

**Urząd Kontroli Skarbowej
w Bydgoszczy
ul. Marcinkowskiego 7**

Włocławek, 2016-02-15

SEKRETARIAT PREZYDENTA
MIASTA WŁOCŁAWEK

Wydano dnia ... 15.02.2016

Podpis: P. Słomkowski M.

2 ca. Przew. P. M. Komplikacja - finansowa
2 ca. Przew. P. M. Komplikacja - finansowa
P. Słomkowski M.

UKS04W3E.7112.1.6.20.2015.9
URZĄD MIASTA WŁOCŁAWEK
Biuro Obsługi Mieszkańców -10

Data wpl. 15. LUT. 2016 podpis 15196
Nr kancelaryjny 9645/02/2016/P

PROTOKÓŁ

data wpl. 16. LUT. 2016
15196

z czynności przeprowadzonych w dniach: 14, 15, 18, 20 stycznia oraz 15 lutego 2016 r. w:

URZĄD MIASTA WŁOCŁAWEK
Wydział Kontroli i Audytu

Data wpl. 14.02.2016 podpis
Nr kancelaryjny 9645/02/2016/P/15196

**Gminie Miasto Włocławek
ul. Zielony Rynek 11/13
87-800 Włocławek
NIP: 888-30-31-255**

w zakresie realizacji projektu:

- nazwa projektu:* „Rozbudowa Bazy Sportowej w Województwie Kujawsko-Pomorskim – Moje Boisko – ORLIK 2012”
- numer projektu:* RPKP.03.01.00-04-001/11
- wniosek o płatność:* RPKP.03.01.00-04-001/11-03
- umowa partnerska:* UM ES.512.1.202.2011 z 16.05.2011 r.
- umowy o dotację:* ES.431.1.093/2012 z 19.03.2012 r.,
ES.431.1.094/2012 z 19.03.2012 r.
- wnioski o płatność dotacji/uruchomienie środków* z dnia 28 marca 2012 r.

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

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

Czynności przeprowadzili:

- Witold Rogacki - nr legitymacji służbowej 01889, inspektor kontroli skarbowej,
- Helena Baranowska - nr legitymacji służbowej 10511, starszy komisarz skarbowy.

Czynności zostały przeprowadzone w siedzibie Urzędu Gminy Miasto Włocławek przy ul. Zielony Rynek 11/13 we Włocławku.

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

- Pan Marek Wojtkowski – Prezydent Miasta Włocławek,
- Pan Dariusz Olejnik – Dyrektor Wydziału Inwestycji w Urzędzie Miasta Włocławek,
- Pani Magdalena Rafalska – inspektor w Wydziale Inwestycji w Urzędzie Miasta Włocławek

I. ZAKRES WYKONANYCH CZYNNOŚCI

Czynności dotyczyły następujących obszarów:

- 1. Czy operacja spełnia kryteria wyboru w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Kujawsko-Pomorskiego na lata 2007-2013 oraz została zrealizowana zgodnie z uchwałą w sprawie dofinansowania 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:

- uchwałę nr 70/1545/11 Zarządu Województwa Kujawsko-Pomorskiego z dnia 14 grudnia 2011 r. w sprawie dofinansowania Projektu „Moje Boisko – Orlik 2012” Nr RPKP.03.01.00-04-001/11 współfinansowanego z EFRR w ramach Osi priorytetowej 3 Rozwój infrastruktury społecznej Działania 3.1 Rozwój infrastruktury edukacyjnej Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Kujawsko-Pomorskiego, zmienioną uchwałą nr 46/1583a/14 z dnia 5 listopada 2014 r. wraz z załącznikami,
- umowę partnerską UM ES.512.1.188.2011 zawartą 16.05.2011 r. pomiędzy Liderem (Województwem Kujawsko-Pomorskim), a Partnerem (Gminą Miasto Włocławek) wraz z aneksem z dnia 28 lipca 2011 r., zwaną dalej *umową partnerską*,
- umowy o dotację zawarte pomiędzy Województwem Kujawsko-Pomorskim a Gminą Miasto Włocławek, nr ES.431.1.093/2012 z 19.03.2012 r. na dofinansowanie budowy kompleksu sportowo-rekreacyjnego przy Zespole Szkół Nr 11 ul. Papieżka we Włocławku oraz nr ES.431.1.094/2012 z 19.03.2012 r. na dofinansowanie budowy kompleksu sportowo-rekreacyjnego przy Zespole Szkół Budowlanych ul. Nowomiejska 25 we Włocławku, zwane dalej *umowami dotacji*,
- umowy dotacji na dofinansowanie zadania ze środków budżetu państwa na dofinansowanie budowy kompleksu boisk sportowych w ramach programu „Moje boisko – Orlik 2012” we Włocławku, zawarte 01.08.2011 r. pomiędzy Ministrem Sportu i Turystyki a Gminą Miasto Włocławek, nr 2011/0292/0420/UDOT/DIS/JJ (na dofinansowanie budowy boisk przy ul. Nowomiejskiej 25), nr 2011/0290/0420/UDOT/DIS/JJ (na dofinansowanie budowy boisk przy ul. Papieżka 89),
- wniosek o płatność dotacji / uruchomienie środków z 28.03.2012 r. dot. *Budowy boisk sportowych przy Zespole Szkół Budowlanych*, złożony przez Gminę Miasto Włocławek do Departamentu Promocji, Sportu i Turystyki w Urzędzie Marszałkowskim Województwa Kujawsko-Pomorskiego na kwotę 967.247,78 zł, w tym dofinansowanie ze środków RPO WK-P w kwocie 319.191,76 zł wraz z załącznikami, tj. nw. rachunkami, fakturami, dowodami zapłaty, protokołami odbioru:
 - rachunek nr 01/09/2011 z 07.09.2011 r. wystawiony przez „TEWIS” Zakład Projektowo-Budowlany Teresa Wojtoń-Sieradzka ul. Bojakowskiego 14, 87-800 Włocławek, za *Sprawowanie nadzoru inwestorskiego na zadaniu inwestycyjnym pn. Budowa boisk przy Zespole Szkół Budowlanych we Włocławku przy ul. Nowomiejskiej 25 – Moje Boisko Orlik*

- 2012 zgodnie z umową nr IZP.RNI.7013.5.2011 z dnia 24.03.2011 r., na kwotę 4.000,00 zł, WB nr 182/2011 z 20.09.2011 r., Protokół zakończenia wykonania zlecenia z 01.09.2011 r.,
- rachunki wystawione przez Biuro Usług Projektowych inż. Wojciech Dzierżawski Broniewek 41, 88-200 Radziejów,
 - nr 25/2011 z 22.08.2011 r. za *pełnienie nadzoru inwestorskiego branży drogowej na zadaniu inwestycyjnym pn. Moje Boisko Orlik 2012 (umowa-zlecenie nr IZP.RNI.7013.5.2011 z dnia 12.04.2011 r.)*, na kwotę 4.000,00 zł, WB nr 159/2011 z 18.08.2011 r., Potwierdzenie zakończenia wykonania zlecenia z 08.08.2011 r.,
 - nr 17/2011 z 23.06.2011 r. za *wykonanie kopii projektu budowlanego wszystkich branż dla zadania „Moje Boisko Orlik 2012 – Budowa kompleksu boisk przy Zespole Szkół Budowlanych ul. Nowomiejska we Włocławku (umowa-zlecenie nr 7011.34.2011)*, na kwotę 380,00 zł, WB nr 119/2011 z 21.06.2011 r.,
 - faktury VAT wystawione przez NM Group Sp. z o.o. ul. Ks. Józefa Meiera 20a/41, 31-236 Kraków:
 - nr 52/MAG/07/2011 z 28.07.2011 r. za *Wykonanie kompleksu Moje Boisko Orlik 2012*, na kwotę brutto 250.409,73 zł, netto 203.585,15 zł, protokół odbioru robót z 28.07.2011 r. wykonanych w okresie od 24.03.2011 do 07.07.2011 r., WB nr 154/2011 z 10.08.2011 r. oraz WB nr 28/11 z 12.10.2011 r.,
 - nr 37/MAG/06/2011 z 15.06.2011 r. na kwotę brutto 194.667,87 zł, netto 158.266,56 zł protokół odbioru wykonanych robót z 15.06.2011 r., WB nr 123/2011 z 28.06.2011 r.,
 - nr 36/MAG/06/2011 z 05.06.2011 r. na kwotę brutto 84.979,41 zł, netto 69.088,95 zł, protokół odbioru z 05.06.2011 r., WB nr 121/2011 z 24.06.2011 r.,
 - nr 34/MAG/05/2011 z 31.05.2011 r. na kwotę brutto 266.245,98 zł, netto 216.450,15 zł, WB nr 116/2011 z 16.06.2011 r., protokół odbioru z 31.05.2011 r.,
 - nr 33/MAG/05/11 z 31.05.2011 r. na kwotę brutto 36.052,86 zł, netto 29.311,27 zł, protokół odbioru z 31.05.2011 r., WB nr 116/2011 z 16.06.2011 r.
 - nr 31/MAG/05/2011 z 19.05.2011 r. na kwotę brutto 126.493,53 zł, netto 102.840,27 zł, protokół odbioru z 19.05.2011 r., WB nr 106/2011 z 02.06.2011 r.,
 - Notę księgową nr G.6621.1139.2011 z 07.06.2011 r. za wypis z rejestru gruntów, na kwotę brutto 18,40 zł, wystawioną przez Gminę Miasto Włocławek, WB nr 117/2011 z 17.06.2011 r.,
- wniosek o płatność dotacji / uruchomienie środków z 28.03.2012 r. dot. *Budowy boisk sportowych przy Zespole Szkół nr 11*, złożony przez Gminę Miasto Włocławek do Departamentu Promocji, Sportu i Turystyki w Urzędzie Marszałkowskim Województwa Kujawsko-Pomorskiego, na kwotę 821.125,29 zł, w tym dofinansowanie ze środków RPO WK-P w kwocie 270.971,34 zł wraz z załącznikami, tj. nw. rachunkami, fakturami, dowodami zapłaty, protokołami odbioru:
- rachunek nr 01/10/2011 z 24.10.2011 r. wystawiony przez „TEWIS” Zakład Projektowo-Budowlany Teresa Wojtoń-Sieradzka ul. Bojakerskiego 14, 87-800 Włocławek za *sprawowanie nadzoru inwestorskiego na zadaniu inwestycyjnym pn. „Budowa boisk przy Zespole Szkół Nr 11 we Włocławku przy ul. Papieżka 89 - Moje Boisko Orlik 2012*, na kwotę 3.500,00 zł, WB nr 214/2011 z 04.11.2011 r., Potwierdzenie zakończenia wykonania zlecenia z 26.09.2011 r.,
 - rachunek nr 3/09/2011 z 29.09.2011 r. wystawiony przez „PROJBUD” mgr inż. Jarosław Marzec, Gagowy Nowe 2, 87-840 Lubień Kujawski, za pełnienie funkcji inspektora nadzoru inwestorskiego w branży drogowej na zadaniu pn. *„Budowa boisk przy Zespole Szkół Nr 11 we Włocławku przy ul. Papieżka 89- Moje Boisko Orlik 2012*, na kwotę 3.800,00 zł, WB nr 198/2011 z 12.10.2011 r., Potwierdzenie zakończenia wykonania zlecenia z 26.09.2011 r.,
 - faktury VAT wystawione przez SPORTPROJEKT Sp. z o.o., 71-468 Szczecin ul. Sosnowa 6a, za roboty budowlane związane z realizacją umowy nr IZP.ZP.272.2011 na wykonanie

zadania pn. „Moje Boisko Orlik 2012”, budowa zespołu boisk przy Zespole Szkół nr 11 ul. Papieżka we Włocławku,

- nr 23/2011 z 12.07.2011 r. na kwotę brutto 138.664,15 zł, netto 112.735,08 zł, WB nr 138 z 19.07.2011 r., Protokoły zaawansowania wykonanych robót z 31.05.2011 r.,
- nr 38/2011 z 22.09.2011 r. na kwotę brutto 451.379,77 zł, netto 366.975,42 zł, (kwota wykazana we wniosku o płatność dotacji 370.739,77 zł) wraz z Notą księgową nr IZP.6/2011 z 28.09.2011 r., WB nr 192/2011 z 04.10.2011 r. (kwota zapłaty 370.739,77 zł), Protokoły zaawansowania wykonanych robót z 22.09.2011 r. Kwotę faktury partner pomniejszył o kwotę należnej kary umownej w wysokości 80.640,00 zł,
- nr 16/2011 z 31.05.2011 r. na kwotę brutto 299.497,98 zł, netto 243.494,29 zł, WB nr 112 z 10.06.2011 r., Protokoły zaawansowania wykonanych robót z 27.04.2011 r.,
- Notę księgową nr G.6621.1368.2011 z 21.06.2011 r. za wypis z rejestru gruntów, na kwotę brutto 4,60 zł, wystawiona przez Gminę Miasto Włocławek, WB nr 126 z 01.07.2011 r.,
- FV nr 40/2011 z 14.06.2011 r. za wykonanie kopii projektu budowlanego dla zadania „Moje Boisko Orlik 2012 – Budowa kompleksu boisk przy ZS nr 11 ul. Papieżka wg zlecenia nr 7011.4.2011, wystawiona przez Pracownię Projektowania i Nadzoru WAMAR Marcin Mospinek, ul. Jagiellońska 2, 97-800 Włocławek, na kwotę brutto 599,99 zł, netto 487,80 zł, WB nr 118 z 20.06.2011 r.,
- Notę księgową nr G.6621.1140.2011 z 07.06.2011 r. za wypis z rejestru gruntów, na kwotę brutto 13,80 zł, wystawioną przez Gminę Miasto Włocławek, WB nr 117/2011 z 17.06.2011 r.,
- FV nr 34/2011 z 24.05.2011 r. wystawioną przez Pracownię Projektowania i Nadzoru WAMAR Marcin Mospinek, ul. Jagiellońska 2, 97-800 Włocławek, za wykonanie zamiennej dokumentacji projektowej – zmiana projektu zagospodarowania terenu – Budowa Zespołu Boisk przy Zespole Szkół nr 11 ul. Papieżka, na kwotę brutto 4.305,00 zł, netto 3.500 zł, WB nr 107 z 03.06.2011 r., Protokół odbioru końcowego z 20.05.2011 r.,
- umowy zlecenie zawarte z Teresą Wojtoń-Sieradzką Zakład Projektowo-Budowlany „TEWIS” ul. Bojakowskiego 14, 87-800 Włocławek, na pełnienie funkcji inspektora nadzoru inwestorskiego w branży sanitarnej:
 - nr IZP.RNI.7013.5.2011 z 24.03.2011 r. - *Budowa boisk przy Zespole Szkół Budowlanych we Włocławku przy ul. Nowomiejskiej 25 – Moje Boisko Orlik 2012*, za kwotę ryczałtową brutto 4.000,00 zł,
 - nr IZP.RNI.7013.6.2011 z 24.03.2011 r. - *Budowa boisk przy Zespole Szkół Nr 11 we Włocławku przy ul. Papieżka 89 – Moje Boisko Orlik 2012*, za kwotę ryczałtową brutto 3.500,00 zł,
- umowę nr IZP.ZP.272.5.2011 z 17.03.2011 r. zawartą z konsorcjum firm: NM Group Sp. z o.o. ul. Ks. Józefa Meiera 20a/41, 31-236 Kraków (Lider Konsorcjum) oraz „Bujakowski Sp. z o.o., ul. Wspólna 12, 30-654 Kraków (Członek Konsorcjum), na wykonanie zadania nr 2 pn.: *Moje Boisko Orlik 2012. Budowa zespołu boisk przy Zespole Szkół Budowlanych we Włocławku przy ul. Nowomiejskiej*,
- umowy – zlecenie zawarte z firmą Biuro Usług Projektowych inż. Wojciech Dzierżawski Broniewek 41, 88-200 Radziejów:
 - nr IZP.RNI.7013.5.2011 z 12.02.2011 r. na pełnienie funkcji inspektora nadzoru inwestorskiego w branży drogowej na zadaniu inwestycyjnym *Budowa boisk przy Zespole Szkół Budowlanych we Włocławku przy ul. Nowomiejskiej 25 – Moje Boisko Orlik 2012*, za kwotę ryczałtową brutto 4.000,00 zł,
 - nr IZP.RNI.7013.5.2011 z 12.04.2011 r. na pełnienie funkcji inspektora nadzoru inwestorskiego w branży drogowej na zadaniu inwestycyjnym *Budowa boisk przy Zespole Szkół Budowlanych we Włocławku przy ul. Nowomiejskiej 25 – Moje Boisko Orlik 2012*, za kwotę ryczałtową brutto 4.000,00 zł,

- nr 7011.34.2011 z 06.06.2011 r. na wykonanie 1 egzemplarza kopii projektu budowlanego wszystkich branż dla zadania *Moje Boisko Orlik 2012 – Budowa kompleksu boisk przy Zespole Szkół Budowlanych ul. Nowomiejska*, za kwotę brutto 380,00 zł,
- umowę zlecenie nr IZP.RNI.7013.6.2011 z 30.03.2011 r. zawartą z firmą Jarosław Marzec „PROJBUD” Gagowy Nowe 2, 87-840 Lubień Kujawski, na pełnienie funkcji inspektora nadzoru inwestorskiego w branży drogowej na zadaniu inwestycyjnym *Budowa boisk przy Zespole Szkół Budowlanych we Włocławku przy ul. Papieżka 89 – Moje Boisko Orlik 2012*, za kwotę ryczałtową brutto 3.800,00 zł,
- umowę - zlecenie nr 7011.4.2011 z 06.06.2011 r. zawartą z WAMAR Marcin Mospinek, ul. Jesionowa 10/4, 97-800 Włocławek, na wykonanie 1 egzemplarza kopii projektu budowlanego wszystkich branż (w zakresie jak do wniosku o pozwolenie na budowę) dla Budowy kompleksu boisk przy Zespole Szkół nr 11, ul. Papieżka, za kwotę brutto 600,00 zł,
- umowę nr IZP.7011.4.2011 zawartą 16.05.2011 r. z Pracownią Projektowania i Nadzoru WAMAR Marcin Mospinek, ul. Jagiellońska 2, 97-800 Włocławek, na wykonanie zamiennej dokumentacji projektowej – zmiana projektu zagospodarowania terenu – Budowa Zespołu Boisk przy Zespole Szkół nr 11 ul. Papieżka, na kwotę brutto 4.305,00 zł, netto 3.500,00 zł,
- umowę-zlecenie nr IZP.7011.34.2011 z 01.06.2011 r. zawartą z Wydziałem Geodezji i Kartografii Urzędu Miasto Włocławek, na wykonanie wypisów z rejestru gruntów dla terenu Zespołu Szkół Budowlanych ul. Nowomiejska we Włocławku,
- umowę-zlecenie nr IZP.7011.4.2011 z 10.06.2011 r. zawartą z Wydziałem Geodezji i Kartografii Urzędu Miasto Włocławek, na wykonanie wypisów z rejestru gruntów dla terenu Zespołu Szkół Nr 11 ul. Papieżka we Włocławku,
- umowę-zlecenie nr IZP.7011.4.2011 z 01.06.2011 r. zawartą z Wydziałem Geodezji i Kartografii Urzędu Miasto Włocławek, na wykonanie wypisów z rejestru gruntów dla terenu Zespołu Szkół Nr 11 ul. Papieżka we Włocławku,
- oświadczenia Partnera:
 - z 16.12.2013 r. o wykonaniu pełnego zakresu rzeczowego inwestycji w ramach realizacji zadania Budowa kompleksu boisk wraz z zapleczem we Włocławku ul. Nowomiejska 25 oraz ul. Papieżka 89 w ramach Programu „Moje Boisko – Orlik 2012”,
 - z 07.08.2013 r. dot. liczby osób korzystających z obiektów Orlika,
- Protokół odbioru końcowego robót budowlanych związanych z realizacją zadania Budowa boisk sportowych „Moje Boisko Orlik 2012” przy Zespole Szkół Nr 11 we Włocławku, sporządzony 22.09.2011 r.,
- Protokół odbioru końcowego robót budowlanych związanych z realizacją zadania Budowa boisk sportowych „Moje Boisko Orlik 2012” przy Zespole Szkół Budowlanych we Włocławku, sporządzony 28.07.2011 r.,
- Decyzje Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego Miasta Włocławek, nr 52/11 z 26.09.2011 r. oraz 41/11 z 16.08.2011 r. o pozwoleniu na użytkowanie kompleksów boisk Moje Boisko Orlik 2012 wraz z towarzyszącą infrastrukturą techniczną i budynkami zaplecza sportowego, wydane dla obiektów przy ul. Papieżka 89 oraz przy ul. Nowomiejskiej 25 we Włocławku,
- protokoły z dnia 12.12.2011 r. „PT- przekazania-przejęcia środka trwałego” – kompleksów boisk sportowych Zespołowi Szkół Nr 11 oraz Zespołowi Szkół Budowlanych,
- sporządzone przez Dyrektora Zespołu Szkół Nr 11 *Dane do monitoringu Orlików* wraz z informacją o ilości uczniów w roku szkolnym 2011/2012, 2012/2013 i 2013/2014 i arkuszem organizacji szkoły na rok szkolny 2011/2012, 2012/2013 i 2013/2014 ,
- wyciąg z arkusza organizacyjnego Zespołu Szkół Budowlanych w zakresie ilości uczniów w roku szkolnym 2011/2012 i 2012/2013,

- zeszyty pracy animatorów w Zespole Szkół Budowlanych za okres 01.03.2013-10.07.2013 r.,
- umowy zlecenie na organizowanie i prowadzenie zajęć sportowo-rekreacyjnych na stanowisku animatora-trenera w kompleksie sportowym Orlik 2012 przy Zespole Szkół Nr 11 we Włocławku, zawarte z:
 - Rafałem Dąbrowieckim: nr 1/2011 z 01.09.2011 r., zawarta na okres od 01.09.2011 r. do 30.11.2011 r.; nr 8/2012 z 01.03.2012 zawarta na okres od 01.03.2012 r. do 30.11.2012 r.; nr 4/2013 z 01.03.2013 zawarta na okres od 01.03.2013 r. do 30.11.2013 r.,
 - Marcinem Salachem: nr 2/2011 z 01.09.2011 r., zawarta na okres od 01.09.2011 r. do 30.11.2011 r.; nr 9/2012 z 01.03.2012 zawarta na okres od 01.03.2012 r. do 30.11.2012 r.; nr 5/2013 z 01.03.2013 zawarta na okres od 01.03.2013 r. do 30.11.2013 r.,
- umowy zlecenie na organizowanie i prowadzenie zajęć sportowo-rekreacyjnych w kompleksie sportowym Orlik 2012 przy Zespole Szkół Budowlanych we Włocławku, zawarte z:
 - Robertem Kacprzakiem: nr 2/2012 z 01.03.2012 r., zawarta na okres od 01.03.2012 r. do 30.11.2012 r.; nr 2/2013 z 01.03.2013 r., zawarta na okres od 01.03.2013 r. do 30.11.2013 r.; nr 2/2014 z 28.02.2014 r., zawarta na okres od 01.03.2014 r. do 30.11.2014 r.,
 - Jackiem Hańkiewiczem: nr 1/2012 z 01.03.2012 r., zawarta na okres od 01.03.2012 r. do 30.11.2012 r.; nr 1/2013 zawarta na okres od 01.03.2013 r. do 30.11.2013 r.;

Na podstawie ww. dokumentów sprawdzono:

- wskaźniki produktu i rezultatu projektu oraz wskaźnik nowoutworzonych miejsc pracy,
- wykonanie robót sfinansowanych w ramach badanego wniosku o płatność dotacji,
- wysokość wkładu własnego Partnera w wydatkach kwalifikowalnych.

Ponadto przyjęto od Partnera oświadczenie Dyrektora Zespołu Szkół Budowlanych we Włocławku z 21.01.2016 r. dot. ilości osób korzystających z kompleksów boisk Orlik w 2011 i 2012 r.

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

W badanym obszarze czynnościami audytowymi objęto następujące wydatki ujęte w nw. wniosku o płatność:

L.p.	Nr wniosku o płatność	Wartość wydatków zadeklarowanych do Komisji Europejskiej*
1	RPPK.03.01.00-00-001/11-03	1.699.985,51 zł

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

oraz:

- umowę partnerską,
- umowy dotacji,
- wnioski o płatność dotacji / uruchomienie środków z 28.03.2012 r. dot. budowy boisk sportowych przy Zespole Szkół Budowlanych oraz przy Zespole Szkół Nr 11 we Włocławku, złożone przez Gminę Miasto Włocławek do Departamentu Edukacji i Sportu w Urzędzie Marszałkowskim Województwa Kujawsko-Pomorskiego, wraz z załącznikami, tj. fakturami, dowodami zapłaty, protokołami odbioru, wymienionymi szczegółowo w pkt. I.1 niniejszego protokołu,

- zarządzenie wewnętrzne nr 2/2011 Prezydenta Miasta Włocławek z 28.01.2011 r. w sprawie ustalenia zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu gminy, budżetu Urzędu Miasta Włocławek oraz organu podatkowego,
- zapisy na nw. kontach księgowych, prowadzonych przez Urząd Miasta Włocławek, dotyczące wydatków zadeklarowanych w badanych wnioskach o płatność:
 - 080/01 – inwestycje – *Moje Boisko Orlik 2012-Budowa boisk Sportowych przy Zespole Szkół Budowlanych*, za okres od 2011-01-01 do 2011-12-31,
 - 080/01 – inwestycje – *Moje Boisko Orlik 2012-Budowa Boisk Sportowych przy Zespole Szkół Nr 11*, za okres od 2011-01-01 do 2011-12-31,
- zapisy na koncie 240 - Pozostałe rozrachunki za okres od 2012-01-01 do 2012-12-31 (wpływ dotacji).

Na podstawie ww. dokumentów sprawdzono:

- posiadanie przez Partnera oryginałów dokumentów wspierających wnioski o płatność Beneficjenta, w zakresie dot. Gminy Miasto Włocławek oraz dokumentów wspierających wnioski o płatność dotacji (faktury VAT, rachunki, przelewy, noty księgowo i inne dokumenty o równoważnej wartości dowodowej), złożonych do Lidera,
- poniesienie wydatków w znaczeniu kasowym, tj. jako rozchód środków pieniężnych z kasy lub rachunku bankowego Partnera,
- sposób zaksięgowania wydatków przedstawionych w objętych badaniem wnioskach o płatność dotacji,
- sposób opisanie faktur, rachunków oraz not księgowych, potwierdzających poniesienie wydatków.

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

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

W badanym obszarze czynnościami audytowymi objęto:

- umowę partnerską,
- umowy dotacji,
- wnioski o płatność dotacji / uruchomienie środków z 28.03.2012 r. złożone przez Gminę Miasto Włocławek do Departamentu Edukacji i Sportu w Urzędzie Marszałkowskim Województwa Kujawsko-Pomorskiego, wraz z załącznikami, tj. fakturami, rachunkami, notami księgowymi, dowodami zapłaty, protokołami odbioru, wymienionymi szczegółowo w pkt. I.1 niniejszego protokołu,
- decyzję Naczelnika Urzędu Skarbowego we Włocławku z 15.04.2009 r. w sprawie nadania numeru identyfikacji podatkowej NIP 888-30-31-255 Gminie Miasto Włocławek,
- oświadczenia Partnera o kwalifikowalności podatku VAT z 20.10.2011 r.,
- projekt budowlany dla inwestycji „Budowa kompleksu boisk przy Zespole Szkół Nr 11 – Moje Boisko Orlik 2012 wraz z towarzyszącą infrastrukturą techniczną i budynkami zaplecza sportowego oraz budowa zjazdu”, sporządzony przez Przedsiębiorstwo WAMAR ul. Jesionowa 10/4, 87-800 Włocławek,
- projekt architektoniczno- budowlany zamienny dla inwestycji „Budowa boiska przy Zespole Szkół Budowlanych – Moje Boisko Orlik 2012”, sporządzony przez Biuro Usług Projektowych inż. Wojciech Dzierżawski, Broniewek 41, 88-200 Radziejów,
- umowę zlecenie nr IZP.RNI.7013.6.2011 z 30.03.2011 r. zawartą z firmą Jarosław Marzec „PROJBUD” Gagowy Nowe 2, 87-840 Lubień Kujawski, na pełnienie funkcji inspektora nadzoru inwestorskiego w branży drogowej na zadaniu inwestycyjnym *Budowa boisk przy*

Zespole Szkół Budowlanych we Włocławku przy ul. Papieżka 89 – Moje Boisko Orlik 2012, za kwotę ryczałtową brutto 3.800,00 zł,

- umowę - zlecenie nr 7011.4.2011 z 06.06.2011 r. zawartą z WAMAR Marcin Mospinek, ul. Jesionowa 10/4, 97-800 Włocławek, na wykonanie 1 egzemplarza kopii projektu budowlanego wszystkich branż (w zakresie jak do wniosku o pozwolenie na budowę) dla Budowy kompleksu boisk przy Zespole Szkół nr 11, ul. Papieżka, za kwotę brutto 600,00 zł,
- umowę nr IZP.7011.4.2011 zawartą 16.05.2011 r. z Pracownią Projektowania i Nadzoru WAMAR Marcin Mospinek, ul. Jagiellońska 2, 97-800 Włocławek, na wykonanie zamiennej dokumentacji projektowej – zmiana projektu zagospodarowania terenu – Budowa Zespołu Boisk przy Zespole Szkół nr 11 ul. Papieżka, na kwotę brutto 4.305,00 zł, netto 3.500,00 zł,
- umowę-zlecenie nr IZP.7011.34.2011 z 01.06.2011 r. zawartą z Wydziałem Geodezji i Kartografii Urzędu Miasto Włocławek, na wykonanie wypisów z rejestru gruntów dla terenu Zespołu Szkół Budowlanych ul. Nowomiejska we Włocławku,
- umowę-zlecenie nr IZP.7011.4.2011 z 10.06.2011 r. zawartą z Wydziałem Geodezji i Kartografii Urzędu Miasto Włocławek, na wykonanie wypisów z rejestru gruntów dla terenu Zespołu Szkół Nr 11 ul. Papieżka we Włocławku,
- umowę-zlecenie nr IZP.7011.4.2011 z 01.06.2011 r. zawartą z Wydziałem Geodezji i Kartografii Urzędu Miasto Włocławek, na wykonanie wypisów z rejestru gruntów dla terenu Zespołu Szkół Nr 11 ul. Papieżka we Włocławku,
- decyzje Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego Miasta Włocławek, nr 52/11 z 26.09.2011 r. oraz 41/11 z 16.08.2011 r. o pozwoleniu na użytkowanie kompleksów boisk Moje Boisko Orlik 2012 wraz z towarzyszącą infrastrukturą techniczną i budynkami zaplecza sportowego, wydane dla obiektów przy ul. Papieżka 89 oraz przy ul. Nowomiejskiej 25 we Włocławku,
- dowód OT – *Przyjęcie środka trwałego* nr IZP/29/2011 z 12.12.2011 r. wraz z dowodem PT-*Protokół z dnia 12.12.2011 r. przekazania-przejęcia środka trwałego* i wydrukiem z ewidencji środków trwałych Urzędu Miasta Włocławek, sporządzone dla Kompleksu boisk sportowych przy Zespole Szkół Nr 11,
- dowód OT – *Przyjęcie środka trwałego* nr IZP/30/2011 z 12.12.2011 r. wraz z dowodem PT – *Protokół z dnia 12.12.2011 r. przekazania-przejęcia środka trwałego* i wydrukiem z ewidencji środków trwałych Urzędu Miasta Włocławek, sporządzone dla Kompleksu boisk sportowych przy Zespole Szkół Budowlanych,
- *Ewidencję środków trwałych oraz Kartę środka trwałego „Kompleks Boisk Sportowych Orlik”*, prowadzone przez Zespół Szkół Budowlanych we Włocławku,
- regulaminy korzystania z kompleksów boisk „ORLIK 2012” przy Zespole Szkół Budowlanych oraz przy Zespole Szkół Nr 11 we Włocławku,
- zapisy na kontach księgowych 760-0001 – *pozostałe przychody operacyjne* Zespołu Szkół Budowlanych we Włocławku za okresy: od 01.01.2012 do 31.12.2012; od 01.01.2013 do 31.12.2013; od 01.01.2014 do 31.12.2014; od 01.01.2015 do 31.12.2015,
- zapisy na koncie 202 – *Rozrachunki z odbiorcami* wraz z zestawieniem dokumentów sprzedaży za lata 2012, 2013, 2014, 2015, sporządzone przez Zespół Szkół Nr 11 we Włocławku,
- Ewidencję Środków Trwałych Zespołu Szkół nr 11 we Włocławku.

Na podstawie badania ww. dokumentów sprawdzono:

- rodzaj oraz jednokrotność poniesienia wydatków zadeklarowanych we wniosku o płatność dotacji/uruchomienie środków,
- ujęcie inwestycji w ewidencji środków trwałych,
- okres poniesienia wydatków zadeklarowanych w badanych wnioskach o płatność dotacji/uruchomienie środków,
- kwalifikowalność zadeklarowanych wydatków, w tym podatku VAT,

- wystąpienie przychodów związanych z realizacją projektu,
- źródła finansowania inwestycji.

Ponadto przyjęto oświadczenie Partnera z 22.01.2016 r. dot. m.in. źródeł finansowania projektu oraz braku uzyskania przychodu z tytułu realizacji projektu.

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

W badanym obszarze czynnościami audytowymi objęto:

- umowę partnerską,
- umowy dotacji,
- wnioski o płatność dotacji / uruchomienie środków z 28.03.2012 r. dot. budowy boisk sportowych przy Zespole Szkół Budowlanych oraz przy Zespole Szkół Nr 11 we Włocławku, złożone przez Gminę Miasto Włocławek do Departamentu Edukacji i Sportu w Urzędzie Marszałkowskim Województwa Kujawsko-Pomorskiego, wraz z załącznikami, tj. fakturami, dowodami zapłaty, protokołami odbioru, wymienionymi szczegółowo w pkt. I.1 niniejszego protokołu,
- Zarządzenie Nr 39/10 Prezydenta Miasta Włocławek z dnia 29 stycznia 2010 r. w sprawie udzielania zamówień publicznych,
- sporządzone przez Wydział Inwestycji i Zamówień Publicznych w Urzędzie Miasta Włocławek *Zestawienie postępowań o udzielenie zamówienia publicznego w roku 2011 oraz Zestawienie udzielonych zamówień w roku 2011* przez Gminę Miasto Włocławek,

oraz nw. dokumentację dotyczącą postępowania:

3.2.1. „*Moje Boisko Orlik 2012. Budowa zespołów boisk przy Zespole Szkół nr 11 we Włocławku przy ul. Papieżka oraz Zespole Szkół Budowlanych we Włocławku przy ul. Nowomiejskiej*” postępowanie przeprowadzone w trybie przetargu nieograniczonego, IZP.ZP.271.1.2011), wartość szacunkowa zamówienia 2.817.858,57 zł, co stanowi równowartość 734.008,48 euro:

- wniosek o rozpoczęcie postępowania o zamówienie publiczne z 25.11.2010 r.,
- pismo Wydziału Inwestycji i Zamówień Publicznych Urzędu Miasta Włocławek w sprawie zatwierdzenia warunków postępowania oraz powołania komisji przetargowej, zatwierdzone w dniu 01.02.2011 r. przez Prezydenta Miasta Włocławek,
- kosztorysy inwestorskie z 30.08.2010 r. i 10.10.2010 r.,
- ogłoszenie o zamówieniu zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych 01.02.2011 r. pod nr 36533-2011 wraz z potwierdzeniem publikacji ogłoszenia,
- ogłoszenie o zamówieniu opatrzone adnotacją o wywieszeniu od 01.02.2011 r. do 17.02.2011 r. na tablicy informacyjnej w siedzibie zamawiającego oraz zamieszczone na stronie internetowej www.wloclawek.pl od 01.02.2011 r.,
- Specyfikację Istotnych Warunków Zamówienia zatwierdzoną 01.02.2011 r. z załącznikami,
- zapytania do treści SIWZ złożone przez nw. wykonawców:
 - ALUMAST S.A., ul. Markłowska 30A, 44-300 Wodzisław Śląski, zapytanie z 04.02.2011 r.,
 - Prestige Sp. z o.o. ul. Świerczewska 5, 71-066 Szczecin: zapytanie z 08.02.2011 r.,
 - PBDI S.A., ul. Wapienna 10, 87-100 Toruń, zapytanie z 07.02.2011 r. i 09.02.2011 r.,
 - PANORAMA II Sp. z o.o., ul. Słoneczna 73, 81-605 Gdynia, zapytanie z 09.02.2011 r.,
 - Regionalne Biuro Budowy i Modernizacji Obiektów Sportowych „TARTAN”, ul. Gdańska 27, 85-021 Bydgoszcz, zapytanie z 09.02.2011 r.,
 - Zakład Instalacji Sanitarnych i C.O. Roboty Budowlane Ryszard Ochmański, ul. Fredry 20/40, 87-800 Włocławek, zapytanie z 08.02.2011 r.,
- wyjaśnienia Zamawiającego do treści SIWZ z 11.02.2011 r. wraz z raportami z transmisji fax z 11.02.2011 r. oraz wydrukiem ze strony internetowej Zamawiającego z 11.02.2011 r.,

- oferty złożone na Zadanie nr 1 przez:

- Firma Kaszub Dariusz Kaszuba, 83-307 Kiełpino – Leszno, ul. Rzemieślnicza, cena 1.217.700,00 zł,
- PANPRO SPORT Paweł Prokpczuk, Marek Markowski sp.j., 04-190 Warszawa, ul. Jubilerska 8, cena 1.451.031,00 zł,
- MEDIA STADION sp. z o.o., 71-010 Szczecin, ul. Białowieska 2, cena 1.281.259,87 zł,
- MARTINEX Firma Ogólno – Budowlana Soczewka Marcin, 21-450 Stoczek Łukowski, Zabiele 41, cena 1.180.800,00 zł,
- P.W. GRETASPORT Ilona Stańczyk, 41-300 Dąbrowa Górnicza, ul. Jaworowa 2, cena 1.461.630,37 zł,
- NEST sp. z o.o. , 51-117 Wrocław, u. Irysowa 31, cena 1.316.100,00 zł,
- PRESTIGE Sp. z o.o. ul. Świerczewskiego 5, 71-066 Szczecin, cena 1.615.542,64 zł,
- NOVA SPORT sp. z o.o., 70-475 Szczecin, Al. Wojska Polskiego 31/5, cena 1.223.800,55 zł,
- Konsorcjum firm NM GROUP sp. z o.o. , 31-236 Kraków, ul. ks. J. Meiera 20A/41 – Lider i BUJAKOWSKI sp. z o.o., 30-654 Kraków, ul. Wspólna 12 - Partner, cena 1.135.945,00 zł,
- Panorama II Sp. z o.o., 81-605 Gdynia, ul. Słoneczna 73, cena 1.276.532,47 zł,
- MORIS – SPORT sp. z o.o., 02-235 Warszawa, ul. Równoległa 1, cena 1.271.168,10 zł,
- HEMET sp. z o.o., 65001 Zielona Góra, ul. Fabryczna 23A, cena 1.342.786,92 zł,
- MIONOBET Marian Anrzejewski, 43-100 Tychy, ul. Dojazdowa 9, cena 1.583.473,38 zł,
- EURO COURT sp. z o.o., 26-600 Radom, ul. Wolność 8/7, cena 1.195.560,00 zł,
- SPORTPROJEKT sp. z o.o., 71-468 Szczecin, ul. Sosnowa 6A, cena 1.120.000,00 zł,
- BUDO – LAND Zygmunt Antoni Gizik, Piotr Krupiński, Elżbieta Perkowska sp.j., 06-400 Ciechanów, ul. Śmiecińska, cena 1.443.387,01 zł,
- Konsorcjum firm BUDROX sp. z o.o., 09-500 Gostynin, ul. Płocka 44A – Lider i Firma Usługowo- Consultingowa Michał Brzeziński, 09-500 Gostynin, ul. Armii Krajowej 11 – Partner, cena 1.504.460,97 zł,
- Konsorcjum firm POLCOURT S.A., 01-510 Warszawa, ul. Gen. Zajęczka 11/c7 – Lider i Przedsiębiorstwo Budownictwa Drogowo – Inżynieryjnego S.A., 87-100 Toruń, ul. Wapienna 10 – Partner, cena 1.512.068,37 zł,
- BUDEX Lutomirski i Wspólnicy sp.j., 87-600 Lipno, ul. Budowlana 3, cena 1.599.374,76 zł,
- Konsorcjum firm METALTECH – PIASECKI sp.j. w Czosnowie, Oddział w Ciechanowie, 06-400 Ciechanów, ul. Niechodzka 13 – Lider i ELASTIC LINE sp. z o.o. w Swarzędzu, 62-020 Swarzędz, ul. Rotkowskiego 21 – Partner, cena 1.443.874,16 zł,
- TOM – POL Tomasz Tomaszewski, 62-511 Kramsk, Borki 31, cena 1.595.421,82 zł,
- Regionalne Biuro Budowy i Modernizacji Obiektów Sportowych TARTAN, 85-021 Bydgoszcz, ul. Gdańska 27, cena 1.236.549,40 zł,
- DROGI i MOSTY Antoni Popowski, 87-800 Włocławek, ul. Przemysłowa 11, cena 1.449.924,00 zł

- oferty złożone na Zadanie nr 2 przez:

- Firma Kaszub Dariusz Kaszuba, 83-307 Kiełpino – Leszno, ul. Rzemieślnicza, cena 1.242.300,00 zł,
- PANPRO SPORT Paweł Prokpczuk, Marek Markowski sp.j., 04-190 Warszawa, ul. Jubilerska 8, cena 1.301.217,00 zł,
- MEDIA STADION sp. z o.o., 71-010 Szczecin, ul. Białowieska 2, cena 1.238.033,32 zł,
- MARTINEX Firma Ogólno – Budowlana Soczewka Marcin, 21-450 Stoczek Łukowski, Zabiele 41, cena 1.094.700,00 zł,
- P.W. GRETASPORT Ilona Stańczyk, 41-300 Dąbrowa Górnicza, ul. Jaworowa 2, cena 1.437.943,81 zł,
- NEST sp. z o.o. , 51-117 Wrocław, u. Irysowa 31, cena 1.353.000,00 zł,

- PRESTIGE Sp. z o.o. ul. Świerczewskiego 5, 71-066 Szczecin, cena 1.398.1162,59 zł,
- NOVA SPORT sp. z o.o., 70-475 Szczecin, Al. Wojska Polskiego 31/5, cena 1.170.910,55 zł,
- Konsorcjum firm NM GROUP sp. z o.o. , 31-236 Kraków, ul. ks. J. Meiera 20A/41 – Lider i BUJAKOWSKI sp. z o.o., 30-654 Kraków, ul. Wspólna 12 - Partner, cena 1.083.009,00 zł,
- Panorama II Sp. z o.o., 81-605 Gdynia, ul. Słoneczna 73, cena 1.152.458,77 zł,
- MORIS – SPORT sp. z o.o., 02-235 Warszawa, ul. Równoległa 1, cena 1.189.998,10 zł,
- HEMET sp. z o.o., 65001 Zielona Góra, ul. Fabryczna 23A, cena 1.281.112,86 zł,
- EURO COURT sp. z o.o., 26-600 Radom, ul. Wolność 8/7, cena 1.148.820,00 zł,
- SPORTPROJEKT sp. z o.o., 71-468 Szczecin, ul. Sosnowa 6A, cena 1.150.000,00 zł,
- BUDO – LAND Zygmunt Antoni Gizik, Piotr Krupiński, Elżbieta Perkowska sp.j., 06-400 Ciechanów, ul. Śmiecińska, cena 1.148.387,63 zł,
- Konsorcjum firm BUDROX sp. z o.o., 09-500 Gostynin, ul. Płocka 44A – Lider i Firma Usługowo- Consultingowa Michał Brzeziński, 09-500 Gostynin, ul. Armii Krajowej 11 – Partner, cena 1.413.630,39 zł,
- Konsorcjum firm POLCOURT S.A., 01-510 Warszawa, ul. Gen. Zajęczka 11/c7 – Lider i Przedsiębiorstwo Budownictwa Drogowo – Inżynieryjnego S.A., 87-100 Toruń, ul. Wapienna 10 – Partner, cena 1.380.471,63 zł,
- BUDEX Lutomirski i Wspólnicy sp.j., 87-600 Lipno, ul. Budowlana 3, cena 1.528.161,90 zł,
- Konsorcjum firm METALTECH – PIASECKI sp.j. w Czosnowie, Oddział w Ciechanowie, 06-400 Ciechanów, ul. Niechodzka 13 – Lider i ELASTIC LINE sp. z o.o. w Swarzędzu, 62-020 Swarzędz, ul. Rotkowskiego 21 – Partner, cena 1.400.148,71 zł,
- TOM – POL Tomasz Tomaszewski, 62-511 Kramsk, Borki 31, cena 1.414.179,20 zł,
- Regionalne Biuro Budowy i Modernizacji Obiektów Sportowych TARTAN, 85-021 Bydgoszcz, ul. Gdańska 27, cena 1.093.144,89 zł,
- DROGI i MOSTY Antoni Popowski, 87-800 Włocławek, ul. Przemysłowa 11, cena 1.349.925,00 zł
- korespondencję pomiędzy Zamawiającym a poszczególnymi oferentami,
- Informację z 10.03.2011 r. o wyborze najkorzystniejszej oferty, ofertach odrzuconych oraz wykluczonych wykonawcach, zamieszczoną na stronie internetowej oraz tablicy informacyjnej w siedzibie zamawiającego 10.03.2011 r., przesłaną za pośrednictwem faxem do uczestników postępowania,
- protokół postępowania w trybie przetargu nieograniczonego zatwierdzony przez kierownika zamawiającego w dniu 18.03.2011 r., oznaczenie sprawy IZP.ZP.271.1.2011,
- umowę nr IZP.ZP.272.6.2011 zawartą w dniu 17 marca 2011 r. z firmą „SPORTPROJEKT” Sp. z o.o. , ul. Sosnowa 6A, 71-468 Szczecin na kwotę 1.120.000,00 zł (w tym VAT 209.430,00 zł),
- umowę nr IZP.ZP.272.5.2011 zawartą w dniu 17 marca 2011 r. z konsorcjum firm „NM GROUP” Sp. z o.o., ul. Ks. J. Meiera 20A/41, 31-236 Kraków (Lider) oraz „BUJAKOWSKI” Sp. z o.o., ul. Wspólna 13, 30-654 Kraków (Członek Konsorcjum) na kwotę 1.083.009,00 zł (w tym VAT 202.513,88 zł),
- ogłoszenie o udzieleniu zamówienia nr 48584-2011 zamieszczone w BZP oraz tablicy ogłoszeń UM Włocławek od dnia 18.03.2011 r.

Ponadto w dniach 22.01.2016 r. i 28.01.2016 r. przyjęto wyjaśnienia Partnera dot. m.in. tablic informacyjnych.

3.3 Czy zadeklarowane wydatki są zgodne z zasadami ochrony środowiska.

W badanym obszarze czynnościami audytowymi objęto:

- formularze do wniosku o dofinansowanie w zakresie oceny oddziaływania na środowisko, stanowiące załączniki do wniosku o dofinansowanie projektu „Rozbudowa Bazy Sportowej w Województwie Kujawsko-Pomorskim Moje boisko – Orlik 2012”, sporządzone dla inwestycji przy ul. Papieżka oraz przy ul. Nowomiejskiej we Włocławku,
- zaświadczenia wystawione przez Regionalnego Dyrektora Ochrony Środowiska w Bydgoszczy - organu odpowiedzialnego za monitorowanie obszarów Natura 2000, z dnia 15.11.2011 r. dla budowy boisk sportowych przy Zespole Szkół Budowlanych we Włocławku oraz z 27.10.2011 r. dla budowy boisk sportowych przy Zespole Szkół Nr 11 we Włocławku,
- decyzję Prezydenta Miasta Włocławek Nr 18/2010 z 10.06.2010 r. o ustaleniu lokalizacji inwestycji celu publicznego dla zamierzenia inwestycyjnego polegającego na *budowie kompleksu boisk przy Zespole Szkół Nr 11 – Moje Boisko Orlik 2012 wraz z towarzyszącą infrastrukturą techniczną i budynkami zaplecza sportowego oraz budowie zjazdu na terenie działek nr 39/1 obręb Włocławek KM 104, nr 66 obręb Włocławek KM 112/2, nr 98 obręb Włocławek KM 90, przy ul. Papieżka i Zielnej we Włocławku,*
- decyzję nr 474/10 z 15.12.2010 r. Prezydenta Miasta Włocławek zatwierdzającą projekt budowlany i udzielającą pozwolenia na budowę na zadanie: budowa boiska przy Zespole Szkół Nr 11 – Moje Boisko Orlik 2012 z towarzyszącą infrastrukturą techniczną i budynkami zaplecza sportowego przy ul. Papieżka 89 we Włocławku, zmieniona decyzją nr 184/11 z 20.06.2011 r.,
- wypis z miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego, sporządzony dla działek nr 1 /2 KM 80 przy ul. Nowomiejskiej oraz nr 41/11 KM80 przy ul. Witosa we Włocławku,
- decyzję Wojewody Włocławskiego z 22.03.1993 r. w sprawie ustanowienia strefy ochronnej dla ujęcia wody „Krzywe Błota”,
- pismo z 08.11.2010 r. Wydziału Środowiska i Rolnictwa w Urzędzie Miasta Włocławek dot. opinii przedsięwzięcia polegającego na budowie boiska przy Zespole Szkół Budowlanych – Moje Boisko Orlik 2012,
- dokument *Ocena oddziaływania na środowisko dla przedsięwzięcia pn.: „Budowa ogólnodostępnego boiska przy Zespole Szkół Budowlanych we Włocławku – Moje Boisko Orlik 2012 z towarzyszącą infrastrukturą techniczną i budynkami zaplecza sportowego przy ul. Nowomiejskiej 25 we Włocławku na terenie działek nr 1/2 i 4/1 – obręb Włocławek KM 80”,* sporządzony przez Pracownię Projektowo-Badawczą w Zakresie Ochrony Środowiska Eugeniusz Lewandowski ul. Skarżyńskiego 1/13, 87-800 Włocławek,
- decyzję NR 445/10 z 22.11.2010 r. Prezydenta Miasta Włocławek zatwierdzającą projekt budowlany i udzielającą pozwolenia na budowę na zadanie: budowa boiska przy Zespole Szkół Budowlanych – Moje Boisko Orlik 2012 z towarzyszącą infrastrukturą techniczną i budynkami zaplecza sportowego przy ul. Nowomiejskiej 25 we Włocławku.
- Postanowienie Państwowego Powiatowego Inspektora Sanitarnego we Włocławku z 23.08.2011 r. w spr. braku sprzeciwu do rozpoczęcia użytkowania Boiska Orlik 2012 przy Zespole Szkół Budowlanych we Włocławku.

Na podstawie ww. dokumentów sprawdzono:

- zakres rzeczowy przedsięwzięcia, tj. rodzaj robót budowlanych związanych z wykonaniem przedmiotu dofinansowania,
- podleganie przez Partnera projektu obowiązkowi przeprowadzenia postępowania w sprawie oceny oddziaływania projektu na środowisko,
- uzyskanie zaświadczenia w zakresie wpływu projektu na obszar Natura 2000.

3.4 Czy zostały wykonane obowiązki w zakresie informacji i promocji.

W badanym obszarze czynnościami audytowymi objęto:

- umowę partnerską,

- umowy dotacji,
- wnioski o płatność dotacji / uruchomienie środków z 28.03.2012 r. złożone przez Gminę Miasto Włocławek do Departamentu Edukacji i Sportu w Urzędzie Marszałkowskim Województwa Kujawsko-Pomorskiego wraz z załącznikami, tj. fakturami, dowodami zapłaty, protokołami odbioru, wymienionymi szczegółowo w pkt. I.1 niniejszego protokołu,
- korespondencję związaną z projektem.

Na podstawie ww. dokumentów sprawdzono:

- podjęcie działań przez Gminę Miasto Włocławek w celu poinformowania opinii publicznej o współfinansowaniu inwestycji ze środków UE.

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

W badanym obszarze czynnościami audytowymi objęto:

- umowę partnerską,
- umowy dotacji,
- projekt budowlany dla inwestycji „Budowa kompleksu boisk przy Zespole Szkół Nr 11 – Moje Boisko Orlik 2012 wraz z towarzyszącą infrastrukturą techniczną i budynkami zaplecza sportowego oraz budowa zjazdu”, sporządzony przez Przedsiębiorstwo WAMAR ul. Jesionowa 10/4, 87-800 Włocławek,
- projekt architektoniczno- budowlany zamienny dla inwestycji „Budowa boiska przy Zespole Szkół Budowlanych – Moje Boisko Orlik 2012”, sporządzony przez Biuro Usług Projektowych inż. Wojciech Dzierżawski, Broniewek 41, 88-200 Radziejów,
- umowy zlecenie zawarte z animatorami, wymienione w pkt. I.1 niniejszego protokołu.

Na podstawie ww. dokumentów sprawdzono:

- planowane przez Gminę Miasto Włocławek działania, zmierzające do umożliwienia osobom niepełnosprawnym korzystania z wybudowanej infrastruktury,
- działania zmierzające do zwiększenia zatrudnienia.

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

W badanym obszarze czynnościami audytowymi objęto:

- umowę partnerską i umowy o dotację,
- wnioski o płatność dotacji/uruchomienia środków z 28.03.2012 r. dot. Budowy Boisk przy Zespole Szkół Nr 11 oraz Budowy Boisk przy Zespole Szkół Budowlanych we Włocławku, złożone przez Gminę Miasto Włocławek do Departamentu Edukacji i Sportu w Urzędzie Marszałkowskim Województwa Kujawsko-Pomorskiego,
- wyciąg bankowy nr 1/2012 z 19.07.2012 r. z rachunku bankowego nr 81102051700000160201169606 prowadzonego przez PKO Bank Polski S.A. (wpływ środków w wysokości 319.191,76 zł, zgodnie z umową ES.431.1.094/2012),
- wyciąg bankowy nr 1/2012 z 19.07.2012 r. z rachunku bankowego nr 41102051700000170201169598 prowadzonego przez PKO Bank Polski S.A. (wpływ środków w wysokości 270.971,34 zł, zgodnie z umową ES.431.1.093/2012).

Na podstawie ww. dokumentów sprawdzono datę i kwotę otrzymanego dofinansowania.

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:

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

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

- zakres rzeczowy zadania realizowanego przez Partnera projektu obejmuje budowę 2 kompleksów sportowo-rekreacyjnych na terenie Gminy Miasto Włocławek, spełniających wymogi ustalone w programie „Moje Boisko – Orlik 2012”,
- planowany całkowity koszt realizacji Projektu brutto wynosi 2.000.000,00 zł, przy czym przewidywana kwota dofinansowania ze środków EFRR wynosi 666.000,00 zł,
- koszty zadania będą pokryte w następujący sposób:
 - 33% wartości zadania, jednak nie więcej niż 666.000,00 zł z Ministerstwa Sportu i Turystyki,
 - 33% wartości zadania, jednak nie więcej niż 666.000,00 zł z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego (EFRR),
 - min. 34% wartości zadania z budżetu Partnera.

Na przedmiotowe zadanie Gmina Miasto Włocławek w dniu 01.08.2011 r. zawarła z Ministrem Sportu i Turystyki dwie umowy dotacji na dofinansowanie zadania ze środków budżetu państwa:

- nr 2011/0292/0420/UDOT/DIS/JJ na dofinansowanie budowy kompleksu boisk (boisko piłkarskie oraz boisko wielofunkcyjne wraz z zapleczem sanitarno-szatniowym) przy Zespole Szkół Budowlanych we Włocławku, ul. Nowomiejska 25, zgodnie z którą:
 - całkowita wartość nakładów związanych z realizacją zadania wynosi 1.114.000,00 zł,
 - za podstawę ustalenia wysokości dotacji celowej na dofinansowanie zadania przyjęto kwotę 1.114.000,00 zł, stanowiącą sumę kosztów kwalifikowalnych zadania,
 - na realizację zadania Minister przyznał dotację celową w kwocie 333.000,00 zł, co stanowi 29,9% kosztów kwalifikowalnych zadania
- nr 2011/0290/0420/UDOT/DIS/JJ na dofinansowanie budowy kompleksu boisk (boisko piłkarskie oraz boisko wielofunkcyjne wraz z zapleczem sanitarno-szatniowym) przy Zespole Szkół Nr 11 we Włocławku, ul. Papieżka 89), zgodnie z którą:
 - całkowita wartość nakładów związanych z realizacją zadania wynosi 1.154.000,00 zł,
 - za podstawę ustalenia wysokości dotacji celowej na dofinansowanie zadania przyjęto kwotę 1.154.000,00 zł, stanowiącą sumę kosztów kwalifikowalnych zadania,
 - na realizację zadania Minister przyznał dotację celową w kwocie 333.000,00 zł, co stanowi 28,8% kosztów kwalifikowalnych zadania.

Ponadto w dniu 19.03.2012 r. pomiędzy Województwem Kujawsko-Pomorskim – Dotującym a Gminą Miasto Włocławek – Dotowanym zostały zawarte umowy o dofinansowanie budowy kompleksów sportowo-rekreacyjnych we Włocławku, spełniających wymogi ustalone w programie „Moje Boisko – Orlik 2012”:

- ES.431.1093/2012 na dofinansowanie budowy kompleksu sportowo-rekreacyjnego przy Zespole Szkół Nr 11 ul. Papieżka 89, na kwotę dotacji 298.797,18 zł, jednak nie więcej niż 1/3 wartości zadania,
- ES.431.1094/2012 na dofinansowanie budowy kompleksu sportowo-rekreacyjnego przy Zespole Szkół Budowlanych ul. Nowomiejska 25, na kwotę dotacji 321.594,50 zł, jednak nie więcej niż 1/3 wartości zadania.

W studium wykonalności stanowiącym załącznik do wniosku o dofinansowanie projektu wskazano, że Gmina Miasto Włocławek poniesie nakłady inwestycyjne na budowę boisk sportowych we Włocławku w łącznej kwocie brutto 1.879.974,80 zł, w tym:

- na budowę boiska przy Zespole Szkół Nr 11 ul. Papieżka 89 w kwocie brutto 905.446,00 zł:
 - przygotowanie dokumentacji budowlanej 4.920,00 zł,
 - roboty budowlane 889.536,00 zł,
 - nadzór inwestorski 7.300,00 zł,
 - promocja projektu 3.690,00 zł
- na budowę boiska przy Zespole Szkół Budowlanych ul. Nowomiejska 25 w kwocie brutto 974.528,80 zł:
 - przygotowanie dokumentacji budowlanej 3.980,00 zł,
 - roboty budowlane 958.858,80 zł,
 - nadzór inwestorski 8.000,00 zł,
 - promocja projektu 3.690,00 zł

Zakres inwestycji wskazany w przedmiotowym studium obejmuje:

- budowę boiska do piłki nożnej o wym. 26m x 56m, z nawierzchnią z trawy syntetycznej z ogrodzeniem po obwodzie boiska,
- budowę boiska do siatkówki i koszykówki o wym. 15,10m x 28,10m, z nawierzchnią syntetyczną z ogrodzeniem po obwodzie boiska,
- budowę zaplecza boisk Orlik 2012,
- budowę ciągu komunikacyjnego,
- budowę zjazdu,
- budowę oświetlenia boisk z naświetlaczami i instalacją odgromową,
- budowę ogrodzenia terenu z bramą wjazdową i furtką wejściową,
- budowę infrastruktury technicznej podziemnej.

We wnioskach o płatność dotacji / uruchomienie środków z 28.03.2012 r. Partner wykazał kwoty wydatków kwalifikowanych poniesionych na: roboty budowlane, usługi inspektorów oraz koszty dokumentacji, wg źródeł finansowania:

- we wniosku dot. budowy boisk przy Zespole Szkół Budowlanych:
 - wydatki kwalifikowalne w wys. 967.247,78 zł,
 - dotacja z Budżetu Państwa w wys. 333.000,00 zł,
 - środki własne jednostki w wys. 315.056,02 zł,
 - inne źródła RPO WK-P w wys. 319.191,76 zł,
- we wniosku dot. budowy boisk przy Zespole Szkół nr 11:
 - wydatki kwalifikowalne w wys. 821.125,29 zł,
 - dotacja z Budżetu Państwa w wys. 311.633,49 zł,
 - środki własne jednostki w wys. 238.520,46 zł,
 - inne źródła RPO WK-P w wys. 270.971,34 zł.

Wykonanie usług i robót budowlanych potwierdzają protokoły odbioru częściowego oraz protokoły odbioru i przekazania obiektu do użytku (końcowe).

Jednocześnie w protokole odbioru końcowego robót budowlanych dla Zadania 2, tj. budowy boisk sportowych Moje Boisko ORLIK 2012 przy Zespole Szkół Budowlanych we Włocławku, sporządzonym 28.07.2011 r., zawarto zapis o treści: *Wykonawca wykona tablicę informacyjną do dnia 25.08.2011 r. wg przekazanego wzoru stanowiącego załącznik nr 3 do protokołu odbioru.*

Kompleksy boisk sportowych Moje Boisko Orlik 2012 zostały przekazane w użytkowanie Zespołowi Szkół Nr 11 oraz Zespołowi Szkół Budowlanych w dniu 12.12.2011 r. dowodami „*PT-protokół przekazania-przejęcia środka trwałego*”.

Powiatowy Inspektor Nadzoru Budowlanego Miasta Włocławek decyzjami nr 52/11 z 26.09.2011 r. oraz nr 41/11 z 16.08.2011 r. udzielił pozwoleń na użytkowanie dla kompleksów boisk Moje Boisko Orlik 2012 wraz z towarzyszącą infrastrukturą techniczną i budynkami zaplecza sportowego przy ul. Papieżka 89 oraz przy ul. Nowomiejskiej 25 we Włocławku.

W piśmie z 07.08.2013 r. Gmina Miasto Włocławek zadeklarowała osiągnięcie następujących wskaźników realizacji projektu:

- wskaźnik produktu: liczba wybudowanych obiektów sportowo-rekreacyjnych placówek edukacyjnych – 2 szt.,
- wskaźnik rezultatu – liczba studentów/uczniów korzystających z efektów projektu:
 - Zespół Szkół Budowlanych, ul. Nowomiejska 25: w roku 2011 – 520 osób, w roku 2012 – 500 osób, w roku 2013 (od 01.01 do 31.07) – 250 osób;
 - Zespół Szkół Nr 11, ul. Papieżka 89: w roku 2011 – 600 osób, w roku 2012 – 600 osób, w roku 2013 (od 01.01 do 31.07) – 300 osób
- całkowita liczba bezpośrednio utworzonych nowych miejsc pracy: Zespół Szkół Budowlanych – 1 etat, na którym zatrudniono dwóch pracowników na umowę-zlecenia; Zespół Szkół Nr 11 – 1 etat, na którym zatrudniono dwóch pracowników na umowę-zlecenia.

W oparciu o przedłożone w trakcie audytu informacje Dyrektora Zespołu Szkół Budowlanych oraz z „Zeszyty pracy animatorów” za okres 01.03.2013 r. – 10.07.2013 r. ustalono, że:

- średnia liczba uczniów Zespołu Szkół Budowlanych codziennie korzystających z boiska Orlik w godzinach lekcyjnych wynosiła 330 osób w 2011 r. oraz 300 osób w 2012 r.,
- w okresie od 01.03.2013 r. do 10.07.2013 r. z obiektu skorzystało 649 osób.

Na podstawie przedłożonych w trakcie audytu przez Dyrektora Zespołu Szkół Nr 11 danych dot. liczby uczniów, ustalono że w roku szkolnym 2011/2012 liczba uczniów wyniosła 292, w roku szkolnym 2012/2013 – 296 uczniów, w roku szkolnym 2013/2014 – 303 uczniów. Z „Danych do monitoringu orlików” sporządzonych przez Dyrektora Zespołu Szkół Nr 11 wynika, że średnia liczba osób korzystających z obiektu w ciągu miesiąca to 3800-4100 osób, w tym dzieci i młodzież szkolna w ramach szkolnego systemu edukacji około 1600 osób.

Na podstawie umów zlecenia (szczegółowo wymienionych w pkt. I.1 niniejszego protokołu) ustalono, że w wyniku realizacji przedmiotowego projektu w ww. szkołach zatrudniono po 2 osoby w niepełnym wymiarze czasu pracy (1/2 etatu), w charakterze animatora - trenera.

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

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

Faktury VAT oraz rachunki zostały opłacone z rachunku bankowego 30102051700000110200090092 prowadzonego w Banku PKO BP S.A.

W trakcie realizacji projektu Partner naliczył karę umowną dla wykonawcy robót budowlanych za zwłokę w zakończeniu wykonania przedmiotu umowy, w wysokości 80.640,00 zł. W dniu 04.10.2011 r. Partner dokonał na rzecz wykonawcy zapłaty kwoty 370.739,77 zł za fakturę nr 38/2011 wystawioną w dniu 22.09.2011 r. przez SPORTPROJEKT sp. z o.o., 71-468 Szczecin, ul. Sosnowa 6A. Faktura ta została wystawiona na kwotę brutto 451.379,77 zł. Kwota przelewu równa jest kwocie brutto faktury pomniejszonej o wysokość naliczonej kary umownej (451.379,77-80.640).

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

Rachunki i faktury VAT potwierdzające poniesienie wydatków wykazanych w badanym wniosku o płatność zostały opisane w następujący sposób i zawierają m.in.:

- informację: *Projekt współfinansowany ze środków Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego oraz ze środków budżetu państwa w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Kujawsko-Pomorskiego 2007-2013,*
- informację: *nr Projektu RPKP.03.01.00-04-001/11, Uchwała Nr 70/1545/11 Zarządu Województwa Kujawsko-Pomorskiego z dnia 14 grudnia 2011 roku,*
- wydatek ujęto we wniosku o płatność z dnia (...),
- nazwę kategorii wydatku oraz kwotę kwalifikowaną,
- informację czy wydatek został poniesiony zgodnie z Ustawą Prawo Zamówień Publicznych,
- informację o poprawności formalnej, merytorycznej i rachunkowej dokumentu,
- datę zapłaty,
- nr księgowy dokumentu i dekretację.

Ponadto na fakturach/rachunkach wskazano, że Załącznik nr 1 stanowi integralną część faktury/rachunku.

W załączniku nr 1 wskazano, że Opis jest integralną częścią faktury/rachunku nr (...).

Załącznik nr 1 zawiera logo Narodowej Strategii Spójności, emblemat UE z odwołaniem słownym do UE i EFRR, herb województwa Kujawsko-Pomorskiego, napis „Mój region w Europie” oraz następujące informacje:

- Wydatek dotyczy programu operacyjnego: RPO WK-P na lata 2007-2013,
- Oś priorytetowa: 3 Rozwój infrastruktury społecznej,
- Działanie: 3.1. Rozwój infrastruktury edukacyjnej,
- Numer projektu: RPKP.03.01.00-04-001/11,
- Numer Uchwały: Uchwała nr 70/1545/11 z dnia 14.12.2011 r.,
- Nazwa Projektu: rozbudowa Bazy Sportowej w Województwie Kujawsko-Pomorskim – Moje Boisko - ORLIK 2012,
- Finansowy okres realizacji projektu: październik 2010 – marzec 2012,
- Projekt współfinansowany z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego,
- Faktura dotyczy wykonania umowy (...),
- Wydatek zgodny z zadaniem z wniosku o dofinansowanie w kategorii wydatku: (...),
- Kwota kwalifikowalna: (...), Zapłacono dnia: (...),
- Faktura płatna ze środków:
 - Regionalny Program Operacyjny Województwa Kujawsko-Pomorskiego na lata 2007-2013, układ procentowy (...), kwota zł (...),
 - Ministerstwa Sportu i Turystyki, układ procentowy (...), kwota zł (...),
 - Środki własne, układ procentowy(...), kwota (...).
- Razem (...),
- Wydatek poniesiony zgodnie z Ustawą Prawo Zamówień Publicznych (t. j. z 2010 r. Dz. U. Nr 113, poz. 759 z późn. zm.) na podstawie art. (...),
- Sprawdzono pod względem formalnym, rachunkowym i merytorycznym dnia (...) podpis (...).

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

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

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

W badanych wnioskach o płatność dotacji Gmina Miasto Włocławek zadeklarowała wydatki w łącznej kwocie 1.869.013,07 zł, w tym:

- we wniosku o płatność dotacji dot. budowy boisk przy Zespole Szkół Nr 11 przy ul. Papieżka 90 – w kwocie 821.125,29 zł dotyczące:
 - robót budowlanych w kwocie 808.901,90 zł,
 - nadzoru inwestorskiego w kwocie 7.300,00 zł (3.500,00 zł w branży sanitarnej oraz 3.800,00 zł w branży drogowej),
 - sporządzenie kopii projektu budowlanego w kwocie 599,99 zł,
 - za wykonanie zamiennej dokumentacji projektowej w kwocie 4.305,00 zł,
 - wypisu z rejestru gruntów w kwocie 18,40 zł.
- we wniosku o płatność dotacji dot. budowy boisk przy Zespole Szkół Budowlanych przy ul. Nowomiejskiej 25 – w kwocie 967.247,78 zł dotyczące:
 - robót budowlanych w kwocie 958.849,38 zł,
 - nadzoru inwestorskiego w kwocie 8.000,00 zł (4.000,00 zł w branży sanitarnej oraz 4.000,00 zł w branży drogowej),
 - sporządzenie kopii projektu budowlanego w kwocie 380,00 zł,
 - wypisu z rejestru gruntów w kwocie 18,40 zł.

Wydatki przedstawione do refundacji w badanych wnioskach o płatność dotacji zostały zadeklarowane jednokrotnie i poniesione przez Gminę Miasto Włocławek w okresie od 02.06.2011 r. do 04.11.2011 r.

Wydatki zostały zadeklarowane w kwotach brutto. Zgodnie z oświadczeniami o kwalifikowalności podatku VAT stanowiącymi załącznik do wniosku o dofinansowanie projektu nr RPKP.03.01.00-04-001/11, zarówno w trakcie realizacji projektu, jak i po jego zakończeniu Gmina Miasto Włocławek nie ma możliwości odzyskania w żaden sposób poniesionego kosztu podatku VAT, którego wysokość została określona w kategorii wydatki kwalifikowalne we wniosku o dofinansowanie. Brak możliwość odzyskania podatku VAT wynika z faktu nieprzewodzenia sprzedaży opodatkowanej na boiskach Orlik 2012 – są one przeznaczone do nieodpłatnego udostępnienia.

Ponadto powyższe podmioty zobowiązują się do zwrotu zrefundowanej w ramach projektu części poniesionego podatku VAT, jeżeli w okresie realizacji projektu lub w okresie trwałości projektu, tj. 5 lat od daty zakończenia realizacji projektu, zaistnieją przesłanki umożliwiające odzyskanie tego podatku.

Zgodnie z zapisami Regulaminów korzystania z kompleksu boisk sportowych „Moje Boisko - Orlik 2012” w poszczególnych placówkach szkolnych „korzystanie z boisk jest bezpłatne”.

Kompleksy boisk sportowych ORLIK 2012 zostały wykonane i przekazane przez wykonawców zamawiającemu 28.07.2011 r. (kompleks boisk przy Zespole Szkół Budowlanych) oraz 22.09.2011 r. (kompleks boisk przy Zespole Szkół Nr 11). Powiatowy Inspektor Nadzoru Budowlanego Miasta Włocławek decyzjami nr 52/11 z 26.09.2011 r. oraz 41/11 z 16.08.2011 r. udzielił pozwolenia na użytkowanie ww. kompleksów boisk.

Inwestycje zostały ujęte w ewidencji środków trwałych, prowadzonej w Urzędzie Miasta Włocławek na podstawie dowodów OT - *Przyjęcie środka trwałego* nr IZP/29/2011 oraz nr IZP/30/2011, sporządzonych 12.12.2011 r.

Kompleksy zespołów boisk zostały przekazane Zespołowi Szkół Nr 11 oraz Zespołowi Szkół Budowlanych *Protokołami przekazania-przejęcia środka trwałego* - PT z 12.12.2011 r. i ujęte w ewidencjach środków trwałych ww. szkół.

Zgodnie z zapisami Regulaminów korzystania z obiektu sportowego „ORLIK 2012” przy Zespole Szkół nr 11 oraz przy Zespole Szkół Budowlanych we Włocławku „korzystanie z boisk jest bezpłatne”.

Zapisy na kontach księgowych prowadzonych przez Zespół Szkół Budowlanych oraz przez Zespół Szkół Nr 11 nie wykazują występowania przychodów związanych z projektem.

W piśmie z 22.01.2016 r. Partner oświadczył, że z tytułu realizacji budowy dwóch kompleksów sportowych Orlik: przy Zespole Szkół Nr 11 ul. Papieżka 89 i przy Zespole Szkół Budowlanych ul. Nowomiejska 25 Gmina Miasto Włocławek nie uzyskała jakiegokolwiek przychodu.

Ponadto Partner poinformował m.in., że poza środkami własnymi Gminy budowa kompleksu sportowego ORLIK została zrealizowana ze środków pozyskanych z:

- 1) Ministerstwa Sportu i Turystyki – budowa boisk przy Zespole Szkół Budowlanych w kwocie 332.000,00 zł; budowa boisk przy Zespole Szkół Nr 11 w kwocie 333 000,00 zł,
- 2) Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego – budowa boisk przy Zespole Szkół Budowlanych w kwocie 319.191,76 zł; budowa boisk przy Zespole Szkół Nr 11 w kwocie 270.971,34 zł.

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

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

3.2.1. „Moje Boisko Orlik 2012. Budowa zespołów boisk przy Zespole Szkół nr 11 we Włocławku przy ul. Papieżka oraz Zespole Szkół Budowlanych we Włocławku przy ul. Nowomiejskiej” postępowanie przeprowadzone w trybie przetargu nieograniczonego, IZP.ZP.271.1.2011)

Przedmiotem zamówienia było wykonanie boisk sportowych w ramach budowy kompleksu Moje Boisko – Orlik 2012.

Szacunkowa wartość zamówienia została ustalona na podstawie kosztorysów inwestorskich sporządzonych w sierpniu i październiku 2010 r. na kwotę 2.817.858,57 zł, co stanowi równowartość 734.008,48 euro.

Prezydent Miasta Włocławek w dniu 01.02.2011 r. zatwierdził pismo Wydziału Inwestycji i Zamówień Publicznych Urzędu Miasta Włocławek w sprawie warunków postępowania oraz powołania komisji przetargowej w składzie:

Sławomir Wiertel – przewodniczący komisji, Bartosz Królak – sekretarz komisji oraz członkowie komisji: Jarosław Kwiatkowski, Urszula Pawłowska i Magdalena Rafalska.

W dniu 16.02.2011r. członkowie komisji przetargowej oraz kierownik jednostki złożyli oświadczenia o bezstronności (druk ZP-1).

Ogłoszenie o zamówieniu zostało przesłane do UZP 01.02.2011r. oraz opublikowane w Biuletynie Zamówień Publicznych 01.02.2011 r. (numer ogłoszenia 36533-2011), zamieszczone na tablicy ogłoszeń w siedzibie Zamawiającego i na jego stronie internetowej www.wloclawek.pl 01.02.2011 r.

Specyfikacja Istotnych Warunków Zamówienia (SIWZ) została udostępniona na stronie internetowej Zamawiającego od 01.02.2011r.

Zamawiający w ogłoszeniu o zamówieniu i SIWZ wskazał m. in.:

- opis i wielkość przedmiotu zamówienia,
- termin realizacji zamówienia,
- kryteria oceny ofert i ich znaczenie (najniższa cena).

W Specyfikacji Istotnych Warunków Zamówienia, w Rozdziale 2 *Opis przedmiotu zamówienia*, w odniesieniu do Zadania 1 pn. „Moje Boisko – Orlik 2012. Budowa zespołu boisk przy Zespole Szkół nr 11 we Włocławku przy ul. Papieżka” zawarto zapis o treści: *Przed złożeniem oferty Wykonawca zobowiązany jest dokonać wizji lokalnej terenu planowanej inwestycji na działkach o numerach: 39/1 (KM 104); 66/1 (KM112/2); 98 (KM 90); obręb Włocławek, przy ulicy Papieżka 89 we Włocławku.*

W odniesieniu do Zadania nr 2 pn. „Moje Boisko – Orlik 2012. Budowa zespołu boisk przy Zespole Szkół Budowlanych we Włocławku przy ul. Nowomiejskiej” zawarto zapis o treści: *Przed złożeniem oferty Wykonawca zobowiązany jest dokonać wizji lokalnej terenu planowanej inwestycji przy ulicy Nowomiejskiej 25 we Włocławku.*

Ponadto w treści Rozdziału 15 SIWZ - Opis sposobu przygotowania Zamawiający zawarł zapis: *Dokumenty sporządzone w języku obcym należy złożyć wraz z tłumaczeniami na język polski, sporządzonymi przez tłumaczy przysięgłych, poświadczonymi przez Wykonawcę.*

W trakcie postępowania do Zamawiającego wpłynęły zapytania do treści SIWZ. Zamawiający udzielił odpowiedzi, a treść zapytań i wyjaśnienia zostały zamieszczone na stronie internetowej Zamawiającego.

Do upływu terminu składania ofert, oferty złożyło 23 wykonawców, wskazanych w pkt. I) 3.2 protokołu. Na kopertach zawierających oferty odnotowano ich wpływ, poprzez wpisanie daty, nr rejestru oraz godziny wpływu oferty.

Zamawiający w trakcie badania i oceny ofert wzywał Wykonawców do uzupełnienia dokumentów i wyjaśnienia treści ofert.

Z postępowania wykluczono dwóch Wykonawców, tj. Konsorcjum firm METALTECH – PIASECKI sp.j. w Czosnowie i ELASTIC LINE sp. z o.o. w Swarzędzu oraz TOM _POL Tomasz Tomaszewski. Jako podstawę wykluczenia wskazano art. 24 ust. 2 pkt 4 ustawy Prawo zamówień publicznych – w wyznaczonym przez Zamawiającego terminie na uzupełnienie dokumentów Wykonawcy nie dostarczyli żądanych dokumentów.

W postępowaniu odrzucono 3 oferty, tj.:

- MARTINEX Firma Ogólno – Budowlana Soczewka Marcin,
- MONOBET Marian Andrzejewski,
- Konsorcjum firm BUDROX sp. z o.o. – Lider i Firma Usługowo- Consultingowa Michał Brzeziński - Partner

Ww. oferty odrzucono na podstawie art. 89 ust. 1 pkt. 2 - treść ofert nie odpowiadała treści SIWZ. Zamawiający pismem z 10.03.2011r. poinformował ww. Wykonawców o przyczynach wykluczenia oraz odrzucenia ofert.

Jako najkorzystniejszą, dla Zadania 1 wybrano ofertę złożoną przez firmą „SPORTPROJEKT” Sp. z o.o., ul. Sosnowa 6A, 71-468 Szczecin z ceną oferty w kwocie 1.120.000,00 zł, a dla Zadania 2 ofertę konsorcjum firm „NM GROUP” Sp. z o.o. (Lider) oraz „BUJAKOWSKI” Sp. z o.o., (Członek Konsorcjum), z ceną oferty w kwocie 1.083.009,00 zł.

Informacja o wyborze najkorzystniejszej oferty została przekazana wykonawcom, którzy złożyli oferty, zamieszczona na stronie internetowej Zamawiającego i tablicy ogłoszeń w siedzibie Zamawiającego w dniu 10.03.2011r.

Zamawiający sporządził protokół postępowania w trybie przetargu nieograniczonego, który dokumentuje ocenę i wybór ofert.

Z wybranymi wykonawcami w dniu 17 czerwca 2011r. zawarto umowy:

- nr IZP.ZP.272.6.2011 z firmą „SPORTPROJEKT” Sp. z o.o., ul. Sosnowa 6A, 71-468 Szczecin; wynagrodzenie ryczałtowe w kwocie 1.120.000,00 zł,
- nr IZP.ZP.272.5.2011 z konsorcjum firm „NM GROUP” Sp. z o.o., ul. Ks. J. Meiera 20A/41, 31-236 Kraków (Lider) oraz „BUJAKOWSKI” Sp. z o.o., ul. Wspólna 13, 30-654 Kraków (Członek Konsorcjum); wynagrodzenie ryczałtowe w kwocie 1.083.009,00 zł.

Do zawartych umów nie sporządzano aneksów.

Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zostało przekazane do Biuletynu UZP i opublikowane 18.03.2011r. pod numerem 48584-2011.

Opis przedmiotu zamówienia zawarty w SIWZ obejmuje m.in. wykonanie (dla Zadania 1 i Zadania 2) 2 sztuk tablic informacyjnych:

- 1) jedna wykonana z mosiądzu MS o grubości: 3,0 mm i wymiarach: 30 cm x 20 cm,
- 2) druga wykonana w trwałej technologii o wymiarach: 200 cm x 300 cm

W ogłoszeniu o zamówieniu wskazano na wykonanie dwóch sztuk tablic informacyjnych dla każdego z dwóch zadań.

W dokumentacji projektowej i technicznej załączonej do SIWZ nie wyspecyfikowano wykonania ww. tablic.

W § 1 ust. 2 zawartych umów wskazano iż *szczegółowy zakres robót opisany został w specyfikacji istotnych warunków zamówienia, a w szczególności w dokumentacji projektowej oraz specyfikacjach technicznych i odbioru robót budowlanych.*

Odbiór końcowy robót nastąpił na podstawie protokołów sporządzonych odpowiednio 28 lipca 2011 r. i 22 września 2011 r. W protokole odbioru końcowego robót budowlanych dla Zadania 2, tj. budowy boisk sportowych Moje Boisko ORLIK 2012 przy Zespole Szkół Budowlanych we Włocławku, sporządzonym 28.07.2011 r., zawarto zapis o treści: *Wykonawca wykona tablicę informacyjną do dnia 25.08.2011 r. wg przekazanego wzoru stanowiącego załącznik nr 3 do protokołu odbioru.*

W złożonych w toku audytu wyjaśnieniach Zamawiający wskazał, iż:

W SIWZ wymienione zostały dwa rodzaje tablic informacyjnych, jedna o wymiarach 200 x 300 cm wykonana w trwałej technologii, druga mosiężna 20 x 30 cm.

W momencie zakończenia zadań Lider Projektu nie był w stanie podać wartości całego projektu wobec czego nie możliwe było wykonanie docelowych tablic, a zadania zostały odebrane. Ponieważ Wykonawcy w swoich kosztorysach ofertowych nie uwzględnili kosztów wykonania żadnej z tablic informacyjnych nie było też podstawy do zatrzymania kwot z faktur końcowych. Ostatecznie żadne z tablic informacyjnych nie zostały wykonane razem z budową boisk.

Tablice informacyjne zostały wykonane w maju 2012 roku, na odrębne zlecenie udzielone poza zadaniem inwestycyjnym firmie ART. REKLAMA Marek Paterkowski z Włocławka, koszt wykonania brutto dwóch tablic 1.989,00 zł.

Tablice mosiężne nie zostały wykonane w ogóle.

Szacunkowe koszty wykonanie takich tablic informacyjnych:

- koszt wykonania jednej tablicy mosiężnej w roku 2010 to około 610 zł brutto

- koszt wykonania jednej tablicy w trwałej technologii to około 1.000,00 zł brutto.

W dokumentacji projektu znajduje się Rachunek Nr 048/05/2012 z 10.05.2012 r. wystawiony przez firmę ART. REKLAMA Marek Paterkowski, ul. Brzeska 21, 87-800 Włocławek za wykonanie i montaż dwóch tablic pamiątkowych dla projektu pn. „Moje Boisko Orlik 2012 – edycja 2011”. Wartość rachunku wynosi 1.989,00 zł. Z umowy zlecenia załączonej do rachunku wynika iż zamówienie dotyczy wykonania i montażu tablic w lokalizacjach objętych badanym projektem. Wydatek wynikający z przedmiotowego rachunku stanowi koszt niekwalifikowalny projektu.

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

Zakres rzeczowy projektu obejmował budowę dwóch kompleksów boisk „Moje Boisko- ORLIK 2012” tj. przy Zespole Szkół Nr 11 ul. Papieżka 90 oraz przy Zespole Szkół Budowlanych przy ul. Nowomiejskiej 25 we Włocławku.

Z zaświadczeń organu odpowiedzialnego za monitorowanie obszarów Natura 2000 z 15.07.2011 r. oraz z 27.10.2011 r., tj. Regionalnego Dyrektora Ochrony Środowiska w Bydgoszczy wynika, że projekt nie wywrze istotnego oddziaływania na obszar Natura 2000.

Dla zamierzenia inwestycyjnego polegającego na *budowie kompleksu boisk przy Zespole Szkół Nr 11 – Moje Boisko Orlik 2012* Prezydent Miasta Włocławek wydał decyzję Nr 18/2010 z 10.06.2010 r. o ustaleniu lokalizacji inwestycji celu publicznego oraz decyzję nr 474/10 z 15.12.2010 r. zatwierdzającą projekt budowlany i udzielającą pozwolenia na budowę, zmienioną decyzją nr 184/11 z 20.06.2011 r.

Inwestycja polegająca na *budowie kompleksu boisk przy Zespole Szkół Budowlanych – Moje Boisko Orlik 2012* znajduje się na terenie objętym miejscowym planem zagospodarowania przestrzennego, wskazującym przeznaczenie podstawowe terenu m.in. na usługi użyteczności publicznej z przewagą usług oświaty i urządzeń sportowych. Inwestycja znajduje się na terenie strefy ochrony pośredniej zewnętrznej ujęcia komunalnego wody „Krzywe Błota”, zatwierdzonej decyzją Wojewody Kujawsko-Pomorskiego. Zgodnie z zapisami ww. decyzji, na terenie strefy ochronnej pośredniej zabronione są m.in. roboty takie jak wykonywanie wykopów ziemnych i odwodnień budowlanych, chyba że opracowana ocena oddziaływania na środowisko wykaże brak negatywnego wpływu robót na zmniejszenie wydajności ujęcia lub zmniejszenie przydatności wody.

Zgodnie z opracowaną *Oceną oddziaływania na środowisko dla przedsięwzięcia pn.: „Budowa ogólnodostępnego boiska przy Zespole Szkół Budowlanych we Włocławku*, planowane przedsięwzięcie „nie pogorszy istniejącego stanu środowiska, a w szczególności nie będzie miało ujemnego wpływu na zmniejszenie wydajności ujęcia oraz zmniejszenie przydatności ujmowanej wody”. Wydział Środowiska i Rolnictwa w Urzędzie Miasta Włocławek pozytywnie zaopiniował ww. przedsięwzięcie w piśmie z 08.11.2010 r. dot. opinii do oceny oddziaływania na środowisko.

Prezydent Miasta Włocławek decyzją nr 445/10 z 22.11.2010 r. zatwierdził projekt budowlany i udzielił pozwolenia na budowę na zadanie: budowa boiska przy Zespole Szkół Budowlanych – Moje Boisko Orlik 2012 z towarzyszącą infrastrukturą techniczną i budynkami zaplecza sportowego przy ul. Nowomiejskiej 25 we Włocławku.

Państwowy Powiatowy Inspektor Sanitarny we Włocławku w Postanowieniu z 23.08.2011 r. nie zgłosił sprzeciwu do rozpoczęcia użytkowania Boiska Orlik 2012 przy Zespole Szkół Budowlanych we Włocławku.

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

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

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

Powstała infrastruktura oraz rozwiązania architektoniczne zostały przygotowane w sposób ułatwiający dostęp osobom niepełnosprawnym. Projekty architektoniczno – budowlane zespołów boisk sportowych „ORLIK 2012” we Włocławku zakładają, że „budynki zaplecza boisk pod

względem rozwiązań technicznych i funkcjonalnych są dostosowane dla osób niepełnosprawnych poruszających się na wózkach, poprzez zastosowanie spadku w chodniku max 5% oraz modułu pawilonu z pomieszczeniem sanitarnym dostosowanym do w/w potrzeb”.

W ramach projektu zatrudniono na umowę zlecenie 4 osoby – animatorów, w niepełnym wymiarze czasu pracy (1/2 etatu).

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

Gmina Miasto Włocławek złożyła w Departamencie Edukacji i Sportu Urzędu Marszałkowskiego Województwa Kujawsko-Pomorskiego w Toruniu niżej wskazane wnioski o płatność dotacji/uruchomienia środków z 28.03.2012 r.:

- dot. budowy boisk przy Zespole Szkół Budowlanych, na kwotę wydatków kwalifikowanych w wys. 967.247,78 zł oraz kwotę do przekazania w wys. 319.191,76 zł, stanowiącą 33% kwoty poniesionych wydatków kwalifikowalnych,
- dot. budowy boisk przy Zespole Szkół nr 11, na kwotę wydatków kwalifikowanych w wys. 821.125,29 zł oraz kwotę do przekazania w wys. 270.971,34 zł, 33% kwoty poniesionych wydatków kwalifikowalnych.

Wnioskowane kwoty wpłynęły w dniu 19.07.2012 r. na rachunki bankowe Urzędu Miasta Włocławek, wskazane w umowach o dotację oraz we wnioskach o płatność dotacji/uruchomienia środków.

III. UWAGI ZGŁOSZONE PRZEZ OSOBY OBECNE PRZY CZYNNOŚCIACH

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

uwag nie wniesiono

Na tym protokół zakończono.

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

Protokół sporządzony został w 2 jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden po uprzednim odczytaniu i podpisaniu pozostawiono w Gminie Miasto Włocławek.

Podpisy:

*osób obecnych przy czynnościach ze strony
Partnera*

PREZYDENT MIASTA
[Podpis]
dr Marek Wojtkowski

osób przeprowadzających czynności

INSPEKTOR KONTROLI SKARBOWEJ
[Podpis]
15.07.2016
mgr Witold Rogacki
.....
(data i podpis inspektora kontroli skarbowej Witolda Rogackiego)

ZASTĘPCA DYREKTORA WYDZIAŁU

[Podpis]
Dariusz Olajnik
15.07.2016
[Podpis]

15.07.2016 *[Podpis]*
(data i podpis starszego komisarza skarbowego Heleny Baranowskiej)