

02.11.10.8.2015

**URZĄD KONTROLI SKARBOWEJ**

Strzelce Opolskie, 10.11.2015 r.

**W Opolu**  
ul. Drzymały 22  
45 – 342 Opole

Nr sprawy: UKS1691W2E.7112.57.2015.ZUIW.1

### **PROTOKÓŁ**

z czynności przeprowadzonych w okresie od 07.09.2015 r. do 10.11.2015 r. w/u:

**Gmina Strzelce Opolskie**, 47-100 Strzelce Opolskie, ul. Plac Myśliwca 1, NIP 7561858899

w zakresie:

**nazwa projektu:** Utworzenie Regionalnego Inkubatora Przedsiębiorczości w Strzelcach Opolskich – etap I,

**numer projektu:** RPOP.01.01.01-16-003/12,

**numery wniosków o płatność:** RPOP.01.01.01-16-003/12-03, RPOP.01.01.01-16-003/12-04, RPOP.01.01.01-16-003/12-05.

w związku z wykonywaniem czynności w zakresie audytu gospodarowania środkami pochodzącymi z budżetu Unii Europejskiej Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Opolskiego, prowadzonego na podstawie upoważnienia Generalnego Inspektora Kontroli Skarbowej nr MF-DO-RPOWO-336/2015 z dnia 18.08.2015 r.

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

Czynności przeprowadzili:

Iwona Żurek – inspektor kontroli skarbowej, nr legitymacji 00886,

Czynności zostały przeprowadzone w siedzibie beneficjenta oraz w miejscu realizacji projektu.

W czynnościach sprawdzających uczestniczyły:

p. Katarzyna Dynak – inspektor Referatu Funduszy Pomocowych i Rozwoju Gminy,







## I. ZAKRES WYKONANYCH CZYNNOŚCI

Czynności dotyczyły następujących obszarów:

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

- wniosek o dofinansowanie projektu ze środków Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego (potwierdzenie wpływu do Instytucji Zarządzającej w dniu 22.10.2012 r.) wraz z korektami,
- program funkcjonalno-użytkowy inwestycji „Utworzenie regionalnego inkubatora przedsiębiorczości w Strzelcach Opolskich – etap I” wraz z aneksem,
- umowę nr RPOP.01.01.01-16-003/12-00 o dofinansowanie w formie refundacji Projektu w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Opolskiego na lata 2007-2013 w ramach osi priorytetowej 01. Wzmocnienie atrakcyjności gospodarczej regionu, działania 01.01. Rozwój przedsiębiorczości, poddziałanie 01.01.01. Wsparcie instytucji otoczenia biznesu, z dnia 22.03.2013 r. wraz z aneksami: aneks nr 1 z dnia 02.08.2013 r., aneks nr 2 z dnia 14.08.2014 r., aneks nr 3 z dnia 04.12.2014 r., nr 4 z dnia 26.10.2015 r.,
- wniosek o płatność nr RPOP.01.01.01-16-003/12-03 za okres 19.09.2013 r. – 07.11.2013 r. złożony w dniu 28.11.2013 r. wraz z dowodami źródłowymi oraz korektą z dnia 28.11.2014 r.,
- wniosek o płatność nr RPOP.01.01.01-16-003/12-04 za okres 08.11.2013 r. – 04.02.2014 r. złożony w dniu 03.03.2014 r. wraz z dowodami źródłowymi oraz korektą z dnia 28.11.2014 r.,
- wniosek o płatność nr RPOP.01.01.01-16-003/12-05 za okres 05.02.2014 r. – 16.05.2014 r. złożony w dniu 29.05.2014 r. wraz z dowodami źródłowymi oraz korektą z dnia 16.12.2014 r.,
- dokumentację potwierdzającą wyłonienie wykonawców wymienioną w punkcie I.3.2 niniejszego protokołu,
- listy intencyjne: AT Group SA Krupski Młyn, Opolskiego Regionalnego Funduszu Poręczeń Kredytowych Porozumienie sp. z o.o. Opole, Wyższej Szkoły Zarządzania i Administracji w Opolu, Uniwersytetu Opolskiego,
- Decyzja nr 48/14 Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego w powiecie strzeleckim z dnia 26.05.2014 r. udzielająca pozwolenia na użytkowanie Regionalnego Inkubatora Przedsiębiorczości (ul. Zamkowa) wraz z parkingami
- umowy najmu pomieszczeń RIP przedstawione przez beneficjenta:
  - o umowa najmu nr RIP.I.71442-1/15 z dnia 02.09.2015 r. zawarta z p. Aleksandrą Ledwig prowadzącą działalność gospodarczą pod nazwą Schwerlast Aleksandra Ledwig, ul. Osiedle Piastów Śląskich 24/61 Strzelce Opolskie, lok. 5 (działalność usługowa w zakresie transportu lądowego) – umowa od 02.09.2015 r. do 31.08.2016 r.,



Daw

- umowa najmu nr RIP.I.71442-2/14 z dnia 01.08.2014 r. zawarta z p. Jarosławem Szuszkiewiczem, ul. J. Rychła 4/34 Strzelce Opolskie, lok. 2 (działalność polegająca na prowadzeniu pracowni architektoniczno-budowlanej), wraz z aneksami: nr RIP.I.71442-7/14 z dnia 01.09.2014 r., nr RIP.I.71442-8-a/14 z dnia 01.10.2014 r., nr RIP.I.71442-8-b/14 z dnia 01.10.2014 r. – umowa zawarta od 01.08.2014 r. do 31.10.2014 r.,
- umowa najmu nr RIP.I.71442-9/14 z dnia 01.08.2014 r. zawarta z p. Jarosławem Szuszkiewiczem prowadzącym działalność gospodarczą pod nazwą JSaProjekt z siedzibą przy ul. Zamkowej 4 Strzelce Opolskie, lok. 2 (działalność polegająca na prowadzeniu pracowni architektoniczno-budowlanej), wraz z aneksami: nr 2 z dnia 11.02.2015 r., nr 3 z dnia 31.10.2014 r., nr RIP.I.71442-8-b/14 z dnia 01.10.2014 r. – umowa zawarta od 01.11.2014 r. do 31.07.2017 r.,
- umowa najmu nr RIP.I.71442-9/14 z dnia 31.10.2014 r. zawarta z p. Jarosławem Szuszkiewiczem prowadzącym działalność gospodarczą pod nazwą JSaProjekt z siedzibą przy ul. Zamkowej 4 Strzelce Opolskie – najem telefonu,
- umowa najmu nr RIP.I.71442-1/14 z dnia 01.08.2014 r. zawarta z p. Alicją Kałka-Pisarek prowadzącą działalność gospodarczą pod nazwą Poradnia dietetyczna Zdrowa Kaloria z siedzibą przy ul. Zamkowej 4, Strzelce Opolskie, lok. 4 (działalność związana z poradami dietetycznymi), wraz z aneksami: nr RIP.I.71442-5-a/14 z dnia 06.08.2014 r., nr RIP.I.71442-5-b/14 z dnia 06.08.2014 r., nr 2 z dnia 11.02.2015 r., nr 3 z dnia 28.07.2015 r. – umowa zawarta na 3 lata,
- umowa najmu nr RIP.I.71442-1/14 z dnia 01.08.2014 r. zawarta z p. Alicją Kałka-Pisarek prowadzącą działalność gospodarczą pod nazwą Poradnia dietetyczna Zdrowa Kaloria – najem telefonu,
- umowa najmu nr RIP.I.71442-3/14 z dnia 01.08.2014 r. zawarta z p. Łukaszem Smył prowadzącym działalność gospodarczą pod nazwą AERO FREAK Łukasz Smył – najem telefonu,
- umowa najmu nr RIP.I.71442-3/14 z dnia 01.08.2014 r. zawarta z p. Łukaszem Smył prowadzącym działalność gospodarczą pod nazwą AERO FREAK Łukasz Smył z siedzibą przy ul. Zamkowej 4, Strzelce Opolskie, lok. 3 (działalność związana z informatyką, fotografią, projektowaniem i drukiem DTP, usług za pomocą UAV, projektowaniem i sprzedażą rozwiązań opartych o UAV, szkoleniami UAV), wraz z aneksami: nr RIP.I.71442-6-a/14 z dnia 01.09.2014 r., nr RIP.I.71442-6-b/14 z dnia 01.09.2014 r., nr 2 z dnia 11.02.2015 r., nr 3 z dnia 28.07.2015 r. – umowa zawarta na 3 lata,
- umowa najmu sali konferencyjnej nr RIP.I.71442-10/14 z dnia 07.11.2014 r. zawarta z Województwem Opolskim,





## Wykonane testy:

W toku przeprowadzonego badania sprawdzono czy:

- projekt w ramach badanego wniosku o płatność został faktycznie wykonany i czy jest zgodny z umową o dofinansowanie,
  - ujęte we wniosku o płatność wydatki odnoszą się do faktycznie wykonanych robót, dostaw i usług,
  - przedmiot dofinansowania jest wykorzystywany zgodnie z postanowieniami umowy o dofinansowaniu,
  - została zachowana trwałość projektu.
- Przeprowadzono również wizytę w miejscu realizacji projektu w dniu 16.10.2015 r. oraz w dniu 29.10.2015 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:

L.p.	Nr wniosku o płatność	Wartość wydatków zadeklarowanych do Komisji Europejskiej*
1	2	3
1	RPOP.01.01.01-16-003/12-03	71 209,99
2	RPOP.01.01.01-16-003/12-04	348 797,25
3	RPOP.01.01.01-16-003/12-05	723 130,49

wraz z niżej wymienionymi dowodami źródłowymi:

L p.	- Numer dokumentu (faktura, rachunek) - Nazwa dostawcy	Data wystawienia dokumentu (dzień, m-c, rok)	Numer ewidencji księgowej	Nazwa towaru lub usługi	Wartość faktury: - brutto - netto kwal. (w zł)	Kwota wydatków kwalifikowanych (w zł)	Sposób zapłaty - poz. księgowa - Kwota zapłaty (w zł) - Data zapłaty
1	2	3	4	5	6	7	9
1	FV 2013/10/07 wystawiona przez PHU NOW-BUD Nowak Leszek, ul. Osiedle 14A, 47-100 Strzelce Opolskie	24.10.2013	10/3192	Rozbiórka obiektów na działce przeznaczonej pod budowę parkingów wg umowy nr 4/1/ZP/2013	70 110,00 57 000,00	70 110,00	Potwierdzenie przelewu z dnia 07.11.2013 r. na kwotę 70.110,00 zł - Bank Spółdzielczy w Leśnicy
2	FV/126/7/13 wystawiona przez LASERDRUK	01.07.2013	7/1859	Wykonanie i montaż planszy	1 099,99 894,30	1 099,99	Potwierdzenie przelewu z dnia 08.07.2013 r. na

	Bogusława Zauścińska, ul. Marka Prawego 22, 47-100 Strzelce Opolskie			informacyjnej			kwotę 1.099,99 zł - Bank Spółdzielczy w Leśnicy
	<b>Razem wnioszek o płatność nr RPOP.01.01.01-16-003/12-03</b>				<b>71 209,99</b> <b>57 894,30</b>	<b>71 209,99</b>	
3	FV 2013/12/07 wystawiona przez PHU NOW-BUD Nowak Leszek, ul. Osiedle 14A, 47-100 Strzelce Opolskie	23.12.2013	12/4040	Sporządzenie dokumentacji projektowej wg umowy nr 4/1/ZP/2013	116 850,00 95 000,00	116 850,00	Potwierdzenie przelewu z dnia 30.12.2013 r. na kwotę 116.850,00 zł - Bank Spółdzielczy w Leśnicy
4	FV 2014/01/05 wystawiona przez j.w.	22.01.2014	1	Wykonanie prac budowlano- montażowych, budowa ciągów pieszo-jezdnych, budowa parkingów wg umowy nr 4/1/ZP/2013	231 947,25 188 575,00	231 947,25	Potwierdzenie przelewu z dnia 04.02.2014 r.. na kwotę 197.155,16 zł oraz w dniu 04.02.2014 r. na kwotę 34.792,09 zł - Bank Spółdzielczy w Leśnicy
	<b>Razem wnioszek o płatność nr RPOP.01.01.01-16-003/12-04</b>				<b>348 797,25</b> <b>283 575,00</b>	<b>348 797,25</b>	
5	FV 2014/02/06 wystawiona przez j.w.	24.02.2014	3	Wykonanie nowej instalacji wod-kan, nowej klimatyzacji, nowej instalacji c.o., demontaż istniejącego pokrycia dachowego i ulożenie nowego wg umowy nr 4/1/ZP/2013	181 701,75 147 725,00	181 701,75	Potwierdzenie przelewu z dnia 06.03.2014 r. na kwotę 154.446,49 zł oraz w dniu 07.03.2014 r. na kwotę 27.255,26 zł - Bank Spółdzielczy w Leśnicy
6	FV 2014/04/01 wystawiona przez j.w.	01.04.2014	7	Przebudowa istniejących ścian wew. oraz klatki schodowej, budowa ciągów pieszo- jezdnych	159 500,25 129 675,00	159 500,25	Potwierdzenie przelewu z dnia 10.04.2014 r. na kwotę 135.575,21 zł oraz na kwotę 23.925,04 zł - Bank Spółdzielczy w Leśnicy
7	FV 2014/04/09 wystawiona przez j.w.	25.04.2014	10	Wykonanie oświetlenia wew. nowej instalacji, wymiana okien, malowanie i drobne naprawy elewacji, remont muru, budowa chodników	204 316,49 166 110,97	204 316,49	Potwierdzenie przelewu z dnia 08.05.2014 r. na kwotę 202.728,94 zł oraz na kwotę 1 587,55 zł - Bank Spółdzielczy w Leśnicy
8	FV 2014/05/06 wystawiona przez j.w.	05.05.2014	5/1246	Modernizacja istniejących ciągów pieszo-jezdnych	177 612,00 144 400,00	177 612,00	Potwierdzenie przelewu z dnia 16.05.2014 r. na kwotę 177 612,00 zł - Bank Spółdzielczy w Leśnicy
	<b>Razem wnioszek o płatność nr RPOP.01.01.01-16-003/12-05</b>				<b>723 130,49</b> <b>587 910,97</b>	<b>723 130,49</b>	

oraz:

- potwierdzenia wykonania przelewu, dotyczące zapłaty należności z tytułu zrealizowanych robót budowlanych (wymienione w powyższej tabeli),
- protokoły odbioru wykonanych robót z dnia 24.10.2013 r., 23.12.2013 r., 22.01.2014 r., 24.02.2014 r., 25.04.2014 r.,
- decyzja nr 405/13 Starosty Strzeleckiego z dnia 13.12.2013 r. zatwierdzająca projekt budowlany i udzielająca pozwolenia na przebudowę i rozbudowę budynku komunalnego na potrzeby Regionalnego Inkubatora Przedsiębiorczości, budowę parkingów, budowę ciągu komunikacyjnego wraz z chodnikami, budowę sieci oświetlenia ulicznego i sieci monitoringu w strzelcach Opolskich przy ul. Zamkowej,
- decyzja nr 110/14 Starosty Strzeleckiego z dnia 04.04.2014 r. w sprawie zmiany decyzji nr 405/13,
- decyzja nr 34/13 Starosty strzeleckiego z dnia 13.08.2013 r.,
- decyzja nr 38/13 Starosty Strzeleckiego z dnia 23.09.2013 r.,
- dziennik budowy nr 321/13 z dnia 16.09.2013 r.,
- dziennik budowy nr 349/13 z dnia 10.10.2013 r.,
- dziennik budowy nr 423/13 z dnia 30.12.2013 r.,
- pozwolenie nr 809/N/2013 Opolskiego Wojewódzkiego konserwatora Zabytków z dnia 20.11.2013 r.,
- dowód OT nr 15673 z dnia 30.06.2014 r.,
- zarządzenie nr I/15/12 Burmistrza Strzelc Opolskich z dnia 12.03.2012 r. w sprawie zakładowego planu kont,
- szczegółowe procedury dla projektu pn. „Utworzenie Regionalnego Inkubatora Przedsiębiorczości w Strzelcach Opolskich – etap I” dla zadania inwestycyjnego: I/70095/01/12,
- ewidencja księgowa prowadzona na kontach: 901O-01, 201-01, 080-01,
- dokumenty wymienione w punkcie I.1 i I.3.2 niniejszego protokołu.

### Wykonane testy:

W oparciu o ww. dokumenty, które porównano z zapisami księgowymi oraz z wnioskiem o dofinansowanie, umową o dofinansowanie oraz wnioskami o płatność sprawdzono czy:

- Beneficjent jest w posiadaniu dokumentów wspierających wnioski o płatność złożone do Instytucji Zarządzającej (faktury, przelewy i inne dokumenty o równoważnej wartości dowodowej),
- wydatki zadeklarowane zostały poniesione przez podmiot, z którym Instytucja Zarządzająca zawarła umowę o dofinansowanie projektu,
- wielkość wydatków zadeklarowanych we wnioskach o płatność jest zgodna z ewidencją księgową, fakturami i dowodami zapłaty ,
- wydatki zostały poniesione w znaczeniu kasowym, tj. jako rozchód środków pieniężnych z kasy lub rachunku bankowego Beneficjenta,
- wydatki zostały zaksięgowane w sposób umożliwiający ich identyfikację,
- w przypadku, gdy wydatek odnosi się jedynie częściowo do współfinansowanego projektu, czy została wykazana ta część wydatku odnosząca się do projektu,

*Dek*




- faktury potwierdzające poniesienie wydatków wykazanych we wnioskach o płatność zostały opisane w sposób określony w Instrukcji wypełniania wniosku beneficjenta o płatność.
- 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:

- dokumenty wymienione w punkcie I.1, I.2, I.3.2 niniejszego protokołu,
- interpretacja indywidualna nr IPTPP4/443-718/12-4/UNR z dnia 23.01.2013 r. wydana przez Dyrektora Izby Skarbowej w Łodzi dotycząca podatku od towarów i usług,
- decyzja nr GN.IV.-72244/8/14 Burmistrza Strzelce Opolskich z dnia 30.06.2014 r. w sprawie ustanowienia trwałego zarządu budynku położonego w Strzelcach Opolskich przy ul. Zamkowej 4 oraz ustanowienia opłat rocznych,
- zarządzenie nr 153/2014 Burmistrza Strzelec Opolskich z dnia 23.06.2014 r. w sprawie określenia zasad odpłatności za korzystanie z usług Regionalnego Inkubatora Przedsiębiorczości,
- zarządzenie nr 6/2014 Dyrektora Gminnego Zarządu Mienia Komunalnego w Strzelcach Opolskich z dnia 24.06.2014 r. w sprawie wprowadzenia Regulaminu Regionalnego Inkubatora Przedsiębiorczości w Strzelcach Opolskich,
- uchwała nr XLVII/359/2014 Rady Miejskiej w Strzelcach Opolskich z dnia 28.05.2014 r. w sprawie powierzenia Gminnemu Zarządowi Mienia Komunalnego w Strzelcach Opolskich prowadzenia Regionalnego Inkubatora Przedsiębiorczości oraz zmiany statutu Gminnego Zarządu Mienia Komunalnego w Strzelcach Opolskich,
- zarządzenie nr 8/2014 Dyrektora Gminnego Zarządu Mienia Komunalnego w Strzelcach Opolskich z dnia 01.07.2014 r. w sprawie powołania Zespołu do spraw rozpatrywania wniosków na najem lokalu użytkowego w Regionalnym Inkubatorze Przedsiębiorczości w Strzelcach Opolskich przy ul. Zamkowej 4,
- zarządzenie nr 22/2015 Burmistrza Strzelec opolskich z dnia 03.02.2015 r. w sprawie określenia zasad odpłatności za korzystanie z usług Regionalnego Inkubatora Przedsiębiorczości,
- zarządzenie nr 2/2015 Dyrektora Gminnego Zarządu Mienia Komunalnego w Strzelcach Opolskich z dnia 05.02.2015 r. w sprawie wprowadzenia zmian do Regulaminu Regionalnego Inkubatora przedsiębiorczości w Strzelcach Opolskich,
- zarządzenie nr 10/2015 Dyrektora Gminnego Zarządu Mienia Komunalnego w Strzelcach Opolskich z dnia 01.09.2015 r. w sprawie powołania Zespołu do spraw rozpatrywania wniosków na najem lokalu użytkowego w Regionalnym Inkubatorze Przedsiębiorczości w Strzelcach Opolskich przy ul. Zamkowej 4,
- dokumenty dotyczące rozliczenia VAT z okresu lipiec 2014 do czerwiec 2015 Regionalnego Inkubatora Przedsiębiorczości w Strzelcach Opolskich obejmujące:



- miesięczne rejestry zakupów VAT,
- kwartalne zestawienia sprzedaży VAT,
- kwartalne deklaracje VAT 7K.

### Wykonane testy:

W oparciu o ww. dokumenty, które porównano z zapisami księgowymi oraz z wnioskiem o dofinansowanie, umową o dofinansowanie oraz wnioskiem o płatność zbadano czy:

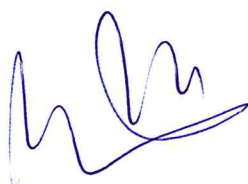
- wydatki zostały faktycznie poniesione
- wydatki zostały poniesione w okresie kwalifikowalności określonym w umowie o dofinansowanie,
- poniesione wydatki zostały wykazane przez beneficjenta we wnioskach o płatność tylko jeden raz,
- z wydatków kwalifikowanych wykluczono wydatki wymienione w art. 7 rozporządzenia WE 1080/2006,
- podatek od towarów i usług został zaliczony przez Beneficjenta do kosztów kwalifikowanych projektu wyłącznie gdy został faktycznie poniesiony i Beneficjent nie ma prawnej możliwości odzyskania podatku VAT,
- poziom refundacji wydatków kwalifikowanych wykazanych we wniosku o płatność jest zgodny z współczynnikiem dofinansowania określonym w umowie o dofinansowanie,

Zbadano również kwalifikowalność poniesionych wydatków pod kątem zgodności z zapisami załącznika nr 6 Szczegółowego Opisu Osi Priorytetowych.

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

W badanym obszarze czynnościami audytowymi objęto:

- faktury oraz inne dokumenty wymienione w punkcie I.1 i I.2 niniejszego protokołu,
- dokumentację wyboru wykonawcy zadania „Utworzenie Regionalnego Inkubatora Przedsiębiorczości w Strzelcach Opolskich – etap I”, tj.:
  - zgłoszenie o zamiarze realizacji zamówienia publicznego nr ZP.271.1.4.2013 z dnia 05.04.2013 r.,
  - notatka z oszacowania wartości zamówienia z dnia 08.04.2013 r.,
  - Specyfikacja Istotnych Warunków Zamówienia z dnia 08.05.2013 r.,
  - ogłoszenie o zamówieniu opublikowane w BZP w dniu 08.05.2013 r. pod numerem 69347-2013 oraz na stronie internetowej zamawiającego i w jego siedzibie,
  - wydruk ze strony internetowej [www.strzelceopolskie.pl](http://www.strzelceopolskie.pl) z dnia 07.06.2013 r.,
  - zarządzenie nr 123/2013 Burmistrza Strzelce Opolskich z dnia 24.05.2013 r. zmieniające zarządzenie nr 112/2013 Burmistrza Strzelec Opolskich z dnia 08.05.2013 r. w sprawie powołania komisji przetargowej,




Opiek

- oświadczenia bezstronności złożone przez członków Komisji przetargowej: p. Monika Mickiewicz, Wanda Piunkas-Adamiec, Huber Gawlik, Jacek Goczoł, Hubert Waloszek, Katarzyna Dynak z dnia 23.05.2013 r. oraz Kierownika Zamawiającego p. Tadeusza Goc z dnia 08.05.2013 r.,
  - oferty wykonawców:
    - PHU NOW-BUD Leszek Nowak, 47-100 Strzelce Opolskie, ul. Osiedle 14a,
    - ADAMIETZ sp. z o.o., 47-100 Strzelce Opolskie, ul. Braci Prankel 1,
  - zbiorcze zestawienie ofert i ocena ofert przez komisję przetargową,
  - decyzje komisji przetargowej z dnia 24.05.2013 r. oraz 27.05.2013 r.,
  - wniosek o uzupełnienie i wyjaśnienie dokumentów potwierdzających spełnienie warunków udziału w postępowaniu – pismo nr ZP.271.4.2013 z dnia 24.05.2013 r. skierowane do PHU NOW-BUD,
  - odpowiedź z dnia 27.05.2013 r. wraz z dokumentacją,
  - wniosek o wykluczenie złożony przez Adamietz sp. z o.o. w dniu 29.05.2013 r. wraz z odpowiedzią zamawiającego z dnia 31.05.2013 r.,
  - pisma nr ZP.271.1.4.2013 z dnia 24.05.2013 r. oraz 27.05.2013 r. skierowane do wykonawcy Adamietz sp. z o.o. o złożenie wyjaśnień,
  - odpowiedź z dnia 27.05.2013 r. wraz z dokumentacją,
  - wniosek komisji przetargowej z dnia 31.05.2013 r.,
  - wniosek o wybór najkorzystniejszej oferty z dnia 03.06.2013 r.,
  - uchwała Rady Miejskiej w Strzelcach Opolskich nr XXXIV/262/2013 z dnia 28.05.2013 r. zmieniająca Wieloletnią Prognozę Finansową Gminy Strzelce Opolskie na lata 2013-2016,
  - zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty z dnia 03.06.2013 r. skierowane do wykonawców,
  - informacja o postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego opublikowana na stronie internetowej beneficjenta oraz na tablicy ogłoszeń w jego siedzibie,
  - protokół postępowania o udzielenie zamówienia z dnia 07.06.2013 r.,
  - ogłoszenie o udzieleniu zamówienia opublikowane w BZP w dniu 07.06.2013 r. pod numerem 220594-2013,
  - umowa nr 4/1/ZP/2013 z dnia 05.06.2013 r. zawarta pomiędzy Gminą Strzelce Opolskie a: PHU NOW-BUD L. Nowak z siedzibą w Strzelcach Opolskich przy ul. Osiedle 14A, Przedsiębiorstwem Produkcji i Montażu Urządzeń Elektrycznych „KAJA” sp. z o.o. z siedzibą w Strzelcach Opolskich, ZOA Pracownia Architektury Zofia Adamczyk-Kozłup z siedzibą w Strzelcach Opolskich na wykonanie zadania „Utworzenie Regionalnego Inkubatora Przedsiębiorczości w Strzelcach Opolskich – etap I” wraz z aneksami: nr 1 z dnia 20.09.2013 r. oraz nr 2 z dnia 23.10.2013 r.
- dokumentację wyboru wykonawcy zadania „Wykonanie tablicy informacyjnej dla zadania „Utworzenie Regionalnego Inkubatora Przedsiębiorczości w Strzelcach Opolskich – etap I”, tj.:

- protokół z wyboru trybu realizacji postępowania o udzielenie zamówienia podprogowego, którego wartość nie przekracza 14.000 euro,
- opis warunków zamówienia z dnia 29.05.2013 r.,
- informacja o postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego z dnia 29.05.2013 r.,
- oferta Bogusławy Zauścińskiej prowadzącej działalność gospodarczą pod nazwą LASERDRUK z siedzibą w Strzelcach Opolskich, ul. Marka Prawego 22 z dnia 06.06.2013 r.,
- oferta Agencji reklamowej PLOTEX, ul. Dworcowa 2, 47-120 Zawadzkie z dnia 06.06.2013 r.,
- zbiorcze zestawienie ofert z dnia 07.06.2013 r.,
- wydruk ze strony internetowej [www.strzelceopoleksie.pl/bip](http://www.strzelceopoleksie.pl/bip) z dnia 29.05.2013 r., 10.06.2013 r.,
- informacje o wyborze najkorzystniejszej oferty skierowane w dniu 07.06.2013 r. do wszystkich wykonawców,
- protokół postępowania o udzielenie zamówienia podprogowego z dnia 07.06.2013 r.,
- umowa nr 3/RPO1.1.1/2013 zawarta w dniu 14.06.2013 r. pomiędzy Gminą Strzelce Opolskie a Bogusławą Zauścińską prowadzącą działalność gospodarczą pod nazwą LASERDRUK z siedzibą w Strzelcach Opolskich, ul. Marka Prawego 22,

#### Wykonane testy:

- sprawdzono, czy Beneficjent podlega przepisom ustawy z dnia 29.01.2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. Nr 19, poz. 177, ze zm.)
- sprawdzono, czy zamówienia robót i usług dokonane przez Beneficjenta w ramach Projektu podlegają przepisom ww. ustawy Prawo zamówień publicznych
- sprawdzono czy w przypadku braku obowiązku stosowania przepisów ustawy Prawo zamówień publicznych, Beneficjent udzielił zamówienia zgodnie z postanowieniami § 11 pkt 8 Umowy o dofinansowanie projektu, tj., czy Beneficjent dokonał wydatków w sposób celowy i oszczędny, z zachowaniem zasady uzyskiwania założonych efektów przy jak najniższej kwocie wydatku, w sposób umożliwiający terminową realizację projektu, w wysokości i terminach wynikających z zaciągniętych zobowiązań, (tj. z zachowaniem zasad konkurencyjności).

#### 3.3 Czy zadeklarowane wydatki są zgodne z zasadami ochrony środowiska.

W badanym obszarze czynnościami sprawdzającymi objęto poniższe dokumenty:

- wniosek o dofinansowanie projektu ze środków Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego (potwierdzenie wpływu do Instytucji Zarządzającej w dniu 22.10.2012 r.) wraz z korektami,
- program funkcjonalno-użytkowy inwestycji „Utworzenie regionalnego inkubatora przedsiębiorczości w Strzelcach Opolskich – etap I” wraz z aneksem,

- projekt budowlany z czerwca 2013 r.,
- wniosek z dnia 16.10.2012 r. złożony do Burmistrza Strzelc Opolskich o wydanie decyzji środowiskowej wraz z kartą informacyjną przedsięwzięcia,
- obwieszczenie nr GK.6220.28.2012.AK5 z dnia 24.10.2012 r. o wszczęciu postępowania w sprawie wydania decyzji środowiskowej,
- obwieszczenie nr GK.6220.28.2012.AK5 z dnia 12.12.2012 r. o wydaniu decyzji umarzającej postępowanie w sprawie wydania decyzji środowiskowej,
- decyzja nr GK.6220.28.2012.AK5 z dnia 11.12.2012 r. Burmistrza Strzelc Opolskich umarzająca postępowanie OOS,
- obwieszczenie nr GK.6220.28.2012.AK5 z dnia 19.11.2012 r. o zakończeniu postępowania dowodowego w sprawie wydania decyzji w sprawie wydania decyzji środowiskowej,
- pozwolenie nr 809/N/2013 z dnia 20.11.2013 r. Opolskiego Wojewódzkiego Konserwatora zabytków na prowadzenie robót budowlanych w budynku przy ul. Zamkowej 4 w Strzelcach Opolskich,
- decyzja nr 405/13 Starosty Strzeleckiego z dnia 13.12.2013 r. zatwierdzająca projekt budowlany i udzielająca pozwolenia na przebudowę i rozbudowę budynku komunalnego na potrzeby Regionalnego Inkubatora Przedsiębiorczości, budowę parkingów, budowę ciągu komunikacyjnego wraz z chodnikami, budowę sieci oświetlenia ulicznego i sieci monitoringu w strzelcach Opolskich przy ul. Zamkowej,
- decyzja nr 110/14 Starosty Strzeleckiego z dnia 04.04.2014 r. w sprawie zmiany decyzji nr 405/13,
- dziennik budowy nr 423/13 z dnia 30.12.2013 r.,
- zaświadczenie organu odpowiedzialnego za monitorowanie obszarów Natura 2000 – RDOŚ w Opolu, z dnia 17.10.2012 r.,

#### **Wykonane testy:**

- sprawdzono, czy inwestycja zalicza się do przedsięwzięć mogących znacząco oddziaływać na środowisko i czy został sporządzony wymagany raport oddziaływania na środowisko,
- sprawdzono, czy wydana została decyzja o środowiskowych uwarunkowaniach zgody na realizację przedsięwzięcia,
- sprawdzono, czy zastosowano art. 53 ustawy Prawo ochrony środowiska (Dz. U. Nr z 2006 r. Nr 129, poz. 902 ze zm.), tj. czy zapewniono możliwość udziału społeczeństwa w postępowaniu, w ramach którego sporządzany jest raport o oddziaływaniu przedsięwzięcia na środowisko.

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

W badanym obszarze czynnościami audytowymi objęto:

- wniosek o dofinansowanie projektu ze środków Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego (potwierdzenie wpływu do Instytucji Zarządzającej w dniu 22.10.2012 r.) wraz z korektami,
- umowę nr RPOP.01.01.01-16-003/12-00 o dofinansowanie w formie refundacji Projektu w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Opolskiego na lata 2007-2013 w ramach osi priorytetowej 01. Wzmocnienie atrakcyjności gospodarczej regionu, działania 01.01. Rozwój przedsiębiorczości, poddziałanie




Dłobz

01.01.01. Wsparcie instytucji otoczenia biznesu, z dnia 22.03.2013 r. wraz z aneksami: aneks nr 1 z dnia 02.08.2013 r., aneks nr 2 z dnia 14.08.2014 r., aneks nr 3 z dnia 04.12.2014 r., nr 4 z dnia 26.10.2015 r.,

- oświadczenie beneficjenta o zgodności projektu z pomocą publiczną z dnia 18.10.2012 r.,
- zarządzenie nr 6/2014 Dyrektora Gminnego Zarządu Mienia Komunalnego w Strzelcach Opolskich z dnia 24.06.2014 r. w sprawie wprowadzenia Regulaminu Regionalnego Inkubatora Przedsiębiorczości w Strzelcach Opolskich,

#### **Wykonane testy:**

- sprawdzono, czy udzielane w ramach ww. poddziałania wsparcie jest pomocą publiczną.

### **3.5 Czy zostały zachowane obowiązki w zakresie informacji i promocji.**

W badanym obszarze czynnościami audytowymi objęto:

- wniosek o dofinansowanie projektu ze środków Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego (potwierdzenie wpływu do Instytucji Zarządzającej w dniu 22.10.2012 r.) wraz z korektami,
- umowę nr RPOP.01.01.01-16-003/12-00 o dofinansowanie w formie refundacji Projektu w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Opolskiego na lata 2007-2013 w ramach osi priorytetowej 01. Wzmocnienie atrakcyjności gospodarczej regionu, działania 01.01. Rozwój przedsiębiorczości, poddziałanie 01.01.01. Wsparcie instytucji otoczenia biznesu, z dnia 22.03.2013 r. wraz z aneksami: aneks nr 1 z dnia 02.08.2013 r., aneks nr 2 z dnia 14.08.2014 r., aneks nr 3 z dnia 04.12.2014 r., nr 4 z dnia 26.10.2015 r.,
- dokumenty wymienione w punkcie I.1 i I.2 niniejszego protokołu,
- dokumentacja wymieniona w punkcie I.3.2 niniejszego protokołu,

#### **Wykonane testy:**

- sprawdzono, czy wydatki zaliczone do kosztów kwalifikowalnych poniesione na działania informacyjne i promocyjne:
  - a) zostały uwzględnione w umowie o dofinansowanie,
  - b) były integralnie związane z realizacją projektu,
- sprawdzono, czy miejsce realizacji projektu zostało właściwie oznaczone, a zamontowane tablice informacyjne zawierają niżej wymienione informacje:
  - a) emblemat Unii Europejskiej, według wytycznych Komisji Europejskiej oraz odniesienie słowne „Unia Europejska”;
  - b) logo Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Opolskiego na lata 2007-2013, zgodnie z Księgą Identyfikacji Wizualnej i Wytycznymi Ministra Rozwoju Regionalnego w zakresie informacji i promocji z 13 sierpnia 2007 r.;

- c) odniesienie słowne do Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego;
- d) hasło Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Opolskiego na lata 2007-2013 – „Inwestujemy w Twoją przyszłość”;

- sprawdzono, czy w stosownych przypadkach, Beneficjent poinformował uczestników operacji, że została ona wybrana w ramach programu operacyjnego współfinansowanego z EFRR tj.: czy wszystkie dokumenty i materiały informacyjno-promocyjne odnoszące się do realizowanego projektu zawierają emblemat Unii Europejskiej spełniający normy graficzne określone w załączniku I do Rozporządzenia 1828/2006 i odniesienie słowne do Unii Europejskiej oraz EFRR i logo RPO WO,
- sprawdzono, czy na plakatach i informacjach prasowych umieszczono odpowiednie oznaczenia,
- przeprowadzono wizytę w miejscu realizacji projektu w dniu 16.10.2015 r. oraz 29.10.2015 r.

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

W badanym obszarze czynnościami audytowymi objęto:

- dokumenty wymienione w punkcie I.1 i I.2 niniejszego protokołu,
- pisma Instytucji Zarządzającej nr: DPO.III.433.25.3.2013.AK z dnia 04.12.2014 r. – wniosek nr 3, DPO.III.433.25.3.2013.AK z dnia 04.12.2014 r. – wniosek nr 4, DPO.III.433.25.3.2013.MK z dnia 22.12.2014 r. – wniosek nr 5,
- potwierdzenie operacji Banku Spółdzielczego w Leśnicy – data wydruku 08.09.2015 r.
- ewidencję księgową projektu.

**Wykonane testy:**

W toku badania dokonano sprawdzenia czy:

- zachowany został proces wypłaty środków finansowych z tytułu realizowanego projektu - terminu wypłacenia środków, wysokości wypłaconych środków oraz ich zgodności z zatwierdzonym przez Instytucję Zarządzającą wnioskiem o płatność,
- w przypadku rozbieżności między kwotą zatwierdzoną do wypłaty a kwotą wnioskowaną przez beneficjenta IZ przekazała informację z uzasadnieniem dokonanych korekt,
- dokonana dla beneficjenta płatność została obciążona opłatami lub potrąceniami.

## II. USTALENIA – OPIS STANU FAKTYCZNEGO

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

Beneficjent – Gmina Strzelce Opolskie – jako jednostka samorządu terytorialnego, należy do typu grupy beneficjentów określonych w pkt 20.a tabeli działania 01.01.01 Szczegółowego Opisu Osi Priorytetowych. Prawna siedziba beneficjenta jest na terenie województwa opolskiego.

Beneficjent posiada listy intencyjne wystawione przez AT Group SA Krupski Młyn, Opolskiego Regionalnego Funduszu Poręczeń Kredytowych Porozumienie sp. z o.o. Opole, Wyższej Szkoły Zarządzania i Administracji w Opolu, Uniwersytetu Opolskiego poświadczające propozycje współpracy powstałym Inkubatorem a wskazanymi instytucjami.

Realizacja projektu została zakończona. W dniu 16.10.2015 r. oraz w dniu 29.10.2015 r. przeprowadzono wizytę w miejscu realizacji projektu, tj. w Strzelcach Opolskich przy ul. Zamkowej 4, w wyniku której stwierdzono przybudowę istniejącego budynku w zakresie odnowienia elewacji (uzupełnienie tynków i malowanie), demontaż istniejącego pokrycia dachowego oraz ułożenie nowego, przebudowę kominów, wykonanie robót rozbiórkowych, wykonanie nowych warstw konstrukcyjnych podłóg oraz posadzek, wymianę stolarki okiennej i drzwiowej, przebudowę klatki schodowej, wykonanie robót wykończeniowych budynku (ściany, sufity), wykonanie instalacji wodnej i kanalizacyjnej oraz c.o., instalacji klimatyzacji, wykonanie nowego wejścia do budynku, wykonanie oświetlenia zewnętrznego oraz monitoringu, modernizację istniejących oraz budowę nowych ciągów pieszo-jezdných, budowę chodników i parkingów, wykonanie zagospodarowania terenu, remont zabytkowego muru.

W nowym budynku RIP znajdują się następujące pomieszczenia: parter - sala konferencyjna, pomieszczenie socjalne, sanitariaty, biuro Inkubatora (zajmowane przez pracownika RIP służące do zarządzania obiektem oraz świadczeniem usług doradczych), pomieszczenie gospodarcze, w którym umieszczono kserokopiarkę; I piętro - trzy pomieszczenia udostępnione przedsiębiorcom: JSA Projekt Biuro Architektoniczne, AERO FREAK, Poradnię Dietetyczną Zdrowa Kaloria – I piętro (w trakcie wizyty pomieszczenia AERO FREAK oraz Poradnia Dietetyczna nie były dostępne), poddasze - pomieszczenie udostępnione firmie SCHWERLAST A.I.

Komplet wykonanej dokumentacji fotograficznej znajduje się na płycie CD dołączonej do akt sprawy.

- 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:

W trakcie badania stwierdzono, że Beneficjent posiada oryginały dokumentów wspierających wnioski o płatność, takie jak: faktury, potwierdzenia zapłaty za zrealizowane dostawy, dokumenty potwierdzające wybór dostawców.

Zadeklarowane wydatki potwierdzone fakturami oraz dowodami zapłaty zostały poniesione przez Beneficjenta wskazanego w umowie o dofinansowanie projektu, tj. Gmina Strzelce Opolskie, Plac Myśliwca 1, 47-100 Strzelce Opolskie.

Wydatki zostały poniesione w znaczeniu kasowym, tj. jako rozchód środków pieniężnych z rachunku bankowego. Zapłaty na rzecz wykonawców realizowane były z rachunku bankowego beneficjenta nr 98 8907 1089 2002 0090 6878 0001 prowadzonego przez Banku Spółdzielczym w Leśnicy O. Strzelce Opolskie.

Płatności zostały dokonane z rachunków wskazanych w umowie o dofinansowanie. Forma i dowody zapłaty wykazane zostały w pkt I.2 niniejszego protokołu. Proporcje dofinansowania wynikają z § 2 pkt 10 i 11 Umowy o dofinansowanie projektu.

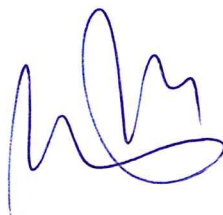
Oryginały faktur wykazane w zestawieniu wydatków do badanego wniosku o płatność zostały opisane w sposób określony w Instrukcji wypełniania wniosku beneficjenta o płatność (Vademecum dla Beneficjentów Tom III, załącznik nr 2).

Gmina Strzelce Opolskie prowadzi pełną ewidencję księgową na podstawie ustawy o rachunkowości. Zgodnie z zapisem w § 9 ust. 6 umowy o dofinansowanie oraz załącznikiem nr 4 do Vademecum dla beneficjentów RPO WO 2007-2013 Tom III, Beneficjent prowadzi wyodrębnioną ewidencję księgową dotyczącą realizacji Projektu w sposób umożliwiający identyfikację wszystkich operacji księgowych i bankowych dla wszystkich wydatków w ramach Projektu. Na podstawie prowadzonej ewidencji księgowej można wyodrębnić datę i nr dokumentu, kwotę wydatku, opis wydatku, nr ewidencyjny dokumentu. Faktury wykazane w badanych wnioskach o płatność zostały zaewidencjonowane na odpowiednich kontach księgowych wykazanych w planie kont.

Budynek Regionalnego Inkubatora Przedsiębiorczości (ul. Zamkowa 4 w Strzelcach Opolskich) został przyjęty na stan środków trwałych beneficjenta w dniu 30.06.2014 r. w wartości 1.949.750,43 zł.

Na podstawie uchwały nr XL VII/359/2014 Rady Miejskiej w Strzelcach Opolskich z dnia 28 maja 2014 r., z dniem 01.07.2014 r. Regionalny Inkubator Przedsiębiorczości (RIP) został powierzony Gminnemu Zarządowi Mienia Komunalnego.

Decyzją nr GN.IV-72244/8/14 Burmistrza Strzelec Opolskich w dnia 30.06.2014 r., z dniem 01.07.2014 r. ustanowiono trwały zarząd nieruchomości położonej w Strzelcach Opolskich przy ul. Zamkowej 4 (RIP) oraz ustalono opłaty roczne z tytułu trwałego zarządu.



Projekt nie generuje dochodu. Rachunek zysków i strat z funkcjonowania RIP sporządzony na dzień 31.12.2014 r. wykazuje stratę netto w wysokości 258.921,11 zł, a na dzień 30.06.2015 r. wykazuje stratę netto w wysokości 69.425,65 zł.

Institucja Zarządzająca nie przeprowadziła kontroli na miejscu realizacji projektu.

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

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

Okres kwalifikowalności wydatków, zgodnie z punktem 31 działania 1.1.1. Szczegółowego opisu osi priorytetowych rozpoczyna się od dnia złożenia wniosku o dofinansowanie w danym naborze, tj. 22.10.2012 r.

Okres realizacji projektu ustalony w § 3 pkt 1 Umowy o dofinansowanie (wraz z aneksami) rozpoczyna się z dniem 01.04.2013 r. a kończy się z dniem 29.06.2014 r. – zakończenie finansowe. Wydatki zadeklarowane w badanym wniosku o płatność zostały poniesione w okresie 01.07.2013 r. - 05.05.2014 r. (zapłata w dniu 16.05.2014 r.).

Wydatki ujęte w badanych wnioskach o płatność dotyczyły robót budowlanych oraz wykonania tablicy informacyjnej.

Wykazane w badanym wniosku o płatność wydatki zostały zadeklarowane tylko jeden raz.

Zadeklarowane we wniosku o płatność wydatki kwalifikowane zostały wykazane w kwotach brutto, podatek od towarów i usług (VAT), zaliczono do wydatków kwalifikowanych.

Gmina posiada interpretację indywidualną nr IPTPP4/443-718/12-4/UNR z dnia 23.01.2013 r. wydaną przez Dyrektora Izby Skarbowej w Łodzi dotyczącą podatku od towarów i usług, z której wynika, że Regionalny Inkubator Przedsiębiorczości zostanie po zakończeniu realizacji inwestycji, przekazany w trwałą zarząd jednostce budżetowej, a Gmina nie będzie wykonywała czynności opodatkowanych VAT w związku z realizowaną inwestycją. W związku z tym, zdaniem Dyrektora Izby Skarbowej, Gminie nie przysługuje prawo odliczenia kwoty podatku naliczonego od kwoty podatku należnego w związku z realizowaną inwestycją.

Gminny Zarząd Mienia Komunalnego w Strzelcach Opolskich jest czynnym podatnikiem podatku VAT zarejestrowanym pod numerem NIP 7561774211 składającym kwartalne deklaracje VAT-7K.

Wydatki związane z zakupem dokonywane były z rachunku bankowego wskazanego w umowie o dofinansowanie.

W zadeklarowanych wydatkach nie wystąpiły wydatki niekwalifikowane na podstawie art. 7 rozporządzenia WE 1080/2006, takie jak: wydatki poniesione na pokrycie odsetek od zadłużenia lub innych kosztów kredytu oraz wydatki na zakup nieruchomości niezabudowanej.

Całkowite wydatki kwalifikowane Projektu, zgodnie z § 2 ust. 8 i 10 Umowy o dofinansowanie Projektu z dnia 22.03.2013 r. wraz z aneksami wynoszą 1.897. 408,58 zł, w tym dofinansowanie w kwocie 1.612.797,29 zł (z tego: środki europejskie 1.612.797,29 zł, współfinansowanie z Budżetu Państwa 0,00 zł).

We wniosku o płatność nr RPOP.01.01.01-16-003/12-03, beneficjent zadeklarował:

a) wydatki kwalifikowane ogółem	71.209,99 zł (100,00%),
w tym podatek od towarów i usług	13.315,69 zł,
b) kwota dofinansowania w wydatkach	60.528,49 zł (85%),
w tym:	
- środki europejskie (85%)	60.528,49 zł,
- współfinansowanie z Budżetu Państwa (15%)	0,00 zł,
c) wkład beneficjenta	10.681,50 zł (15%)

We wniosku o płatność nr RPOP.01.01.01-16-003/12-04, beneficjent zadeklarował:

a) wydatki kwalifikowane ogółem	348.797,25 zł (100,00%),
w tym podatek od towarów i usług	65.222,25 zł,
b) kwota dofinansowania w wydatkach	296.477,66 zł (85%),
w tym:	
- środki europejskie (85%)	296.477,66 zł,
- współfinansowanie z Budżetu Państwa (15%)	0,00 zł,
c) wkład beneficjenta	52.319,59 zł (15%)

We wniosku o płatność nr RPOP.01.01.01-16-003/12-05, beneficjent zadeklarował:

a) wydatki kwalifikowane ogółem	723.130,49 zł (100,00%),
w tym podatek od towarów i usług	135.219,52 zł,
b) kwota dofinansowania w wydatkach	614.660,92 zł (85%),
w tym:	
- środki europejskie (85%)	614.660,92 zł,
- współfinansowanie z Budżetu Państwa (15%)	0,00 zł,
c) wkład beneficjenta	108.469,57 zł (15%)

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

Beneficjent podlega przepisom ustawy z dnia 29.01.2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. Nr 19, poz. 177, ze zm.).

W badanych wnioskach o płatność Beneficjent ujął wydatki na wykonanie robót budowlanych oraz wykonanie i montaż planszy informacyjnej.

Instytucja Zarządzająca nie przeprowadziła badania w zakresie zgodności projektu z zasadami dotyczącymi zamówień publicznych.

1/ W celu dokonania zamówienia publicznego pn. „Utworzenie Regionalnego Inkubatora Przedsiębiorczości w Strzelcach Opolskich – I etap” (nr ref. ZP.271.1.4.2013) Zamawiający zastosował tryb przetargu nieograniczonego.

Wartość zamówienia została ustalona w dniu 03.03.2013 r. na podstawie harmonogramu rzeczowo-finansowego realizacji projektu, studium wykonalności projektu oraz Programu Funkcjonalno-Użytkowego inwestycji i wynosiła 1.795.000 zł, równowartości 446.561,85 euro, wyliczonej w oparciu o kurs euro 4,0196 zł.

Postępowanie zostało wszczęte w dniu 08.05.2013 r. Ogłoszenie o zamówieniu zostało opublikowane w BZP w dniu 08.05.2013 r. pod numerem 69347-2013, jak również w siedzibie oraz na stronie internetowej zamawiającego. Termin składania ofert ustalono na dzień 23.05.2013 r. godz. 8.30. Kryterium oceny ofert jest najniższa cena – jej znaczenie to 100%.

Zamawiający nie dopuścił możliwości składania ofert częściowych ani wariantowych.

Kierownik zamawiającego oraz członkowie komisji przetargowej o udzielenie zamówienia publicznego podpisali oświadczenia bezstronności.

W postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego, udzielonego w trybie przetargu nieograniczonego, w terminie wyznaczonym do składania ofert, wpłynęły 2 oferty, które zostały złożone przez:

- PHU NOW-BUD Leszek Nowak, 47-100 Strzelce Opolskie, ul. Osiedle 14a na wartość 1.675.139,73 zł brutto,
- ADAMIETZ sp. z o.o., 47-100 Strzelce Opolskie, ul. Braci Prankel 1 na wartość 2.078.700,00 zł brutto.

Po przeprowadzeniu analizy złożonych ofert, uzupełnionej dokumentacji oraz przedstawionych wyjaśnień, Zamawiający jako najkorzystniejsza wybrał ofertę złożoną przez PHU NOW-BUD Leszek Nowak, 47-100 Strzelce Opolskie, ul. Osiedle 14a, który występował wspólnie z: Przedsiębiorstwem Produkcji i Montażu Urządzeń Elektrycznych „KAJA” sp. z o.o. z siedzibą w Strzelcach Opolskich oraz ZOA Pracownią Architektury Zofia Adamczyk-Kozłup z siedzibą również w Strzelcach Opolskich

Zamawiający nie wykluczył z postępowania żadnego wykonawcy, żadna oferta nie została odrzucona.

Wykonawcy zostali poinformowani o wyniku postępowania.

Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zostało opublikowane w BZP w dniu 07.06.2013 r. pod numerem 220594-2013.

Umowa nr 4/1/ZP/2013 z dnia 05.06.2013 r. została zawarta pomiędzy Gminą Strzelce Opolskie a: PHU NOW-BUD L. Nowak z siedzibą w Strzelcach Opolskich przy ul. Osiedle 14A, Przedsiębiorstwem Produkcji i Montażu Urządzeń Elektrycznych „KAJA” sp. z o.o. z siedzibą w Strzelcach Opolskich, ZOA Pracownia Architektury Zofia Adamczyk-Kozłup z siedzibą w Strzelcach Opolskich na wykonanie zadania „Utworzenie Regionalnego Inkubatora Przedsiębiorczości w Strzelcach Opolskich –

Dawid

etap I” tj. wykonawcą który przedstawił najkorzystniejszą ofertę. Wartość wynagrodzenia wynikająca z umowy wynosi 1.675.139,73 zł brutto. W dniu 20.09.2013 r. strony zawarły aneks nr 1 do niniejszej umowy, na podstawie którego dokonano zmiany maksymalnego wynagrodzenia, jakie wykonawca może otrzymać w 2013 r. z kwoty 475.000,00 zł na kwotę 704.021,25 zł. W dniu 23.10.2013 r. strony zawarły aneks nr 2 do niniejszej umowy, na mocy którego dokonano zmiany numeru rachunku bankowego wykonawcy, właściwego do przelewu należności z tytułu realizacji przedmiotu umowy. Zmiany te zostały przewidziane w ogłoszeniu o wszczęciu postępowania o udzielenie zamówienia.

2/ W celu dokonania zamówienia publicznego „Wykonanie tablicy informacyjnej dla zadania pn. „Utworzenie Regionalnego Inkubatora Przedsiębiorczości w Strzelcach Opolskich – I etap”, Zamawiający zastosował przetarg publiczny o udzielenie zamówienia podprogowego, którego wartość nie przekracza 14.000 euro.

Wartość szacunkowa zamówienia została ustalona na wartość 2.000,00 zł netto. Ogłoszenie o zamówieniu zostało opublikowane na stronie internetowej beneficjenta w dniu 29.05.2013 r.

Termin składania ofert ustalono na dzień 07.06.2013 r.

W terminie wyznaczonym do składania ofert złożono dwie oferty:

- oferta Bogusławy Zauścińskiej prowadzącej działalność gospodarczą pod nazwą LASERDRUK z siedzibą w Strzelcach Opolskich, ul. Marka Prawego 22 na wartość 1.100 zł brutto,
- oferta Agencji reklamowej PLOTEX, ul. Dworcowa 2, 47-120 Zawadzkie na wartość 1.680,00 zł brutto.

Oferty spełniały wymogi ważności ofert. Jako najkorzystniejszą wybrano ofertę z najniższą ceną.

Umowa nr 3/RPO1.1.1/2013 została zawarta w dniu 14.06.2013 r. pomiędzy Gminą Strzelce Opolskie a Bogusławą Zauścińską prowadzącą działalność gospodarczą pod nazwą LASERDRUK z siedzibą w Strzelcach Opolskich, ul. Marka Prawego 22 na wartość 1.100,00 zł brutto.

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

Przedmiotem przedsięwzięcia jest przebudowa i rozbudowa budynku przy ul. Zamkowej 4 wraz z zagospodarowaniem terenu obejmującym parkingi, chodniki, ciągi pieszo-jezdne, zieleni niską i średniowysoką. Projekt obejmuje również rozbiórkę fragmentu współczesnego, ceglanego muru zlokalizowanego przy budynku Zamkowa 6 oraz wykonanie aranżacji przejścia w ścianie budynku (ruin) od ul. Zamkowej do ul. Konopnickiej poprzez poszerzenie otworu do przejścia do szerokości 2,20 m, uporządkowanie wnętrza ruiny oraz oddzielenie ruiny od przejścia ozdobną kratą.

Przedmiotowe zadanie zostało wymienione w punkcie 10 lit. b załącznika II dyrektywy Rady 97/11/WE z dnia 3 marca 1997 r. zmieniającej dyrektywę 85/337/EWG w sprawie oceny skutków wywieranych przez niektóre publiczne i prywatne przedsięwzięcia

na środowisko naturalne, jako przedsięwzięcia inwestycyjne na obszarach miejskich, włączając budownictwo centrów handlowych i parkingów.

Przedsięwzięcie nie zostało wymienione w rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia z dnia 9 listopada 2010 r. w sprawie przedsięwzięć mogących znacząco oddziaływać na środowisko.

Burmistrz Strzelec Opolskich w decyzji nr GK.6220.11.2012.AK5 z dnia 26.04.2012 r., umorzył postępowanie o wydanie decyzji o środowiskowych uwarunkowaniach zgody na realizację przedsięwzięcia polegającego na budowie budynku biurowo-usługowego. W związku z tym, że przedsięwzięcie jest wymienione w Dyrektywie 92/43/EWG, organ dokonał interpretacji przedsięwzięcia w oparciu o zapisy dokumentu KE opublikowanym w czerwcu 2008 „Interpretacji definicji niektórych kategorii projektów z aneksu I i II dyrektywy EIA” i ustalono, że projekt nie podlega procedurze screeningu.

Projekt nie wywrze istotnego oddziaływania na obszar NATURA 2000.

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

Wsparcie na realizację przedmiotowego projektu dotyczy przebudowy obiektu zlokalizowanego w Strzelcach Opolskich przy ul. Zamkowej 4, na potrzeby Regionalnego Inkubatora Przedsiębiorczości w Strzelcach Opolskich, zagospodarowania terenu wokół budynku oraz zakupu niezbędnego wyposażenia warunkującego prawidłowe funkcjonowanie IOB.

Pomoc przyznana na realizację przedmiotowego projektu nie stanowi pomocy publicznej w myśl art. 87 ust. 1 Traktatu o funkcjonowaniu Unii Europejskiej (TFUE). Aby projekt podlegał zasadom dotyczącym pomocy publicznej, muszą być spełnione przesłanki, które muszą występować łącznie, tj.:

- pomoc jest przyznawana przez państwo lub pochodzi ze środków państwowych – warunek spełniony, pomoc jest przyznana ze środków publicznych pochodzących ze środków Unii Europejskiej oraz budżetu państwa,
- pomoc daje przywilej pewnym przedsiębiorstwom lub pewnym branżom działalności gospodarczej i jest selektywna – warunek spełniony, pomoc została udzielona w formie bezzwrotnej, na warunkach korzystniejszych niż wsparcie oferowane na rynku, ponadto o dofinansowanie w ramach projektu mogła ubiegać się jedynie określona grupa beneficjentów,
- jest naruszona lub istnieje zagrożenie naruszenia konkurencji – warunek niespełniony – infrastruktura powstała w wyniku realizacji projektu jest ogólnie dostępna na równych zasadach, nie istnieje zagrożenie naruszenia konkurencji, w momencie składania wniosku, na terenie powiatu strzeleckiego nie istniała podobna instytucja, co mogłoby wpłynąć na zagrożenie konkurencji,
- wywierany jest wpływ na handel pomiędzy krajami członkowskimi – warunek niespełniony – dostęp do infrastruktury utworzonej w wyniku zrealizowania projektu będzie ogólnodostępny

Pomoc została przyznana jednostce samorządu terytorialnego Gminie Strzelce Opolskie, nie prowadzącej działalności gospodarczej, wykonującej zadania publiczne nałożone odrębnymi przepisami.

Utworzony Regionalny Inkubator Przedsiębiorczości (RIP) jest prowadzony przez Gminny Zarząd Mienia Komunalnego, jednostkę budżetową Gminy Strzelce Opolskie. Zysk powstały w wyniku prowadzonej działalności przeznaczony jest na reinwestycję w infrastrukturę lub bezpośrednio finansowanie usług w ramach działalności RIP.

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

Wydatki na działania informacyjno-promocyjne zostały uwzględnione w umowie o dofinansowanie w wysokości 1.099,99 zł.

Dokumentacja dotycząca wyboru wykonawców oraz korespondencja dotycząca projektu zostały właściwie oznakowane i zawierają logo Programu Regionalnego Narodowa Strategia Spójności, logo UE z napisem Unia Europejska Europejski Fundusz Rozwoju Regionalnego oraz zapis "Projekt współfinansowany przez Unię Europejską ze środków Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w ramach Programu Operacyjnego Województwa Opolskiego na lata 2007-2013" z hasłem "Inwestujemy w Twoją przyszłość".

Odpowiednie oznaczenia znajdują się również na stronie internetowej [www.inkubator.strzelceopolskie.pl](http://www.inkubator.strzelceopolskie.pl).

W miejscu realizacji projektu została umieszczona tablica informacyjna o wymiarach 90 cm x 70 cm zawierające: emblemat Unii Europejskiej (prawy dolny róg) oraz odniesienie do Unii Europejskiej, odniesienie do właściwego funduszu: Europejski Fundusz Rozwoju Regionalnego, logo Programu (lewy dolny róg) wraz z jego nazwą: Program Regionalny Narodowa Strategia Spójności, logo województwa opolskiego oraz poniżej hasło: „Projekt współfinansowany przez Unię Europejską ze środków Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Opolskiego na lata 2007-2013. W pozostałej części tablicy umieszczono, poza wskazaniem Urzędu Marszałkowskiego Województwa Opolskiego, umieszczono hasło programu „Inwestujemy w Twoją przyszłość”, nazwę beneficjenta, tytuł projektu, wartość projektu oraz wartość dofinansowania.

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

Beneficjent złożył wniosek o płatność nr RPOP.01.01.01-16-003/12-03 w dniu 28.11.2013 r., a następnie korektę w dniu 28.11.2014 r. Wniosek dotyczy rozliczenia wydatków kwalifikowanych na kwotę 71.209,99 zł, w tym dofinansowanie 60.528,49 zł. Wniosek o płatność został zatwierdzony przez IZ w dniu 01.12.2014 r. Kwota refundacji wpłynęła na rachunek bankowy nr 98 8907 1089 2002 0090 6878 0001 prowadzony w Banku Spółdzielczym w Leśnicy Oddział w Strzelcach Opolskich w dniu 11.12.2014 r. (Minister Finansów).

Beneficjent złożył wniosek o płatność nr RPOP.01.01.01-16-003/12-04 w dniu 03.03.2014 r., a następnie korektę w dniu 28.11.2014 r. Wniosek dotyczy rozliczenia wydatków kwalifikowanych na kwotę 348.797,25 zł, w tym dofinansowanie 296.477,66 zł. Wniosek o płatność został zatwierdzony przez IZ w dniu 04.12.2014 r. Kwota refundacji wpłynęła na rachunek bankowy nr 98 8907 1089 2002 0090 6878 0001 prowadzony w Banku Spółdzielczym w Leśnicy Oddział w Strzelcach Opolskich w dniu 11.12.2014 r. (Minister Finansów).

Beneficjent złożył wniosek o płatność nr RPOP.01.01.01-16-003/12-05 w dniu 29.05.2014 r., a następnie korektę w dniu 16.12.2014 r. Wniosek dotyczy rozliczenia wydatków kwalifikowanych na kwotę 723.130,49 zł, w tym dofinansowanie 614.660,92 zł. Wniosek o płatność został zatwierdzony przez IZ w dniu 19.12.2014 r. Kwota refundacji wpłynęła na rachunek bankowy nr 98 8907 1089 2002 0090 6878 0001 prowadzony w Banku Spółdzielczym w Leśnicy Oddział w Strzelcach Opolskich w dniu 30.12.2014 r. (Minister Finansów).

### III. UWAGI ZGŁOSZONE PRZEZ OSOBY OBECNE PRZY CZYNNOŚCIACH

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

*nie uwagom sformułowano*

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/u: Gmina Strzelce Opolskie.

Inspektor Kontroli Skarbowej  
*[Signature]*  
mgr *[Signature]* Żurek

*[Signature]*

BURMISTRZ  
*[Signature]*  
Tadeusz Goc

*[Signature]*