

URZĄD KONTROLI SKARBOWEJ
w GDAŃSKU

ul. Chłopska 3, 80-362 Gdańsk

Przechlewo, 24.06.2013r.

UKS2291/W3E/722/98-45/13/03/699

PROTOKÓŁ

z czynności przeprowadzonych w okresie od 16.04.2013r. do 24.06.2013r. w/u:
Gminie Przechlewo, ul. Człuchowska 26, 77-320 Przechlewo
NIP 843-152-83-65

w zakresie:

nazwa projektu: Kraina Czystych Jezior i Rzek – budowa ogólnodostępnej infrastruktury turystycznej w gminach: Przechlewo, miejskiej Człuchów, wiejskiej Człuchów, Debrzno, Koczała i Rzeczenica.

numer projektu: RPPM.06.01.00-00-001/08

numery wniosków o płatność: RPPM.06.01.00-00-001/08-09, RPPM.06.01.00-00-001/08-10, RPPM.06.01.00-00-001/08-11, RPPM.06.01.00-00-001/08-12, RPPM.06.01.00-00-001/08-13

w związku z wykonywaniem czynności w zakresie *audytu gospodarowania środkami pochodzącymi z budżetu Unii Europejskiej w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Pomorskiego* prowadzonego na podstawie upoważnienia Generalnego Inspektora Kontroli Skarbowej nr **MF-DO-RPOPM-98/2012** z dnia 11.02.2013r.

Protokół sporządzono na podstawie art. 172 § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997r. Ordynacja podatkowa (tekst jednolity: Dz. U. z 2005r. Nr 8 poz. 60 ze zm.), w związku z art. 3a ust. 8 i 9 pkt 2 ww. ustawy o kontroli skarbowej (Dz.U. z 2011r. Nr 41, poz. 214 ze zm.).

Czynności przeprowadzili:

Izabela Mulson – Woźniak nr leg. służbowej 01085, inspektor kontroli skarbowej,

Monika Sychla nr leg. służbowej, starszy referendarz.

Czynności zostały przeprowadzone w siedzibie beneficjenta/miejscu realizacji projektu tj. w Gminie Przechlewo, ul. Człuchowska 26, 77-320 Przechlewo oraz w Urzędzie Kontroli Skarbowej w Gdańsku, ul. Poznańska 42, 76-200 Słupsk.

Wyjaśnień udzielali: Pani Mirosława Szczerbiak – kierownik Referatu Inwestycji, Rozwoju i Promocji Gminy w Urzędzie Gminy Przechlewo, Pani Katarzyna Gierszewska – podinspektor ds. programów pomocowych i pozyskiwania środków w Urzędzie Gminy Przechlewo.

Zbadano dokumentację znajdującą się u Partnera Wiodącego (dokumenty Partnerów zostały dostarczone do Partnera Wiodącego).

Projekt „Kraina Czystych Jezior i Rzek” - budowa ogólnodostępnej infrastruktury turystycznej w gminach: Przechlewo, miejskiej Człuchów, wiejskiej Człuchów, Debrzno, Koczała i Rzeczenica” w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego dla Województwa Pomorskiego na lata 2007-2013 był już objęty audytem operacji przez Urząd Kontroli Skarbowej w Gdańsku w zakresie wniosków o płatność Nr RPPM.06.01.00-00-001/08-01-K01, RPPM.06.01.00-00-001/08-03-K01, RPPM.06.01.00-00-001/08-04-K01, RPPM.06.01.00-00-001/08-05, RPPM.06.01.00-00-001/08-06. Opisu stanu faktycznego dokonano w protokole Nr UKS2291/W3E/722/211-20/12/04/699 z dnia 14.03.2013r.

I. ZAKRES WYKONANYCH CZYNNOŚCI

Czynności dotyczyły następujących obszarów:

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

W badanym obszarze czynnościami audytowymi objęto:

- wniosek o dofinansowanie WND-RPPM.06.01.00-00-001/08 z datą wpływu 29.10.2008r. – po uzupełnieniach wniosek do umowy – suma kontrolna 2642910004 wraz z załącznikami;
- umowę nr UDA-RPPM.06.01.00-00-001/08-00 o dofinansowanie Projektu: „Kraina Czystych Jezior i Rzek” – budowa ogólnodostępnej infrastruktury turystycznej w gminach: Przechlewo, miejskiej Człuchów, wiejskiej Człuchów, Debrzno, Koczała i Rzeczenica zawartą przez Beneficjenta (Partnera Wiodącego – Gminę Przechlewo oraz Partnerów: Gminę Miejską Człuchów, Gminę Człuchów, Miasto i Gminę Debrzno, Gminę Koczała, Gminę Rzeczenica) w dniu 28 września 2010r. z Województwem Pomorskim reprezentowanym przez Zarząd Województwa Pomorskiego zwanym dalej „IZ”; wg której:
całkowity koszt realizacji projektu: 12.925.711,15 zł
całkowite wydatki kwalifikowane Projektu: 12.925.711,15 zł
środki Funduszu: 7.755.426,68 zł (60%)
rozpoczęcie realizacji: 10 maja 2010r.
zakończenie rzeczowe realizacji: 30 listopada 2011r.
zakończenie finansowe realizacji: 29 grudnia 2011r.
- Aneks nr UDA-RPPM.06.01.00-00-001/08-01 do Umowy, zawarty w dniu 7 lipca 2011r. dotyczący zmian: wartości projektu, wysokości dofinansowania, rachunków bankowych Partnerów, terminów realizacji Projektu;
- wniosek o dofinansowanie (do Aneksu 01) – suma kontrolna 96573923;
- Aneks nr UDA-RPPM.06.01.00-00-001/08-02 do Umowy, zawarty w dniu 19 stycznia 2012r. dotyczący zmiany: wartości projektu, rachunków bankowych Partnerów, terminów realizacji projektu;
- wniosek o dofinansowanie (do Aneksu 02) – suma kontrolna 1106317942;
- Aneks nr UDA-RPPM.06.01.00-00-001/08-03 do Umowy, zawarty w dniu 18 lutego 2012r. dotyczący zmiany: wartości projektu, wysokości dofinansowania;
- wniosek o dofinansowanie (do Aneksu 03) – suma kontrolna 291010923;
- Aneks nr UDA-RPPM.06.01.00-00-001/08-04 do Umowy, zawarty w dniu 23 kwietnia 2012r. dotyczący zmiany rachunków bankowych Partnerów;



- Aneks nr UDA-RPPM.06.01.00-00-001/08-05 do Umowy, zawarty w dniu 18 grudnia 2012r. dotyczący zmiany terminu realizacji Projektu, wartości projektu i wysokości dofinansowania;
- wniosek o dofinansowanie (do Aneksu 05) – suma kontrolna 180423831, wg którego:
całkowity koszt realizacji projektu: 17.194.731,48 zł
całkowite wydatki kwalifikowane Projektu: 12.885.191,86 zł
środki Funduszu: 9.019.634,27 zł (70%)
rozpoczęcie realizacji: 21 lutego 2011r.
zakończenie rzeczowe realizacji: 31 sierpnia 2012r.
- zakończenie finansowe realizacji: 15 października 2012r.
- erratę do Studium Wykonalności z 2012r.;
- wniosek Beneficjenta o płatność Nr WNP-RPPM.06.01.00-00-001/08-09 za okres 23.11.2011r. – 08.12.2011r. – suma kontrolna 3092106909;
- wniosek Beneficjenta o płatność Nr WNP-RPPM.06.01.00-00-001/08-10 za okres 09.12.2011r. – 12.01.2012r. – suma kontrolna 2394838390;
- wniosek Beneficjenta o płatność Nr WNP-RPPM.06.01.00-00-001/08-11 za okres 13.01.2012r. – 21.02.2012r. – suma kontrolna 3043006150;
- wniosek Beneficjenta o płatność Nr WNP-RPPM.06.01.00-00-001/08-12 za okres 22.02.2012r. – 15.05.2012r. – suma kontrolna 3606057935;
- wniosek Beneficjenta o płatność Nr WNP-RPPM.06.01.00-00-001/08-13 za okres 16.05.2012r. – 14.08.2012r. – suma kontrolna 2517651291;
- wniosek o przekazanie zaliczki na realizację projektu z dnia 07.11.2011r. na kwotę 591.241,33 zł;
- wniosek o przekazanie zaliczki na realizację projektu z dnia 06.12.2011r. na kwotę 864.163,20 zł;
- wniosek o przekazanie zaliczki na realizację projektu z dnia 17.01.2012r. na kwotę 715.797,58 zł;
- wniosek o przekazanie zaliczki na realizację projektu z dnia 11.05.2012r. na kwotę 610.193,60 zł;
- Wyjaśnienia / informacje / oświadczenia złożone przez Beneficjenta (Partnera Wiodącego) w trakcie trwania audytu;
- dokumenty źródłowe wspierające badane wnioski o płatność tj. faktury, wyciągi bankowe oraz protokoły odbioru, których zestawienie stanowi załącznik Nr 1 do niniejszego protokołu (Zestawienie faktur).

Na podstawie wymienionych dokumentów przeprowadzono następujące testy:

- ustalono podmiot, przedmiot, zakres i okres realizacji projektu, a także jego cele i źródła finansowania;
- dokonano analizy oryginałów dokumentów związanych z poniesieniem wydatków zadeklarowanych w badanych wnioskach o płatność tj. faktur, potwierdzeń zapłaty – wyciągów bankowych oraz protokołów odbioru;
- sprawdzono, czy wartość dofinansowania ze środków UE nie przekracza wskaźnika wskazanego w ogłoszeniu dla danego naboru;

- przeprowadzono wizytę w miejscu realizacji projektu, podczas której sprawdzono stan realizacji/zaawansowania projektu oraz sposób jego wykorzystywania;
- sprawdzono, czy projekt po zakończeniu uległ modyfikacji.

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 (w PLN)
1	2	3
1.	RPPM.06.01.00-00-001/08-09	985.922,86
2.	RPPM.06.01.00-00-001/08-10	1.455.614,30
3.	RPPM.06.01.00-00-001/08-11	1.513.017,56
4.	RPPM.06.01.00-00-001/08-12	0,00
5.	RPPM.06.01.00-00-001/08-13	1.803.296,04

W szczególności zbadano:

- Konta księgowe Partnera Wiodącego i Partnerów (wraz z analityką do n/w kont syntetycznych):
 - 080 – Inwestycje,
 - 201 – rozrachunki z odbiorcami i dostawcami
 - 240 – (Pozostałe rozrachunki).
 - 130 – rachunek bieżący urzędu
 - 011 – środki trwałe
 - 133 – rachunek budżetu
 - 901 – dochody budżetu
- dowody OT przyjęcia na stan środków trwałych infrastruktury rekreacyjno – turystycznej powstałej w ramach badanych wniosków o płatność:

Gmina Przechlewo:

- OT Nr 1226 z dnia 20.08.2012r. – Plaża, pomost, altany wypoczynkowe, boisko do piłki siatkowej, plac zabaw, alejki, oświetlenie terenu parku, częściowe ogrodzenie, miejsce na ognisko, altana osłaniająca WC, ubikacje typu TOI-TOI, ławki parkowe, pojemniki na śmieci, nasadzenia roślinności o wartości początkowej – 397.374,85zł
- OT Nr 1227 z dnia 20.08.2012r. – ścieżki o dł. 7664m, mostek przez rzekę Brdę, miejsce postojowe Kleśnik (miejsce widokowe - pomost, wiata, miejsce na ognisko, ubikacje typu TOI-TOI, ławy, ławostoły, pojemniki na śmieci, tablice informacyjne o wartości początkowej – 1.320.273,94zł

[Signature]

[Signature] 4

- OT Nr 1228 z dnia 20.08.2012r. – Dobudowa świetlicy i punktu informacji, remont hangaru na sprzęt wodny, oświetlenie terenu, remont schodów, dróg wewnętrznych, chodniki, ogrodzenie ośrodka, rozbudowa plaży, pomost, boisko wielofunkcyjne, boisko do piłki plażowej, plac zabaw, parking, wiaty, miejsca na ognisko, ławki, ławostoły, zjeżdżalnie, pojemniki na śmieci, o wartości początkowej – 1.488.788,64zł
- OT Nr 1229 z dnia 20.08.2012r. - Stanice: Żoła 1, Żoła 2, Nowa Brda 1, Nowa Brda 2, Folbryk 1, Folbryk 2, Garbaty Most, Dolinka, Płaszczycza – utwardzenia terenu, kładki, miejsca na ognisko, wiaty, boisko do piłki plażowej, ubikacje typu TOI-TOI, ławy, ławo stoły, pojemniki na śmieci, tablice informacyjne o wartości początkowej – 492.953,35zł
- OT Nr 1230 z dnia 20.08.2012r. – Koszty poza projektem w latach 2007 – 2009, odsetki od kredytów o wartości początkowej – 25.834,31zł

Gmina Człuchów:

- OT Nr 38/2011 z dnia 30.12.2011r. – Obiekt rekreacyjny (Rychnowy, jez. Rychnowskie) o wartości początkowej – 1.062.621,24zł

Gmina Miejska Człuchów:

- OT Nr 141/2012 z dnia 10.09.2012r. – „Kraina Czystych Jezior i Rzek” – budowa ogólnodostępnej infrastruktury turystycznej w gminach: Przechlewo, miejskiej Człuchów, wiejskiej Człuchów, Debrzno, Koczała i Rzeczenica” (budynek nr 1 z punktem pierwszej pomocy, budynek nr 2 obsługi zagospodarowania, budynek nr 3 sanitarny z przebieralnią, zagospodarowanie plaży, moło z wyposażeniem i pomostami pływającymi, przyłącza sanitarne, instalacje elektryczne) o wartości początkowej 5.511.575,11 zł

Gmina Koczała:

- OT Nr 4/2012 z dnia 14.09.2012r. - Stanica Kajakowa w Starej Brdzie Pilskiej - o wartość początkowej 36.124,01 zł
- OT Nr 5/2012 z dnia 14.09.2012r. - Stanica Kajakowa w Wilkowie - o wartość początkowej 46.512,31 zł
- OT Nr 6/2012 z dnia 14.09.2012r. - Wiata z miejscem na ognisko - o wartość początkowej 33.404,89 zł
- OT Nr 7/2012 z dnia 14.09.2012r. - Chodnik przy budynku socjalnym - o wartość początkowej 26.725,72 zł
- OT Nr 8/2012 z dnia 14.09.2012r. - Przebieralnia - o wartość początkowej 89.274,71 zł
- OT Nr 9/2012 z dnia 14.09.2012r. - Plac zabaw dla dzieci - o wartość początkowej 100.449,70 zł
- OT Nr 10/2012 z dnia 14.09.2012r. - Ogrodzenie terenu rekreacyjnego - o wartość początkowej 47.063,73 zł
- OT Nr 11/2012 z dnia 14.09.2012r. - Droga dojazdowa do terenu rekreacyjnego nad Jeziorem Dymno - o wartość początkowej 195.202,33 zł
- OT Nr 12/2012 z dnia 14.09.2012r. - Zagospodarowanie terenu rekreacyjnego nad Jeziorem Dymno - o wartość początkowej 286.919,80 zł
- OT Nr 13/2012 z dnia 14.09.2012r. - Budynek socjalny z magazynem - o wartość początkowej 963.177,97 zł;

[Signature]

[Signature]

Miasto i Gmina Debrzno:

- OT Nr 3 z dnia 21.05.2012r. – „Kraina Czystych Jezior i Rzek” – budowa ogólnodostępnej infrastruktury turystycznej w gminach: Przechlewo, miejskiej Człuchów, wiejskiej Człuchów, Debrzno, Koczała i Rzeczenica (Teren rekreacyjny nad Jeziorem Żuczek w Debrznie) o wartości początkowej – 1.866.585,25zł (załączone karty pozycji majątku trwałego);

Gmina Rzeczenica:

- OT Nr 1/Rzewnica z dnia 18.12.2012r. - urządzenie terenu: droga dojazdowa z płyt Yomb, parking, zieleni, ogrodzenie terenu pola namiotowego, rozbiórka - o wartość początkowej 657.650,65 zł
- OT Nr 2/Rzewnica z dnia 18.12.2012r. - Budynek sanitarny wraz z instalacją elektryczną wewnętrzną i wewnętrzne instalacje wod. - kan., budynek recepcji wraz z instalacją elektryczną wewnętrzną i wewnętrzne instalacje wod. - kan., hangar na sprzęt wodny - o wartość początkowej 841.189,51 zł
- OT Nr 3/Rzewnica z dnia 18.12.2012r. - punkt widokowy, zagospodarowanie terenu plaży - o wartość początkowej 46.323,40 zł
- OT Nr 4/Rzewnica z dnia 18.12.2012r. - Rzewnica: węzeł c.w.u. dla pola namiotowego w sanitariacie, przyłącza wod - kan do sanitariatu, recepcji i hangaru, linie zasilające i oświetlenie terenu węzeł c.w.u. - o wartość początkowej 505.445,55 zł
- OT Nr 5/Rzewnica z dnia 18.12.2012r. - droga dojazdowa do drogi powiatowej dla pola namiotowego, ścieżka rowerowa Rzeczenica - Rzewnica - dł. 3686m – o wartość początkowej 1.555.363,17 zł

Na podstawie wymienionych dokumentów przeprowadzono następujące testy:

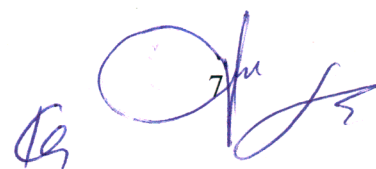
- sprawdzono czy beneficjent (Partner Wiodący i Partnerzy) jest w posiadaniu dokumentów wspierających wnioski o płatność (faktury, wyciągi bankowe i protokoły odbioru) złożone do IZ;
- ustalono podmiot/y, na rzecz którego/ych zostały wystawione przedmiotowe dokumenty;
- ustalono łączną wartość wydatków wynikającą z przedłożonych przez beneficjenta (Partnera Wiodącego i Partnerów) dokumentów wspierających badane wnioski o płatność (faktur, dowodów zapłaty i protokołów odbioru) oraz zestawień załączonych do tych wniosków;
- sprawdzono sposób poniesienia wydatków wraz ze źródłem ich finansowania (bank/kasa);
- dokonano analizy zapisów w systemie księgowym beneficjenta (Partnera Wiodącego i Partnerów);
- ustalono w jakiej części wydatki wynikające z przedłożonych dowodów odnoszą się do współfinansowanego projektu;
- sprawdzono opisy dokonane na przedmiotowych dokumentach (fakturach, protokołach odbioru).

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 pkt I.1. oraz I.2. niniejszego Protokołu;
- potwierdzenie Naczelnika Urzędu Skarbowego w Człuchowie z dnia 14.10.2010r., że Gmina Przechlewo nie jest zarejestrowanym i czynnym podatnikiem podatku VAT;
- zaświadczenia Naczelnika Urzędu Skarbowego w Człuchowie z dnia 07.01.2011r. oraz z dnia 05.01.2012r. o statusie podatnika podatku VAT, że Gmina Przechlewo nie jest zarejestrowana jako czynny podatnik podatku VAT;
- zaświadczenia Naczelnika Urzędu Skarbowego w Człuchowie z dnia 17.05.2013r., o statusie podatnika podatku VAT, że Gmina Miejska Człuchów jest zarejestrowana jako czynny podatnik podatku VAT;
- zaświadczenia Naczelnika Urzędu Skarbowego w Człuchowie z dnia 13.10.2010r., 05.01.2011r. oraz 05.01.2012r. o statusie podatnika podatku VAT, że Gmina Człuchów nie jest zarejestrowana jako czynny podatnik podatku VAT;
- zaświadczenia Naczelnika Urzędu Skarbowego w Człuchowie z dnia 07.01.2011r., z dnia 10.01.2012r. oraz z dnia 16.05.2013r. o statusie podatnika podatku VAT, że Miasto i Gmina Debrzno jest zarejestrowany jako czynny podatnik podatku VAT (od 01.01.2010r.);
- zaświadczenia Naczelnika Urzędu Skarbowego w Człuchowie z dnia 11.01.2011r., z dnia 03.01.2012r. oraz z dnia 17.05.2013r. o statusie podatnika podatku VAT, że Gmina Koczała nie jest zarejestrowana jako czynny podatnik podatku VAT;
- zaświadczenia Naczelnika Urzędu Skarbowego w Człuchowie z dnia 02.03.2010r., 11.01.2011r., z dnia 15.05.2012r. oraz z dnia 28.03.2013r. o statusie podatnika podatku VAT, że Gmina Rzeczenica nie jest zarejestrowana jako czynny podatnik podatku VAT;
- oświadczenia o kwalifikowalności podatku VAT Gminy Przechlewo z dnia: 18.10.2010r., 17.01.2011r. oraz 09.01.2012r.;
- oświadczenia o kwalifikowalności podatku VAT Gminy Miejskiej Człuchów z dnia: 20.10.2010r., 14.01.2011r. oraz 12.01.2012r.;
- oświadczenia o kwalifikowalności podatku VAT Gminy Człuchów z dnia: 15.10.2010r., 05.01.2011r. oraz 04.01.2012r.;
- oświadczenia o kwalifikowalności podatku VAT Miasta i Gminy Debrzno z dnia: 18.10.2010r., 11.01.2011r. oraz 10.01.2012r.;
- oświadczenia o kwalifikowalności podatku VAT Gminy Koczała z dnia: 19.10.2010r., 13.01.2011r. oraz 12.01.2012r.;
- oświadczenia o kwalifikowalności podatku VAT Gminy Rzeczenica z dnia: 19.10.2010r., 12.01.2011r. oraz 12.01.2012r.;
- Ankiety VAT dotyczące Gminy Przechlewo z dnia 18.10.2010r., 17.01.2011r., 09.01.2012r.;
- Ankiety VAT dotyczące Gminy Miejskiej Człuchów z dnia 20.10.2010r., 14.01.2011r., 12.01.2012r.;



- Ankiety VAT dotyczące Gminy Człuchów z dnia 15.10.2010r., 05.01.2011r., 04.01.2012r.;
- Ankiety VAT dotyczące Miasta i Gminy Debrzno z dnia 18.10.2010r., 11.01.2011r., 24.05.2012r.;
- Ankiety VAT dotyczące Gminy Koczała z dnia 19.10.2010r., 13.01.2011r., 12.01.2012r.;
- Ankiety VAT dotyczące Gminy Rzeczenica z dnia 19.10.2010r., 12.01.2011r., 12.01.2012r.;
- dokumenty dotyczące przekazania powstałej infrastruktury turystycznej jednostkom podległym gminom:

Gmina Miejska Człuchów:

Zarządzenie Burmistrza Miasta Człuchowa Nr 0050.154.2012 z dnia 20 grudnia 2012r. w sprawie przekazania w użytkowanie (na czas nieokreślony) zakładowi budżetowemu OSiR w Człuchowie mienia ruchomego – infrastruktury powstałą w ramach projektu „Kraina Czystych Jezior i Rzek ...”;

PT – Protokół przekazania– przesunięcia środka trwałego z dnia 31.12.2012r. Ośrodkowi Sportu i Rekreacji w Człuchowie, ul. Szkolna 1 infrastruktury powstałej w ramach projektu „Kraina Czystych Jezior i Rzek ...” o wartości początkowej 5.511.575,11 zł (umorzenia 34.447,35 zł).;

Gmina Koczała:

Zarządzenie Nr 23/2013 Wójta Gminy Koczała z dnia 31 maja 2013r. w sprawie przekazania (na czas nieokreślony) w administrowanie Zakładowi Gospodarki Komunalnej ZB w Koczale mienia nieruchomego – nieruchomości wraz z infrastrukturą zlokalizowaną na działkach: Nr 628, m. Koczała, obręb Koczała, Nr 123, m. Wilkowo, obręb Trzyniec, Nr 4166/2, m. Stara Brda Pilska, obręb Trzyniec, powstałą w ramach projektu „Kraina Czystych Jezior i Rzek ...”;

Miasto i Gmina Debrzno:

Umowa użyczenia z dnia 15 czerwca 2012r. dla Centrum Kultury, Sportu i Turystyki w Debrznie, ul. W. Polskiego 2 (na czas nieokreślony), nieruchomości zabudowanej budynkiem socjalnym po pow. użytkowej 154m² i wiatą na sprzęt sportowy o pow. użytkowej 70m² wraz z całym zapleczem sanitarnym oraz infrastrukturą zewnętrzną tj. drogi, oświetlenia, boisko wielofunkcyjne, plac zabaw z ogrodzeniem i wiaty na zlewozmywaki – rok budowy 2011 wraz z gruntem w m. Debrzno nr 516 o pow. 36.578m²;

Gmina Rzeczenica:

Umowa użyczenia Wójta Gminy Rzeczenica Nr GN.6850.1.2013 z dnia 18.01.2013r. na rzecz Gminnego Centrum Sportu Turystyki i Rekreacji w Rzeczenicy (na czas nieokreślony) pola namiotowego wraz z budynkiem recepcji o pow. 51,34m² oraz budynkiem sanitarnym o pow. 75,63m² (dz. Nr 1260/23 m. Rzeczenica, Os. Rzewnica), budynek hangaru na sprzęt wodny o pow. 162,4m², plażę;

Protokół zdawczo – odbiorczy Nr GN.6850.1.2013 z dnia 18.01.2013r. w sprawie przekazania w użyczenie nieruchomości tj. pola namiotowego wraz z budynkiem recepcji i budynkiem sanitarnym oraz budynku hangaru na sprzęt wodny i plaży na rzecz Gminnego Centrum Kultury Sportu Turystyki i Rekreacji w Rzeczenicy.

Na podstawie wymienionych dokumentów przeprowadzono następujące testy:

- sprawdzono okres kwalifikowalności wydatków wynikający z umowy o dofinansowanie oraz okres, w którym zostały poniesione wydatki zadeklarowane w badanych wnioskach o płatność;
- sprawdzono czy w badanych wnioskach o płatność każdy z wydatków został zadeklarowany tylko jeden raz;
- sprawdzono jakie kategorie/rodzaje wydatków zostały zadeklarowane w badanych wnioskach o płatność, w tym czy zadeklarowano wydatki poniesione na przygotowanie projektu;
- sprawdzono czy w badanych wnioskach o płatność zadeklarowano podatek VAT;
- zbadano czy beneficjent posiada status czynnego podatnika VAT i czy miał prawną możliwość odzyskania podatku VAT zaliczonego do kosztów kwalifikowanych;
- sprawdzono, czy podatek wynikający z przedmiotowych dowodów został w całości opłacony;
- dokonano analizy wydatków poniesionych przez beneficjenta (Partnera Wiodącego i Partnerów) i zadeklarowanych w badanych wnioskach o płatność.

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

W badanym obszarze czynnościami audytowymi objęto:

- umowę o dofinansowanie projektu z dnia 28.09.2010r. wraz z załącznikami (harmonogramem rzeczowo – finansowym realizacji projektu, wnioskiem o dofinansowanie) oraz aneksami do niej;
- wnioski beneficjenta o płatność,
- zweryfikowano wydatki z jakich postępowań o zamówienie publiczne zadeklarowano w badanych wnioskach o płatność;

3.3 Czy zostały zachowane obowiązki w zakresie informacji i promocji.

W badanym obszarze czynnościami audytowymi objęto:

- umowę o dofinansowanie projektu z dnia 28.09.2010r. wraz z załącznikami (harmonogramem rzeczowo – finansowym realizacji projektu, wnioskiem o dofinansowanie) oraz aneksami do niej;
- wniosek o płatność Nr RPPM.06.01.00-00-001/08-09;
- wniosek o płatność Nr RPPM.06.01.00-00-001/08-10;
- wniosek o płatność Nr RPPM.06.01.00-00-001/08-11;
- wniosek o płatność Nr RPPM.06.01.00-00-001/08-13;
- faktury VAT wraz z protokołami odbioru, enumeratywnie wymienione pod poz. 4 i 9 wniosku o płatność Nr RPPM.06.01.00-00-001/08-10, poz. 2 wniosku o płatność RPPM.06.01.00-00-001/08-11, poz. 5, 9, 10, 13 wniosku o płatność Nr RPPM.06.01.00-00-001/08-13 Zestawienia faktur stanowiącego Załącznik Nr 1 do niniejszego protokołu, na łączną kwotę wydatków kwalifikowanych – 10.125,22 zł dotyczące zakupu: folderów informacyjno - promocyjnych, ulotek informacyjnych dotyczących promocji projektu, tablic pamiątkowych.



Na podstawie wymienionych dokumentów przeprowadzono następujące testy:

- sprawdzono czy beneficjent posiada dokumenty związane z wydatkami poniesionymi na działania informacyjne i promocyjne;
- sprawdzono czy zadeklarowane wydatki na działania informacyjne i promocyjne były zaplanowane we wniosku o dofinansowanie.

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

W badanym obszarze czynnościami audytowymi objęto:

- umowę o dofinansowanie projektu z dnia 28.09.2010r. wraz z załącznikami (harmonogramem rzeczowo – finansowym realizacji projektu, wnioskiem o dofinansowanie) oraz aneksami do niej;
- wniosek o płatność Nr RPPM.06.01.00-00-001/08-09;
- e-mail IZ z dnia 10.07.2012r. zatwierdzający kwotę do wypłaty w wysokości 690.195,00 zł z w/w wniosku o płatność, w tym:
 - kwota zaliczki 591.241,33 zł, potwierdzona wyciągami bankowymi poszczególnych gmin:
 - * WB Nr 14 z dnia 02.12.2011r. na kwotę 175.429,15 zł dla Gminy Przechlewo,
 - * WB Nr 9 z dnia 02.12.2011r. na kwotę 361.378,14 zł dla Gminy Miejskiej Czulchów,
 - * WB Nr 7 z dnia 02.12.2011r. na kwotę 54.434,04 zł dla Miasta i Gminy Debrzno,
 - kwota refundacji 98.953,67 zł, potwierdzona wyciągami bankowymi poszczególnych gmin:
 - * WB Nr 130 z dnia 04.07.2012r. na kwotę 29.238,19 zł dla Gminy Przechlewo,
 - * WB Nr 4/2012 z dnia 04.07.2012r. na kwotę 60.643,14 zł dla Gminy Miejskiej Czulchów,
 - * WB Nr 19 z dnia 04.07.2012r. na kwotę 9.072,34 zł dla Miasta i Gminy Debrzno,
- wniosek o płatność Nr RPPM.06.01.00-00-001/08-10;
- e-mail IZ z dnia 13.07.2012r. zatwierdzający kwotę do wypłaty w wysokości 1.018.930,00 zł z w/w wniosku o płatność, w tym:
 - kwota zaliczki 864.163,20 zł, potwierdzona wyciągami bankowymi poszczególnych gmin:
 - * WB Nr 16 z dnia 16.12.2011r. na kwotę 312.448,23 zł dla Gminy Przechlewo,
 - * WB Nr 10 z dnia 16.12.2011r. na kwotę 323.664,81 zł dla Miasta i Gminy Debrzno,
 - * WB Nr 10 z dnia 16.12.2011r. na kwotę 228.050,16 zł dla Gminy Koczała,
 - kwota refundacji 154.766,80 zł, potwierdzona wyciągami bankowymi poszczególnych gmin:
 - * WB Nr 135 z dnia 11.07.2012r. na kwotę 53.693,47 zł dla Gminy Przechlewo,
 - * WB Nr 5/2012 z dnia 11.07.2012r. na kwotę 8.940,96zł dla Gminy Miejskiej Czulchów,
 - * WB Nr 21 z dnia 12.07.2011r. na kwotę 54.124,00 zł dla Miasta i Gminy Debrzno,
 - * WB Nr 14 z dnia 12.07.2012r. na kwotę 38.008,37 zł dla Gminy Koczała,



- wniosek o płatność Nr WNP-RPPM.06.01.00-00-001/08-11;
- e-mail IZ z dnia 17.08.2012r. zatwierdzający kwotę do wypłaty w wysokości 1.059.112,29 zł z w/w wniosku o płatność, w tym:
 - kwota zaliczki 715.797,58 zł, potwierdzona wyciągami bankowymi poszczególnych gmin:
 - * WB Nr 2 z dnia 26.01.2012r. na kwotę 393.580,09 zł dla Gminy Przechlewo,
 - * WB Nr 2 z dnia 26.01.2012r. na kwotę 322.217,49 zł dla Gminy Koczała,
 - kwota refundacji 343.314,71 zł, potwierdzona wyciągami bankowymi poszczególnych gmin:
 - * WB Nr 155 z dnia 10.08.2012r. na kwotę 65.596,70 zł dla Gminy Przechlewo,
 - * WB Nr 11/2012 z dnia 10.08.2012r. na kwotę 4.391,44 zł dla Gminy Miejskiej Czuluchów,
 - * WB Nr 25 z dnia 02.08.2012r. na kwotę 219.084,07 zł dla Miasta i Gminy Debrno,
 - * WB Nr 16 z dnia 10.08.2012r. na kwotę 54.242,50 zł dla Gminy Koczała,
- wniosek o płatność Nr WNP-RPPM.06.01.00-00-001/08-12;
- e-mail IZ z dnia 18.01.2013r. zatwierdzający kwotę do wypłaty w wysokości 0,00 zł;
- wniosek o płatność Nr WNP-RPPM.06.01.00-00-001/08-13;
- e-mail IZ z dnia 03.10.2012r. zatwierdzający kwotę do wypłaty w wysokości 1.262.307,23 zł z w/w wniosku o płatność, w tym:
 - kwota zaliczki 610.193,60 zł, potwierdzona wyciągami bankowymi poszczególnych gmin:
 - * WB Nr 1 z dnia 25.05.2012r. na kwotę 610.193,60 zł dla Gminy Rzeczenica,
 - kwota refundacji 652.113,63 zł, potwierdzona wyciągami bankowymi poszczególnych gmin:
 - * WB Nr 186 z dnia 25.09.2012r. na kwotę 7.178,54 zł dla Gminy Przechlewo,
 - * WB Nr 13/2012 z dnia 25.09.2012r. na kwotę 6.970,79 zł dla Gminy Miejskiej Czuluchów,
 - * WB Nr 8 z dnia 25.09.2012r. na kwotę 3.160,14 zł dla Miasta i Gminy Debrno,
 - * WB Nr 20 z dnia 25.09.2012r. na kwotę 3.279,60 zł dla Gminy Koczała,
 - * WB Nr 188 z dnia 25.09.2012r. na kwotę 631.524,56 zł dla Gminy Rzeczenica,

Na podstawie wymienionych dokumentów sprawdzono:

- udokumentowanie płatności wypłaconej Beneficjentowi (Partnerowi Wiodącemu i Partnerom),
- termin otrzymania płatności,
- udokumentowanie ewentualnych obciążeń płatności opłatami lub potrąceniami.

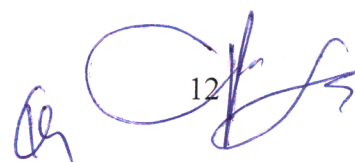



11

II. USTALENIA – OPIS STANU FAKTYCZNEGO

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

- projekt jest realizowany w województwie pomorskim, powiat człuchowski, na terenie gmin: miejskiej Człuchów, wiejskiej Człuchów, Przechlewo, Koczała, Debrzno, Rzeczenica; miejscowości – Przechlewo, Żołna, Nowa Brda, Folbryk, Garbaty Most, Dolinka, Płaszczycza, Człuchów, Rychnowy, Debrzno, Koczała, Wilkowo, Stara Brda Pilska, Rzeczenica;
- przedmiotem projektu jest utworzenie produktu turystycznego pn: „Kraina Czystych Jezior i Rzek” i wykonanie różnorodnej infrastruktury turystycznej w w/w miejscowościach powiatu człuchowskiego;
- Beneficjentem projektu jest: Partner Wiodący – Gmina Przechlewo oraz Partnerzy – Gmina Miejska Człuchów, Gmina Człuchów, Gmina Koczała, Miasto i Gmina Debrzno, Gmina Rzeczenica tj. jednostki samorządu terytorialnego;
- Celem projektu jest efektywne i zrównoważone wykorzystanie potencjału przyrodniczego i kulturowego powiatu dla rozwoju turystyki;
- w projekcie nie wystąpiły wydatki objęte instrumentem elastyczności;
- w ramach badanych wniosków o płatność poniesione zostały wydatki związane z zakupem:
 - materiałów promocyjnych: folderów informacyjno – promocyjnych, ulotek informacyjnych dotyczących promocji projektu, tablic pamiątkowych.
 - usług świadczonych przez Inżyniera Kontraktu nad robotami budowlanymi;
 - robót budowlanych, budowlano – montażowych;
- przedstawiono faktury VAT, protokoły odbioru, wyciągi bankowe, które zostały szczegółowo wymienione w Zestawieniu stanowiącym Załącznik Nr 1 do niniejszego protokołu Zestawienie faktur;
- Projekt jest zakończony. Wg zapisów umowy o dofinansowanie projektu (Aneksu Nr UDA-RPPM.06.01.00-00-001/08-05 z dnia 18.12.2012r.) 1) rozpoczęcie realizacji: 21 lutego 2011r.; zakończenie rzeczowe realizacji: 31 sierpnia 2012r.; zakończenie finansowe realizacji: 15 października 2012r. Wg wyjaśnień Beneficjenta wniosek o płatność końcową został złożony w dniu 23.10.2012r. (po korektach w dniu 26.02.2013r.), wniosek o płatność końcową nie został jeszcze zatwierdzony, środki nie zostały wypłacone, nie odbyła się kontrola IZ na zakończenie realizacji projektu;
- Zmieniony został poziom dofinansowania z 60% na 70% oraz kwota dofinansowania z kwoty 7.755.426,68 na kwotę 9.019.634,27 zł. Zgodnie z zapisami § 16 ust. 4 umowy o dofinansowanie „W uzasadnionych przypadkach Instytucja Zarządzająca może wyrazić zgodę na zmianę Umowy, której skutkiem będzie zwiększenie dofinansowania, o którym mowa w § 5 ust. 1”. W odpowiedzi na kilkakrotne prośby Beneficjenta odnośnie podwyższenia poziomu dofinansowania Zarząd Województwa Pomorskiego przychylił się do prośby Beneficjenta i podjął decyzję o podwyższeniu wysokości dofinansowania z 60% do 70% tj. o kwotę 1.288.519,21 PLN, co zatwierdził uchwałą Nr 97/114/12 z dnia 26 stycznia 2012r.
- W związku z podpisanym aneksem Nr UDA-RPPM.06.01.00-00-01/08-05 z dnia 18.12.2012r. do umowy o dofinansowanie projektu z dnia 28.09.2010r. nastąpiła



12

zmiana pierwotnych założeń projektu. Część wykonanej infrastruktury będzie udostępniana nieodpłatnie, jednakże cztery gminy postanowiły od 2013 r. rozpocząć pobieranie opłat.

Na podstawie erraty do studium wykonalności z października 2012r. ustalono, że opłaty będą pobierane za:

Miasto Człuchów: za korzystanie z parku wodnego, parku linowego oraz korzystanie z mini golfa.

Miasto i Gmina Debrzno: za korzystanie z pola namiotowego.

Gmina Koczała: za korzystanie z pola namiotowego, najem lub dzierżawę powierzchni wykonanego budynku nad jeziorem.

Gmina Rzeczenica: za korzystanie z pola namiotowego, za przechowywanie sprzętu w hangarze.

Gmina Przechlewo oraz Gmina Człuchów całość infrastruktury wybudowanej na swoim terenie będą udostępniali bezpłatnie wszystkim mieszkańcom oraz turystom .

Przeprowadzona została nowa analiza finansowa dla projektu, uwzględniająca przychody z nowo powstałej infrastruktury i dokonano obliczeń możliwego poziomu dofinansowania przy zastosowaniu luki w finansowaniu, która została zaakceptowana przez IZ.

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

- Beneficjent (Partner Wiodący i Partnerzy) posiada wystawione na niego i opisane dokumenty wspierające do wniosków o płatność w postaci: faktur VAT, protokołów odbioru, wyciągów bankowych potwierdzających zapłaty na rzecz dostawców usług / robót budowlanych / materiałów promocyjnych. Zestawienie dokumentów potwierdzających poniesienie wydatków objętych badanymi wnioskami o płatność stanowi Załącznik Nr 1 do niniejszego protokołu Zestawienie faktur;
- zadeklarowane w badanych wnioskach o płatność wydatki przez Gminę Przechlewo, Gminę Miejską Człuchów, Gminę Człuchów, Gminę Koczała, Miasto i Gminę Debrzno, Gminę Rzeczenica zostały poniesione przez Partnera Wiodącego i Partnerów, z którym została podpisana umowa o dofinansowanie projektu nr UDA-RPPM.06.01.00-00-001/08-00 z dnia 28 września 2010r.;
- przedłożono udokumentowanie poniesienia wydatków z rachunków bankowych Partnera Wiodącego i Partnerów w postaci wyciągów bankowych na łączną kwotę 6.886.367,58 zł. Kwota ta jest zgodna z wartością brutto wynikającą z przedłożonych faktur oraz kwotą brutto z zestawienia dokumentów potwierdzających poniesione wydatki objęte wnioskami o płatność (nr 09, 10, 11, 13), załączonych do badanych wniosków o płatność;
- wartość wydatków kwalifikowanych uznana przez IZ we wnioskach o płatność objętych badaniem wyniosła razem 5.757.920,76 zł, wartość brutto wszystkich faktur zadeklarowanych we wnioskach o płatność objętych badaniem wyniosła 6.886.367,58zł; Różnica wynika z kosztów robót budowlano – montażowych nie mogących stanowić kosztów kwalifikowanych projektu (stosownie do zapisów Rozdziału 9 Wytycznych dot. kwalifikowalności wydatków w ramach RPO WP 2007-2013);

Syll

13 *fs*

- wszystkie wydatki zadeklarowane w badanych wnioskach o płatność w całości dotyczyły współfinansowanego Projektu objętego audytem;
- wydatki objęte badanymi wnioskami o płatność zostały zaewidencjonowane w księgach rachunkowych, zgodnie z przyjętymi zasadami prowadzenia rachunkowości Partnera Wiodącego i Partnerów. Poniesione wydatki wynikają z zapisów księgowych i dokumentów przechowywanych przez Partnerów;
- wydatki zadeklarowane we wnioskach o płatność udokumentowane były fakturami VAT. Zapłata nastąpiła z rachunków bankowych Partnera Wiodącego i Partnerów projektu. Sprawdzono dowody zapłaty dołączone do wniosków o płatność – szczegółowo wymienione w Załączniku Nr 1 do niniejszego protokołu *Zestawienie faktur*;
- wydatki zostały zarejestrowane w systemie księgowym Beneficjenta (Partnera Wiodącego i Partnerów) w sposób umożliwiający ich identyfikację co do kwot i rodzaju wydatku: tj.: kwota została zaksięgowana na kontach księgowych (analitycznych), można zidentyfikować datę utworzenia zapisu, kwotę i opis wydatku, numer faktury lub numer i rodzaj dowodu księgowego, datę zapłaty;
- faktury potwierdzające poniesienie wydatków wykazanych we wnioskach o płatność zostały opisane w sposób określony w Instrukcji do wniosku beneficjenta o płatność.

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:

- wydatki w ramach badanych wniosków o płatność zostały poniesione (zapłaty za faktury) od 05.12.2011r. do 17.07.2012r. Zgodnie z zapisami § 6 ust. 2 umowy o dofinansowanie (i aneksów do niej) okres kwalifikowania wydatków w ramach Projektu rozpoczyna się od dnia 1 stycznia 2007r. i kończy się w dniu 15.10.2012r.;
- poniesione wydatki kwalifikowane w wysokości 5.757.920,76 zł zostały wykazane przez Beneficjenta w badanych wnioskach o płatność tylko jeden raz,
- wydatki zadeklarowane w badanych wnioskach o płatność to wydatki poniesione na zakup materiałów promocyjnych: folderów informacyjno – promocyjnych, ulotek promocyjnych, tablic pamiątkowych; usług świadczonych przez Inżyniera Kontraktu nad robotami budowlanymi; robót budowlanych, budowlano – montażowych;
- w badanych wnioskach o płatność nie zadeklarowano wydatków związanych z przygotowaniem projektu;
- podatek VAT został zaliczony do kosztów kwalifikowanych projektu przez wszystkich Partnerów Projektu i został faktycznie poniesiony (w zakresie badanych wniosków o płatność w wysokości 1.076.684,35 zł), co potwierdzono na podstawie dowodów źródłowych do badanych wniosków o płatność (faktur VAT). Pierwotne założenia projektu zakładały bezpłatne korzystanie z powstałej infrastruktury rekreacyjno – turystycznej w ramach projektu (założenia przyjęte przez wszystkich Partnerów).

W związku z podpisanym aneksem Nr UDA-RPPM.06.01.00-00-01/08-05 z dnia 18.12.2012r. do umowy o dofinansowanie projektu z dnia 28.09.2010r. nastąpiła zmiana pierwotnych założeń projektu. Sporządzono erratę do SW – 2012r., gdzie

zapisano że część wykonanej infrastruktury będzie udostępniana nieodpłatnie, jednakże cztery gminy postanowiły od 2013 r. rozpocząć pobieranie opłat. Planowane pobieranie opłat jest spowodowane wysokimi kosztami utrzymania wybudowanej infrastruktury w Gminie Koczała, Mieście i Gminie Debrzno, Gminie Rzeczenica oraz między innymi koniecznością uporządkowania ilości osób wchodzących na teren parku wodnego w Mieście Człuchowie.

Opłaty będą pobierane za:

Miasto Człuchów: za korzystanie z parku wodnego, parku linowego oraz korzystanie z mini golfa.

Miasto i Gmina Debrzno: za korzystanie z pola namiotowego.

Gmina Koczała: za korzystanie z pola namiotowego, najem lub dzierżawę powierzchni wykonanego budynku nad jeziorem.

Gmina Rzeczenica: za korzystanie z pola namiotowego, za przechowywanie sprzętu w hangarze.

Gmina Przechlewo oraz Gmina Człuchów całość infrastruktury wybudowanej na swoim terenie będą udostępniali bezpłatnie wszystkim mieszkańcom oraz turystom, zgodnie z pierwotnymi założeniami projektu zawartymi we wniosku aplikacyjnym oraz w SW.

Na podstawie informacji z Urzędu Skarbowego w Człuchowie ustalono, że:

- Gmina Przechlewo nie jest zarejestrowanym i czynnym podatnikiem podatku VAT
- Gmina Miejska Człuchów jest zarejestrowana jako czynny podatnik podatku VAT
- Gmina Człuchów nie jest zarejestrowana jako czynny podatnik podatku VAT
- Miasto i Gmina Debrzno jest zarejestrowana jako czynny podatnik podatku VAT
- Gmina Koczała nie jest zarejestrowana jako czynny podatnik podatku VAT
- Gmina Rzeczenica nie jest zarejestrowana jako czynny podatnik podatku VAT

W oświadczeniach o kwalifikowalności VAT każdy Partner projektu oświadczył, że na podstawie art. 86 ust. 1 i w związku z art. 15 ust. 6 ustawy z dnia 11 marca 2004r. o podatku od towarów i usług (Dz.U z 2004. Nr 54, poz. 535 z późn.zm.) realizując projekt nie może odzyskać w żaden sposób poniesionego kosztu podatku VAT, którego wartość została określona w pkt F.6 wniosku aplikacyjnego. Każdy z Partnerów oświadczył, że przedmiotowy projekt nie jest wykorzystywany na cele działalności opodatkowanej. Jednocześnie każdy z Partnerów zobowiązał się do zwrotu zrefundowanej w ramach Projektu części poniesionego podatku VAT, jeżeli zaistnieją przesłanki umożliwiające odzyskanie tego podatku, w tym – jeżeli w/w projekt zostanie wykorzystany na cele działalności opodatkowanej podatkiem VAT przez któregośkolwiek z Partnerów.

Każdy z Partnerów do badanych wniosków o płatność złożył ankietę VAT.

Zgodnie z art. 86 ust. 1 ustawy o podatku od towarów i usług z dnia 11 marca 2004r. (Dz.U. z 2004r. Nr 54, poz. 535 z późn.zm.) „W zakresie w jakim towary i usługi są wykorzystywane do wykonywania czynności opodatkowanych, podatnikowi ..., przysługuje prawo do obniżenia kwoty podatku należnego o kwotę podatku naliczonego”.

Na podstawie wyjaśnień Beneficjenta z dnia 28.05.2013r. ustalono, że Gminy (Miejska Człuchów, Koczała, Debrzno, Rzeczenica) nie dokonują oraz nie będą dokonywały sprzedaży opodatkowanej. Przychody z powstałej infrastruktury będą generowane/ pobierane przez jednostki podległe gminom. Są to zarządcy, operatorzy powstałej infrastruktury rekreacyjno – turystycznej: Gmina Miejska Człuchów – Ośrodek Sportu i Rekreacji w Człuchowie oraz Gmina Koczała – Zakład Gospodarki Komunalnej ZB w Koczale – samorządowe zakłady budżetowe; Miasto i Gmina

Debrzno – Centrum Kultury, Sportu i Turystyki w Debrznie oraz Gmina Rzeczenica – Gminne Centrum Kultury, Sportu, Turystyki i Rekreacji w Rzeczenicy – samorządowe instytucje kultury. Zgodnie z polskimi przepisami jednostki te będą zobowiązane do zapłaty podatku VAT należnego z tytułu ponoszonych opłat za powstałą infrastrukturę.

- wśród zadeklarowanych wydatków nie stwierdzono wydatków wymienionych jako niekwalifikowane w Wytycznych dotyczących kwalifikowalności wydatków w ramach RPO WP na lata 2007-2013 stanowiących Załącznik Nr 4 do Przewodnika Beneficjenta.

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

- w badanych wnioskach o płatność beneficjent zadeklarował wydatki z następujących postępowań o zamówienie publiczne:

Lp	Nazwa postępowania	Wartość szacunkowa PLN/euro	Tryb	Wartość postępowania (powyżej/poniżej progów UE)	Wartość umowy podpisanej z wykonawcą	Wartość wydatków zadeklarowanych z postępowania z podziałem na badane wnioski o płatność RPPM.06.01.00-00-001/08-09; RPPM.06.01.00-00-001/08-10; RPPM.06.01.00-00-001/08-11; RPPM.06.01.00-00-001/08-13
I.	Pełnienie funkcji Inżyniera Kontraktu dla zadania inwestycyjnego pt. „Kraina Czystych Jezior i Rzek” / Ogłoszenie o zamówieniu zamieszczone w BZP pod nr 393580-2009; z datą 13.11.2009r.	243.333,00 PLN (netto) / 62.761,60 euro	Przetarg nieograniczony/	Poniżej progów unijnych	Umowa Nr11/IK/1/2009 69.754 PLN netto 85.099,88 PLN brutto Umowa Nr11/IK/2/2009 51.311 PLN netto 62.599,42 PLN brutto Umowa Nr11/IK/3/2009 15.490 PLN netto 18.897,80 PLN brutto Umowa Nr11/IK/4/2009 25.655 PLN netto 31.299,10 PLN brutto Umowa Nr11/IK/5/2009 30.819 PLN netto 37.599,18 PLN brutto Umowa Nr11/IK/6/2009 44.590 PLN netto 54.399,80 PLN brutto Razem (umowy 1-6) 237.619 PLN netto 289.895,18 PLN brutto (wartość brutto jest wydatkiem kwalifikowanym) Wszystkie w/w umowy zostały zawarte w dniu 03.12.2009r.	Wniosek o płatność RPPM.06.01.00-00-001/08-09 – 22.373,60 zł Wniosek o płatność RPPM.06.01.00-00-001/08-10 – 42.748,36 zł Wniosek o płatność RPPM.06.01.00-00-001/08-11 – 32.930,93 zł Wniosek o płatność RPPM.06.01.00-00-001/08-13 – 55.101,88 zł Razem 153.154,77 zł

[Signature]

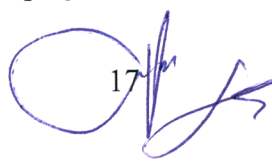
[Signature] 16

II.	Budowa ogólnodostępnej infrastruktury turystycznej w gminach: Przechlewo, miejskiej Człuchów, wiejskiej Człuchów, Debrzno, Koczała i Rzeczenica / Ogłoszenie o zamówieniu zamieszczone w BZP 324493-2010; z datą 16.11.2010r.	13.669.548,84 PLN (netto) / 3.560.705,61 euro	Przetarg nieograniczony/	Poniżej progów unijnych	Umowa Nr 3/RB/1/2011 2.710.417,78 PLN netto 3.333.813,87 PLN brutto	Wniosek o płatność RPPM.06.01.00-00-001/08-09 – 963.619,26 zł Wniosek o płatność RPPM.06.01.00-00-001/08-10 – 1.410.296,47 zł Wniosek o płatność RPPM.06.01.00-00-001/08-11 – 1.479.315,79 zł Wniosek o płatność RPPM.06.01.00-00-001/08-13 – 1.741.409,25 zł Razem 5.594.640,77 zł
					Umowa Nr 3/RB/2/2011 3.751.608,91 PLN netto 4.614.478,96 PLN brutto Umowa Nr 3/RB/3/2011 641.275,49 PLN netto 788.768,85 PLN brutto Umowa Nr 3/RB/4/2011 1.317.074,05 PLN netto 1.620.001,08 PLN brutto Umowa Nr 3/RB/5/2011 1.376.803,32 PLN netto 1.693.468,08 PLN brutto Umowa Nr 3/RB/6/2011 2.673.056,89 PLN netto 3.287.859,98 PLN brutto Razem (umowy 1-6) 12.470.236,44 PLN netto 15.338.390,82 PLN brutto (wartość brutto jest wydatkiem kwalifikowanym) Wszystkie w/w umowy zostały zawarte w dniu 21.02.2011r.	
III.	Promocja projektu „Kraina Czystych Jezior i Rzek”/ zaproszenie do składania ofert wysłane w dniu 15.02.2011r.	50.671,80 PLN (netto) / 13.199,22 euro	Postępowanie ofertowe wg Wytycznych	Poniżej progów unijnych	nie podano w umowach wartości netto Umowa Nr 4/Pr/1/2011 12.528,99 PLN brutto Umowa Nr 4/Pr/2/2011 6.027,78 PLN brutto Umowa Nr 4/Pr/3/2011 3.626,40 PLN brutto Umowa Nr 4/Pr/4/2011 3.861,33 PLN brutto Umowa Nr 4/Pr/5/2011 5.430,57 PLN brutto Umowa Nr 4/Pr/6/2011 5.851,24 PLN brutto Razem (umowy 1-6) 37.326,31 PLN brutto (wartość brutto jest wydatkiem kwalifikowanym) Wszystkie w/w umowy zostały zawarte w dniu 08.03.2011r.	Wniosek o płatność Wniosek o płatność RPPM.06.01.00-00-001/08-10 – 2.569,47 zł Wniosek o płatność RPPM.06.01.00-00-001/08-11 – 770,84 zł Wniosek o płatność RPPM.06.01.00-00-001/08-13 – 6.784,91 zł Razem 10.125,22 zł

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

Projekt jest realizowany przez jednostki samorządu terytorialnego – Partnera Wiodącego Gminę Przechlewo oraz Partnerów: Gminę Miejską Człuchów, Gminę Człuchów, Miasto i Gminę Debrzno, Gminę Koczała, Gminę Rzeczenica. Przedmiot projektu związany jest z działalnością turystyczno – rekreacyjną i zgodnie z pierwotnymi założeniami projektu,



  17

opisanymi w studium wykonalności miał być udostępniany bezpłatnie przez wszystkich Partnerów.

W związku z podpisanym aneksem Nr UDA-RPPM.06.01.00-00-01/08-05 z dnia 18.12.2012r. do umowy o dofinansowanie projektu z dnia 28.09.2010r. nastąpiła zmiana pierwotnych założeń projektu (sporządzono erratę do SW – 2012r.). Część wykonanej infrastruktury będzie udostępniana nieodpłatnie, jednakże cztery gminy postanowiły od 2013 r. rozpocząć pobieranie opłat. Opłaty będą pobierane za:

Miasto Człuchów: za korzystanie z parku wodnego, parku linowego oraz korzystanie z mini golfa.

Miasto i Gmina Debrzo: za korzystanie z pola namiotowego.

Gmina Koczała: za korzystanie z pola namiotowego, najem lub dzierżawę powierzchni wykonanego budynku nad jeziorem.

Gmina Rzeczenica: za korzystanie z pola namiotowego, za przechowywanie sprzętu w hangarze.

Gmina Przechlewo oraz Gmina Człuchów całość infrastruktury wybudowanej na swoim terenie będą udostępniali bezpłatnie wszystkim mieszkańcom oraz turystom, zgodnie z pierwotnymi założeniami projektu zawartymi we wniosku aplikacyjnym oraz w SW.

Zgodnie z informacjami uzyskanymi od Beneficjenta oraz badaniu internetowym regionu pod kątem powstałej infrastruktury turystycznej stwierdzono, że powstały w ramach projektu produkt turystyczny nie ma oddziaływania transgranicznego, a ma charakter lokalny, regionalny, a mianowicie:

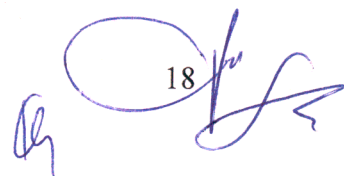
W erracie do SW podano miejsca podobnych atrakcji turystycznych w województwie pomorskim str. 17 - 21. Można stwierdzić, że atrakcje typu pole namiotowe, mini golf, park liniowy są typowe i jest ich sporo w skali regionu (w załączeniu scan erraty do SW).

Jeżeli chodzi o Basen / aquapark odkryty w Człuchowie dokonano analizy podobnych miejsc/ atrakcji w województwie pomorskim. W toku audytu ustalono, że w województwie pomorskim znajdują się 2 duże aquaparki - w Redzikowie (123 km) oraz w Sopocie (150 km), gdzie część zjeżdżalni i basenu stanowi powierzchnię odkrytą oraz 3 baseny odkryte - w Gdyni (167km), Tczewie (TCSiR) (65 km) oraz w Czarnej Wodzie (55km). W pobliżu, poza województwem pomorskim w pobliżu powiatu człuchowskiego znajdują się parki wodne odkryte:

- AQUAPARK Panorama Morska w Jarosławcu (141 km) - dużo większy niż ten w Człuchowie,
- otwarty basen Astoria w Bydgoszczy (91 km).

Tym samym na podstawie rozeznania rynkowego można uznać, że produkty oferowane przez 4 gminy, które zamierzają powstałą w wyniku projektu infrastrukturę udostępniać odpłatnie nie są unikatowe, wyróżniające się na skalę regionu, a tym samym powstała infrastruktura nie ma wpływu na wymianę handlową; oddziaływanie transgraniczne nie istnieje (potencjalni turyści z zagranicy i nawet z Polski nie będą mocno zainteresowani powstałym produktem / ofertą). Tym samym można potwierdzić, że pomoc publiczna w odniesieniu do badanego projektu nie występuje.

We wniosku o dofinansowanie nie zaplanowano wydatków w ramach instrumentu elastyczności.



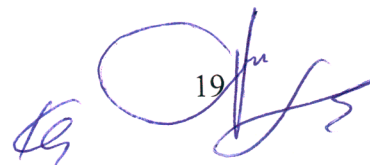
18

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

- Projekt jest zakończony rzeczowo. Rzeczowe zakończenie realizacji Projektu nastąpiło 31.08.2012r. Wg wyjaśnień Beneficjenta wnioski o płatność końcową zostały złożone w dniu 23.10.2012r. (po korektach w dniu 26.02.2013r.), wniosek o płatność końcową nie został jeszcze zatwierdzony, środki nie zostały wypłacone, nie odbyła się kontrola IZ na zakończenie realizacji projektu;
- W umowie o dofinansowanie i wniosku o dofinansowanie przewidziano wydatki na działania informacyjno – promocyjne na wartość wydatków kwalifikowanych 74.997,81zł (wydatek Nr 6, pkt F6 wniosku o dofinansowanie);
- W badanych wnioskach o płatność zadeklarowano wydatki na działania informacyjno – promocyjne w łącznej kwocie 10.125,22 zł, które były integralnie związane z realizacją projektu; wydatki zostały poniesione na podstawie faktur VAT, enumeratywnie wymienionych pod poz. 4, 9 wniosku o płatność Nr RPPM.06.01.00-00-001/08-10, poz. 2 wniosku o płatność Nr RPPM.06.01.00-00-001/08-11, poz. 5, 9, 10, 13 wniosku o płatność Nr RPPM.06.01.00-00-001/08-13 ujętych w Zestawieniu faktur stanowiącym załącznik Nr 1 do niniejszego protokołu; wydatki dotyczyły zakupu: folderów informacyjno - promocyjnych, ulotek informacyjnych oraz tablic pamiątkowych (W trakcie wizyty w miejscach realizacji projektu w dniu 24.10.2012r. przeprowadzonej podczas poprzedniego audytu operacji w ramach badanego projektu zidentyfikowano tablice pamiątkowe oraz foldery informacyjno – promocyjne i ulotki informacyjne informujące szczegółowo o miejscach i typie projektu oraz o dofinansowaniu projektu ze środków UE);
- W zakresie spełniania warunków informacji i promocji zgodnie z założeniami zawartymi we wniosku o dofinansowanie dla projektu tj. oznaczenia miejsc realizacji projektu oraz informowania społeczeństwa w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego dla Województwa Pomorskiego na lata 2007-2013 sprawdzenie przeprowadzono podczas poprzedniego audytu operacji przeprowadzonego przez Urząd Kontroli Skarbowej w Gdańsku w ramach audytu projektu „Kraina Czystych Jezior i Rzek” - budowa ogólnodostępnej infrastruktury turystycznej w gminach: Przechlewo, miejskiej Człuchów, wiejskiej Człuchów, Debrzno, Koczała i Rzeczenica” nr umowy UDA-RPPM.06.01.00-00-001/08, wnioski o płatność Nr RPPM.06.01.00-00-001/08-01-K01, RPPM.06.01.00-00-001/08-03-K01, RPPM.06.01.00-00-001/08-04-K01, RPPM.06.01.00-00-001/08-05, RPPM.06.01.00-00-001/08-06. Stan faktyczny został opisany w Protokole Nr UKS2291/W3E/722/211-20/12/04/699 z dnia 14.03.2013r.;

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

- Płatność jaka została wypłacona beneficjentowi (Partnerowi Wiodącemu i Partnerom) jest zgodna z kwotą zatwierdzoną do wypłaty przez Instytucję Zarządzającą, zgodnie z e-mailami IZ zatwierdzającymi kwoty do wypłaty i wyciągami bankowymi szczegółowo wymienionymi w pkt I 4) niniejszego protokołu;
- Nie wystąpiły rozbieżności między kwotą środków zatwierdzoną przez IZ do wypłaty a kwotą wnioskowaną przez beneficjenta w badanych wnioskach o płatność;



- Wpływ dotacji dotyczący badanych wniosków o płatność został zarejestrowany w systemie księgowym Beneficjenta (Partnera Wiodącego i Partnerów Projektu) w sposób umożliwiający jego identyfikację co do kwot i dat wpływu;
- Dokonane dla beneficjenta (Partnera Wiodącego i Partnerów Projektu) płatności nie zostały obciążone opłatami szczególnymi lub innymi opłatami o równoważnym skutku.

III. UWAGI ZGŁOSZONE PRZEZ OSOBY OBECNE PRZY CZYNNOŚCIACH

Na tym protokół zakończono.

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

Protokół sporządzony został w 2 jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden po uprzednim odczytaniu i podpisaniu pozostawiono w/u: w Gminie Przechlewo, ul. Człuchowska 26, 77-320 Przechlewo.

Załącznik Nr 1 – Zestawienie faktur do wniosków o płatność Nr RPPM.06.01.00-00-001/08-09, Nr RPPM.06.01.00-00-001/08-10, Nr RPPM.06.01.00-00-001/08-11, Nr RPPM.06.01.00-00-001/08-13.

GMINA PRZECHELEWO

z siedzibą
ul. Człuchowska 26
77-320 Przechlewo

WÓJT
mgr Andrzej Zmuda Trzebiatowski

INSPEKTOR
KONTROLI SKARBOWEJ
Izabela Mułson-Woźniak

Otrzymałem dn. 24.06.2013

KIEROWNIK
Referatu Inwestycji, Rozwoju
i Promocji Gminy
mgr inż. Mirosława Szczerbiak

K. Gieniewska