

**URZĄD KONTROLI SKARBOWEJ**

Reńska Wieś, 27.03.2015 r.

**W Opolu**

ul. Drzymały 22

45 – 342 Opole

Nr sprawy: UKS1691W2E.7112.17.2015.ZUIW.2

### **PROTOKÓŁ**

z czynności przeprowadzonych w okresie od 12.02.2015 r. do 27.03.2015 r. w/u:

**Gmina Reńska Wieś**, 47-208 Reńska Wieś, ul. Pawłowicka 1, NIP 7491004145

w zakresie:

**nazwa projektu:** Przebudowa i budowa dróg gminnych, obsługujących strefę aktywności inwestycyjnej w Pociękarbiu, gmina Reńska Wieś wraz z infrastrukturą towarzyszącą – I etap,

**numer projektu:** RPOP.03.01.02-16-006/11,

**numery wniosków o płatność:** RPOP.03.01.02-16-006/11-10, RPOP.03.01.02-16-006/11-11, RPOP.03.01.02-16-006/11-12, RPOP.03.01.02-16-006/11-13

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-21/2015 z dnia 04.02.2015 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. Marian Wojciechowski – Wójt Gminy Reńska Wieś,

p. Urszula Szczypinska – Kierownik Referatu Budownictwa i Ochrony Środowiska



## 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 19.12.2011 r.) wraz z korektami,
- program funkcjonalno-użytkowy zadania „Przebudowa i budowa dróg gminnych obsługujących strefę aktywności inwestycyjnej w Pociękarbiu, Gmina Reńska Wieś wraz z infrastrukturą towarzyszącą – I etap” – grudzień 2011,
- umowę nr RPOP.03.01.02-16-006/11-00 o dofinansowanie w formie refundacji Projektu w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Opolskiego na lata 2007-2013 w ramach osi priorytetowej 03. Transport, działania 03.01. Infrastruktura drogowa, poddziałanie 03.01.02. Drogi lokalne, z dnia 04.06.2012 r. wraz z aneksami: aneks nr 1 z dnia 14.06.2012 r., aneks nr 2 z dnia 29.06.2012 r., aneks nr 3 z dnia 11.06.2013 r., aneks nr 4 z dnia 23.10.2013 r., aneks nr 5 z dnia 27.01.2014 r., aneks nr 6 z dnia 31.03.2014 r., aneks nr 7 z dnia 28.07.2014 r.,
- wniosek o płatność nr RPOP.03.01.02-16-006/11-10 za okres 08.02.2014 r. – 17.03.2014 r. złożony w dniu 28.03.2014 r. wraz z dowodami źródłowymi oraz korektą z dnia 12.05.2014 r.,
- wniosek o płatność nr RPOP.03.01.02-16-006/11-11 za okres 18.03.2014 r. – 15.04.2014 r. złożony w dniu 25.04.2014 r. wraz z dowodami źródłowymi,
- wniosek o płatność nr RPOP.03.01.02-16-006/11-12 za okres 16.04.2014 r. – 27.05.2014 r. złożony w dniu 30.05.2014 r. wraz z dowodami źródłowymi oraz korektą z dnia 05.06.2014 r.,
- wniosek o płatność nr RPOP.03.01.02-16-006/11-13 za okres 28.05.2014 r. – 24.06.2014 r. złożony w dniu 30.06.2014 r. wraz z dowodami źródłowymi oraz korektą z dnia 08.07.2014 r.,
- dokumentację potwierdzającą wyłonienie wykonawców robót budowlanych wymienioną w punkcie I.3.2 niniejszego protokołu,

### 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 25.03.2015 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.03.01.02-16-006/11-10	1125837,54
2	RPOP.03.01.02-16-006/11-11	565297,73
3	RPOP.03.01.02-16-006/11-12	1262162,58
4	RPOP.03.01.02-16-006/11-13	1706369,09

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)	Kwota wydatków kwalifikowanych autoryzowanych przez IZ (w zł)	Sposób zapłaty - poz. księgową - Kwota zapłaty (w zł) - Data zapłaty
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	f-ra I/III/14 wystawiona przez PRDiM sp. z o.o. Kędzierzyn-Koźle, ul. 24 Kwietnia 4	03.03.2014	443	Przebudowa i budowa dróg gminnych, obsługujących strefę aktywności inwestycyjnej w Pociękarbiu, gmina Reńska Wieś wraz z infrastrukturą towarzyszącą – I	921 127,08 1 132 986,31	1 121 700,55	1 121 700,55	Potwierdzenie wykonania transakcji nr 33/419 z dnia 17.03.2014 r. na kwotę 1.132.986,31 zł (Bank PBS Kędzierzyn-Koźle) – wb nr

				etap				57
2	f-ra nr 2/03/2014 wystawiona przez Usługi Budowlane i projektowe Grzegorz Sosnowski, ul. Grota Roweckiego 11G/6, 45-267 Opole	05.03.2014	444	Nadzór inwestorski dla zadania Przebudowa i budowa dróg gminnych, obsługujących strefę aktywności inwestycyjnej w Pociękarbiu, gmina Reńska Wieś wraz z infrastrukturą towarzystającą – I etap	3 363,41 4 136,99	4 136,99	4 136,99	Potwierdzenie wykonania transakcji nr 33/418 z dnia 17.03.2014 r. na kwotę 4.136,99 zł (Bank PBS Kędzierzyn- Kozłże) – wb nr 57
<b>Razem wnioszek o płatność nr RPOP.03.01.02-16-006/11-10</b>					<b>924 490,49 1 137 123,30</b>	<b>1 125 837,54</b>	<b>1 125 837,54</b>	
3	f-ra I/IV/14 wystawiona przez PRDiM sp. z o.o. Kędzierzyn-Kozłże, ul. 24 Kwietnia 4	08.04.2014	642	Przebudowa i budowa dróg gminnych, obsługujących strefę aktywności inwestycyjnej w Pociękarbiu, gmina Reńska Wieś wraz z infrastrukturą towarzystającą – I etap	457 918,48 563 239,73	563 239,73	563 239,73	Potwierdzenie wykonania transakcji nr 36/498 z dnia 15.04.2014 r. na kwotę 563.239,73 zł (Bank PBS Kędzierzyn- Kozłże) – wb nr 79
4	f-ra nr 02/04/2014 wystawiona przez Usługi Budowlane i projektowe Grzegorz Sosnowski, ul. Grota Roweckiego 11G/6, 45-267 Opole	08.04.2014	634	Nadzór inwestorski dla zadania Przebudowa i budowa dróg gminnych, obsługujących strefę aktywności inwestycyjnej w Pociękarbiu, gmina Reńska Wieś wraz z infrastrukturą towarzystającą – I etap	1 673,17 2 058,00	2 058,00	2 058,00	Potwierdzenie wykonania transakcji nr 30/191 z dnia 14.04.2014 r. na kwotę 2.058,00 zł (Bank PBS Kędzierzyn- Kozłże) – wb nr 78
<b>Razem wnioszek o płatność nr RPOP.03.01.02-16-006/11-11</b>					<b>459 591,65 565 297,73</b>	<b>565 297,73</b>	<b>565 297,73</b>	
5	f-ra I/V/14 wystawiona przez PRDiM sp. z o.o. Kędzierzyn-Kozłże, ul. 24 Kwietnia 4	08.05.2014	930	Przebudowa i budowa dróg gminnych, obsługujących strefę aktywności inwestycyjnej w Pociękarbiu, gmina Reńska Wieś wraz z infrastrukturą towarzystającą – I etap	1 022 416,73 1 257 572,58	1 257 572,58	1 257 572,58	Potwierdzenie wykonania transakcji nr 33/795 z dnia 27.05.2014 r. na kwotę 1.257.572,58 zł (Bank PBS Kędzierzyn- Kozłże) – wb nr 111
6	f-ra nr 02/05/2014 wystawiona przez Usługi Budowlane i projektowe Grzegorz Sosnowski, ul. Grota Roweckiego 11G/6, 45-267 Opole	08.05.2014	879	Nadzór inwestorski dla zadania Przebudowa i budowa dróg gminnych, obsługujących strefę aktywności inwestycyjnej w Pociękarbiu, gmina	3 731,71 4 590,00	4 590,00	4 590,00	Potwierdzenie wykonania transakcji nr 44/611 z dnia 20.05.2014 r. na kwotę 4.590,00 zł (Bank PBS Kędzierzyn-

				Reńska Wieś wraz z infrastrukturą towarzyszącą – I etap				Koźle) - wb nr 105
<b>Razem wnioszek o płatność nr RPOP.03.01.02-16-006/11-12</b>					1 026 148,44 1 262 162,58	1 262 162,58	1 262 162,58	
7	f-ra 3/VI/14 wystawiona przez PRDiM sp. z o.o. Kędzierzyn-Koźle, ul. 24 Kwietnia 4	17.06.2014	1100	Przebudowa i budowa dróg gminnych, obsługujących strefę aktywności inwestycyjnej w Pociękarbiu, gmina Reńska Wieś wraz z infrastrukturą towarzyszącą – I etap	1 382 916,49 1 700 162,08	1 700 162,08	1 700 162,08	Potwierdzenie wykonania transakcji nr 38/258 z dnia 18.06.2014 r. na kwotę 1.700.162,08 zł (Bank PBS Kędzierzyn-Koźle) - wb nr 128
8	f-ra nr 02/06/2014 wystawiona przez Usługi Budowlane i projektowe Grzegorz Sosnowski, ul. Grota Roweckiego 11G/6, 45-267 Opole	17.06.2014	1115	Nadzór inwestorski dla zadania Przebudowa i budowa dróg gminnych, obsługujących strefę aktywności inwestycyjnej w Pociękarbiu, gmina Reńska Wieś wraz z infrastrukturą towarzyszącą – I etap	5 046,35 6 207,01	6 207,01	6 207,01	Potwierdzenie wykonania transakcji nr 37/392 z dnia 24.06.2014 r. na kwotę 6.207,01 zł (Bank PBS Kędzierzyn-Koźle) – wb nr 131
<b>Razem wnioszek o płatność nr RPOP.03.01.02-16-006/11-13</b>					1 387 962,84 1 706 369,09	1 706 369,09	1 706 369,09	

oraz:

- potwierdzenia wykonania przelewu, dotyczące zapłaty należności z tytułu zrealizowanych dostaw, usług oraz robót budowlanych (wymienione w powyższej tabeli),
- umowa zawarta w dniu 25.07.2013 r. pomiędzy Gminą Reńska Wieś a konsorcjum firm: PRDiM sp. z o.o. (lider), oraz ADAC – Lewar sp. z o.o. (partner), Przedsiębiorstwo Robót Inżynieryjnych Adrian Bąk (partner), 47-200 Kędzierzyn-Koźle ul. 24 kwietnia 4 na wykonanie całości przedmiotu zamówienia „Przebudowa i budowa dróg gminnych, obsługujących strefę aktywności inwestycyjnej w Pociękarbiu, gmina Reńska Wieś wraz z infrastrukturą towarzyszącą – I etap”,
- protokoły odbioru wykonanych robót za okres: 22.01.2014 r. – 03.03.2014 r.; 04.03.2014 r. – 08.04.2014 r.; 09.04.2014 r. – 08.05.2014 r.; 09.05.2014 r. – 30.05.2014 r. zadania „Przebudowa i budowa dróg gminnych, obsługujących strefę aktywności inwestycyjnej w Pociękarbiu, gmina Reńska Wieś wraz z infrastrukturą towarzyszącą – I etap”,
- umowa z dnia 23.07.2013 r. zawarta pomiędzy Gminą Reńska Wieś a Usługi Budowlane i Projektowe Grzegorz Sosnowski, ul. Grota Roweckiego 11G/6, 45-267 Opole za pełnienie nadzoru inwestorskiego na zadaniu „Przebudowa i budowa dróg



gminnych, obsługujących strefę aktywności inwestycyjnej w Pociękarbiu, gmina Reńska Wieś wraz z infrastrukturą towarzyszącą – I etap”,

- zawiadomienie o zakończeniu budowy z dnia 27.06.2014 r.,
- protokół odbioru końcowego zadania inwestycyjnego pn. „Przebudowa i budowa dróg gminnych, obsługujących strefę aktywności inwestycyjnej w Pociękarbiu, gmina Reńska Wieś wraz z infrastrukturą towarzyszącą – I etap” z dnia 16.06.2014 r.
- dziennik budowy nr 305/2013 z dnia 25.07.2013 r. oraz nr 179/2014 z dnia 05.05.2014 r.,
- dowód OT nr 10/2014 z dnia 24.06.2014 r.
- zarządzenie nr 1/11 Wójta Gminy Reńska Wieś z dnia 02.01.2011 r. w sprawie przyjęcia zasad (polityki) rachunkowości w Urzędzie Gminy w Reńskiej Wsi wraz z załącznikiem nr 5 – zasady rachunkowości zadań finansowanych z wykorzystaniem środków pomocowych,
- zapisy na kontach: 011-3, 080-11, 130-1, 201-1322, 201-1357,
- 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,
- 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 I.2 niniejszego protokołu,
- interpretacja indywidualna Dyrektora Izby Skarbowej w Łodzi nr IPTPP2/443-875/11-4/JS z dnia 16.03.2012 r. w zakresie podatku VAT,

**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,

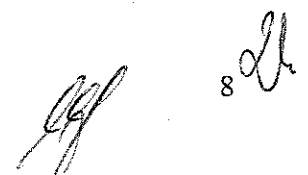
Zbadano również kwalifikowalność poniesionych wydatków pod kątem zgodności z zapisami załącznika nr 6 Szczegółowego Opisu Osi Priorytetowych.

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

W badanym obszarze czynnościami audytowymi objęto:

- dokumentację przetargową dotyczącą postępowania pn. Nadzór inwestorski dla zadania „Przebudowa i budowa dróg gminnych, obsługujących strefę aktywności inwestycyjnej w Pociękarbiu, gmina Reńska Wieś wraz z infrastrukturą towarzyszącą – I etap” – RB.271.6.2013
  - Specyfikacja Istotnych Warunków Zamówienia zatwierdzona przez Wójta Gminy w dniu 28.06.2013 r.,
  - Zarządzenie nr 24/04 Wójta Gminy Reńska Wieś z dnia 25.06.2004 r. w sprawie powołania Komisji Przetargowej,

- Zarządzenie nr 26/2009 Wójta Gminy Reńska Wieś z dnia 08.05.2009 r. w sprawie zmiany regulaminu komisji przetargowej, powołania dodatkowych członków komisji przetargowej oraz powołania komisji przetargowej do przygotowania i przeprowadzenia wszystkich czynności związanych z udzieleniem zamówienia publicznego dla zadania „Budowa drogi dojazdowej do gruntów rolnych”,
  - ogłoszenie o zamówieniu w trybie przetargu nieograniczonego opublikowane w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 01.07.2013 r. pod nr 254040-2013 wraz z potwierdzeniem przesłania,
  - wydruk ze strony internetowej [www.renskawies.pl](http://www.renskawies.pl) z dnia 01.07.2013 r., 16.07.2013 r.,
  - oferty złożone w postępowaniu o udzielenie zamówienia przez wykonawców:
    - Usługi Budowlane i Projektowe Grzegorz Sosnowski, ul. Grota Roweckiego 11G/6, 45-267 Opole,
    - Biuro Obsługi Inwestycji INTECH Bogusław Musioł, ul. Ogrodowa 2b, 46-060 Prószków,
    - Usługi Projektowe i Nadzór Budowlany inż. Ryszard Warmiński, ul. Strażaków 15, 47-208 Gierałtowiec,
    - Przedsiębiorstwo Projektowo-Usługowo-Handlowe „PK” Patryk Kawa, ul. Leśna 17A, 47-244 Lubieszów,
  - zestawienie ofert z otwarciem przetargu w dniu 09.07.2013 r.,
  - wezwanie do uzupełnienia oferty skierowane do Usługi Budowlane i Projektowe Grzegorz Sosnowski w dniu 11.07.2013 r. wraz z uzupełnioną dokumentacją z dnia 15.07.2013 r.,
  - zaświadczenie PBS Kędzierzyn-Koźle o godzinie wpływu wadium p. Patryka Kawa,
  - informacja o wyborze najkorzystniejszej oferty przekazana z dnia 16.07.2013 r.
  - ogłoszenie o wyborze najkorzystniejszej oferty z dnia 16.07.2013 r.
  - umowa z dnia 23.07.2013 r. zawarta pomiędzy beneficjentem a Usługi Budowlane i Projektowe Grzegorz Sosnowski, ul. Grota Roweckiego 11G/6, 45-267 Opole wraz z aneksami: nr 1 z dnia 24.07.2013 r.,
  - oświadczenia bezstronności złożone przez kierownika zamawiającego p. Mariana Wojciechowskiego w dniu 09.07.2013 r. oraz członków komisji przetargowych: Jana Domek, Urszulę Szczypińską, Waldemara Niechciol, Justynę Urbiczek w dniu 09.07.2013 r.,
  - protokół postępowania o udzielenie zamówienia o wartości zamówienia mniejszej niż kwoty określone w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8 ustawy pzp. wraz z załącznikami z dnia 23.07.2013 r.,
  - ogłoszenie o udzieleniu zamówienia opublikowane w BZP w dniu 23.07.2013 r. pod numerem 290626-2013,
- dokumentację przetargową dotyczącą postępowania pn. „Przebudowa i budowa dróg gminnych, obsługujących strefę aktywności inwestycyjnej w Pociękarbiu, gmina Reńska Wieś wraz z infrastrukturą towarzyszącą – I etap” – RB.271.4.2013
- kosztorys inwestorski sporządzony przez WYG International sp. z o.o. w Warszawie, ul. Marynarska 15 – 21.01.2013 r.,
  - kalkulacja cen jednostkowych (organizacja ruchu) sporządzona przez Usługi Projektowe i Nadzór Budowlany Ryszard Warmiński, 47-208 Gierałtowiec, ul. Strażaków 15,

8 



- Specyfikacja Istotnych Warunków Zamówienia zatwierdzona przez Wójta Gminy w dniu 10.06.2013 r.,
- Zarządzenie nr 24/04 Wójta Gminy Reńska Wieś z dnia 25.06.2004 r. w sprawie powołania Komisji Przetargowej,
- Zarządzenie nr 26/2009 Wójta Gminy Reńska Wieś z dnia 08.05.2009 r. w sprawie zmiany regulaminu komisji przetargowej, powołania dodatkowych członków komisji przetargowej oraz powołania komisji przetargowej do przygotowania i przeprowadzenia wszystkich czynności związanych z udzieleniem zamówienia publicznego dla zadania „Budowa drogi dojazdowej do gruntów rolnych”,
- ogłoszenie o zamówieniu w trybie przetargu nieograniczonego opublikowane w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 11.06.2013 r. pod nr 224506-2013 wraz z potwierdzeniem przesłania,
- wydruk ze strony internetowej [www.renskawies.pl](http://www.renskawies.pl) z dnia 11.06.2013 r., 21.06.2013 r., 15.07.2013 r.,
- zapytania wykonawców: M+ Kędzierzyn-Koźle – zapytanie z dnia 18.06.2013 r., odpowiedź z dnia 21.06.2013 r., SKANSKA SA – zapytanie z dnia 13.06.2013 r., 17.06.2013 r. – odpowiedź z dnia 21.06.2013 r., MK-BUD – zapytanie z dnia 19.06.2013 r. – odpowiedź z dnia 21.06.2013 r.,
- oferty złożone w postępowaniu o udzielenie zamówienia przez wykonawców:
  - Przedsiębiorstwo Budowlane MK-BUD Krzysztof Mus, 30-740 Kraków, ul. Półłanki 29G,
  - Przedsiębiorstwo Drogowe TRAKT J.Żłobiński, A.Stachurski, K.Biczysko spółka jawna, 46-200 Kluczbork, ul. Matejki 1,
  - Konsorcjum: lider: PHU TRANSKOM Robert Białdyga, partner: PHU PROPECTUS sp. z o.o., 47-143 Jaryszów, ul. Zwycięstwa 1,
  - Przedsiębiorstwo Usługowo-Handlowe „M+” sp. z o.o., 47-230 Kędzierzyn-Koźle, ul. Strzelecka 13B,
  - Konsorcjum: lider PRDiM sp. z o.o., partner PRI Adrian Bąk, partner ADAC – LEWAR sp. z o.o., 47-200 Kędzierzyn-Koźle, ul. 24 Kwietnia 4,
- zestawienie ofert z otwarciem przetargu w dniu 26.06.2013 r.,
- wezwanie do uzupełnienia oferty skierowane do M+ w dniu 03.07.2013 r. wraz z uzupełnioną dokumentacją z dnia 05.07.2013 r.,
- ogłoszenie o wyborze najkorzystniejszej oferty z dnia 15.07.2013 r.
- umowa z dnia 25.07.2013 r. zawarta pomiędzy beneficjentem a Konsorcjum: lider PRDiM sp. z o.o., partner PRI Adrian Bąk, partner ADAC – LEWAR sp. z o.o., 47-200 Kędzierzyn-Koźle, ul. 24 Kwietnia 4 wraz z aneksami nr: 1 z dnia 24.10.2013 r., nr 2 z dnia 27.12.2013 r., nr 3 z dnia 03.03.2014 r.,
- oświadczenia bezstronności złożone przez kierownika zamawiającego p. Mariana Wojciechowskiego w dniu 26.06.2013 r. oraz członków komisji przetargowych: Jana Domek, Urszulę Szczypińską, Waldemara Niechciół, Justynę Urbiczek w dniu 26.06.2013 r.,
- protokół postępowania o udzielenie zamówienia o wartości zamówienia mniejszej niż kwoty określone w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8 ustawy pzp. wraz z załącznikami z dnia 25.07.2013 r.,
- ogłoszenie o udzieleniu zamówienia opublikowane w BZP w dniu 25.07.2013 r. pod numerem 294118-2013,

*Lu*

*OG*

### 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 zamówienia robót i usług dokonane przez Beneficjenta w ramach Projektu, podlegające przepisom ww. ustawy Prawo zamówień publicznych, zostały dokonane zgodnie z przepisami wspomnianej ustawy,
- 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 wydanie decyzji o środowiskowych uwarunkowania przedsięwzięcia pod nazwą „Przebudowa i budowa dróg gminnych obsługujących strefę aktywności inwestycyjnej w Pociękarbiu, gmina Reńska Wieś wraz z infrastrukturą towarzyszącą” skierowane do Wójta Gminy Reńska Wieś w dniu 12.12.2011 r.,
- wydruk z Centrum Informacji o Środowisko (ekoportal.pl) z dnia 14.12.2011 r., 09.01.2012 r., 27.01.2012 r.,
- wydruk ze strony internetowej [www.renskawies.pl](http://www.renskawies.pl) obwieszczenia z dnia 14.12.2011 r., 10.01.2012 r., 27.01.2012 r.,
- pismo znak ŚR.6220.10.2011 z dnia 13.12.2011 r. skierowane do Państwowego Powiatowego Inspektora Sanitarnego w Kędzierzynie-Koźlu (prośba o opinię dla I etapu),
- pismo znak ŚR.6220.10.2011 z dnia 13.12.2011 r. skierowane do Regionalnego Dyrektora Ochrony Środowiska w Opolu (prośba o opinię),
- postanowienie Regionalnego Dyrektora Ochrony Środowiska w Opolu znak WOŚ.4241.436.2011.ES z dnia 29.12.2011 r.,
- opinia sanitarna Państwowego Powiatowego Inspektora Sanitarnego w Kędzierzynie-Koźlu nr NZ/JPr-4325-47/11 z dnia 18.12.2011 r.,
- obwieszczenie Wójta Gminy Reńska Wieś z dnia 14.12.2011 r. o wszczęciu postępowania administracyjnego w sprawie wydania decyzji o środowiskowych uwarunkowaniach dla przedmiotowego przedsięwzięcia,
- postanowienie Wójta Gminy Reńska Wieś nr ŚR.6220.10.2011.2012 z dnia 09.01.2012 r. stwierdzające brak obowiązku przeprowadzenia oceny oddziaływania na środowisko dla przedmiotowego przedsięwzięcia,
- obwieszczenie Wójta Gminy Reńska Wieś z dnia 10.01.2012 r. o wydaniu postanowienia Wójta Gminy Reńska Wieś nr ŚR.6220.10.2011.2012 z dnia

- 09.01.2012 r. stwierdzające brak obowiązku przeprowadzenia oceny oddziaływania na środowisko dla przedmiotowego przedsięwzięcia,
- decyzja o środowiskowych uwarunkowaniach nr ŚR.6220.10.2011.2012 z dnia 27.01.2012 r. wydana przez Wójta Gminy Reńska Wieś,
  - obwieszczenie Wójta Gminy Reńska Wieś z dnia 31.01.2012 r. o nr ŚR.6220.10.2011.2012 o wydaniu w dniu 27.01.2012 r. decyzji o środowiskowych uwarunkowaniach nr ŚR.6220.10.2011.2012,
  - wniosek o wydanie decyzji o środowiskowych uwarunkowaniach dla przedsięwzięcia pod nazwą „Strefa aktywności inwestycyjnej w Pociękarbiu” z dnia 30.08.2012 r.,
  - obwieszczenie Wójta Gminy Reńska Wieś z dnia 31.08.2012 r. o wszczęciu postępowania administracyjnego w sprawie wydania decyzji o środowiskowych uwarunkowaniach dla przedsięwzięcia pod nazwą „Strefa aktywności inwestycyjnej w Pociękarbiu”,
  - wydruk ze strony internetowej [www.renskawies.pl](http://www.renskawies.pl) obwieszczenia z dnia 10.09.2012 r., 02.10.2012 r.,
  - wydruk z Centrum Informacji o Środowisko (ekoportal.pl) z dnia 10.09.2012 r., 02.10.2012 r., 23.10.2012 r.,
  - pismo znak OŚ.6220.7.2012 z dnia 30.08.2012 r. skierowane do Państwowego Powiatowego Inspektora Sanitarnego w Kędzierzynie-Koźlu (prośba o opinię dla przedsięwzięcia „Strefa aktywności inwestycyjnej w Pociękarbiu”),
  - pismo znak OŚ.6220.7.2012 z dnia 30.08.2012 r. skierowane do Regionalnego Dyrektora Ochrony Środowiska w Opolu (prośba o opinię dla przedsięwzięcia „Strefa aktywności inwestycyjnej w Pociękarbiu”),
  - postanowienie Regionalnego Dyrektora Ochrony Środowiska w Opolu znak WOOS.4241.313.2012.ES z dnia 17.09.2012 r.,
  - opinia sanitarna Państwowego Powiatowego Inspektora Sanitarnego w Kędzierzynie-Koźlu nr NZ/JPr-4325-34/12 z dnia 03.09.2012 r.,
  - obwieszczenie Wójta Gminy Reńska Wieś z dnia 31.08.2012 r. o wszczęciu postępowania administracyjnego w sprawie wydania decyzji o środowiskowych uwarunkowaniach dla przedsięwzięcia „Strefa aktywności inwestycyjnej w Pociękarbiu”,
  - postanowienie Wójta Gminy Reńska Wieś nr OŚ.6220.7.2012 z dnia 28.09.2012 r. stwierdzające brak obowiązku przeprowadzenia oceny oddziaływania na środowisko dla przedsięwzięcia „Strefa aktywności inwestycyjnej w Pociękarbiu”,
  - obwieszczenie Wójta Gminy Reńska Wieś z dnia 01.10.2012 r. o wydaniu postanowienia Wójta Gminy Reńska Wieś nr OŚ.6220.7.2012 z dnia 28.09.2012 r. dla przedsięwzięcia „Strefa aktywności inwestycyjnej w Pociękarbiu”,
  - decyzja o środowiskowych uwarunkowaniach nr OŚ.6220.7.2012 z dnia 19.10.2012 r. wydana przez Wójta Gminy Reńska Wieś dla przedsięwzięcia „Strefa aktywności inwestycyjnej w Pociękarbiu”,
  - obwieszczenie Wójta Gminy Reńska Wieś z dnia 23.10.2012 r. nr OŚ.6220.7.2012 o wydaniu w dniu 19.10.2012 r. decyzji o środowiskowych uwarunkowaniach nr OŚ.6220.7.2012,
  - decyzja Starosty Kędzierzyńsko-Kozielskiego nr 6/9/2013 z dnia 04.04.2013 r. zatwierdzająca projekt budowlany i udzielająca pozwolenia na budowę inwestycji obejmującej „Budowa STREFY AKTYWNOŚCI INWESTYCYJNEJ W POCIĘKARBIU”, tj. przebudowa i budowa sieci dróg gminnych obsługujących strefę aktywności inwestycyjnej w Pociękarbiu – Gmina Reńska Wieś wraz z infrastrukturą towarzyszącą – I etap” przebudowa i budowa sieci dróg gminnych, przebudowa i

rozbudowa infrastruktury technicznej uzbrojenia terenu inwestycji, budowy sieci wodociągowej, przepompowni, budowa sieci elektroenergetycznej oraz oświetlenia ulicznego, budowa linii zasilającej nN oraz budowa oświetlenia dróg dojazdowych w miejscowościach: Pociękarb, Pokrzywnica, Łężce.

#### **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 wraz z korektami,
- umowę nr RPOP.03.01.02-16-006/11-00 o dofinansowanie w formie refundacji Projektu w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Opolskiego na lata 2007-2013 w ramach osi priorytetowej 03. Transport, działania 03.01. Infrastruktura drogowa, poddziałanie 03.01.02. Drogi lokalne, z dnia 04.06.2012 r. wraz z aneksami: aneks nr 1 z dnia 14.06.2012 r., aneks nr 2 z dnia 29.06.2012 r., aneks nr 3 z dnia 11.06.2013 r., aneks nr 4 z dnia 23.10.2013 r., aneks nr 5 z dnia 27.01.2014 r., aneks nr 6 z dnia 31.03.2014 r., aneks nr 7 z dnia 28.07.2014 r.,
- oświadczenie beneficjenta o zgodności projektu z pomocą publiczną z dnia 16.01.2012 r.

#### **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 wraz z korektami,
- umowę nr RPOP.03.01.02-16-006/11-00 o dofinansowanie w formie refundacji Projektu w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Opolskiego

na lata 2007-2013 w ramach osi priorytetowej 03. Transport, działania 03.01. Infrastruktura drogowa, poddziałanie 03.01.02. Drogi lokalne, z dnia 04.06.2012 r. wraz z aneksami: aneks nr 1 z dnia 14.06.2012 r., aneks nr 2 z dnia 29.06.2012 r., aneks nr 3 z dnia 11.06.2013 r., aneks nr 4 z dnia 23.10.2013 r., aneks nr 5 z dnia 27.01.2014 r., aneks nr 6 z dnia 31.03.2014 r., aneks nr 7 z dnia 28.07.2014 r.,

- dokumenty wymienione w punkcie I.1 i I.2 niniejszego protokołu,
- dokumentacja przetargowa 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 plakat�ch i informacjach prasowych umieszczono odpowiednie oznaczenia,
- przeprowadzono wizytę w miejscu realizacji projektu w dniu 25.03.2015 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.433.2012.49.3.ML z dnia 27.05.2014 r., DPO.III.433.2012.49.3.ML z dnia 28.05.2014 r., DPO.III.433.2012.49.3.ML z dnia 09.06.2014 r., DPO.III.433.2012.49.3.ML z dnia 31.07.2014 r.,

- wyciągi bankowe Powiatowego Banku Spółdzielczego w Kędzierzynie-Koźlu nr: 117 z dnia 03.06.2014 r., 127 z dnia 17.06.2014 r., 165 z dnia 11.08.2014 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:**

Projekt pod nazwą „Przebudowa i budowa dróg gminnych obsługujących strefę aktywności inwestycyjnej w Pociękarbiu, gmina Reńska Wieś wraz z infrastrukturą towarzyszącą” obejmuje przebudowę (na odcinku 1698,76 m) oraz budowę nowych (na odcinku 1437,06 m) dróg gminnych na terenie strefy aktywności inwestycyjnej w Pociękarbiu w gminie Reńska Wieś wraz z niezbędną infrastrukturą.

Celem projektu jest podniesienie standardu gminnej infrastruktury drogowej o znaczeniu gospodarczym. Dzięki jego realizacji zapewniona zostanie dostępność komunikacyjna do terenów inwestycyjnych Gminy, obiektów niezwykle istotnych dla rozwoju gospodarczego województwa opolskiego .

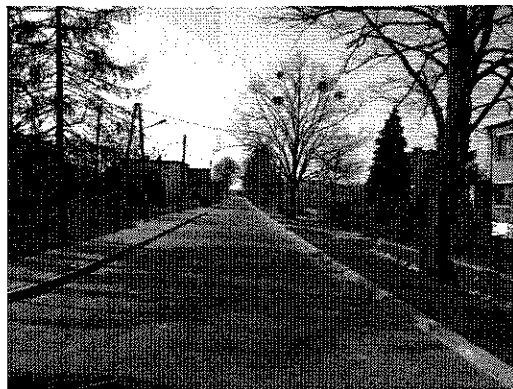
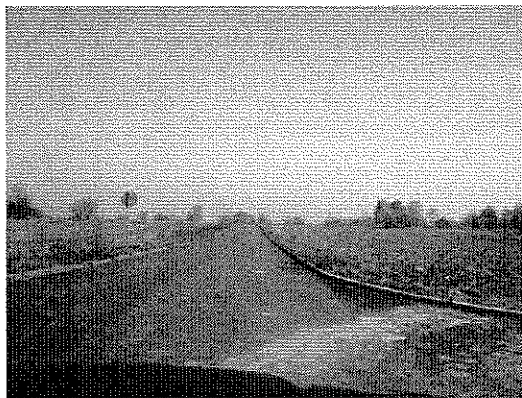
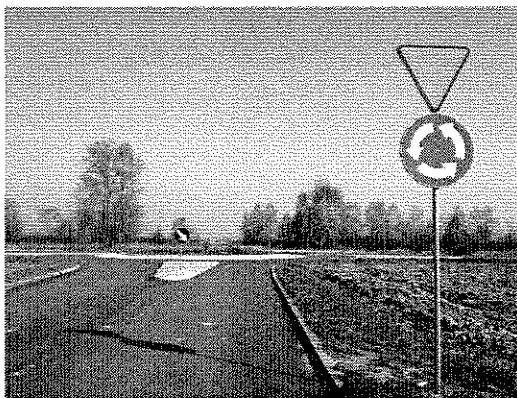
Przedmiotowa inwestycja dotyczy drogi gminnej, zakwalifikowanej na mocy uchwały nr XIII/90/11 Rady Gminy Reńska Wieś z dnia 26.10.2011 r. w sprawie zaliczenia dróg w obrębie Pociękarb - Łężce do kategorii dróg gminnych.

Całkowita wartość projektu wynikająca z umowy o dofinansowanie nr RPOP.03.01.02-16-006/11-04 z dnia 23.10.2013 r. wraz z aneksami nr 1-7 wynosi 8.273.737,84 zł, natomiast całkowite wydatki kwalifikowalne projektu wynoszą 7.962.452,08 zł. Wartość dofinansowania ustalono na poziomie 82,53 % kwoty całkowitych wydatków kwalifikowanych, tj. 6.571.411,70 zł, z tego środki europejskie w kwocie 6.571.411,70 zł (100 %).

W dniu 25.03.2015 r. przeprowadzono wizytę w miejscu realizacji projektu, podczas której stwierdzono, że projekt został zakończony. Potwierdzono wykonanie zakresu rzeczowego projektu, tj. przebudowanie oraz wybudowanie nowych dróg

gminnych na terenie Strefy Aktywności Inwestycyjnej w Pociękarbiu. Potwierdzono wykonanie prac wykazanych w badanych wnioskach o płatność.

Poniżej zaprezentowano przykładowe zdjęcia z przeprowadzonej przez audytorów wizyty w miejscu realizacji projektu. Komplet dokumentacji fotograficznej znajduje się na płycie CD dołączonej do akt sprawy.



Projekt jest wykorzystywany zgodnie z przeznaczeniem wskazanym we wniosku o dofinansowanie. Nie nastąpiły zmiany w wykonanym projekcie ani modyfikacje. Trwałość projektu została zachowana.

- 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 badane wnioski o płatność, takie jak: faktury, potwierdzenia zapłaty za zrealizowane usługi oraz roboty budowlane, wymienione w części I.2 niniejszego protokołu.

Zadeklarowane wydatki potwierdzone fakturami oraz dowodami zapłaty zostały poniesione przez beneficjenta, tj. Gminę Reńska Wieś, ul. Pawłowicka 1, 47-208 Reńska Wieś, NIP 749-20-89-126.

Wydatki zostały poniesione w znaczeniu kasowym, tj. jako rozchód środków pieniężnych z rachunku bankowego. Zapłaty na rzecz wykonawców realizowane były z rachunku bankowego beneficjenta o numerze 02 8882 1032 2001 0010 0146 0001 prowadzonego w Powiatowym Banku Spółdzielczym w Kędzierzynie-Koźlu, wykazane w § 1 pkt. 16 umowy o dofinansowanie.

Forma i dowody zapłaty wykazane zostały w pkt I.2 niniejszego protokołu.

Proporcje dofinansowania wynikają z Umowy o dofinansowanie projektu wraz z aneksami.

Faktury 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 Reńska Wieś 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.

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 realizacji projektu wynikający z Umowy o dofinansowanie wraz z aneksami to: 16.12.2011 r. – 30.06.2014 r. (rozliczenie rzeczowe), rozliczenie finansowe do dnia 31.07.2014 r. Wydatki wykazane w badanych wnioskach o płatność zostały poniesione w okresie realizacji projektu, tj. w okresie 03.03.2014 r. – 24.06.2014 r. (zapłata).

Wykazane w badanych wnioskach o płatność wydatki zostały zadeklarowane tylko jeden raz. Wydatki kwalifikowane zostały wykazane w kwotach brutto, podatek od towarów i usług (VAT), zaliczono do wydatków kwalifikowanych.

Wydatki ujęte w badanych wnioskach o płatność dotyczyły wykonania robót budowlanych oraz pełnienia nadzoru inwestorskiego.

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.

Z wydatków kwalifikowanych projektu wyłączono wydatki związane z infrastrukturą towarzyszącą w części przekraczającej 50% pozostałych kosztów kwalifikowanych inwestycji, i tak: koszty kwalifikowane inwestycji bez kosztów infrastruktury towarzyszącej wynoszą 5.308.301,39 zł, koszty infrastruktury



towarzyszącej wynikające z umowy zawartej z wykonawcą robót wynoszą 2.965.436,45 zł, koszty infrastruktury zaliczone do kosztów kwalifikowanych projektu wynoszą 2.654.150,69 zł (50% z kwoty 5.308.301,39 zł).

We wniosku o płatność nr RPOP.03.01.02-16-006/11-10 beneficjent zadeklarował wydatki poniesione na roboty budowlane oraz pełnienie nadzoru inwestorskiego. W badanym wniosku o płatność beneficjent wyłączył z wydatków kwalifikowanych pozostałą część kosztów wykonania infrastruktury towarzyszącej przekraczającą 50% pozostałych kosztów kwalifikowanych inwestycji, tj. wartość 11.285,76 zł.

We wniosku o płatność wykazano:

a) wydatki kwalifikowane ogółem	1.125.837,54 zł (100,00%),
w tym podatek od towarów i usług	210.522,46 zł,
b) kwota dofinansowania w wydatkach	929.153,72 zł (82,53%)
c) wkład beneficjenta	196.683,82 zł (17,47%)

Podział kwoty dofinansowania przedstawia się następująco:

- środki europejskie (100%)	929.153,72 zł,
- współfinansowanie z Budżetu Państwa (0%)	0,00 zł,

We wniosku o płatność nr RPOP.03.01.02-16-006/11-11 beneficjent zadeklarował wydatki poniesione na roboty budowlane oraz pełnienie nadzoru inwestorskiego.

We wniosku o płatność wykazano:

a) wydatki kwalifikowane ogółem	565.297,73 zł (100,00%),
w tym podatek od towarów i usług	105.706,08 zł,
b) kwota dofinansowania w wydatkach	466.540,22 zł (82,53%)
c) wkład beneficjenta	98.757,51 zł (17,47%)

Podział kwoty dofinansowania przedstawia się następująco:

- środki europejskie (100%)	466.540,22 zł,
- współfinansowanie z Budżetu Państwa (0%)	0,00 zł,

We wniosku o płatność nr RPOP.03.01.02-16-006/11-12 beneficjent zadeklarował wydatki poniesione na roboty budowlane oraz pełnienie nadzoru inwestorskiego.

We wniosku o płatność wykazano:

a) wydatki kwalifikowane ogółem	1.262.162,58 zł (100,00%),
w tym podatek od towarów i usług	236.014,14 zł,
b) kwota dofinansowania w wydatkach	1.041.662,78 zł (82,53%)
c) wkład beneficjenta	220.499,80 zł (17,47%)

Podział kwoty dofinansowania przedstawia się następująco:

- środki europejskie (100%)	1.041.662,78 zł,
- współfinansowanie z Budżetu Państwa (0%)	0,00 zł,

We wniosku o płatność nr RPOP.03.01.02-16-006/11-13 beneficjent zadeklarował wydatki poniesione na roboty budowlane oraz pełnienie nadzoru inwestorskiego.

We wniosku o płatność wykazano:

a) wydatki kwalifikowane ogółem	1.706.369,09 zł (100,00%),
w tym podatek od towarów i usług	319.077,15 zł,
b) kwota dofinansowania w wydatkach	1.408.266,40 zł (82,53%)
c) wkład beneficjenta	298.102,69 zł (17,47%)

Podział kwoty dofinansowania przedstawia się następująco:

- środki europejskie (100%)	1.408.266,41 zł,
- współfinansowanie z Budżetu Państwa (0%)	0,00 zł,

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

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

2/ W badanych wnioskach o płatność Beneficjent ujął wydatki na pełnienie nadzoru inwestorskiego oraz wykonania robót budowlanych.

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

3/ W celu dokonania zamówienia publicznego pn. „Nadzór inwestorski dla zadania „Przebudowa i budowa dróg gminnych, obsługujących strefę aktywności inwestycyjnej w Pociękarbiu, gmina Reńska Wieś wraz z infrastrukturą towarzyszącą – I etap” – RB.271.6.2013” Zamawiający zastosował tryb przetargu nieograniczonego.

Wartość zamówienia została ustalona w dniu 28.06.2013 r. na podstawie kalkulacji wynikającej z wniosku od dofinansowania oraz Studium Wykonalności i wynosiła 45.000,00 zł netto, równowartości 11.195.15 euro, wyliczonej w oparciu o kurs euro 4,0196 zł.

Postępowanie zostało wszczęte w dniu 01.07.2013 r. Ogłoszenie o zamówieniu zostało opublikowane w BZP w dniu 01.07.2013 r. pod numerem 254040-2013, jak również w siedzibie oraz na stronie internetowej zamawiającego. Termin składania ofert ustalono na dzień 09.07.2013 r. godz. 10.00. 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 4 oferty, które zostały złożone przez:

- o Usługi Budowlane i Projektowe Grzegorz Sosnowski, ul. Grota Roweckiego 11G/6, 45-267 Opole na wartość 30.000,00 zł brutto,

- o Biuro Obsługi Inwestycji INTECH Bogusław Musioł, ul. Ogrodowa 2b, 46-060 Prószków na wartość 36.000,00 zł brutto,
- o Usługi Projektowe i Nadzór Budowlany inż. Ryszard Warmiński, ul. Strażaków 15, 47-208 Gierałtówice na wartość 43.050,00 zł brutto,
- o Przedsiębiorstwo Projektowo-Usługowo-Handlowe „PK” Patryk Kawa, ul. Leśna 17A, 47-244 Lubieszów na wartość 59.200,00 zł brutto.

Zamawiający jako najkorzystniejsza wybrał ofertę złożoną przez Usługi Budowlane i Projektowe Grzegorz Sosnowski, ul. Grota Roweckiego 11G/6, 45-267 Opole.

Zamawiający wykluczył z postępowania o udzielenie zamówienia wykonawcę Przedsiębiorstwo Projektowo-Usługowo-Handlowe „PK” Patryk Kawa, ul. Leśna 17A, 47-244 Lubieszów, który do upływu terminu składania ofert nie wniósł ważnego wadium. Termin składania ofert upłynął w dniu 09.07.2013 r. o godz. 10.00, natomiast wadium zostało zaksięgowane na rachunku bankowym beneficjenta w dniu 09.07.2013 r. o godz. 11.20. Oferta wykonawcy wykluczonego została odrzucona.

Wykonawcy zostali poinformowani o wyniku postępowania.

Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zostało opublikowane w BZP w dniu 23.07.2013 r. pod numerem 290626-2013.

Umowa została zawarta w dniu 23.07.2013 r. pomiędzy beneficjentem a wykonawcą: Usługi Budowlane i Projektowe Grzegorz Sosnowski, ul. Grota Roweckiego 11G/6, 45-267 Opole, tj. tym który przedstawił najkorzystniejszą ofertę. Wartość wynagrodzenia wynikająca z umowy wynosi 30.000,00 zł brutto.

W dniu 24.07.2013 r. strony zawarły aneks nr 1 do niniejszej umowy, na podstawie którego dokonano zmiany osoby pełniącej funkcję inspektora nadzoru branży instalacyjno-sanitarnej.

4/ W celu dokonania zamówienia publicznego pn. „Przebudowa i budowa dróg gminnych, obsługujących strefę aktywności inwestycyjnej w Pociękarbiu, gmina Reńska Wieś wraz z infrastrukturą towarzyszącą – I etap” – RB.271.4.2013” Zamawiający zastosował tryb przetargu nieograniczonego.

Wartość zamówienia została ustalona w dniu 10.06.2013 r. na podstawie kosztorysu inwestorskiego sporządzonego przez WYG International sp. z o.o. w Warszawie z 21.01.2013 r. (droga oraz kanalizacja deszczowa) oraz kalkulacji cen jednostkowych (organizacja ruchu) sporządzonej przez Usługi Projektowe i Nadzór Budowlany Ryszard Warmiński w Gierałtówicach i wynosiła 16.062.088,51 zł, równowartości 3.995.942,02 euro, wyliczonej w oparciu o kurs euro 4,0196 zł.

Postępowanie zostało wszczęte w dniu 11.06.2013 r. Ogłoszenie o zamówieniu zostało opublikowane w BZP w dniu 11.06.2013 r. pod numerem 224506-2013, jak również w siedzibie oraz na stronie internetowej zamawiającego. Termin składania ofert ustalono na dzień 26.06.2013 r. godz. 10.00. 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 4 oferty, które zostały złożone przez:

- Przedsiębiorstwo Budowlane MK-BUD Krzysztof Mus, 30-740 Kraków, ul. Półnanki 29G na wartość 11.994.092,33 zł,
- Przedsiębiorstwo Drogowe TRAKT J.Żłobiński, A.Stachurski, K.Biczysko spółka jawna, 46-200 Kluczbork, ul. Matejki 1 na wartość 9.500.310,72 zł,
- Konsorcjum: lider: PHU TRANSKOM Robert Białdyga, partner: PHU PROPECTUS sp. z o.o., 47-143 Jaryszów, ul. Zwycięstwa 1 na wartość 8.413.843,72 zł,
- Przedsiębiorstwo Usługowo-Handlowe „M+” sp. z o.o., 47-230 Kędzierzyn-Koźle, ul. Strzelecka 13B na wartość 8.871.494,01 zł,
- Konsorcjum: lider PRDiM sp. z o.o., partner PRI Adrian Bąk, partner ADAC – LEWAR sp. z o.o., 47-200 Kędzierzyn-Koźle, ul. 24 Kwietnia 4 na wartość 8.217.108,34 zł,

Zamawiający jako najkorzystniejszą wybrał ofertę złożoną przez Konsorcjum: lider PRDiM sp. z o.o., partner PRI Adrian Bąk, partner ADAC – LEWAR sp. z o.o., 47-200 Kędzierzyn-Koźle, ul. 24 Kwietnia 4.

Z postępowania nie wykluczono żadnego wykonawcy, żadna oferta nie została odrzucona.

Wykonawcy zostali poinformowani o wyniku postępowania pismami z dnia 15.07.2013 r.

Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zostało opublikowane w BZP w dniu 25.07.2013 r. pod numerem 294118-2013.

Umowa została zawarta w dniu 25.07.2013 r. pomiędzy beneficjentem a wykonawcą: Konsorcjum: lider PRDiM sp. z o.o., partner PRI Adrian Bąk, partner ADAC – LEWAR sp. z o.o., 47-200 Kędzierzyn-Koźle, ul. 24 Kwietnia 4, tj. tym który przedstawił najkorzystniejszą ofertę. Wartość wynagrodzenia wynikająca z umowy wynosi 8.217.108,34 zł brutto. Strony wprowadziły następujące aneksy do umowy: aneks nr 1 z dnia 24.10.2013 r., aneks nr 2 z dnia 27.12.2013 r., aneks nr 3 z dnia 03.03.2014 r. – zmiana harmonogramu rzeczowo-finansowego.

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

Przedsięwzięcie pod nazwą „Przebudowa i budowa dróg gminnych obsługujących strefę aktywności inwestycyjnej w Pociękarbiu, gmina Reńska Wieś wraz z infrastrukturą towarzyszącą – etap I” dotyczy remontu, budowy drogi oraz budowy sieci kanalizacji deszczowej. Projektowane przedsięwzięcie jest częścią przedsięwzięcia głównego pod nazwą „Strefa aktywności inwestycyjnej w Pociękarbiu” polegającego na: przebudowie i budowie sieci dróg gminnych obsługujących strefę aktywności inwestycyjnej w Pociękarbiu Gmina Reńska Wieś wraz z infrastrukturą towarzyszącą – I etap o łącznej długości ok. 3200 m, przebudowę i budowę sieci dróg gminnych o

łącznej długości ok. 1600 m, przebudowę i rozbudowę infrastruktury technicznej uzbrojenia terenu inwestycji, w tym kanalizacji sanitarnej (ok. 4480 m), kanalizacji deszczowej (ok. 4920 m), budowę sieci wodociągowej, budowę przepompowni, budowę sieci elektroenergetycznej oraz oświetlenia ulicznego, budowę linii zasilających nN, budowę oświetlenia dróg dojazdowych.

Przedmiotowe zadanie zostało wymienione w aneksie nr II dyrektywy Rady 85/337/EWG z dnia 27.06.1985 r. w sprawie oceny skutków dla środowiska niektórych publicznych i prywatnych przedsięwzięć (ze zm) – punkt 10 e (Budowa dróg, portów i urządzeń portowych, łącznie z portami rybackimi (przedsięwzięcia niewymienione w załączniku I) oraz pkt. b (Przedsięwzięcia inwestycyjne na obszarach miejskich, włączając budownictwo centrów handlowych i parkingów). Inwestycja została również wymieniona w Rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 09.11.2010 r. w sprawie przedsięwzięć mogących znacząco oddziaływać na środowisko (Dz. U. z 2010 r. nr 213, poz. 1397 z późn. zm.) - § 3, ust.1 pkt 60.

Decyzja o środowiskowych uwarunkowaniach nr OŚ.6220.7.2012 z dnia 19.10.2012 r. została wydana przez Wójta Gminy Reńska Wieś dla wszystkich przedsięwzięć wchodzących w skład projektu (w tym dla zadania objętego badanym projektem) i została wydana po uzyskaniu opinii Regionalnego Dyrektora Ochrony Środowiska w Opolu – postanowienie znak: WOOŚ.4241.313.2012.ES z dnia 17.09.2012 r. oraz Państwowego Powiatowego Inspektora Sanitarnego w Kędzierzynie-Koźlu - opinia sanitarna nr NZ/JPr-4325-34/12 z dnia 03.09.2012 r., Organy stwierdziły brak obowiązku przeprowadzenia oceny oddziaływania na środowisko dla projektowanego przedsięwzięcia.

Wydanie decyzji o środowiskowych uwarunkowaniach dla planowanego przedsięwzięcia nastąpiło przed wydaniem decyzji, pozwoleń o których mowa w art. 72 ustawy z dnia 3 października 2008 r.

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:**

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 zagrożenia naruszenia konkurencji,

- wywierany jest wpływ na handel pomiędzy krajami członkowskimi – warunek niespełniony – dostęp do infrastruktury drogowej utworzonej w wyniku zrealizowania projektu będzie ogólnodostępny.

Pomoc została przyznana jednostce samorządu terytorialnego Gminie Reńska Wieś, nie prowadzącej działalności gospodarczej a wykonuje zadania publiczne nałożone odrębnymi przepisami.

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

We wniosku o dofinansowanie zostały uwzględnione wydatki, zaliczone do kosztów kwalifikowalnych, na promocję projektu w wysokości 2.152,50 zł brutto. W badanych wnioskach o płatność beneficjent nie wykazał wydatków na promocje projektu.

Wszystkie dokumenty i materiały informacyjno-promocyjne odnoszące się do realizowanego projektu zostały właściwie oznakowane. Wszystkie umowy z wykonawcami, oświadczenia, faktury dotyczące realizowanego projektu, protokoły odbioru oraz korespondencja prowadzona z Instytucją Zarządzającą, zostały właściwie oznakowane i zawierają logo Programu Regionalnego Narodowa Strategia Spójności, logo UE z napisem Unia Europejska Europejski Fundusz Rozwoju Regionalnego.

Podczas wizyty w miejscu realizacji projektu stwierdzono, że przy wjeździe na teren Strefy Aktywności Inwestycyjnej od wsi Pokrzywnica oraz na terenie Strefy ustawiono tablice pamiątkowe. Przedmiotowe tablice zawierają: emblemat Unii Europejskiej (prawy dolny róg) oraz poniżej odniesienie do Unii Europejskiej, odniesienie do właściwego funduszu: Projekt współfinansowany przez Unię Europejską w ramach Europejskiego Funduszu Rozwoju w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Opolskiego na lata 2007-2013, logo Programu (lewy dolny róg) wraz z jego nazwą: Program Regionalny Narodowa Strategia Spójności oraz logo beneficjenta. Na tablicy umieszczono również w jej centralnej części dane beneficjenta, tytuł projektu, całkowitą wartość projektu oraz wartość dofinansowania z EFRR. W górnej części tablicy znajduje się logo Województwa Opolskiego oraz hasło: „Inwestujemy w Twoją przyszłość”. Wymiary tablic informacyjnych wynoszą 70cm x 90 cm.

### **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.03.01.02-16-006/11-10 w dniu 28.03.2014 r. wraz z ostatnią korektą z dnia 12.05.2014 r., na wnioskowaną kwotę 929.153,72 zł. Niniejszy wniosek obejmuje refundację wydatków kwalifikowanych w kwocie 1.125.837,54 zł, w tym dofinansowanie 929.153,72 zł. Wnioskowana kwota

została zatwierdzona przez IZ w niezmienionej wysokości. Kwota ta wpłynęła na rachunek bankowy Gminy Polska Reńska Wieś nr 02 8882 1032 2001 0010 0146 0001 prowadzony w Powiatowym Banku Spółdzielczym w Kędzierzynie-Koźlu w dniu 03.06.2014 r. w wysokości 929.153,72 zł – refundacja (Minister Finansów).

Beneficjent złożył wniosek o płatność nr RPOP.03.01.02-16-006/11-11 w dniu 25.04.2014 r., na wnioskowaną kwotę 466.540,22 zł. Niniejszy wniosek obejmuje refundację wydatków kwalifikowanych w kwocie 565.297,73 zł, w tym dofinansowanie 466.540,22 zł. Wnioskowana kwota została zatwierdzona przez IZ w niezmienionej wysokości. Kwota ta wpłynęła na rachunek bankowy Gminy Polska Reńska Wieś nr 02 8882 1032 2001 0010 0146 0001 prowadzony w Powiatowym Banku Spółdzielczym w Kędzierzynie-Koźlu w dniu 03.06.2014 r. w wysokości 466.540,22 zł – refundacja (Minister Finansów).

Beneficjent złożył wniosek o płatność nr RPOP.03.01.02-16-006/11-12 w dniu 30.05.2014 r. wraz z ostatnią korektą z dnia 05.06.2014 r., na wnioskowaną kwotę 1.041.662,78 zł. Niniejszy wniosek obejmuje refundację wydatków kwalifikowanych w kwocie 1.262.162,58 zł, w tym dofinansowanie 1.041.662,78 zł. Wnioskowana kwota została zatwierdzona przez IZ w niezmienionej wysokości. Kwota ta wpłynęła na rachunek bankowy Gminy Polska Reńska Wieś nr 02 8882 1032 2001 0010 0146 0001 prowadzony w Powiatowym Banku Spółdzielczym w Kędzierzynie-Koźlu w dniu 17.06.2014 r. w wysokości 1.041.662,78 zł – refundacja (Minister Finansów).

Beneficjent złożył wniosek o płatność nr RPOP.03.01.02-16-006/11-13 w dniu 30.06.2014 r. wraz z ostatnią korektą z dnia 08.07.2014 r., na wnioskowaną kwotę 1.408.266,40 zł. Niniejszy wniosek obejmuje refundację wydatków kwalifikowanych w kwocie 1.706.369,09 zł, w tym dofinansowanie 1.408.266,40 zł. Wnioskowana kwota została zatwierdzona przez IZ w niezmienionej wysokości. Kwota ta wpłynęła na rachunek bankowy Gminy Polska Reńska Wieś nr 02 8882 1032 2001 0010 0146 0001 prowadzony w Powiatowym Banku Spółdzielczym w Kędzierzynie-Koźlu w dniu 11.08.2014 r. w wysokości 1.408.266,40 zł – refundacja (Minister Finansów).

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

.....  
.....  
.....  
*Wszystkie uwagi zostały zastrzeżone.*  
.....  
.....

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 Reńska Wieś.

**PROTOKÓŁ Z KONTROLI TERENOWEJ ZADANIA  
realizowanego przy udziale środków  
Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska  
i Gospodarki Wodnej w Opolu**

Podstawa prawna kontroli: art. 400k ust. 1 pkt 5 ustawy z dnia 27 kwietnia 2001 r. Prawo ochrony środowiska (Dz. U. z 2013 r. poz. 1232 z późn. zm.)

Nazwa zadania:	Budowa kanalizacji sanitarnej w Komornie”
Nr umowy pożyczki:	12/2014/G-52/OW-OT/P – pożyczka inwestycyjna 30/2014/G-52/OW-OT/P – pożyczka płatnicza
Data zawarcia umów pożyczek:	6.06.2014 r. 17.07.2014 r.
Kwota udzielonej pożyczki:	1 095 000,00 zł - pożyczka inwestycyjna 692 446,00 zł - pożyczka płatnicza
Data przeprowadzenia kontroli:	24.10.2014 r.
Kontrolowana jednostka:	Gmina Reńska Wieś
Osoby kontrolujące: <i>imię i nazwisko oraz zajmowane stanowisko</i>	1. Ewa Rzepiela – Starszy Specjalista w Zespole Ochrony Wód i Gospodarki Wodnej WFOŚ i GW w Opolu 2. -----
Osoby składające wyjaśnienia lub udzielające informacji oraz podpisujące protokół ze strony kontrolowanej jednostki: <i>imię i nazwisko oraz zajmowane stanowisko</i>	1. Urszula Szczypińska – Kierownik Referatu Budownictwa i Ochrony Środowiska. 2. Waldemar Niechciol – Inspektor ds. Budownictwa 3. -----
Inne osoby uczestniczące w kontroli za zgodą kontrolującego: <i>imię i nazwisko, nazwa instytucji oraz zajmowane stanowisko</i>	1. ----- 2. ----- 3. -----

**ZAKRES KONTROLI:**

Ocena stanu zaawansowania robót oraz zgodności z dokumentami załączanymi do wypłat rat pożyczek.

**USTALENIA Z KONTROLI:**

Kontrola została przeprowadzona w miejscowości Komorno. Zaplanowany zakres rzeczowy przedmiotowej inwestycji jest następujący:

- kanalizacja grawitacyjna z rur PVC, Ø 200 mm o długości 2 316,5 m;
- przewody tłoczne z rur PE, Ø 63-125 mm o długości 1 088,5 m (w tym 2 szt. przykanalików ciśnieniowych);
- przyłącza grawitacyjne z rur PVC, Ø 160 mm o długości 866,5 m/87 szt.;



- przepompownie przydomowe 2 szt.;
- przepompownie sieciowe 2 szt.;
- przyłącze wody do przepompowni ścieków o długości 12,5 m.

*Przebudowa istniejącej kanalizacji sanitarnej:*

- kanalizacja grawitacyjna z rur PVC, Ø 200 mm o długości 691,5 m;
- likwidacja istniejącej kanalizacji grawitacyjnej (odcięcie, zamulenie kanałów) o długości 250 m;
- demontaż kanalizacji grawitacyjnej o długości 369,5 m;
- wymiana studni rewizyjnych 5 szt.

Osoby uczestniczące w kontroli ze strony jednostki kontrolowanej wskazały osobie kontrolującej przebieg w terenie wykonanej sieci kanalizacyjnej i przykanalików oraz miejsca zabudowy przepompowni sieciowych.

Realizacja robót wg. harmonogramu rzeczowo-finansowego:

a)

poz. 2 i 3-kanalizacja sanitarna grawitacyjna Ø 200 mm, przyłącza (przykanaliki)

Ø 160 mm

wykonano kanalizację sanitarną grawitacyjną z rur PVC 160 mm. Rurociagi zostały zabudowane w poboczach ulic i pasach jezdni. W miejscach zabudowy w części widoczne zasypane wykopy, w części widoczna odtworzona nawierzchnia poboczy, na niektórych odcinkach nawierzchnia drogi przygotowana do odtworzenia asfaltu, na niektórych asfalt został odtworzony. W ciągu przebiegu trasy na wykonanych kanałach widoczne studzienki rewizyjne. Na bieżąco wykonywane są przyłącza( przykanaliki) do granic posesji. Podłączenie budynku do sieci kanalizacyjnej pozostaje po stronie mieszkańców.

*Zaawansowanie robót: ok. 89 % kanalizacja grawitacyjna, ok. 70 % - przyłącza, ok. 95 % wg. oświadczenia Inwestora i wizji w terenie*

poz. 4 – rurociagi tłoczne PEHD Ø 63-115 mm, w tym przyłącza ciśnieniowe

wykonano częściowo kanalizację sanitarną ciśnieniową razem z przykanalikami.

*Zaawansowanie robót: ok.68 % wg. zestawienia, ok. 90 % wg. oświadczenia Inwestora i wizji w terenie;*

poz. 5, 6 i 7 – przepompownie ścieków PS1 i PS2, przyłącze wody do przepompowni

i zasilanie energetyczne przepompowni

Na terenie przewidzianym projektem wykonano prace ziemne dotyczące zabudowy przepompowni: zabudowano komory przepompowni, wykonano zasilanie elektryczne. Do wykonania pozostały prace dotyczące zagospodarowania terenu : ogrodzenie siatką, obsianie, wyłożenie kostki brukowej oraz wyposażenie komór. W dniu kontroli trwały prace na terenie przepompowni

*Zaawansowanie robót: 90 %, wg. oświadczenia Inwestora i wizji w terenie*

poz. 8 – przepompownie przydomowe

wykonano przepompownie przydomowe wraz z wyposażeniem oraz skrzynki z zasilaniem elektrycznym.

*Zaawansowanie robót: 100 %*

b)

poz. 1, 2, 3 i 4 – kanalizacja sanitarna grawitacyjna Ø 200 mm, likwidacja i demontaż

odcinków istniejącej kanalizacji sanitarnej i wymiana studni rewizyjnych

wykonano kanalizację sanitarną grawitacyjną z rur PVC 160 mm, zlikwidowano i zdemontowano istniejące odcinki kanalizacji sanitarnej.

*zaawansowanie robót: 100 %,*

wymiana studni rewizyjnych.

*Zaawansowanie robót: 70 %*

W dniu kontroli pracowały 2 ekipy wykonawcy.

Zaawansowanie robót określono na podstawie zestawienia robót Kierownika budowy z 23.10.2014 r., oświadczenia Kontrolowanego oraz wizji w terenie.

**PODSUMOWANIE USTALEŃ Z KONTROLI:**

Na podstawie przeprowadzonej kontroli stwierdzam, iż zaawansowanie prac jest zgodne z dokumentami przedkładanymi do wypłaty rat pożyczek.

Jednocześnie stwierdzam, że zaawansowanie prac w zakresie robót instalacyjno-montażowych jest zgodne harmonogramem rzeczowo-finansowym, będącym załącznikiem do umowy pożyczki. Jednak z uwagi na silne opady atmosferyczne Wykonawca zwrócił się do Inwestora o przesunięcie terminu zakończenia robót z 31.10.2014 r. na 14 listopada 2014 r., gdyż może nie dokończyć w terminie prac odtworzeniowych nawierzchni. W dniu 22.10.2014 r. został podpisany aneks do umowy z Wykonawcą.

W umowie ww. pożyczek termin zakończenia zadania ustalono na 28.11.2014 r., zatem Pożyczkobiorca na dzień dzisiejszy nie będzie zwracał się do WFOSiGW w Opolu o zmianę terminu zakończenia zadania.

**ZALĄCZNIKI DO PROTOKOŁU:**

- mapka z znaczoną wykonaniem sieci na dzień kontroli;
- kserokopia potwierdzona za zgodność z oryginałem pisma Wykonawcy do Pożyczkobiorcy;
- aneks do umowy z Wykonawcą.

Kontrolowanemu przysługuje prawo wniesienia zastrzeżeń do protokołu w ciągu 7 dni, do Zarządu Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Opolu.

Na tym protokół zakończono i podpisano.

Protokół sporządzono w 2 jednobrzmiących egzemplarzach i podpisano w dniu 24.10.2014 r.

Jeden egzemplarz protokołu przekazano osobie upoważnionej ze strony kontrolowanej jednostki.

**PODPISY:**

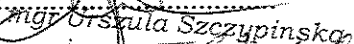
Ze strony WFOŚiGW w Opolu:

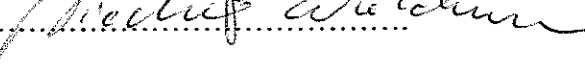
1.  .....

Potwierdzam odbiór 1 egz. protokołu:

.....  
(podpis przedstawiciela kontrolowanego)

KIEROWNIK  
REZERWNEJ JEDNOSTKI  
URZĘDNICTWA  
I OCHRONY ŚRODOWISKA

Ze strony kontrolowanej jednostki:  
1.  .....

2.  .....

URZĄD GMINY  
w Renskiej Wsi  
ul. Powiwicka 1  
47-200 RENSKA WIEŚ  
woj. opolskie

(pieczęć archiwum państwowego)

Znak sprawy: **ONA.421.79.2014**

## PROTOKÓŁ KONTROLI PROBLEMOWEJ ARCHIWUM ~~ZAKŁADOWEGO~~

dotycząca sprawdzenia warunków przechowywania i zabezpieczenia materiałów archiwalnych obejmujących akta stanu cywilnego, tj. księgi stanu cywilnego, akta zbiorowe rejestracji stanu cywilnego i skorowidze alfabetyczne

*Urząd Stanu Cywilnego w Reńskiej Wsi*

*ul. Pawłowicka 1, 47 - 208 Reńska Wieś*

(nazwa i adres jednostki organizacyjnej)

Podstawę prawną przeprowadzanej kontroli stanowią: art. 21 ust.2 oraz art. 28 pkt 4 ustawy z dnia 14 lipca 1983 r. o narodowym zasobie archiwalnym i archiwach (Dz.U. 2011, Nr 123, poz. 698).

### **I. Informacje wstępne**

1. Kontrolę przeprowadził(a) w dniu 22.07. 2014 r. mgr Tomasz Foltyn  
(imię i nazwisko)  
archiwista Archiwum Państwowego  
(stanowisko służbowe kontrolującego)

w Opolu nr upoważnienia do kontroli 3/14

w obecności przedstawiciela jednostki kontrolowanej Pani mgr Teresy Jasiulek  
Kierownika Urzędu Stanu Cywilnego  
(imię i nazwisko, stanowisko służbowe)

2. Jednostka kontrolowana została utworzona 01.01.1946 r.

– Dekret z dnia 25 września 1945. Prawo o aktach stanu cywilnego (Dz. U. 1945, Nr 48, poz. 272)  
(data i pełna nazwa aktu prawnego)

obecnie kieruje nią Pan mgr Marian Wojciechowski – Wójt Gminy  
(imię i nazwisko z określeniem pełnej nazwy zajmowanego stanowiska)

organem nadrzędnym lub nadzorującym jednostki jest Wojewoda Opolski  
ul. Piastowska 14, 45 – 082 Opole  
(nazwa i adres)

3. Statut, regulamin organizacyjny kontrolowanej jednostki Uchwała Nr III/19/02 Rady Gminy  
w Reńskiej Wsi z dnia 30.12.2002 r. w sprawie Statutu Gminy Reńska Wieś;

Zarządzenie Nr 85/2011 Wójta Gminy Reńska Wieś z dnia 6 grudnia 2011 r. w sprawie regulaminu  
organizacyjnego Urzędu Gminy Reńska Wieś.  
(daty i pełne nazwy aktów prawnych)

4. Zmiany organizacyjne w przeszłości W 1960 r. Urząd Stanu Cywilnego w Reńskiej Wsi objął  
zasięgiem działania teren po zlikwidowanych USC w Mechnicy, USC w Długomiłowicach,

USC w Łęczcach, a w 1968 po zlikwidowanym USC w Większych.

(poprzednie nazwy z podaniem dat granicznych)

5. Jednostka kontrolowana jest od \_\_\_\_\_  
(data i nazwa aktu prawnego)

w stanie likwidacji, upadłości, przekształcenia\*) - ~~tak~~, nie\*)

6. Ostatnią kontrolę archiwum państwowe przeprowadziło w dniu 06.05.2011 r.

7. Archiwum zakładowe było także kontrolowane w dniach \_\_\_\_\_  
przez \_\_\_\_\_

8. W Urzędzie Gminy w Reńskiej Wsi przy którym funkcjonuje USC w Reńskiej Wsi obowiązują przepisy kancelaryjno- archiwalne (uzgodnione, ~~nie-uzgodnione~~ z archiwum państwowym\*)

a) instrukcja kancelaryjna, wprowadzona zarządzeniem Rozporządzeniem Prezesa Rady Ministrów z dnia 18 stycznia 2011 r. w sprawie Instrukcji kancelaryjnej, jednolitych rzeczowych wykazów akt oraz Instrukcji w sprawie organizacji i zakresu działania archiwów zakładowych (Dz. U. 2011, Nr 14, poz. 67) – załącznik nr 1  
(data i pełny tytuł)

b) jednolity rzeczowy wykaz akt, wprowadzony zarządzeniem Rozporządzeniem Prezesa Rady Ministrów z dnia 18 stycznia 2011 r. w sprawie Instrukcji kancelaryjnej, jednolitych rzeczowych wykazów akt oraz Instrukcji w sprawie organizacji i zakresu działania archiwów zakładowych (Dz. U. 2011, Nr 14, poz. 67) – załącznik nr 2  
(data i pełny tytuł)

c) instrukcja archiwalna, wprowadzona zarządzeniem Rozporządzeniem Prezesa Rady Ministrów z dnia 18 stycznia 2011 r. w sprawie Instrukcji kancelaryjnej, jednolitych rzeczowych wykazów akt oraz Instrukcji w sprawie organizacji i zakresu działania archiwów zakładowych (Dz. U. 2011, Nr 14, poz. 67) – załącznik nr 6  
(data i pełny tytuł)

d) inne normatywy kancelaryjno- archiwalne Rozporządzenie Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji z dnia 26.10.1998 roku w sprawie szczegółowych zasad sporządzania aktów stanu cywilnego, sposobu prowadzenia ksiąg stanu cywilnego, ich kontroli, przechowywania i zabezpieczenia oraz wzorów aktów stanu cywilnego, ich odpisów, zaświadczeń i protokołów (Dz.U. 1998, Nr 136, poz. 884 z późn. zm.)  
(nazwa, data i tytuł normatywy)

## II. Ustalenia kontroli

1. Stosowanie przepisów kancelaryjno- archiwalnych, szczególnie w zakresie poprawności klasyfikacji i kwalifikacji dokumentacji oraz kompletności i ~~regularności~~ przekazywania jej do archiwum zakładowego

Akta stanu cywilnego (księgi i akta zbiorowe) posiadają pełną ewidencje w postaci spisów zdawczo- odbiorczych materiałów archiwalnych kategorii „A”. Od czasu ostatniej kontroli akta kategorii „A” przekazywano do archiwum dnia 12.05.2011 r. (spis nr 29) i 30.06.2013 r. (spis nr 30). Księgi urodzeń i akta zbiorowe urodzeń przekazane są do roku 2010, księgi i akta zbiorowe małżeństw i zgonów do

roku 2012. Dokumentacja nierachiwalna nie była przekazywana ewidencyjnie do archiwum zakładowego Urzędu Gminy w Reńskiej Wsi. W chwili obecnej została ona uporządkowana i jest przygotowana do przekazania do archiwum zakładowego. Kwalifikacja i klasyfikacja akt zarówno do materiałów archiwalnych jak i niearchiwalnych prawidłowa zgodna z obowiązującym jednolitym rzeczowym wykazem akt w momencie ich wytworzenia.

## 2. Zbiór dokumentacji\*\*)

W archiwum zakładowym jest przechowywana:

### a) dokumentacja własna - aktowa:

kategorii A w ilości	<u>4,66</u>	mb, z lat	<u>1945 - 2012</u>
kategorii B w ilości	<u>—</u>	mb, z lat	<u>—</u>
w tym akta kategorii BE-50 lub B-50	<u>—</u>	mb, z lat	<u>—</u>

- bliższe informacje o zbiorze dokumentacji: Na materiały archiwalne własne składają się księgi urodzeń, małżeństw i zgonów oraz akta zbiorowe urodzeń, małżeństw i zgonów.

b) dokumentacja odziedziczona po: (należy podać nazwy zespołów akt i daty skrajne, ilość mb, jednostek archiwalnych lub inwentarzowych, w podziale na kategorię A i kategorię B, a także- jeśli zachodzi potrzeba- rodzaje dokumentacji, jak w punktach II.2.a)

poniemieckich Standesamt oraz zlikwidowanych polskich Urzędów Stanu Cywilnego. Szczegółowy wykaz patrz załącznik nr 1 do protokołu kontroli.

3. Zbiór dokumentacji obejmuje ogółem	<u>10,94</u>	mb, w tym**)
- kategoria A	<u>10,94</u>	mb,
- kategoria B	<u>—</u>	mb,
w tym:		
- kategoria BE 50	<u>—</u>	mb,

4. Stan zbioru (skomentować dane zawarte w punktach 2 i 3, w porównaniu ze stanem z poprzedniej kontroli, określić stan fizyczny zbioru dokumentacji

W stosunku do poprzedniej kontroli metraż materiałów archiwalnych zmienił się w wyniku przekazania stuletnich ksiąg stanu cywilnego do Archiwum Państwowego w Opolu, przekazania ksiąg i akt zbiorowych do archiwum urzędu stanu cywilnego. Stan fizyczny akt bardzo dobry, nie występują akta uszkodzone. W roku 2014 z powodu remontu w Archiwum Państwowym w Opolu materiały archiwalne nie zostały przekazane. Uzgodniono, że zostaną one przekazane po zakończeniu remontu.

5. Materiały archiwalne podlegające przejęciu przez archiwum państwowe (podać podstawę prawną przejęcia) § 28 Rozporządzenia Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji z dnia 26.10.1998 roku w sprawie szczegółowych zasad sporządzania aktów stanu cywilnego, sposobu prowadzenia ksiąg stanu cywilnego, ich kontroli, przechowywania i zabezpieczenia oraz wzorów aktów stanu cywilnego, ich odpisów, zaświadczeń i protokołów (Dz.U. 1998, Nr 136, poz. 884, z późn. zm.)

obejmują	<u>0,17</u>	mb, z lat	<u>1908 - 1913</u>
----------	-------------	-----------	--------------------

6. Stan uporządkowania zbioru dokumentacji (w szczególności układ akt, kwalifikacja do kategorii archiwalnych, opisy teczek, prawidłowość zewidencjonowania i znakowania teczek sygnaturami archiwalnymi, kompletność materiałów archiwalnych)

*Materiały archiwalne przechowywane w archiwum Urzędu Stanu Cywilnego posiadają kompletną ewidencję w postaci spisów zdawczo-odbiorczych. Akta stanu cywilnego (ksiegi i akta zbiorowe) zostały prawidłowo opisane i oznakowane sygnaturą archiwalną. Kwalifikacja akt do materiałów archiwalnych poprawna. Akty urodzeń opraviono do roku 2010, natomiast akta, małżeństw i zgonów zostały opravione do roku 2012. Akta zbiorowe przechowywane są w specjalnie zamówionych na nie teczkach wiązanych. Ksiegi i akta zbiorowe USC są ułożone na półkach poszczególnymi miejscowościami a następnie rzeczowo i chronologicznie.*

7. dokumentacja w archiwum ~~zakładowym~~ była porządkowana w \_\_\_\_\_ r.  
po zasięgnięciu opinii archiwum państwowego – tak-nie\*) przez: \_\_\_\_\_  
w sposób (prawidłowy, nieprawidłowy)\* \_\_\_\_\_

#### 8. Ewidencja

Jednostka kontrolowana prowadzi następujące środki ewidencyjne:

- a) wykaz spisów zdawczo- odbiorczych- tak – ~~nie~~\*)
- b) spisy zdawczo- odbiorcze- tak – ~~nie~~\*), w podziale na kat. A i kat. B- tak – ~~nie~~\*)
- c) spisy materiałów archiwalnych przekazywanych do Archiwum Państwowego- tak – ~~nie~~\*)
- d) spisy brakowanej dokumentacji niearchiwalnej- ~~tak~~ – nie\*)
- e) ewidencję wypożyczeń- ~~tak~~- nie\*)
- f) inne środki ewidencyjne Skorowidze do ksiąg urodzeń, małżeństw i zgonów

#### 9. Ocena prowadzenia ewidencji

*Akta przechowywane w archiwum Urzędu Stanu Cywilnego w Reńskiej Wsi zewidencjonowane są na prawidłowych spisach zdawczo-odbiorczych (prowadzonych odrębnie dla każdego aktotwórcy). Spisy są wpisywane do wykazu spisów zdawczo-odbiorczych według kolejności wpływu, który jest prowadzony dla całości spisów akt przechowywanych w archiwum i kończą się na poz. 30 (data wpływu 30.06.2013 r.). Pod jedną pozycją wpisuje się jedną jednostkę aktową - księgę lub teczkę akt zbiorowych. Fakt przekazania danej księgi do Archiwum Państwowego w Opolu jest odnotowany na spisach zdawczo-odbiorczych w rubryce 8. Numer spisu zdawczo-odbiorczego zgodny jest z pozycją spisu w wykazie spisów zdawczo-odbiorczych. Jeden egzemplarz spisów zdawczo-odbiorczych akt przekazanych do archiwum USC jest przesyłany do Archiwum Państwowego w Opolu. Na spisach zdawczo-odbiorczych przekazywanych do archiwum urzędu stanu cywilnego, ksiąg i akt zbiorowych w rubryce 2 nie odnotowywano znaków teczek przekazywanych ksiąg i akt zbiorowych.*

10. Miejsca przechowywania dokumentacji poza lokalem archiwum ~~zakładowego~~ \_\_\_\_\_

11. Udostępnianie akt (terminowość zwrotów akt, stan fizyczny udostępnionych akt) \_\_\_\_\_

*Akt Urzędów Stanu Cywilnego nie udostępnia się.*

12. Brakowanie dokumentacji niearchiwalnej odbywa się regularnie, nieregularnie\*), za zezwoleniem, bez zezwolenia\*) archiwum państwowego, ostatnio ..... *nie dotyczy* .....  
(data)

Jednostka kontrolowana ma, nie ma\*) zezwolenia generalnego na brakowanie ..... ---

13. Przekazanie materiałów archiwalnych do archiwum państwowego miało ostatnio miejsce w 25.03.2013 r. i objęło 0,12 mb, zespołu akt Standesamt Wiegschütz (USC Większyce), Standesamt Krzanowitz (USC Długomiłowice), Standesamt Gieraltowitz (USC Gieraltowice), Standesamt Mechnitz (USC Mechnica) z lat 1909-1912

14. ~~kierownikiem archiwum zakładowego~~, osobą odpowiedzialną za prowadzenie archiwum USC jest: Pani mgr Teresa Jasiulek, zatrudniona(y) na pełnym etacie, ~~na pół etatu~~, w innej formie\*), posiadający(a) wykształcenie ~~podstawowe, średnie, wyższe\*)~~ oraz ~~ukończony, nieukończony\*)~~ w ..... r. kurs archiwalny stopnia .....

W archiwum zatrudnieni są także: na pełnym etacie - osoba(y), na pół etatu - osoba(y), w innej formie - osoba(y), posiadająca(e) ~~ukończony, nieukończony\*)~~ w ..... r. kurs archiwalny stopnia .....

15. Warunki pracy w archiwum ~~zakładowym~~ są dobre, ~~umiędlwe, bardzo trudne\*)~~, ponieważ:

*Archiwum USC spełnia warunki prawidłowego przechowywania materiałów archiwalnych*

16. Lokal archiwum ~~zakładowego~~ (usytuowanie, ilość pomieszczeń, powierzchnia, wyposażenie, zabezpieczenie przed kradzieżą, pożarem i innymi ujemnymi czynnikami): *Lokal archiwum usytuowany jest na I piętrze w lokalu o powierzchni 16,9 m<sup>2</sup>. Wyposażony jest w szafy drewniane zamykane na klucz, meble biurowe, termometr (26°C) i higrometr (62%), zalegalizowana gaśnica proszkowa. Okna są okratowane, drzwi obite blachą, alarm antywłamaniowy. Niekorzystne dla zabezpieczenia ksiąg i akt zbiorowych przed dostępem osób trzecich jest usytuowanie obok lokalu archiwum zakładowego USC pomieszczenia kasy, do którego pracownik obsługujący kasę może się dostać jedynie przechodząc przez lokal archiwum.*

17. Inne ustalenia kontroli (min. oświadczenia przedstawicieli kontrolowanej jednostki udzielane ustnie *Od 2007 r. księgi stanu cywilnego prowadzone są również w formie elektronicznej za pomocą Programu „System Obsługi USC” firmy PTH „Technika” sp. z o.o. Gliwice. Do programu wpisano akta urodzeń od 1974 roku akta małżeństw od 1975 roku i akta zgonów od 1982 roku.*

18. Wykonanie zaleceń pokontrolnych z poprzednio przeprowadzanej kontroli przez archiwum państwowe *Pkt 2 i 3 zaleceń z 10.05.2011 r. został zrealizowany. Pkt 1 z powodu braku miejsca w lokalu archiwum zakładowego nie mógł być zrealizowany. Na miejscu uzgodniono, że dokumentacja ta zostanie ewidencyjnie przekazana na stan archiwum zakładowego urzędu gminy.*



III. Zalecenia wynikające z ustaleń bieżącej kontroli zostaną przekazane odrębnym pismem.

**Protokół podpisali:**

WOJEWÓDZINA  
Reńska Wsieć

mgr Marian Wojciechowski

(kierownik kontrolowanej jednostki)

KIEROWNIK  
URZĘDZOSTANU CYWILNEGO

mgr (archiwista) Zdzisław

ARCHIWISTA

Tomasz Foltyn  
mgr Tomasz Foltyn

(przeprowadzający kontrolę)

Załączniki:

- zestawienie akt stanu cywilnego przechowywanych w Urzędzie Stanu Cywilnego w Reńskiej Wsi według stanu w dniu kontroli.

Protokół sporządzono w 2 egz.

egz. nr 1 - jednostka kontrolowana

egz. nr 2 - AP w Opolu

\*) niepotrzebne skreślić

\*\*) wpisać znak „-”, jeżeli brak jest danych

**Akta stanu cywilnego  
przechowywane w Urzędzie Stanu Cywilnego  
w Reńskiej Wsi**

**1. Akta własne:**

Lp.	Miejscowość	Daty skrajne	Rodzaj księgi			Akta zbiorowe	Rozmiar zespołu
			U	M	Z		
1.	Reńska Wieś	1945-2012	0,25	0,58	0,58	3,25	4,66
<b>Razem:</b>			<b>1,41</b>			<b>3,25</b>	<b>4,66</b>

**2. Akta odziedziczone:****a) ponemieckie**

Lp.	Miejscowość	Daty skrajne	Rodzaj księgi			Akta zbiorowe	Rozmiar zespołu
			U	M	Z		
1.	Reinschdorf [Reńska Wieś]	1915-1945	0,53			0,01	0,54
2.	Mechnitz [Mechnica]	1913-1945	0,68			0,01	0,69
3.	Langlieben [Długomiłowice]	1913-1945	0,63			0,01	0,64
4.	Gieraltowitz (Geralsdorf) [Gieraltowice]	1911-1945	0,47			0,01	0,48
5.	Wiegshütz (Neumannshöh) [Większyce]	1913-1945	0,68			0,01	0,69
6.	Lenschütz [Łężce]	1908-1945	0,59			0,01	0,60
<b>Razem:</b>			<b>3,58</b>			<b>0,06</b>	<b>3,64</b>

**b) polskie**

Lp.	Miejscowość	Daty skrajne	Rodzaj księgi			Akta zbiorowe	Rozmiar zespołu
			U	M	Z		
1.	Mechnica	1955-1959	0,04	0,04	0,03	0,24	0,35
2.	Długomiłowice	1955-1959	0,04	0,03	0,03	0,23	0,33
3.	Większyce	1945-1967	0,25	0,17	0,20	1,07	1,69
4.	Łężce	1955-1959	0,04	0,03	0,03	0,17	0,27
<b>Razem:</b>			<b>0,93</b>			<b>1,71</b>	<b>2,64</b>

**3. Zestawienie zbiorcze**

Lp.	Rodzaj akt	własne	odziedziczone
1	księgi	1,41	4,51
2	akta zbiorowe	3,25	1,77
<b>Razem:</b>		<b>4,66</b>	<b>6,28</b>
<b>Ogółem:</b>		<b>10,94</b>	

Informację sporządzono w trakcie kontroli

ARCHIWISTA  
Tomasz Foltyński



**INFORMACJA POKONTROLNA W RAMACH PROGRAMU OPERACYJNEGO  
INNOWACYJNA GOSPODARKA 2007-2013, PODDZIAŁANIE 6.2.2**

<b>Pełna nazwa Beneficjenta</b>	Gmina Reńska Wieś
<b>Osoby reprezentujące Beneficjenta na zewnątrz</b>	Marian Wojciechowski – Wójt Gminy Reńska Wieś
<b>Osoby wskazane do kontaktów z zespołem kontrolującym</b>	Urszula Szczypińska – kierownik referatu budownictwa i ochrony środowiska
<b>Osoby, które udzielały wyjaśnień</b>	Urszula Szczypińska – kierownik referatu budownictwa i ochrony środowiska
<b>Podmiot kontrolujący</b>	Departament Wdrażania Programów Operacyjnych Ministerstwa Gospodarki
<b>Skład osobowy zespołu kontrolującego</b>	Łukasz Riedel – kierownik zespołu kontrolującego, Szymon Rozmus – członek zespołu kontrolującego.
<b>Data i miejsce przeprowadzenia kontroli</b>	10-12.06.2014 r. Reńska Wieś
<b>Zakres kontroli</b>	Zgodność realizacji projektu: „Tereny inwestycyjne w obrębie Akwenu Dębowa” z Umową o dofinansowanie Nr POIG.06.02.02-00-036/10-00.
<b>Podstawa prawna</b>	<ul style="list-style-type: none"><li>- art. 35e ust. 1 ustawy z dnia 6 grudnia 2006 r. o zasadach prowadzenia polityki rozwoju (Dz. U. z 2009 r. Nr 84, poz. 712 z późn. zm.)</li><li>- § 10 Umowa o dofinansowanie projektu Nr POIG.06.02.02-00-036/10 z dnia 18 maja 2010 r.,</li><li>- Upoważnienie Nr DPO/24/2014 do przeprowadzenia kontroli z dnia 3 czerwca 2014 r.</li></ul>

**W trakcie kontroli ustalono:**



- Aneks Nr POIG.06.02.02-00-036/10-02 z dnia 11 maja 2011 r.,
  - Aneks Nr POIG.06.02.02-00-036/10-03 z dnia 15 lutego 2012 r.,
- są zgodne z dokumentacją znajdującą się w Instytucji Wdrażającej.

## **STAN PRAWNY**

Beneficjent posiada tytuł prawny do nieruchomości, na której jest prowadzona inwestycja. Zespół kontrolujący zapoznał się z wydrukami z systemu elektronicznych ksiąg wieczystych dotyczącymi ksiąg wieczystych nr:

- OP1K/00035346/2,
- OP1K/00013799/2,
- OP1K/00031995/8,
- KW Nr 26180.

Działki wykazane w powyższych Księgach wieczystych stanowią własność Gminy Reńska Wieś.

Wydruki z systemu elektronicznych ksiąg wieczystych stanowią **Załączniki Nr 1a-1d** niniejszej Informacji pokontrolnej.

## **REALIZACJA PROJEKTU**

W wyniku przeprowadzonej kontroli realizacji projektu „Tereny inwestycyjne w obrębie Akwenu Dębowa” w miejscu realizacji projektu, zespół kontrolujący ustalił:

Źródła finansowania projektu.

We wniosku o dofinansowanie Beneficjent w pkt. 16 wskazał, że projekt będzie finansowany ze środków własnych.

Uchwałą Nr III/9/2010 Rady Gminy Reńskiej Wsi z dnia 29 grudnia 2010 roku w sprawie uchwalenia budżetu Gminy na 2011 rok oraz Uchwałą Nr XV/97/11 Rady Gminy Reńskiej Wsi z dnia 28 grudnia 2011 roku w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Reńska Wieś na 2012 rok zabezpieczono kwoty niezbędne na realizację projektu.

Kopie powyższych uchwał wraz z Planami wydatków na lata 2011 i 2012 stanowią **Załączniki Nr 2a – 2b** do niniejszej informacji pokontrolnej.

Kwalifikowalność wydatków i przejrzystość finansowa.

W celu otrzymania dofinansowania Beneficjent przedłożył do Instytucji Wdrażającej 3 wnioski o płatność:



## **PRZEJRZYSTOŚĆ REALIZACJI PROJEKTU**

Ewidencja księgową.

Zgodnie z § 7 ust. 12 Umowy o dofinansowanie projektu, beneficjent zobowiązany jest do prowadzenia dla projektu odrębnej informatycznej ewidencji księgowej lub stosowania w ramach istniejącego informatycznego systemu ewidencji księgowej odrębnego kodu księgowego umożliwiającego identyfikację wszystkich transakcji oraz poszczególnych operacji bankowych związanych z projektem.

Gmina Reńska Wieś na potrzeby realizacji projektu posiada wydzielone konta analityczne:

- 223 – Wydatki PO Innowacyjna Gospodarka
- 133 – zabezpieczenie środków na wydatki POIG.

Dzięki wydzieleniu kont analitycznych związanych z projektem możliwa jest identyfikacja wszystkich operacji finansowych związanych z projektem.

Ewidencja księgową spełnia wymóg § 7 ust. 12 Umowy o dofinansowanie projektu.

Wydruk operacji z kont 233 oraz 133 stanowi **Załączniki Nr 4a – 4b** niniejszej informacji pokontrolnej.

## **INFORMACJA I PROMOCJA**

Zgodnie z Rozporządzeniem Rady (WE) Nr 1083/2006 i Rozporządzeniem 1080/2006 Parlamentu Europejskiego i Rady w sprawie EFRR beneficjent jest zobowiązany do informowania opinii publicznej o fakcie otrzymania dofinansowania na realizację Projektu ze środków POIG.

W ramach promocji projektu beneficjent podjął następujące działania:

- na stronie internetowej Gminy Reńska Wieś (<http://www.renskawies.pl>) znajdują się informacje o dofinansowaniu projektu ze środków POIG;
- korespondencja odnosząca się do projektu opatrzona jest stosownymi oznaczeniami.
- zakupione w ramach realizacji projektu opracowania zawierają informację o współfinansowaniu ich zakupu ze środków UE.

## **REALIZACJA WSKAŹNIKÓW**

Realizacja wskaźników produktu na dzień kontroli przedstawia się następująco:



uwzględniających warstwy geologiczne, nośność gruntu, także poziom wód gruntowych.

Ogłoszenie o zamówieniu oraz SIWZ zostały zamieszczone w siedzibie zamawiającego na tablicy ogłoszeń oraz na stronie internetowej [www.renskawies.pl](http://www.renskawies.pl) od dnia 02.03.2011 r. do dnia 11.03.2011 r.

Beneficjent określił kryterium oceny ofert – cena 100%.

Termin składania ofert wyznaczono do 11.03.2011 r. do godziny 10:00.

W odpowiedzi na ogłoszenie wpłynęły następujące oferty:

1. Infra Projekty Michał Szweda na kwotę 83.590,80 zł.
2. IMG Projekt Sp. z o.o. na kwotę 143.750,00 zł.
3. ARCHITEAM mgr inż. Piotr Wiss na kwotę 84.747,00 zł.
4. Pracownia Projektowa ART. NOVA mgr inż. arch. Joanna Piotrowicz na kwotę 84.870,00 zł.
5. PIWIS Zakład Projektowania i Wykonawstwa Instalacji i Sieci Wod.-Kan. Gaz. i C.O. na kwotę 92.250,00 zł.
6. MMR Projekt s.c. na kwotę 146.370,00 zł.
7. ABM Wycena Nieruchomości Projektowanie Architektoniczne Anna i Bartosz Michalscy s.c. na kwotę 99.015,00 zł
8. Przedsiębiorstwo Usługowo – Budowlane AQWA s.c. na kwotę 108.645,90 zł.

W procesie oceny otrzymanych ofert odrzucono oferty następujących wykonawców:

1. IMG Projekt Sp. z o.o.,
2. ABM Wycena Nieruchomości Projektowanie Architektoniczne Anna i Bartosz Michalscy s.c.,
3. Przedsiębiorstwo Usługowo – Budowlane AQWA s.c.

W dniu 24.03.2011 r. jako najkorzystniejszą wybrano ofertę złożoną przez Infra Projekty Michał Szweda.

W trakcie kontroli Beneficjent przedłożył zespołowi kontrolującemu:

- Specyfikację Istotnych Warunków Zamówienia (SIWZ),
- protokół postępowania w trybie przetargu nieograniczonego,
- oferty przetargowe,
- Umowę z dnia 05.04.2011 r. zawartą pomiędzy Gminą Reńska Wieś, a „INFRA PROJEKTY Michał Szweda na wykonanie opracowania dotyczącego koncepcji zagospodarowania terenu, w tym ocena stanu infrastruktury technicznej, analiza kosztów



W dniu 23.02.2012 r. jako najkorzystniejszą wybrano ofertę złożoną przez PIWIS Zakład Projektowania i Wykonawstwa Instalacji i Sieci Wod. – Kan. Gaz. i CO inż. Zdzisław Czuczvara.

W trakcie kontroli Beneficjent przedłożył zespołowi kontrolującemu:

- Specyfikację Istotnych Warunków Zamówienia (SIWZ),
- protokół postępowania w trybie przetargu nieograniczonego,
- oferty przetargowe,
- Umowę z dnia 01.03.2012 r. zawartą pomiędzy Gminą Reńska Wieś, a Zakładem Projektowania i Wykonawstwa Instalacji i Sieci Wod. – Kan. Gaz. i CO „PIWIS” na wykonanie dokumentacji projektowo – kosztorysowej dla zadania „Tereny inwestycyjne dla zadania : „Tereny inwestycyjne w obrębie akwenu Dębowa” obejmującą następujący zakres:

- mapy do celów projektowych (1 kpl.) wraz z wypisami z rejestru gruntów przedmiotowego terenu i terenu przyległego,
- projekt budowlany i wykonawczy drogowy (4 egz.),
- projekt budowlany i wykonawczy sieci wodociągowej (4 egz.),
- projekt budowlany i wykonawczy kanalizacji sanitarnej (4 egz.),
- projekt budowlany i wykonawczy kanalizacji deszczowej (4 egz.),
- projekt budowlany i wykonawczy zasilania w energię (4 egz.),
- projekt budowlany i wykonawczy oświetlenia ulicznego (4 egz.),
- kosztorysy inwestorskie wszystkich branż (2 egz.),
- przedmiary robót wszystkich branż (2 egz.),
- specyfikacje techniczne wykonania i odbioru (2 egz.)

dla terenu o pow. 78.0890 ha wg koncepcji zagospodarowania terenu, wersja A.

Dokumentacja przetargowa oraz zakres zadań określony w Specyfikacji Istotnych Warunków Zamówienia jest zgodna w zakresie rzeczowym z harmonogramem rzeczowo-finansowym projektu oraz z wnioskiem o dofinansowanie. Przeprowadzony przetarg spełnia wymogi określone w Ustawie prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2010 r., Nr 113, poz. 759, z późn. zm.).

### 3. Przetarg nieograniczony na wykonanie:

- a) opracowań studyjno-koncepcyjnych w ramach przygotowania terenów inwestycyjnych dla projektów inwestycyjnych j.n.:
- opracowanie studium wykonalności, w tym raport o barierach inwestycyjnych,



- Specyfikację Istotnych Warunków Zamówienia (SIWZ),
- protokół postępowania w trybie przetargu nieograniczonego,
- oferty przetargowe,
- Umowę z dnia 22.09.2011 r. zawartą pomiędzy Gminą Reńska Wieś, a Collect Consulting S.A. na wykonanie:

- a) opracowań studyjno-koncepcyjnych w ramach przygotowania terenów inwestycyjnych dla projektów inwestycyjnych j.n.:
  - opracowanie studium wykonalności, w tym raport o barierach inwestycyjnych,
  - opracowanie informacji o klimacie inwestycyjnym dla danej lokalizacji,
  - opracowanie harmonogramów procesu inwestycyjnego,
  - raport o wpływie strefy jako całości na środowisko naturalne,

w wersji papierowej i elektronicznej w 3 egzemplarzach,

- b) projektów doradczo – promocyjnych, w tym działań rozpoznawczych w ocenie możliwości utworzenia terenu inwestycyjnego dla danej lokalizacji oraz opracowania informacji o utworzonym terenie inwestycyjnym j.n.:
  - wykonanie tablicy informacyjnej dwustronnej wraz z konstrukcją i montażem (min.2 x 3m) – 1 szt.,
  - wykonanie folderów (opracowanie i druk): w języku polskim – 1 tys. szt., w języku niemieckim – 1 tys. szt., w języku angielskim – 1 tys. szt. Oraz w trzech językach: polskim, niemieckim i angielskim – 1 tys. szt.

Dokumentacja przetargowa oraz zakres zadań określony w Specyfikacji Istotnych Warunków Zamówienia jest zgodna w zakresie rzeczowym z harmonogramem rzeczowo-finansowym projektu oraz z wnioskiem o dofinansowanie. Przeprowadzony przetarg spełnia wymogi określone w Ustawie prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2010 r., Nr 113, poz. 759, z późn. zm.).

Dokumentacja przetargowa stanowi **Załączniki Nr 6a – 6c** do Informacji pokontrolnej.

### **KWALIFIKOWALNOŚĆ PODATKU OD TOWARÓW I USŁUG**

Beneficjent w oświadczeniu zawartym we wniosku o dofinansowanie Nr POIG.06.02.02-00-036/10-00 złożonym w dniu 11.03.2010 r. zadeklarował, że nie ma prawnej możliwości odzyskania lub odliczenia poniesionego ostatecznie kosztu podatku VAT.





prawnej możliwości odzyskania lub odliczenia poniesionego ostatecznie kosztu podatku VAT.

## **ZALECENIA**

1. Zaleca się wystąpienie w ciągu 14 dni do odpowiednich organów podatkowych z prośbą o wydanie indywidualnej interpretacji w sprawie możliwości odliczenia podatku od towarów i usług w ramach realizowanego projektu.

Zaleca się przekazanie informacji do Instytucji Wdrażającej o złożeniu wystąpienia o wydanie interpretacji w sprawie możliwości odliczenia podatku od towarów i usług w ramach realizowanego projektu w terminie 7 dni od daty złożenia wystąpienia.

Zaleca się przekazanie do Instytucji Wdrażającej powyższej interpretacji podatkowej w terminie 7 dni od jej otrzymania.

- ☐ Dowody zgromadzone podczas trwania kontroli stanowią załączniki do niniejszej Informacji
- ☐ Pokontrolnej.

### **Podpisy osób dokonujących kontroli**

GŁÓWNY SPECJALISTA

*[Signature]*

*[Signature]*  
Łukasz Biedel

.....  
**Data**

### **Podpisy Beneficjenta**

*[Signature]*  
.....  
**Data**

**WÓJCI GMINY**  
Reńska Wieś

Gmina  
Reńska Wieś

*[Signature]*  
mgr Marcin Wojciechowski



- 6b - Przetarg nieograniczony na wykonanie dokumentacji technicznej i projektowo-budowlanej,
- 6c - Przetarg nieograniczony na wykonanie opracowań studyjno-koncepcyjnych oraz projektów doradczo – promocyjnych.

(pieczęć archiwum państwowego)

Znak sprawy: **ONA.421.23.2014**

## PROTOKÓŁ KONTROLI PROBLEMOWEJ ARCHIWUM ZAKŁADOWEGO

w zakresie postępowania z dokumentacją dotyczącą wywłaszczeń

*Urząd Gminy w Reńskiej Wsi*

*ul. Pawłowska 1, 47 - 208 Reńska Wieś*

(nazwa i adres jednostki organizacyjnej)

Podstawę prawną przeprowadzanej kontroli stanowią: art. 21 ust.2 oraz art. 28 pkt 4 ustawy z dnia 14 lipca 1983 r. o narodowym zasobie archiwalnym i archiwach (Dz.U. 2011, Nr 123, poz. 698 z późn. zm.).

### I. Informacje wstępne

1. Kontrolę przeprowadził(a) w dniu 05.03. 2014 r. mgr Tomasz Foltyn

(imię i nazwisko)

*archiwista*

(stanowisko służbowe kontrolującego)

Archiwum Państwowego

w Opolu nr upoważnienia do kontroli 3/14

w obecności przedstawiciela jednostki kontrolowanej Pani mgr Ireny Drozdowskiej

*Inspektora ds. ogólno-organizacyjnych*

(imię i nazwisko, stanowisko służbowe)

2. Jednostka kontrolowana została utworzona 27.05.1990 r.

ustawa z dnia 8 marca 1990 r. – o samorządzie gminnym (Dz.U. 2001, Nr 142, poz. 1591)

(data i pełna nazwa aktu prawnego)

obecnie kieruje nią Pan mgr Marian Wojciechowski – Wójt Gminy

(imię i nazwisko z określeniem pełnej nazwy zajmowanego stanowiska)

organem nadrzędnym lub nadzorującym jednostki jest Wojewoda Opolski

ul. Piastowska 14, 45 - 082 Opole

(nazwa i adres)

3. Statut, regulamin organizacyjny kontrolowanej jednostki Uchwała Nr III/19/02 Rady Gminy

w Reńskiej Wsi z dnia 30.12.2002 r. w sprawie Statutu Gminy Reńska Wieś;

Zarządzenie Nr 85/2011 Wójta Gminy Reńska Wieś z dnia 6 grudnia 2011 r. w sprawie regulaminu

organizacyjnego Urzędu Gminy Reńska Wieś.

(daty i pełne nazwy aktów prawnych)

4. Zmiany organizacyjne w przeszłości ---

(poprzednie nazwy z podaniem dat granicznych)

5. Jednostka kontrolowana jest od ---

(data i nazwa aktu prawnego)

w stanie likwidacji, upadłości, przekształcenia\*) - ~~tak~~, nie\*)

6. Ostatnią kontrolę archiwum państwowe przeprowadziło w dniu 28.09.2012 r.
7. Archiwum zakładowe było także kontrolowane w dniach ---  
przez ---
8. W jednostce kontrolowanej obowiązują przepisy kancelaryjno-archiwalne (uzgodnione, ~~nie-uzgodnione~~ z archiwum państwowym)\*)
- a) instrukcja kancelaryjna, wprowadzona zarządzeniem Rozporządzeniem Prezesa Rady Ministrów z dnia 18 stycznia 2011 r. w sprawie Instrukcji kancelaryjnej, jednolitych rzeczowych wykazów akt oraz Instrukcji w sprawie organizacji i zakresu działania archiwów zakładowych (Dz. U. 2011, Nr 14, poz. 67) – załącznik nr 1  
(data i pełny tytuł)
- b) jednolity rzeczowy wykaz akt, wprowadzony zarządzeniem Rozporządzeniem Prezesa Rady Ministrów z dnia 18 stycznia 2011 r. w sprawie Instrukcji kancelaryjnej, jednolitych rzeczowych wykazów akt oraz Instrukcji w sprawie organizacji i zakresu działania archiwów zakładowych (Dz. U. 2011, Nr 14, poz. 67) – załącznik nr 2  
(data i pełny tytuł)
- c) instrukcja archiwalna, wprowadzona zarządzeniem Rozporządzeniem Prezesa Rady Ministrów z dnia 18 stycznia 2011 r. w sprawie Instrukcji kancelaryjnej, jednolitych rzeczowych wykazów akt oraz Instrukcji w sprawie organizacji i zakresu działania archiwów zakładowych (Dz. U. 2011, Nr 14, poz. 67) – załącznik nr 6  
(data i pełny tytuł)
- d) inne normatywy kancelaryjno- archiwalne ---  
(nazwa, data i tytuł normatywy)

## **II. Ustalenia kontroli**

1. Stosowanie przepisów kancelaryjno- archiwalnych, szczególnie w zakresie poprawności klasyfikacji i kwalifikacji dokumentacji oraz kompletności i regularności przekazywania jej do archiwum zakładowego Dokumentacja z zakresu wywłaszczeń nieruchomości zgodnie z pismem otrzymanym z Urzędu Gminy w Reńskiej Wsi z dnia 20.02.2014 r. nie była przekazywana do archiwum zakładowego co też potwierdzono na miejscu podczas kontroli. W lokalu archiwum zakładowego stwierdzono jedynie teczki o tytułach (7220 – **Przejmowanie gruntów, nieruchomości**) z lat 1993-2010 i kategorii archiwalnej B15 (sygn. 98/1-3 i 117/1-2). Teczki te były klasyfikowane i kwalifikowane według jednolitego rzeczowego wykazu akt wprowadzonego zarządzeniem Nr 32 Ministra-Szefa Urzędu Rady Ministrów z dnia 22 grudnia 1990 r. w sprawie ustalenia jednolitego rzeczowego wykazu akt dla urzędów terenowych organów rządowej administracji ogólnej oraz kwalifikowane i klasyfikowane wg jednolitego rzeczowego wykazu akt dla organów gmin i związków międzygminnych wprowadzonego Rozporządzeniem Prezesa Rady Ministrów z dnia 22 grudnia 1999 r. i Rozporządzeniem Prezesa Rady Ministrów z dnia 10 marca 2003 r. zmieniającym to rozporządzenie. W obu jednolitych rzeczowych wykazach akt symbole klasyfikacyjne i tytuły są identyczne. Powyższe teczki były przekazane

do archiwum zakładowego w dniach 15.04.2010 r. i 29.12.2011 r. Teczki te wytworzył Referat Budownictwa i Ochrony Środowiska.

2. Zbiór dokumentacji\*\*)

W archiwum zakładowym jest przechowywana:

a) dokumentacja własna:

- **aktowa:**

kategorii A w ilości 0,20 mb, z lat 1993 - 2010

- bliższe informacje o zbiorze dokumentacji: dokumentację dotyczącą regulowania stanu prawnego nieruchomości o tytule (7220 – Przejmowanie gruntów, nieruchomości) stanowi 5 teczek o kategorii archiwalnej B15 zgodnej z obowiązującym w momencie ich wytworzenia jednolitym rzeczowym wykazem akt. Akta nie zostały jeszcze przekwalifikowane do kategorii A.

b) dokumentacja odziedziczona po:

- **aktowa:**

kategorii A w ilości 0,00 mb, z lat —

- bliższe informacje o zbiorze dokumentacji:

c) dokumentacja zdeponowana /obca/, (jak w punkcie II.2.b) —

3. Zbiór dokumentacji obejmuje ogółem 0,20 mb

4. Stan zbioru (skomentować dane zawarte w punktach 2 i 3, w porównaniu ze stanem z poprzedniej kontroli, określić stan fizyczny zbioru dokumentacji)

Stan fizyczny akt dobry. Nie występują akta uszkodzone. Dokumentacja dotycząca wywłaszczeń nie była wcześniej przedmiotem szczegółowej kontroli ze strony Archiwum Państwowego w Opolu.

5. Materiały archiwalne podlegające przejęciu przez archiwum państwowe (podać podstawę prawną przejęcia) § 11.1 Rozporządzenia Ministra Kultury z dnia 16.09.2002 roku w sprawie postępowania z dokumentacją, zasad jej klasyfikowania i kwalifikowania oraz zasad i trybu przekazywania

materiałów archiwalnych do archiwów państwowych (Dz. U. 2002, Nr 167, poz.1375)

obejmują 0,00 mb, z lat —

6. Stan uporządkowania zbioru dokumentacji (w szczególności układ akt, kwalifikacja do kategorii archiwalnych, opisy teczek, prawidłowość zewidencjonowania i znakowania teczek sygnaturami archiwalnymi, kompletność materiałów archiwalnych)

Poddane podczas kontroli przeglądowi akta są zszyte. Z racji tego, iż była to kategoria B akta nie posiadają paginacji stron. Akta o sygn. 98/1-3 i 117/1-2 posiadają szczegółowo wypełnione spisy spraw (ręcznie lub komputerowo) a sprawy wewnątrz teczek są ułożone w kolejności według nich. Opisy na teczkach zostały sporządzone komputerową i zawierają wszystkie niezbędne elementy takie jak nazwę urzędu, nazwę komórki organizacyjnej, znak akt, kategorię archiwalną. Tytuły teczek oraz

*daty skrajne zgodne tytułami i datami oraz pozycją w spisach zdawczo-odbiorczych akt do archiwum zakładowego.*

7. dokumentacja w archiwum zakładowym była porządkowana w \_\_\_\_\_ r.  
po zasięgnięciu opinii archiwum państwowego – ~~tak~~ nie\*) przez: \_\_\_\_\_  
w sposób (prawidłowy, nieprawidłowy)\* \_\_\_\_\_

8. Ocena prawidłowości zewidencjonowania dokumentacji wywłaszczeniowej

*Przełknięte teczki zostały prawidłowo zewidencjonowane. Ich tytuły, daty skrajne są zgodne z tytułami i datami oraz pozycjami zawartymi w spisach zdawczo-odbiorczych. Spisy zdawczo-odbiorcze zostały prawidłowo sporządzone według obowiązujących przepisów.*

9. Miejsca przechowywania dokumentacji poza lokalem archiwum zakładowego

*Na podstawie art. 112 pkt 4 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz.U. 2010, Nr 102, poz. 651, z późn. zm.) organem właściwym w sprawach wywłaszczeń jest starosta, wykonujący zadania z zakresu administracji rządowej. Sprawy z zakresu wywłaszczeń nieruchomości zgodnie z Regulaminem Organizacyjnym obowiązującym w Urzędzie Gminy w Reńskiej Wsi zostały przypisane Referatowi Budownictwa i Ochrony Środowiska i zajmuje się nimi pani Justyna Urbiczek. W wymienionym Referacie nie przechowuje się ani nie wytworzono dokumentacji z zakresu wywłaszczania nieruchomości.*

10. Udostępnianie akt (terminowość zwrotów akt, stan fizyczny udostępnionych akt)

*Z racji, iż dokumentacja dotycząca wywłaszczeń nie była przekazana do archiwum zakładowego to nie była też udostępniana.*

11. Brakowanie dokumentacji niearchiwalnej

*Na podstawie Zgody Nr 078/00 z dnia 27.03.2000 r. zostały m.in. wybrakowane 33 teczki o tytule 6011 – Sprzedaż gruntów z PFZ i przejęcie na Skarb Państwa z lat 1973-1987 o kategorii B10.*

12. Przekazanie materiałów archiwalnych do archiwum państwowego miało ostatnio miejsce

*Dokumentacja dotycząca wywłaszczeń nie była przekazywana do Archiwum Państwowego w Opolu.*

13. Inne ustalenia kontroli (m.in. oświadczenia przedstawicieli kontrolowanej jednostki udzielane ustnie)

\*\*\*

**III. Zalecenia wynikające z ustaleń bieżącej kontroli zostaną przekazane odrębnym pismem.**

**Protokół podpisali:**

WOJTA GMINY  
Reńska Wiewa

mgr Mariusz Wójcicki

.....  
(kierownik kontrolowanej jednostki)

*Dmowska*

.....  
(archiwista zakładowy)

ARCHIWISTA

*Tomasz Foltus*  
mgr Tomasz Foltus

.....  
(przeprowadzający kontrolę)

**Załączniki:** -

Protokół sporządzono w 2 egz.

egz. nr 1 - jednostka kontrolowana

egz. nr 2 - AP w Opolu

\*) **niepotrzebne skreślić**

\*\*) **wpisać znak „-” jeżeli brak jest danych**

Reńska Wieś 02.07.2014

Nr.Fn.3153.11.2014

Opolski Urząd Wojewódzki  
ul. Piastowska 14  
45-082 Opole

W odpowiedzi na wystąpienie pokontrolne (znak sprawy FBC.V.431.11.2014.HW) z dnia 23 czerwca 2014, Urząd Gminy w Reńskiej Wsi informuje o wykonaniu zaleceń pokontrolnych.

Ad. 1

Dnia 30 czerwca 2014r. dokonano zwrotu dotacji celowej w kwocie 3676,23zł na rachunek Wojewody Opolskiego, pobranej z budżetu państwa w nadmiernej wysokości na realizację zadań dotyczących postępowania w sprawie zwrotu podatku akcyzowego w cenie oleju napędowego

Ad.2

Dokonano korekty:

- okresowego sprawozdania rzeczowo-finansowego z realizacji wypłat producentom rolnym zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej za okres od 01.08.2012 do 31.01.2013
- okresowego rozliczenia dotacji celowej z realizacji wypłat producentom rolnym zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do redukcji rolnej za okres od 01.08.2012 do 31.01.2013
- rocznego rozliczenia dotacji celowej z realizacji wypłat producentom rolnym zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej za 2013 rok
- rocznego sprawozdania rzeczowo-finansowe z realizacji wypłat producentom rolnym zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej za 2013 rok

Ad.3

Zobowiązano pracowników Referatu Finansowego do przestrzegania prawidłowego trybu i zasad przyjmowania oraz rozpatrywania wniosków w zakresie zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego

Ad.4

Zobowiązano Sekretarz Gminy do comiesięcznego rozliczania otrzymanych środków finansowych z Funduszu Pracy na dofinansowanie pracodawcom kosztów kształcenia młodocianych pracowników.

WOJEWÓDZKI URZĄD  
Reńska Wieś  
mgr Mariola Wajciechowksi



**OKRESOWE SPRAWOZDANIE RZECZOWO-FINANSOWE Z REALIZACJI  
WYPŁAT PRODUCENTOM ROLNYM ZWROTU PODATKU AKCYZOWEGO  
ZAWARTEGO W CENIE OLEJU NAPĘDOWEGO WYKORZYSTANEGO DO  
PRODUKCJI ROLNEJ**


za okres od 01.08.2012 do 31.01.2013 /KOREKTA/

Lp.	Wyszczególnienie	ogółem
1.	Liczba złożonych wniosków o zwrot podatku akcyzowego	178 szt.
2.	Powierzchnia użytków rolnych w gminie	8018,86ha
3.	Powierzchnia użytków rolnych zgłoszona przez producentów rolnych we wnioskach o zwrot podatku akcyzowego	5 046,0227ha
4.	Ilość litrów oleju napędowego wykorzystanego do produkcji rolnej wynikająca z dołączonych przez producentów rolnych do wniosków o zwrot podatku faktur VAT lub kopii tych faktur	287 197,7789 L
5.	Łączna kwota rocznego limitu zwrotu podatku akcyzowego zgodnie z art. 4 ust.2 ustawy z dnia 10 marca 2006r. o zwrocie podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej	412 260,11 zł
6.	Kwota dokonanego zwrotu podatku akcyzowego w poprzednim okresie sprawozdawczym roku, za który jest składane sprawozdanie	-----
7.	Kwota zwrotu podatku akcyzowego do wykorzystania w okresie, za który jest składane sprawozdanie w ramach rocznego limitu	412 260,11 zł

Insp.d/s podatków Dorota Szafarczyk  
Sporządził

30.06.2014  
Data sporządzenia

WOJTA GMINY  
Renska Wsie

  
.....  
Pieczęć i czytelny podpis wójta

Urząd Gminy w Reńskiej Wsi  
47-208 Reńska Wsie  
ul. Pawłowska 1  
NIP 749-10-04-145 REGON 000547922  
tel./fax 77/4820123, tel. 77/4820350


Załącznik do rozporządzenia Ministra

Rolnictwa i Rozwoju Wsi z dnia  
23 sierpnia 2006r.  
Załącznik Nr.1

**OKRESOWE ROZLICZENIE DOTACJI CELOWEJ Z REALIZACJI WYPŁAT PRODUCENTOM ROLNYM ZWROTU PODATKU AKCYZOWEGO  
ZAWARTEGO W CENIE OLEJU NAPĘDOWEGO WYKORZYSTANEGO DO PRODUKCJI ROLNEJ  
za okres od 01.02.2013 do 31.07.2013 /KOREKTA/**

Lp.	Kwota zwrotu podatku akcyzowego do wykorzystania w okresie, za który jest składane rozliczenie w ramach rocznego limitu	Kwota dotacji wykazana we wnioskach złożonych do wojewody na pokrycie kosztów postępowania w sprawie zwrotu producentom rolnym podatku akcyzowego oraz na jego wypłatę		Kwota dotacji otrzymana od wojewody na pokrycie kosztów postępowania w sprawie zwrotu producentom rolnym podatku akcyzowego oraz na jego wypłatę		Kwota dotacji dla gminy na pokrycie kosztów postępowania w sprawie zwrotu podatku akcyzowego producentom rolnym		Koszty faktycznie poniesione przez gminę postępowania w sprawie zwrotu producentom rolnym podatku akcyzowego oraz na jego wypłatę		Nadpłata albo niedopłata (kol.6-9)	
		W tym		W tym		W tym		W tym			
		Ogółem	Kwota dotacji na zwrot podatku akcyzowego producentom rolnym	Kwota dotacji dla gminy na pokrycie kosztów postępowania w sprawie zwrotu podatku	Ogółem	Kwota dotacji dla gminy na pokrycie kosztów postępowania w sprawie zwrotu podatku akcyzowego oraz na jego wypłatę	Ogółem	Kwota dotacji na zwrot podatku akcyzowego producentom rolnym	Kwota dokonanego zwrotu podatku akcyzowego producentom rolnym		Kwota dotacji należnej gminie na pokrycie kosztów postępowania w sprawie zwrotu podatku
1	412 260,11	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
		282 652,24	277 110,04	5542,20	282652,24	277 110,04	5 542,20	278 976,01	273 505,89	5 470,12	3676,23

WÓJT GMINY  
Reńska Wsie

  
.....  
Pieczęć i czytelny podpis Wójta

Sporządził insp. ds. podatków Dorota Szafarczyk

30.06.2014

Data sporządzenia

Urząd Gminy w Reńskiej Wsi  
47-208 Reńska Wsieś  
ul. Pawłowicka 1  
NIP 749-10-64-145 REGON 000547922  
tel./fax 77/4820123, tel. 77/4820350

Załącznik Nr.3

**ROCZNE ROZLICZENIE DOTACJI CELOWEJ Z WYPŁAT PRODUCENTOM ROLNYM ZWROTU PODATKU AKCYZOWEGO ZAWARTEGO W CENIE OLEJU NAPEWODOWEGO WYKORZYSTANEGO DO PRODUKCJI ROLNEJ  
Za 2013 rok / KOREKTA/**

Lp.	Łączna kwota rocznego limitu zwrotu podatku akcyzowego zgodnie z art. 4 ust.2 ustawy z dnia 10 marca 2006r. o zwrocie podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej	Łączna kwota dotacji wykazana we wnioskach złożonych do wojewody na pokrycie kosztów zwrotu podatku akcyzowego oraz na jego wypłatę		Łączna kwota dotacji otrzymana od wojewody na pokrycie kosztów postępowania w sprawie zwrotu podatku akcyzowego oraz na jego wypłatę		Łączne koszty faktycznie poniesione przez gminę postępowania w sprawie zwrotu producentom rolnym podatku akcyzowego oraz na jego wypłatę		Nadpłata albo niedopłata (kol.6-9)			
		W tym		W tym		W tym					
		Ogółem	Kwota dotacji na zwrot podatku akcyzowego producentom rolnym	Kwota dotacji dla gminy na pokrycie kosztów postępowania w sprawie zwrotu podatku	Ogółem	Kwota dotacji dla Gminy na pokrycie kosztów postępowania w sprawie zwrotu podatku	Kwota dokonanego zwrotu podatku akcyzowego producentom rolnym		Kwota dotacji należnej gminie na pokrycie kosztów postępowania w sprawie zwrotu podatku		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
	489 008,53	452 610,54	443 735,83	8874,71	452 610,54	443 735,83	8874,71	448 934,31	440 131,68	8 802,63	3 676,23

insp.d/s wymiaru podatków Beata Madej  
Sporządził

WOJCI GMINY  
Reńska Wsieś  
*Beata Madej*  
.....  
Pieczęć i czytelny podpis wójta

... 30.06.2014 .....  
Data sporządzenia

**ROCZNE SPRAWOZDANIE RZECZOWO-FINANSOWE Z REALIZACJI  
WYPŁAT PRODUCENTOM ROLNYM ZWROTU PODATKU AKCYZOWEGO ZAWARTEGO W  
CENIE OLEJU NAPĘDOWEGO WYKORZYSTANEGO DO PRODUKCJI ROLNEJ**

**za 2013 rok / KOREKTA/**

Lp.	Wyszczególnienie	ogółem
1.	Łączna liczba złożonych wniosków o zwrot podatku akcyzowego	348 szt
2.	Powierzchnia użytków rolnych w gminie	8018,86 ha
3.	Łączna powierzchnia użytków rolnych zgłoszona przez producentów rolnych we wnioskach o zwrot podatku akcyzowego	5 985,4156 ha
4.	Łączna ilość litrów oleju napędowego wykorzystanego do produkcji rolnej wynikająca z dołączonych przez producentów rolnych do wniosków o zwrot podatku faktur VAT lub kopii tych faktur	462 593,347 L
5.	Łączna kwota rocznego limitu zwrotu podatku akcyzowego zgodnie z art. 4 ust.2 ustawy z dnia 10 marca 2006r. o zwrocie podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej	489 008,53 zł
6.	Kwota dokonanego zwrotu podatku akcyzowego producentom rolnym w okresie sprawozdawczym	440 131,68 zł

insp.d/s wymiaru podatków Beata Madej

.....

Sporządził

...30.06.2014.....

Data sporządzenia

WOJTA GMINY  
Reńska Wieś

*Andrzej Woźniak*  
.....

Pieczęć i czytelny podpis wójta



**WOJEWODA OPOLSKI**

FBC.V.431.11.2014.HW

*H. Wróbla*

Urząd Gminy Reńska Wieś
wpł. 2014 -06- 23
.....

Opole, 23 czerwca 2014 r.

**Pan  
Marian Wojciechowski  
Wójt Gminy Reńska Wieś**

### WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Na podstawie art. 6 ust. 4 pkt 4 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. Nr 185, poz. 1092) oraz art. 175 ust. 1 pkt 2 i 3 ust. 2 pkt 2 i 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885, z późn. zm.) i art. 28 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 23 stycznia 2009 r. o wojewodzie i administracji rządowej w województwie (Dz. U. Nr 31, poz. 206, z późn. zm.) w dniach od 24 kwietnia do 22 maja 2014 r., Opolski Urząd Wojewódzki w Opolu przeprowadził w Urzędzie Gminy Reńska Wieś (ul. Pawłowicka 1, 47-208 Reńska Wieś - dalej: *Urząd*) kontrolę problemową, której przedmiotem było wykorzystanie dotacji celowych udzielonych w 2013 r. z budżetu państwa na realizację zadań z zakresu administracji rządowej w dziale 750 *Administracja publiczna*, rozdział 75011 *Urzędy wojewódzkie*, postępowanie w sprawie zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej oraz środków Funduszu Pracy na dofinansowanie pracodawcom kosztów kształcenia młodocianych pracowników. Kontrolą objęto okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2013 r.

Kontrola została przeprowadzona przez Henryka Wróbla - starszego inspektora w Wydziale Finansów, Budżetu i Certyfikacji Opolskiego Urzędu Wojewódzkiego, na podstawie upoważnienia Wojewody Opolskiego znak: FBC.V.057.10.2014 z dnia 22 kwietnia 2014 r.

W wyniku kontroli działalność Gminy Reńska Wieś (dalej: *Gmina*) w kontrolowanym zakresie ocenia się jako pozytywną z nieprawidłowościami, co uzasadniają przedstawione niżej ustalenia.

Dotacje celowe oraz środki Funduszu Pracy otrzymane w 2013 r. z budżetu państwa na realizację zadań objętych zakresem kontroli, Gmina wykorzystwała zgodnie z przeznaczeniem.

Nieprawidłowości polegające na wykorzystaniu dotacji w nadmiernej wysokości opisano w punkcie 2 niniejszego pisma.

**1. Wykorzystanie dotacji celowej udzielonej z budżetu państwa w roku 2013 w ramach rozdziału 75011 Urzędy wojewódzkie na realizację zadań z zakresu administracji rządowej.**

Na realizację zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych ustawami Gmina otrzymała w roku 2013 w dziale 750 *Administracja publiczna, rozdział 75011 Urzędy wojewódzkie, § 2010 Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących* z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminom (związkom gmin) ustawami dotację celową w kwocie 74.277,00 zł, którą wykorzystwała w pełnej wysokości.

Na podstawie zapisów ewidencji księgowej i sprawozdawczości budżetowej ustalono, że środki dotacji wydatkowano z przeznaczeniem na:

- wynagrodzenia osobowe 62.083,76 zł,
- składki na ubezpieczenia społeczne 10.672,19 zł,
- składki na Fundusz Pracy 1.521,05 zł.

Zadania z zakresu administracji rządowej finansowane ze środków dotacji otrzymanych w rozdziale 75011 realizowało 4 pracowników (w łącznym wymiarze 2,65 etatu) w następujących komórkach organizacyjnych Urzędu: Urzędzie Stanu Cywilnego 2 pracowników (w ramach 1,90 etatu), Referacie Organizacyjnym 1 pracownik (w ramach 0,50 etatu) i Referacie Finansowym 1 pracownik (w ramach 0,25 etatu). Obowiązki związane z wykonywaniem ww. zadań ujęto w zakresach czynności pracowników.

**2. Wydatkowanie dotacji udzielonej na realizację zadań dotyczących postępowania w sprawie zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej.**

2.1. Na realizację zadań z zakresu administracji rządowej określonych ustawą z dnia 10 marca 2006 r. o zwrocie podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej (Dz. U. Nr 52, poz. 379, z późn. zm. – dalej: *ustawa o zwrocie podatku akcyzowego*), Gmina otrzymała w 2013 r. w dziale 010 *Rolnictwo i łowiectwo, rozdział 01095 Pozostała działalność, § 2010* dotację z rezerwy celowej budżetu państwa w kwocie 452.610,54 zł.

Na wypłatę producentom rolnym zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej (dalej: *podatek akcyzowy*) wydatkowano 443.735,83 zł, a należne Gminie koszty ustalania i wypłacania zwrotu podatku akcyzowego wyniosły 8.874,71 zł i zostały naliczone zgodnie z normą prawną wyrażoną art. 8 ust. 5 ustawy (tj. do wysokości stanowiącej 2% łącznej kwoty dotacji wypłaconej producentom rolnym).

2.2. W roku 2013 producenci rolni z terenu Gminy złożyli 348 wniosków o zwrot podatku akcyzowego w dwóch terminach przewidzianych przepisem art. 6 ust. 1 ww. ustawy, tj. w okresach: od 1 lutego do 28 lutego 2013 r. - 178 wniosków i od 1 sierpnia do 31 sierpnia 2013 r. - 170 wniosków. Działając na podstawie przepisu art. 5 przywołanej ustawy Wójt Gminy w 2013 r. wydał 348 decyzji administracyjnych przyznających producentom rolnym zwrot podatku akcyzowego na łączną kwotę 443.735,83 zł, z tego za okres rozliczeniowy od

1 sierpnia 2012 r. do 31 stycznia 2013 r. - 277.110,04 zł i za okres od 1 lutego 2013 r. do 31 lipca 2013 r. - 166.625,79 zł.

W wyniku kontroli, której poddano 40 wniosków (11,49% ogółu wniosków) złożonych przez producentów rolnych oraz wydanych na ich podstawie 40 decyzji przyznających zwrot podatku akcyzowego na łączną kwotę 138.758,81 zł (31,27% wypłaconych środków) stwierdzono, że wnioski spełniały wymogi określone w art. 6 ust. 2 i 3 ustawy o zwrocie podatku akcyzowego. Do wniosków załączono faktury VAT albo ich kopie potwierdzone za zgodność z oryginałem (łącznie 215), stanowiące dowód zakupu oleju napędowego. Na przedłożonych do rozliczenia fakturach VAT dokonano adnotacji o treści: „przyjęto w dniu ...do zwrotu części podatku akcyzowego”. Weryfikacja danych we wnioskach złożonych przez producentów rolnych dotyczących posiadanej przez nich powierzchni użytków rolnych, z danymi w ewidencji gruntów i budynków według stanu na dzień 1 lutego 2013 r., rozbieżności nie wykazała.

Kwoty zwrotu podatku akcyzowego w 38 decyzjach ustalono prawidłowo, zgodnie z przepisem art. 4 ust. 1 ustawy, z uwzględnieniem ilości zakupionego w danym okresie oleju napędowego i stawki zwrotu podatku akcyzowego na 1 litr oleju napędowego, w ramach limitu przysługującego w 2013 r. producentowi rolnemu, natomiast w 2 przypadkach opisanych niżej kontrola wykazała błędy polegające na przyznaniu w drodze decyzji i wypłaceniu producentom rolnym kwoty zwrotu podatku akcyzowego w wysokości wyższej, niż wynika to z prawidłowego wyliczenia. Mianowicie:

- na podstawie wniosku złożonego w dniu 26 lutego 2013 r. decyzją Wójta Gminy Reńska Wieś znak: Fn.3153.80101.2013.1.111 z dnia 7 marca 2013 r. ustalono producentowi rolnemu zwrot podatku akcyzowego w kwocie 2.441,50 zł. Z treści decyzji wynika, iż do wyliczenia zwrotu podatku akcyzowego przyjęto 2.570,00 litrów oleju napędowego, zakupionego przez producenta rolnego w okresie od 1 sierpnia 2012 r. do 31 stycznia 2013 r. Kontrola wykazała natomiast, że dołączono do wniosku i uwzględniono do wyliczenia kwoty zwrotu podatku akcyzowego fakturę VAT nr 1388/MAG/2012 wystawioną dnia 31 lipca 2012 r. za zakup 500,00 litrów oleju napędowego dokonany w dniu 31 lipca 2012 r., a zatem przed okresem 6 miesięcy poprzedzających miesiąc złożenia wniosku o zwrot podatku akcyzowego, o którym mowa w art. 5 ust. 2 ustawy o zwrocie podatku akcyzowego.

W świetle wskazanej wyżej regulacji prawnej za 500,00 litrów oleju napędowego zakupionego na podstawie tej faktury, nie przysługiwał zwrot podatku akcyzowego ze środków dotacyjnych udzielonych Gminie w roku 2013. W związku z tym, ww. decyzją ustalono i wypłacono producentowi rolnemu zwrot podatku akcyzowego w kwocie 2.441,50 zł, zamiast w kwocie 1.966,50 zł wynikającej z prawidłowego wyliczenia, zawyżając o 475,00 zł kwotę zwrotu podatku,

- na podstawie wniosku złożonego w dniu 4 lutego 2013 r. decyzją Wójta Gminy Reńska Wieś znak: Fn.3153.160005.2013.1.5 z dnia 4 marca 2013 r. przyznano producentowi rolnemu zwrot podatku w kwocie 7.879,15 zł. Z treści decyzji wynika, iż do wyliczenia zwrotu podatku akcyzowego przyjęto 8.997,00 litrów oleju napędowego, zakupionego przez producenta rolnego w okresie od 1 sierpnia 2012 r. do 31 stycznia 2013 r. Kontrola wykazała natomiast, że dołączono do wniosku i uwzględniono do wyliczenia kwoty zwrotu podatku akcyzowego fakturę VAT nr 455/07/2012 z dnia 30 lipca 2012 r. za zakup 3.997,00 litrów oleju napędowego dokonany w dniu 27 lipca 2012 r., a zatem przed okresem 6 miesięcy poprzedzających miesiąc złożenia wniosku o zwrot podatku akcyzowego.

Za 3.997,00 litrów oleju napędowego zakupionego na podstawie tej faktury, nie przysługiwał zwrot podatku akcyzowego z dotacji otrzymanych w roku 2013. W konsekwencji, ustalono i wypłacono producentowi rolnemu zwrot podatku akcyzowego w kwocie 7.879,15 zł, zamiast w kwocie 4.750,00 zł wynikającej z prawidłowego wyliczenia, zawyżając o 3.129,15 zł kwotę zwrotu podatku.

W złożonym w powyższych sprawach pisemnym wyjaśnieniu z dnia 20 maja 2014 r. Wójt Gminy podał, że (...) *zwrotu podatku akcyzowego przyjęto faktury z lipca 2012, gdyż należność przypadająca do zapłaty za olej napędowy została uiszczona w miesiącu sierpniu 2012, a więc w okresie podlegającym do odliczenia w I półroczu 2013. Kwestie pojęcia zakupu normuje art. 535 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964r. Kodeks Cywilny (tekst jednolity- Dz. U. z 2014 poz.121) – „Przez umowę sprzedaży sprzedawca zobowiązuje się przenieść na kupującego własność rzeczy i wydać mu rzecz, a kupujący zobowiązuje się rzecz odebrać i zapłacić sprzedawcy cenę.” Na tej podstawie przyjęliśmy, że zakup to wydanie dowodu zakupu / odebranie faktury/ oraz uiszczenie zapłaty. W przytoczonych przypadkach zapłata nastąpiła w m-cu sierpniu 2012, ta data jest datą zakupu, i tym samym dowodem zakupu do zwrotu podatku akcyzowego (...).*

Ponadto, w kwestii sposobu naliczenia kwoty zwrotu podatku akcyzowego przywołaną wyżej decyzji znak: Fn.3153.80101.2013.1.111 z dnia 7 marca 2013 r. Wójt Gminy wskazał, iż producent rolny w (...) *I półroczu 2013 r. złożył wniosek o zwrot podatku akcyzowego przedkładając w załączeniu faktury na zakup oleju napędowego w ilości 2570,00 litrów i oświadczył, że jest posiadaczem użytków rolnych o pow. 55,2377ha. Na tej podstawie ustalono wnioskodawcy roczny limit zwrotu podatku w kwocie 4512,92zł. W II półroczu podatnik do wniosku o zwrot podatku akcyzowego dołączył faktury na zakup 3150,00 litrów oleju napędowego. Biorąc pod uwagę roczny limit zwrotu podatku akcyzowego, w II półroczu do zwrotu wykorzystano jedynie 21890,44 (dopisek własny – powinno być 2.180,44) litra oleju napędowego. Do wykorzystania pozostało 969,56 litra. Kwota 475,00 zł, o której mowa w zapytaniu, tak czy inaczej podlegałaby wypłacie w 2013 roku (...) powyższa sytuacja nie miała wpływu na łączną kwotę zwrotu podatku w 2013 roku, gdyż ww. producent rolny do wniosków dołączył faktury na większą ilość zakupionego paliwa niż ustalony roczny limit, miała jedynie wpływ na kwotę zwrotu podatku akcyzowego w poszczególnych okresach płatności.*



Odnosząc się do treści złożonego wyjaśnienia należy stwierdzić, iż przedstawione w nim argumenty uzasadniające działanie Gminy w opisanych wyżej sprawach, w świetle obowiązujących w tym zakresie uregulowań prawnych nie zasługują na uwzględnienie.

Ustawodawca w art. 6 ust. 3 ustawy o zwrocie podatku akcyzowego, wskazuje na obowiązek dołączenia do wniosku o zwrot podatku akcyzowego faktur VAT albo ich kopii – jako niezbędnego elementu decydującego o możliwości zwrotu podatku, stanowiących dowód zakupu oleju napędowego w okresie 6 miesięcy poprzedzających miesiąc złożenia wniosku.

A zatem, na mocy wskazanych wyżej decyzji administracyjnych wydanych na podstawie wniosków złożonych przez producentów rolnych w terminie przewidzianym w art. 6 ust. 1 ww. ustawy, tj. w okresie od dnia 1 lutego do ostatniego dnia lutego 2013 r., przysługiwał zwrot podatku akcyzowego wyłącznie za olej napędowy zakupiony w okresie od 1 sierpnia 2012 r. do 31 stycznia 2013 r.

Kwestionowane w wyniku kontroli faktury za zakup przez producentów rolnych oleju napędowego dokonany odpowiednio w dniach 31 lipca 2012 r. i 27 lipca 2012 r., zgodnie z przywołaną wyżej normą prawną mogły być załączone do wniosków składanych w okresie od 1 sierpnia do 31 sierpnia 2012 r. i być podstawą zwrotu podatku akcyzowego w ramach środków rezerwy celowej budżetu państwa otrzymanych przez Gminę w roku 2012 r.

Należy zauważyć, że przedstawiony w wyjaśnieniu wywód prawny na temat definicji „zakup”, dokonany na bazie przepisów Kodeksu cywilnego oraz uznanie na tej podstawie, iż przez zakup należy rozumieć wydanie dowodu zakupu, odebranie faktury oraz uiszczenie zapłaty, nie ma w omawianych sprawach zastosowania.

Zgodnie z procedurą i warunkami ubiegania się o zwrot podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego zużywanego do produkcji rolnej w 2013 r. ogłoszonymi przez Ministra Rolnictwa i Rozwoju Wsi i zamieszczonymi w 2013 r. na stronie internetowej Ministerstwa, faktura załączana do wniosku o zwrot podatku akcyzowego powinna spełniać wymogi określone w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 28 marca 2011 r. w sprawie zwrotu podatku niektórym podatnikom, wystawiania faktur, sposobu ich przechowywania oraz listy towarów i usług, do których nie mają zastosowania zwolnienia od podatku od towarów i usług (Dz. U. Nr 68, poz. 360, z późn. zm.). Przepis § 5 ust. 1 tegoż rozporządzenia wskazuje, że faktura powinna zawierać m.in. datę jej wystawienia, datę dokonania lub zakończenia dostawy towarów lub wykonania usługi, o ile taka data jest określona i różni się od daty wystawienia faktury. Analiza treści faktury VAT nr 1388/MAG/2012 wystawionej w dniu 31 lipca 2012 r. oraz faktury VAT nr 455/07/2012 wystawionej w dniu 30 lipca 2012 r. wskazuje, iż spełniały one powyższe wymagania, a zakupu oleju napędowego bezspornie dokonano odpowiednio w dniach 31 lipca 2012 r. i 27 lipca 2012 r., a zatem przed okresem 6 miesięcy poprzedzających miesiąc złożenia wniosku.

Podkreślenia wymaga również fakt, iż zarówno przepisy ustawy o zwrocie podatku akcyzowego, jak i przepisy wykonawcze do ustawy nie odnoszą się do kwestii terminu zapłaty za zakupiony olej napędowy.

Podane w wyjaśnieniu uzasadnienie do sposobu ustalenia kwoty zwrotu podatku akcyzowego w decyzji znak: Fn.3153.80101.2013.1.111 z dnia 7 marca 2013 r., także nie może być uwzględnione.

Należy zgodzić się z tym, iż przyznany producentowi rolnemu limit zwrotu podatku akcyzowego na 2013 r. oraz ilość zakupionego oleju napędowego w okresach od 1 sierpnia 2012 r. do 31 stycznia 2013 r. oraz od 1 lutego 2013 r. do 31 lipca 2013 r. udokumentowana fakturami, pozwalały na przyznanie producentowi rolnemu w 2013 r. zwrotu podatku akcyzowego w dodatkowej kwocie 475,00 zł. Niemniej jednak, organ nie dokonał w trybie administracyjnym zmiany wymienionej decyzji, zmniejszając kwotę zwrotu podatku akcyzowego o 475,00 zł oraz zwiększając o tę kwotę przyznany zwrot podatku akcyzowego decyzją znak: Fn.3153.80101.2013.2.73 z dnia 17 września 2013 r. wydaną na podstawie wniosku złożonego w dniu 26 sierpnia 2013 r. Istotne w tej sprawie jest bowiem to, iż podstawą przyznania i wypłacenia producentowi rolnemu zwrotu podatku akcyzowego jest wyłącznie decyzja prawidłowo wydana przez organ.

W związku z powyższym, dotacja z rezerwy celowej budżetu państwa w łącznej wysokości 3.676,23 zł, składającą się z kwot 475,00 zł i 3.129,15 zł, o które zawyżono należny producentom rolnym zwrot podatku akcyzowego ustalony decyzjami odpowiednio znak: Fn.3153.80101.2013.1.111 i znak: Fn.3153.160005.2013.1.5 oraz kwoty 72,08 zł, pomniejszającej przysługujące Gminie koszty realizacji przedmiotowych zadań - stosownie do zapisu art. 169 ust. 1 pkt 2 ustawy o *finansach publicznych*, podlega zwrotowi do budżetu państwa jako pobrana w nadmiernej wysokości.

### **3. Wykorzystanie środków z Funduszu Pracy na dofinansowanie pracodawcom kosztów kształcenia młodocianych pracowników.**

3.1. Na realizację zadań finansowanych ze środków Funduszu Pracy, w ramach umowy nr 55/2013 w sprawie wysokości i trybu przekazywania w 2013 r. środków Funduszu Pracy z przeznaczeniem na dofinansowanie kosztów kształcenia młodocianych pracowników oraz ich rozliczenia zawartej w dniu 28 lutego 2013 r. pomiędzy Wojewodą Opolskim reprezentowanym przez Opolskiego Kuratora Oświaty a Gminą Reńska Wieś, reprezentowaną przez Wójta Gminy (zmienionej aneksem nr 1 z dnia 10 grudnia 2013 r. i aneksem nr 2 z dnia 12 grudnia 2013 r.), Gmina otrzymała 149.396,00 zł.

Na podstawie ewidencji księgowej Urzędu ustalono, że 18 pracodawcom wypłacono dofinansowanie w łącznej kwocie 149.395,13 zł, z czego tytułem zwrotu kosztów nauki zawodu 22 uczniów, wypłacono 135.679,13 zł i za przyuczenie 3 uczniów do wykonywania określonej pracy, wypłacono 13.716,00 zł.

3.2. Kontrola dokumentacji wszystkich pracodawców, którym na podstawie 26 decyzji przyznano i wypłacono dofinansowanie w łącznej kwocie 149.395,13 zł wykazała, że pracodawcy spełnili warunki określone przepisem art. 70b ust. 1 ustawy z dnia 7 września

1991 r. o systemie oświaty (Dz. U. z 2004 r. Nr 256, poz. 2572, z późn. zm.). Postępowania administracyjne w niniejszych sprawach, wszczęte na podstawie złożonego przez pracodawców wniosku wraz z wymaganymi ustawowo dokumentami, przeprowadzone zostały prawidłowo. Ze zgromadzonej w aktach dokumentacji wynika, że pracodawcy zawarli umowę o pracę z młodocianym pracownikiem, w celu przygotowania zawodowego oraz posiadali kwalifikacje wymagane do prowadzenia przygotowania zawodowego młodocianych. Uczniowie po zakończeniu nauki zawodu zdali egzamin czeladniczy lub sprawdzający, po zakończeniu przyuczenia do wykonywania określonej pracy.

Kwota dofinansowania kosztów kształcenia młodocianych pracowników, została ustalona w decyzjach zgodnie z art. 70b ust. 2 przywołanej wyżej ustawy. Od wydanych decyzji strony nie wniosły odwołania.

3.3 Kontrola wykazała, że trakcie 2013 r. Gmina dokonywała rozliczenia otrzymanych środków Funduszu Pracy z naruszeniem terminu określonego zapisem § 3 ust. 1 pkt 4 umowy, przekazując do Kuratorium Oświaty w Opolu informacje w tym zakresie po 20 dniach po upływie miesiąca, w którym przekazano środki na realizację zadania.

Poproszona o wskazanie przyczyn tych nieprawidłowości Sekretarz Gminy podała (...) *Nie składałam do 20 dnia następnego miesiąca rozliczenia wypłaconych środków finansowych. Rozliczenia składałam łącznie z zapotrzebowaniem na nowe środki z Funduszu Pracy. Nie mniej uwagę Inspektora przyjmuję do wiadomości i stosowania w przyszłości (...).*

#### 4. Prowadzenie ewidencji księgowej w zakresie spraw objętych kontrolą.

W wyniku dokonanych czynności kontrolnych ustalono, że wydatki poniesione na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń pracowników realizujących zadania z zakresu administracji rządowej, na które w 2013 r. przekazana była w miesięcznych transzach dotacja w ramach rozdziału 75011 (*opisane w pkt. 1*), księgowano miesięcznie na podstawie dokumentów źródłowych w rozdziale 75023 *Urzędy Gmin (miast i miast na prawach powiatu)*, jako sfinansowane w całości ze środków własnych. Następnie, na podstawie wewnętrznych dowodów PK (*polecenia księgowania*) Urząd dokonywał kwartalnie przeksięgowania wydatków z rozdziału 75023 do rozdziału 75011, do wysokości otrzymanych środków dotacji w danym kwartale. W poleceniach księgowania nie wskazano dokumentu źródłowego, tj. listy płac pracowników. W związku z powyższym, ewidencja księgowa nie przedstawia faktycznych wydatków na wynagrodzenia wraz z pochodnymi, poniesionych w okresach miesięcznych z dotacji celowej otrzymanej budżetu państwa w rozdziale 75011.

Do sposobu prowadzenia ewidencji księgowej oraz udokumentowania wydatków związanych z pozostałymi zagadnieniami będącymi przedmiotem kontroli, nie wnosi się uwag.

Dane wykazane w sprawozdaniach Rb-50 *o dotacjach/wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za 2013 r.*, były zgodne z zapisami ewidencji księgowej Urzędu.

5. Wójt Gminy Reńska Wieś pismem znak:Fn.3153.8.2014 z dnia 11 czerwca 2014 r. skierowanym do Dyrektora Wydziału Finansów, Budżetu i Certyfikacji Opolskiego Urzędu Wojewódzkiego, wniósł wyjaśnienie do treści projektu wystąpienia pokontrolnego z dnia 5 czerwca 2014 r. Podał w nim, iż przyjmując do rozliczenia faktury VAT za olej napędowy zakupiony w lipcu 2012 r. przez dwóch producentów rolnych, zakwestionowane w wyniku kontroli (opisane w pkt 2.2.), wzięto pod uwagę datę zapłaty za zakupiony towar, odwołując się do ogólnych reguł Kodeksu cywilnego. Wnosząc o uwzględnienie wyjaśnienia, Wójt zwrócił się równocześnie z prośbą o niewnioskowanie zwrotu dotacji do budżetu państwa.

Odnosząc się do wyjaśnienia stwierdzić należy, że obowiązujący w tym zakresie stan prawny, nie pozwala na jego uwzględnienie, a w konsekwencji na odstąpienie przez dysponenta głównego (Wojewodę Opolskiego) od żądania zwrotu dotacji z rezerwy celowej budżetu państwa pobranej przez Gminę w nadmiernej wysokości. Argumenty uzasadniające powyższe stanowisko, przedstawiono w pkt 2.2. niniejszego wystąpienia pokontrolnego.

***W związku z powyższym, proszę Pana Wójta o podjęcie stosownych działań w celu wyeliminowania stwierdzonych nieprawidłowości i realizację podanych niżej zaleceń:***

1. Dokonać zwrotu dotacji celowej w kwocie 3.676,23 zł, pobranej w 2013 r. z budżetu państwa w nadmiernej wysokości na realizację zadań dotyczących postępowania w sprawie zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego – na rachunek dochodów Wojewody Opolskiego nr 22 1010 1401 0006 9322 3100 0000 prowadzony w Narodowym Banku Polskim Oddział Okręgowy Opole, wraz z odsetkami liczonymi jak dla zaległości podatkowych, poczynszy od dnia otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego - w ciągu 15 dni od dnia otrzymania wystąpienia pokontrolnego.
2. Dokonać korekty okresowego (za okres od 1 sierpnia 2012 r. do 31 stycznia 2013 r.) i rocznego sprawozdania rzeczowo-finansowego oraz rozliczeń dotacji celowej z realizacji wypłat producentom rolnym zwrotu podatku akcyzowego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej, za analogiczne okresy.
3. Zapewnić prawidłowy tryb i zasady przyjmowania oraz rozpatrywania wniosków o zwrot podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego.

*(Zalecenia nr 1,2,3 dot. ustaleń zawartych w pkt. 2.2.)*

4. Przedkładać do Kuratorium Oświaty w Opolu rozliczenia otrzymanych środków Funduszu Pracy w terminach przewidzianych zapisami umowy (dot. pkt. 3.3).

Na podstawie art. 49 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej, proszę o poinformowanie o sposobie wykonania zaleceń, w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego.

WOJEWODA OPOLSKI

*Ryszard Wilczyński*

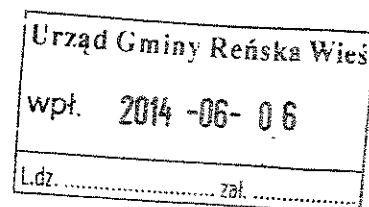
Do wiadomości:

Dyrektor Wydziału  
Infrastruktury i Nieruchomości OUW



Opolski Urząd Wojewódzki  
Wydział Finansów, Budżetu  
i Certyfikacji  
45-082 Opole, ul. Piastowska 14  
skrytka pocztowa 3

FBC.V.431.11.2014.HW



Pan  
Marian Wojciechowski  
Wójt Gminy Reńska Wieś

### PROJEKT WYSTĄPIENIA POKONTROLNEGO

Na podstawie art. 6 ust. 4 pkt 4 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. Nr 185, poz. 1092) oraz art. 175 ust. 1 pkt 2 i 3 ust. 2 pkt 2 i 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885, z późn. zm.) i art. 28 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 23 stycznia 2009 r. o wojewodzie i administracji rządowej w województwie (Dz. U. Nr 31, poz. 206, z późn. zm.) w dniach od 24 kwietnia do 22 maja 2014 r., Opolski Urząd Wojewódzki w Opolu przeprowadził w Urzędzie Gminy Reńska Wieś (ul. Pawłowicka 1, 47-208 Reńska Wieś - dalej: *Urząd*) kontrolę problemową, której przedmiotem było wykorzystanie dotacji celowych udzielonych w 2013 r. z budżetu państwa na realizację zadań z zakresu administracji rządowej w dziale 750 *Administracja publiczna*, rozdział 75011 *Urzędy wojewódzkie*, postępowanie w sprawie zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej oraz środków Funduszu Pracy na dofinansowanie pracodawcom kosztów kształcenia młodocianych pracowników. Kontrolą objęto okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2013 r.

Kontrola została przeprowadzona przez Henryka Wróbla - starszego inspektora w Wydziale Finansów, Budżetu i Certyfikacji Opolskiego Urzędu Wojewódzkiego, na podstawie upoważnienia Wojewody Opolskiego znak: FBC.V.057.10.2014 z dnia 22 kwietnia 2014 r.

W wyniku kontroli działalność Gminy Reńska Wieś (dalej: *Gmina*) w kontrolowanym zakresie ocenia się jako pozytywną z nieprawidłowościami, co uzasadniają przedstawione niżej ustalenia.

Dotacje celowe oraz środki Funduszu Pracy otrzymane w 2013 r. z budżetu państwa na realizację zadań objętych zakresem kontroli, Gmina wykorzystwała zgodnie z przeznaczeniem.

Nieprawidłowości polegające na wykorzystaniu dotacji w nadmiernej wysokości opisano w punkcie 2 niniejszego pisma.