



ZPORR
Zintegrowany Program
Operacyjny
Rozwoju Regionalnego



WCFE.IV.BK,JJ.0932-17-3/10

PROTOKÓŁ
z kontroli problemowej
zabezpieczenia trwałości zadań w ramach ZPORR
projekt nr Z/2.04/III/3.1/205/05
Priorytet 3 –Rozwój lokalny
pn. „Budowa kanalizacji sanitarnej na Osiedlu Łopiennik
w Więcborku”

Jednostka kontrolowana: Gmina Więcbork
ul. Mickiewicza 22,
89-410 Więcbork
Regon: 000 530 146
NIP: 858 000 85 40

Kierownik jednostki kontrolowanej:

Pan Paweł Toczko – Burmistrz Więcborka

1. Kontrolę przeprowadzili :

1. **Jakub Jarzyna** - specjalista w Oddziale Instytucji Pośredniczącej w Zarządzaniu ZPORR Wydziału Certyfikacji i Funduszy Europejskich Kujawsko-Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego – przewodniczący zespołu kontrolującego,
 2. **Beata Kołodziej** – starszy specjalista w Oddziale Instytucji Pośredniczącej w Zarządzaniu ZPORR Wydziału Certyfikacji i Funduszy Europejskich Kujawsko-Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego,
- na podstawie upoważnień Wojewody Kujawsko-Pomorskiego Nr 515/2010 oraz Nr 514/2010 z dnia 11 czerwca 2010 r.

2. Przebieg kontroli:

- kontrola na miejscu realizacji projektu:
18 czerwca 2010 r.

Wyjaśnień udzielali:

- Justyna Jańczak – podinspektor ds. zamówień publicznych, rozliczeń i windykacji opłat,
- Michał Bąk – kierownik referatu ds. inwestycji, planowania przestrzennego i gospodarki nieruchomościami.

3. Przedmiotowy zakres kontroli :

- Sprawdzenie, czy w projekcie nastąpiły znaczące modyfikacje w rozumieniu art. 30 Rozporządzenia Rady (WE) nr 1260/1999,
- Sprawdzenie zgodności realizowanego projektu z wnioskiem o dofinansowanie i zawartą umową,
- Sprawdzenie zgodności działań Beneficjenta z zapisami prawa krajowego i wspólnotowego,
- Sprawdzenie, czy projekt zrealizowany został zgodnie z zapisami ZPORR i Uzupełnienia ZPORR,
- Sprawdzenie zachowania celu i charakteru projektu,
- Sprawdzenie wypełnienia realizacji obowiązku w zakresie informacji i promocji,
- Sprawdzenie przechowywania i archiwizowania dokumentacji projektu,
- Sprawdzenie prawidłowości utrzymania przedmiotu projektu zgodnie z przepisami prawa krajowego i wspólnotowego,
- Sprawdzenie faktycznego efektu rzeczowego w miejscu realizacji projektu,
- Sprawdzenie dokumentów będących potwierdzeniem dokonania wydatków na realizację projektu,
- Sprawdzenie, czy zapisy księgowe odzwierciedlają poniesienie wydatków i są zaksięgowane w ramach odrębnej ewidencji księgowej,
- Sprawdzenie, czy spełnione zostały kryteria kwalifikowalności wydatków zawartych, w przepisach polskich i wspólnotowych dotyczących kwalifikowalności wydatków, wg ramowego programu kontroli i list sprawdzających.

4. Okres objęty kontrolą

- Okres objęty kontrolą: 9 grudnia 2005 r. – 18 czerwca 2010 r.

Ustalenia kontroli

1. Opis stanu faktycznego i prawnego działalności jednostki kontrolowanej, stwierdzony w toku kontroli.

1.1. Status prawny jednostki kontrolowanej

Jednostka kontrolowana jest samorządową jednostką budżetową, która w dokumentach księgowych przedstawia wartość towarów i usług w cenach brutto.

1.2 ZPORR

Projekt objęty jest Priorytetem 3 – Rozwój lokalny

1.3. Umowa o dofinansowanie projektu w ramach ZPORR

W dniu 9 grudnia 2005 r. Wojewoda Kujawsko-Pomorski zawarł z Gminą Więcbork jako Beneficjentem umowę nr Z/2.04/III/3.1/205/05/U/101/05 o dofinansowanie projektu pn. „Budowa kanalizacji sanitarnej na osiedlu Łopiennik w Więcborku”.

Umowa została zmieniona:

- Aneks nr 1 z dnia 28 lutego 2006 r., w którym zmieniono termin realizacji projektu, zapis dot. zapotrzebowania na środki współfinansowania a także wniesiono zabezpieczenie zabezpieczenia prawidłowej realizacji umowy;
- Aneks nr 2 z dnia 30 marca 2006 r., w którym zmieniono wartość finansową projektu oraz termin zakończenia finansowego;
- Aneks nr 3 z dnia 7 sierpnia 2006 r., w którym zamieszczono zapis dot. polityk horyzontalnych, zmieniono całkowitą wartość projektu oraz zmieniono termin zakończenia finansowego projektu

Na realizację projektu zgodnie z w/w Umową (aneksowaną) o dofinansowanie przyznane zostały środki w wysokości **165.362,15 PLN**, co stanowi 70 % wydatków kwalifikowalnych w ramach projektu, w tym środki Funduszu wynosiły **141.738,99 PLN**, stanowiące 60 % wydatków kwalifikowanych, a współfinansowanie ze środków budżetu państwa wynosiło **23.623,16 PLN**, co stanowiło nie więcej niż 10 % wydatków kwalifikowalnych Projektu.

Beneficjent zobowiązał się do wniesienia udziału własnego w realizacji Projektu w wysokości **70.869,50 PLN**, tj. 30 % wydatków kwalifikowalnych.

Całkowita wartość Projektu wyniosła **274.636,26 PLN**, z czego wydatki kwalifikowalne stanowią **236.231,65 PLN**

Wydatki niekwalifikowane wynoszą **38.404,61 PLN**.

Beneficjent wniósł zabezpieczenie prawidłowej realizacji umowy w formie:

- weksla in blanco wraz z deklaracją wekslową na kwotę **290.333,87 PLN**,

Przedmiotowe zabezpieczenia obejmują okres 5 lat od daty podpisania umowy.

Zakres rzeczowy określony został w harmonogramie rzeczowo – finansowym i obejmuje:

- prace budowlano-montażowe,
- nadzór budowlany,
- studium wykonalności.

Beneficjent złożył do Instytucji Pośredniczącej w Zarządzaniu ZPORR wnioski o płatność w dniach:

- 6 lipca 2006 r., korekta 26 lipca 2006 r. na kwotę wydatków kwalifikowanych w wysokości **174.404,19 PLN**, z tego wartość dofinansowania **104.642,51 PLN**. Kwotę wypłacono w dniu 9 sierpnia 2006 r.
- 3 października 2006 r. na kwotę wydatków kwalifikowanych w wysokości **61.827,46 PLN**, z tego wartość dofinansowania **37.096,48 PLN**. Kwotę wypłacono w dniu 8 grudnia 2006 r.

Łączna wartość wydatków kwalifikowanych wyniosła **236.231,65 PLN**, z tego łączna wartość dofinansowania **141.738,99 PLN**.

1.4. Procedury zamówień publicznych

Przetarg nieograniczony na budowę kanalizacji sanitarnej na osiedlu Łopiennik w Więcborku ogłoszono w Biuletynie Zamówień Publicznych z dnia 27.12.2005 r. Nr 292, poz. 67972, a także na tablicy ogłoszeń beneficjenta oraz na stronie internetowej beneficjenta w dniach od 13.12.2005 r. do 03.02.2006 r.. Wymagane warunki spełniło 4 wykonawców. Wybrano ofertę najkorzystniejszą: Zakład Robót Instalacyjno-Inżynieryjnych Hieronim Gładysz ze Złotowa, z którym w dniu 01.03.2006 r. zawarto umowę na realizację zadań, zmienioną aneksami nr 1, 2 i 3 z dnia 01.03.2006 r.

Nadzór inwestorski sprawowała firma EKOSAN-PROJEKT z Bydgoszczy, z którą zawarto umowę w dniu 22.02.2006 r.

Lista sprawdzająca stanowi zał. nr 1 do Akt kontroli.

1.5. Realizacja zadania

1.5.a. Realizacja kontraktów projektu

Zgodnie z umową o dofinansowanie realizację projektu rozpoczęto w miesiącu marcu 2006 r. Inwestycję wykonywał Zakład Robót Instalacyjno-Inżynieryjnych Hieronim Gładysz ze Złotowa, który wystawił fakturę za wykonanie usługi na sumę 223.205,61 PLN brutto.

Nadzór inwestorski sprawowała firma EKOSAN-PROJEKT z Bydgoszczy, która za wykonaną pracę wystawiła fakturę na kwotę 6.026,04 PLN brutto.

Studium wykonalności wykonał Andrzej Cegliński z Grudziądza, który za wykonaną pracę wystawił rachunek na kwotę 7.000,00 PLN brutto.

Całkowita wartość projektu wyniosła 274.636,26 PLN, w tym całkowite wydatki kwalifikowalne wynoszą 236.231,65 PLN.

Planowany zakres rzeczowy inwestycji zgodnie z harmonogramem zatwierdzonym przez Beneficjenta został zrealizowany w 100%. Wykonanie pełnego zakresu rzeczowego projektu potwierdzone zostało Protokołem odbioru końcowego i przekazania do eksploatacji w dniu 31.07.2006 r. (zał. nr 2 do Akt kontroli).

1.5.b. Wskaźniki osiągnięcia celów Projektu

Wskaźniki produktu:

- 1) Długość wybudowanej sieci kanalizacji sanitarnej – 1,2 km – udokumentowano Protokołem odbioru końcowego i przekazania do eksploatacji inwestycji z dnia 31 lipca 2006 r. – wykonanie wskaźnika w 106 % w stosunku do wartości planowanej (zał. nr 2 do Akt kontroli).
- 2) Liczba wybudowanych przepompowni ścieków – 1 szt. – udokumentowano Protokołem odbioru końcowego i przekazania do eksploatacji inwestycji z dnia 31 lipca 2006 r. (zał. nr 2 do Akt kontroli).

Wskaźniki rezultatu:

- 1) Długość sieci kanalizacji sanitarnej na terenie gminy – 36,35 km,
- 2) Liczba osób korzystających z sieci kanalizacji sanitarnej – 201 osób,
- 3) Liczba gospodarstw domowych/budynków podłączonych do sieci kanalizacji sanitarnej – 38 szt.

Powyższe wskaźniki rezultatu udokumentowano Informacją poinwentaryzacyjną oraz informacją Dyrektora Zakładu Gospodarki Komunalnej sp. z o.o. z dnia 8.11.2006 r., stanowiącą zał. nr 3 do Akt kontroli.

Dodatkowo utrzymanie wartości w.w. wskaźników dokumentuje wyjaśnienie Beneficjenta z dnia 18 czerwca 2010 r., stanowiące zał. nr 4 do Akt kontroli.

1.5.c. Działania promocyjne

Częściowo spełnione zostały elementy związane z promocją projektu określone przez Beneficjenta we wniosku aplikacyjnym, w części G1.

Dwie tablice pamiątkowe jednostronne ze znakami UE i ZPORR umieszczono na miejscu realizacji inwestycji, zgodnie z zapisami umowy o dofinansowanie inwestycji.

Zespół kontrolujący podczas oględzin na miejscu stwierdził, iż stan fizyczny przedmiotowych tablic wymaga ich naprawy, ponieważ jedna tablica została wygięta, natomiast druga, umieszczona została na elemencie montażowym, który uległ przechyłowi oraz został zasłonięty przez krzaki, co uniemożliwia jej spełnianie funkcji informacyjno-promocyjnych.

Dodatkowo stwierdzono brak umieszczenia na stronie internetowej Beneficjenta informacji nt. realizowanego projektu, opatrzonej logo ZPORR i flagą UE oraz zapisem o współfinansowaniu inwestycji ze środków unijnych z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w ramach ZPORR.

1.5.d. Zgodność realizacji Projektu z zasadami polityk wspólnotowych

Stwierdzono, iż projekt ma pozytywny wpływ na zagadnienie z zakresu polityki ochrony środowiska, co udokumentowano Oświadczeniem Beneficjenta z dnia 8 listopada 2006 r. (zał. nr 5 do Akt kontroli) oraz neutralny wpływ na zagadnienia z zakresu polityki równości szans i polityki społeczeństwa informacyjnego.

Dodatkowym potwierdzeniem jest wyjaśnienie Burmistrza Więcborka z dnia 18 czerwca 2010 r., stanowiące zał. nr 4 do Akt kontroli.

1.5.e Wyniki oględzin na miejscu realizacji inwestycji

W dniu 18 czerwca 2010 r., IPoś. ZPORR dokonała oględzin miejsca inwestycji, co zostało udokumentowane Protokołem oględzin na miejscu. Mając na uwadze jego zapisy, Zespół kontrolujący stwierdza, że wykonano wszystkie prace budowlane objęte projektem – wybudowano kanalizację sanitarną grawitacyjną wraz z przyłączami rur kanalizacyjnych oraz kolektor tłoczny z przepompownią ścieków. Stwierdzono również częściową poprawność zastosowania elementów promocyjnych poprzez umieszczenie dwóch jednostronnych tablic pamiątkowych na zrealizowanej inwestycji.

Podczas oględzin terenu przepompowni ścieków zwrócono uwagę na brak ułożenia kostki brukowej w ogrodzonej części, wymaganej dokumentami projektowymi.

Powyższe uwzględnia Protokół oględzin na miejscu z dnia 18 czerwca 2010 roku, stanowiący załącznik Nr 6 do Akt kontroli.

1.6 Kwalifikowalność

Prawidłowość uznania podatku VAT zawartego w kosztach przeprowadzonej inwestycji za koszt kwalifikowany, potwierdzają Wyjaśnienia Beneficjenta z dnia 18.06.2010 r., stanowiące zał. nr 7 do Akt kontroli, zgodnie z którymi: *"...Gmina Więcbork jako beneficjent realizujący projekt (...) nie ma możliwości odliczenia podatku VAT naliczonego w fakturach dotyczących zrealizowanej inwestycji. Opisana inwestycja nie dotyczy sprzedaży opodatkowanej. Po wykonaniu zadania gmina przekazała nieodpłatnie przedmiotową kanalizację Spółce Gminnej – Zakładowi Gospodarki Komunalnej w Więcborku".*

Mając powyższe na uwadze, Zespół kontrolujący IPOś ZPORR stwierdza brak możliwości odzyskania podatku VAT poniesionego przez gminę w ramach realizowanego projektu.

1.7 Przechowywanie i archiwizacja

Dokumenty związane z projektem są właściwie opisane i przechowywane w siedzibie Urzędu Gminy w Więcborku.

Na dzień kontroli przedmiotowe dokumenty znajdują się w opatrzonej logo ZPORR i flagą UE szafie w gabinecie skarbnika gminy. Po zakończeniu okresu trwałości projektu dokumenty zostaną przeniesione do archiwum urzędowego w miejsce oznaczone logo ZPORR i flagą UE, gdzie przechowywane będą przynajmniej do 31.12.2013 r.

1.8 Zarządzanie projektem

Zespół kontrolujący stwierdza, iż przedmiotowa inwestycja jest własnością Gminy Więcbork. Projekt został przekazany nieodpłatnie do zarządzania przez Zakład Gospodarki Komunalnej, na podstawie Protokołu odbioru końcowego i przekazania do eksploatacji inwestycji z dnia 31.07.2006 r. (zał. nr 2 do Akt Kontroli).

1.9 Kontrole

Przedmiotowy projekt kontrolowany był przez:

- Kujawsko-Pomorski Urząd Wojewódzki w dniu 13.11.2006 r. Kontrola stwierdziła, iż wskaźnik planowanych produktów związany z długością wybudowanej sieci kanalizacji sanitarnej wykonano w 106 % w stosunku do wartości planowanej. Wykonanie powyższego wskaźnika jest zgodne ze sprawozdaniem końcowym przedstawionym przez Beneficjenta. Poza tym uchybień czy nieprawidłowości nie stwierdzono.
- Najwyższą Izbę Kontroli – kontrola obejmowała zadłużenie gminy Więcbork ze szczególnym uwzględnieniem problematyki prefinansowania i współfinansowania projektów realizowanych z udziałem środków Unii Europejskiej w latach 2005-2007. Protokół kontroli zawierał zapisy mogące być uznane za nieprawidłowości, ponieważ dotyczyły stwierdzeń, iż procedury realizacji projektu nie są szczegółowo opisane bądź nie istnieją. Ponieważ jednak - pomimo w.w. potencjalnych uchybień - projekt był realizowany

zgodnie z zapisami umowy, brak przedmiotowych zapisów w żaden negatywny sposób nie wpłynął na prawidłową realizację projektu (zał. nr 8 do Akt kontroli).

2.0 Trwałość

W trakcie oględzin miejsca inwestycji, a także na podstawie przeanalizowanej w trakcie kontroli dokumentacji projektowej, zespół kontrolujący Instytucji Pośredniczącej w Zarządzaniu ZPORR stwierdza, iż zachowana została trwałość i celowość zrealizowanego projektu w zakresie rzeczowym. Wybudowana kanalizacja służy mieszkańcom a jej funkcjonowanie przyczyniło się w istotny sposób do ochrony środowiska ze względu na wyeliminowanie często nieszczelnych szamb oraz uregulowania gospodarki ściekowej na terenie osiedla.

3. Ocena kontrolowanej działalności, wynikająca z ustaleń opisanych w pkt. 1.1 – 2.0 oraz listy sprawdzającej badania trwałości projektu stanowiącej zał. nr 9 do Akt kontroli.

W wyniku przeprowadzonego postępowania kontrolnego stwierdzono:

1. **nieznaczne uszkodzenia tablic pamiątkowych,**
2. **brak elementu promocyjnego na stronie internetowej Beneficjenta,**
3. **brak ułożenia kostki brukowej na terenie przepompowni ścieków, wymaganej dokumentami projektowymi,**
4. poza pkt. 1-3 poprawną realizację oraz utrzymanie trwałości charakteru przedmiotowego projektu,
5. projekt zrealizowany był zgodnie z wnioskiem aplikacyjnym oraz umową o dofinansowanie,
6. faktyczne wykonanie planowanego zakresu robót budowlanych, oraz właściwe jego udokumentowanie,
7. zgodność z ustawą Prawo Zamówień Publicznych,
8. kontrola potwierdziła prawidłowość realizacji projektu w rozumieniu przepisów rozporządzenia Ministra Rozwoju Regionalnego w sprawie trybu, terminów i zakresu sprawozdawczości dotyczącej realizacji Narodowego Planu Rozwoju oraz trybu i zakresu rozliczeń, w odniesieniu do projektów, działań i programów operacyjnych oraz trybu realizacji NPR,
9. do dnia przeprowadzenia kontroli Beneficjent był kontrolowany przez:
 - Kujawsko-Pomorski Urząd Wojewódzki, w dniu 13 listopada 2006 r. Kontrola stwierdziła, iż zrealizowanej inwestycji jest zgodna z wnioskiem aplikacyjnym oraz umową o dofinansowanie. Uchybień czy nieprawidłowości nie stwierdzono.
 - Najwyższą Izbę Kontroli – kontrola obejmowała zadłużenie gminy Więcbork ze szczególnym uwzględnieniem problematyki prefinansowania i współfinansowania projektów realizowanych z udziałem środków Unii Europejskiej w latach 2005-2007. Protokół kontroli zawierał zapisy mogące być uznane za nieprawidłowości, ponieważ dotyczyły stwierdzeń, iż procedury realizacji projektu nie są szczegółowo opisane bądź nie istnieją. Ponieważ jednak, pomimo w.w. potencjalnych uchybień projekt był realizowany zgodnie z zapisami umowy, brak przedmiotowych zapisów w żaden negatywny sposób nie wpłynął na prawidłową realizację projektu.

Do Akt kontroli dołączono oznaczone załączniki:

1. Lista sprawdzająca zamówienia publiczne,
2. Protokół odbioru końcowego i przekazania do eksploatacji inwestycji z dnia 31.07.2006 r.,
3. Informacja poinwentaryzacyjna oraz informacja Dyrektora Zakładu Gospodarki Komunalnej sp. z o.o. z dnia 8.11.2006 r.
4. Wyjaśnienie Beneficjenta z dnia 18 czerwca 2010 r., dot. niezmienności polityk wspólnotowych oraz wskaźników osiągnięcia celu projektu,
5. Oświadczeniem Beneficjenta z dnia 8 listopada 2006 r. dot. polityk wspólnotowych,
6. Protokół oględzin na miejscu z dnia 18 czerwca 2010 roku,
7. Wyjaśnienia Beneficjenta z dnia 18.06.2010 r. dot. kwalifikowalności podatku VAT,
8. Protokół kontroli NIK,
9. Lista sprawdzająca badania trwałości projektu.

4. Zalecenia pokontrolne

Zobowiązano Beneficjenta do:

- przywrócenia stanu pierwotnego tablic pamiątkowych na miejscu inwestycji,
- umieszczenie na stronie internetowej Beneficjenta informacji nt. realizowanego projektu, opatrzonej logo ZPORR i flagą UE oraz zapisem o współfinansowaniu inwestycji ze środków unijnych z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w ramach ZPORR,
- uzupełnienia brakującej kostki brukowej w ogrodzonym terenie przepompowni ścieków.

Termin realizacji w.w. zaleceń pokontrolnych ustala się na 14 dni licząc od dnia otrzymania przez Beneficjenta Wystąpienia pokontrolnego Wojewody Kujawsko-Pomorskiego.

5. Pouczenie

Zgodnie z § 19 Rozporządzenia Ministra Rozwoju Regionalnego z dnia 27 kwietnia 2007 roku w sprawie trybu kontroli realizacji projektów i programów współfinansowanych ze środków funduszy strukturalnych i Funduszu Spójności (Dz. U. nr 90, poz. 602) kierownik jednostki kontrolowanej lub osoba przez niego upoważniona może zgłosić zastrzeżenia do treści zawartych w tej informacji. W terminie 14 dni od dnia otrzymania niniejszej informacji pokontrolnej należy przesłać do jednostki kontrolującej podpisaną przez osobę upoważnioną w jednostce kontrolowanej informację pokontrolną lub zgłosić zastrzeżenia na piśmie. W przypadku nieuwzględnienia przez jednostkę kontrolującą zgłoszonych zastrzeżeń, w całości lub w części, kierownik jednostki kontrolowanej lub osoba przez niego upoważniona może odmówić podpisania informacji pokontrolnej, składając w terminie 7 dni od dnia jej ponownego otrzymania pisemne uzasadnienie odmowy. Odmowa podpisania informacji pokontrolnej przez

kierownika jednostki kontrolowanej lub osobę przez niego upoważnioną nie wstrzymuje sporządzenia i przekazania zaleceń pokontrolnych.

Na tym protokół zakończono sporządzając go w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, które po jednym otrzymują:

1. Burmistrz Więcborka – 1 egz.,
2. Wojewoda Kujawsko – Pomorski – 1 egz.

Fakt przeprowadzenia kontroli odnotowano w książce kontroli kontrolowanej jednostki pod nr 2/2010 r.

Protokół sporządzono: Bydgoszcz, 28 czerwca 2010 roku

Kontrolujący:
Specjalista

1.
Jakub Jarzyna
Starszy Specjalista
Beata Kołodziej
2.

Jednostka Kontrolowana:
w Więcborku
woj. kujawsko-pomorskie
89-410 WIECBORK
(2) 000530146
BURMISTRZA
Paweł Torzko