

**PROTOKÓŁ NR 37/07**

z kontroli kompleksowej

realizacji projektu nr INT/MV-BB-PL.3.C2.2005.104 pn. „*Rozbudowa infrastruktury wodno-kanalizacyjnej służącej rozwojowi turystyki transgranicznej w Gminie Mielno – budowa kanalizacji sanitarnej dla miejscowości Łazy, cz. II.*”

~~objętego umową o dofinansowanie nr IG-2004/PL-MV/2.32/C-2/U-105/06 w ramach Programu INTERREG III A Polsko – Niemieckiego Pogranicza na obszarze Krajów Związkowych Meklemburgia Pomorze Przednie/ Brandenburgia – Polska (Województwo Zachodniopomorskie) z dnia 21 września 2006 r.~~

Kontrola została przeprowadzona w dniu 23 sierpnia 2007 r. przez zespół kontrolujący w składzie:

1. **Agnieszka Ciuruś** – kierownik Oddziału ds. Inicjatywy Wspólnotowej Interreg III w WZFE ZUW działająca na podstawie upoważnienia do kontroli nr 421/07 z dnia 2 sierpnia 2007 r. wydanego z upoważnienia Wojewody Zachodniopomorskiego, przez Zastępcę Dyrektora Wydziału Zarządzania Funduszami Europejskimi;
2. **Marcin Daraż** – referent w Oddziale ds. Inicjatywy Wspólnotowej Interreg III w WZFE ZUW działający na podstawie upoważnienia do kontroli nr 422/07 z dnia 2 sierpnia 2007 r. wydanego z upoważnienia Wojewody Zachodniopomorskiego, przez Zastępcę Dyrektora Wydziału Zarządzania Funduszami Europejskimi,
3. **Malgorzata Piwczyńska** – inspektor w Wydziale Finansów i Budżetu ZUW działająca na podstawie upoważnienia do kontroli nr 46 FS.INT/07 z dnia 14 sierpnia 2007 r. wydanego z upoważnienia Wojewody Zachodniopomorskiego, przez Dyrektora Wydziału Finansów i Budżetu.

Kontrolę zgłoszono w Księżce Kontroli Urzędu Gminy w Mielnie pod nr 8 w dniu 23 sierpnia 2007 r.

W okresie objętym kontrolą, tj. od dnia 02 października 2006 r. do dnia 23 sierpnia 2007 r. funkcje jn. sprawowali:

1. Zbigniew Choiński – Wójt Gminy Mielno,
2. Eleonora Wierzbowska – Skarbnik Gminy Mielno,
3. Danuta Gawrońska – kierownik sekcji inwestycji , główny specjalista ds. inwestycji UG Mielno,
4. Mirosław Wasilewski – specjalista ds. inwestycji UG Mielno,
5. Teresa Lubacz – specjalista ds. rozliczeń finansowych funduszy pomocowych UG Mielno,
6. Jolanta Filipowska – inżynier kontraktu, inspektor nadzoru branży sanitarnej, Przedsiębiorstwo Usługowo-Produkcyjne EKOBUD S.C.
7. Tadeusz Połoczański – inspektor nadzoru – roboty elektryczne, Przedsiębiorstwo Usługowo-Produkcyjne EKOBUD S.C.

Kontrolę przeprowadzono na podstawie:

- § 2 i 6 Rozporządzenia MRR z dnia 27 kwietnia 2007 r. w sprawie trybu kontroli realizacji projektów i programów współfinansowanych ze środków funduszy strukturalnych i Funduszu Spójności (Dz. U. nr 90 z 2007 r. poz. 602 z późn. zmian.),
- art. 28 b ust. 1 ustawy z 26 listopada 1998 r. o finansach publicznych Dz. U. Nr 155 z 1998 r., poz. 114 z późniejszymi zmianami,
- Ustawa z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo Zamówień Publicznych (Dz. U. Nr 19 poz. 177 ze zmianami)
- § 10 Umowy nr IG-2004/PL-MV/2.32/C-2/U-105/06 o dofinansowanie projektu INT/MV-BB-PL.3.C2.2005.104 pn. *„Rozbudowa infrastruktury wodno-kanalizacyjnej służącej rozwojowi turystyki transgranicznej w Gminie Mielno – budowa kanalizacji sanitarnej dla miejscowości Łazy, cz. II.”*

Rodzaj kontroli: kompleksowa na zakończenie projektu w siedzibie beneficjenta oraz w miejscu realizacji projektu.

Cel kontroli: Wystawienie poświadczenia zakończenia realizacji projektu.

Rodzaj projektu: inwestycyjny, budowa świetlicy wiejskiej;

Przedmiot kontroli:

1. Sprawdzenie zgodności zrealizowanego projektu z przepisami prawa polskiego i wspólnotowego, w szczególności dotyczącymi: konkurencyjności i zamówień publicznych.
2. Sprawdzenie zgodności zrealizowanego projektu z przepisami Prawa budowlanego.
3. Sprawdzenie zgodności przeprowadzonych postępowań o udzielenie zamówienia publicznego oraz zawartych umów z wykonawcami w zakresie zgodności podmiotowej i przedmiotowej z zatwierdzonym do dofinansowania wnioskiem aplikacyjnym oraz Umową o dofinansowanie projektu.
4. Sprawdzenie zgodności zrealizowanego projektu z zawartą umową o dofinansowanie oraz ze sprawozdaniem końcowym z realizacji projektu.
5. Realizacja harmonogramu rzeczowo - finansowego.
6. Sprawdzenie wypełnienia obowiązku wynikającego z § 15 Umowy w zakresie zapewnienia informowania społeczeństwa o finansowaniu realizacji Projektu przez Unię Europejską – tablice.
7. Sprawdzenie zgodności zrealizowanego projektu z przepisami prawa polskiego i wspólnotowego dotyczącymi ochrony środowiska.
8. Sprawdzenie poprawności prowadzenia ewidencji księgowej dotyczącej realizowanego projektu, prawidłowości dokonywania płatności na rzecz wykonawców, prawidłowości sporządzenia końcowego wniosku płatniczego, współfinansowania krajowego na odpowiednim poziomie - WFiB.
9. Sprawdzenie czy dokumentacja związana z realizacją projektu przechowywana jest zgodnie z obowiązującymi przepisami.

USTALENIA:

Kontrolę przeprowadzono na podstawie oryginalnych dokumentów będących w posiadaniu Beneficjenta.

Ad.1)

W celu realizacji przedmiotowego zadania Beneficjent zorganizował przetarg nieograniczony powyżej 60.000 euro na wykonanie zadania „**Budowa kanalizacji dla miejscowości Łazy w gminie Mielno wraz z przepompowniami i kolektorami tłocznymi ścieków – II etap budowy**”

Zarządzeniem nr 45/2006 z dnia 24 sierpnia 2006 r. Wójt Gminy Mielno powołał komisję przetargową do przeprowadzenia postępowania o zamówienie publiczne, w jej skład weszli :

- Marcin Sobierajski – Przewodniczący,
- Agnieszka Rawska – Sekretarz,
- Jolanta Filipowska – Członek.

Komisja została powołana zgodnie z art. 21 ust. 1 w związku z art. 19 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych (Dz. U. Nr 19 z 2004 r., poz. 177 z późn. zm.).

Wartość zamówienia określono na kwotę 4.077.569,38 zł, co stanowi równowartość 929.466,46 euro.

Ustalenia wartości zamówienia dokonał Marcin Sobierajski w dniu 24 sierpnia 2006 r. na podstawie kosztorysów inwestorskich.

Określenia równowartości zamówienia w euro, dokonano zgodnie z Rozporządzeniem Prezesa Rady Ministrów z dnia 22 maja 2006 roku w sprawie średniego kursu złotego w stosunku do euro stanowiącego podstawę przeliczania wartości zamówień publicznych, który na dzień przeprowadzania postępowania wynosił 4,3870 zł.

Zamawiający sporządził dokumentację dotyczącą przetargu, która zawierała m.in.:

- Zarządzenie nr 45/2006 z dnia 24 sierpnia 2006 r. Wójt Gminy Mielno w/s powołania komisji przetargowej do przeprowadzenia postępowania o zamówienie publiczne- zgodnie z art. 21 ust. 1 w związku z art. 19 ust. 1 ustawy,
- Wniosek o wszczęcie postępowania w sprawie udzielenia zamówienia publicznego wydany dnia 14 sierpnia 2006 r.
- Zarządzenie nr 29/2006 z dnia 29 czerwca 2006 r. Wójta Gminy Mielno w sprawie zasad przygotowania i prowadzenia postępowań o udzielenie zamówień publicznych oraz zasad powoływania członków komisji przetargowej oraz trybu jej pracy.
- Ogłoszenie o zamówieniu: przekazane do Portalu Urzędu Zamówień Publicznych w dniu 31 sierpnia 2006 r. i zarejestrowane pod numerem 107339/2006, umieszczone na stronie internetowej www.mielno.pl oraz umieszczone na tablicy informacyjnej w siedzibie zamawiającego, tj. podane do publicznej wiadomości (zgodnie z art. 40 ust. 1 i 2 ustawy). Zespół Kontrolny stwierdził, że spełniało ono wymogi art. 41 ustawy, a termin składania ofert spełniał warunki art. 43 ust 2 ustawy.
- Specyfikację Istotnych Warunków Zamówienia opracowaną przez zamawiającego, którą Zespół Kontrolny sprawdził i stwierdził, że zawierała następujące elementy:
 - nazwę oraz adres zamawiającego,
 - tryb udzielenia zamówienia,
 - opis przedmiotu zamówienia,
 - termin wykonania zamówienia – rozpoczęcie – październik 2006 r., zakończenie – maj 2007 r.,
 - opis warunków udziału w postępowaniu oraz opis sposobu dokonywania oceny spełniania tych warunków,
 - informację o oświadczeniach i dokumentach, jakie mają dostarczyć wykonawcy w celu potwierdzenia spełnienia warunków udziału w postępowaniu,

- wskazanie osób uprawnionych do porozumiewania się z oferentami – Jolanta Filipowska,
- wymagania dotyczące wadium – 50.000,00 PLN
- termin związania ofertą - 30 dni,
- opis sposobu przygotowywania ofert,
- miejsce oraz termin składania – w terminie do 2 października 2006 r. do godz. 12.00, siedziba zamawiającego, otwarcie: 2 października 2006 r. godz. 12.15,
- opis sposobu obliczenia ceny – cena ryczałtowa
- informacje dotyczące walut obcych, w jakich mogą być prowadzone rozliczenia między zamawiającym a wykonawcą – zamawiający będzie prowadził rozliczenia z wykonawcą w złotych polskich,
- opis kryteriów, którymi zamawiający będzie się kierował przy wyborze oferty wraz z podaniem znaczenia tych kryteriów oraz sposobu oceny ofert – kryterium oceny – 100% cena,
- wymagania dotyczące zabezpieczenia należytego wykonania umowy – 5% ceny całkowitej podanej w ofercie,
- informację o formalnościach, jakie powinny zostać dopełnione po wyborze oferty w celu zawarcia umowy w sprawie zamówienia publicznego
- pouczenie o środkach ochrony prawnej przysługujących wykonawcy w toku postępowania o udzielenie zamówienia.

Tym samym stwierdzono, że SIWZ zawierała wszystkie elementy określone w art. 36 ust. 1 ustawy.

- Protokół postępowania o zamówienie publiczne (druk ZP - 2) został podpisany przez Wójta Gminy Mielno:
 - pełną nazwę zamawiającego,
 - opis przedmiotu zamówienia,
 - określenie trybu postępowania (Przetarg nieograniczony),
 - termin składania ofert (w terminie do 9 października 2006 r. do godz. 12.00),
 - informację kiedy odbyło się otwarcie ofert (w terminie 9 października 2007 r. godz. 12.15) i ile ofert wpłynęło (10 – zbiorcze zestawienie na druku ZP-12),
 - informację o spełnianiu warunków udziału w postępowaniu (10 wykonawców – informacja na druku ZP-17),
 - informację o wykluczeniu wykonawcy (brak ofert wykluczonych),
 - informację o odrzuconych ofertach (brak ofert odrzuconych),
 - informację o najkorzystniejszej ofercie, sporządzoną na podstawie streszczenia oceny i porównania złożonych ofert (druk ZP-21),
 - dane dotyczące protestów i odwołań (brak protestów i odwołań),
 - informacje o zawarciu umowy.
- Oświadczenia kierownika zamawiającego i członków komisji przetargowej, zgodnie z wymogiem art. 17 ustawy (druk ZP – 11),
- Zbiorcze zestawienie ofert (druk ZP -12),
- Informacja o spełnieniu warunków wymaganych od wykonawców (druk ZP-17),
- Streszczenie oceny i porównanie złożonych ofert (druk ZP - 21),
- Oferty i zestaw dokumentów wymaganych od wykonawców biorących udział w postępowaniu o zamówienie publiczne. Złożone zostały oferty:
 1. MAZUR Specjalistyczne Przedsiębiorstwo Robót Inżynieryjnych, ul. L. Waryńskiego 29, 71-310 Szczecin – cena 5.135.018,98 zł,
 2. ZRUG sp. z o. o., ul. Gdyńska 45, 61-016 Poznań – cena 3.331.901,62 zł,

3. Przedsiębiorstwo Robót Inżynieryjnych i Budowlanych INFRABUD, ul. Zwycięstwa 16, 75-033 Koszalin – cena 3.362.320,00 zł,
4. ZUBWiT „MĘTLOWIE” Cezary Mętel i Dariusz Mętel, ul. Wojska Polskiego 7, 72-315 Resko – cena 4.790.395,50 zł,
5. Przedsiębiorstwo Inżynieryjno-Usługowe „GAZOPOL” Ltd. Sp. z o. o., ul. Morska 49, 75-215 Koszalin – cena 3.110.776,02 zł,
6. Zakład Robót Inżynieryjnych Produkcyjno-Usługowo-Handlowy Mieczysław Szczechowiak, ul. Konińska 28, 62-045 Pniewy – cena 2.991.615,49 zł,
7. Zachodniopomorskie Przedsiębiorstwo Inżynieryjno-Budowlane „EDBO” sp. z o. o. ul. Klonowica 5, 71-241 Szczecin – cena 3.655.212,18 zł,
8. Przedsiębiorstwo Inżynierii Środowiska EkoWodRol sp. z o. o. ul. Połczyńska 71 A, 75-811 Koszalin – cena 3.633.709,00 zł,
9. DOMAR Kazimierz Domaradzki, Tatów 3, 76-039 Biesiekierz – cena 2.415.427,37 zł,
10. Przedsiębiorstwo „HYDROGEOBUDOWA” sp. z o. o., ul. Koszalińska 60, 76-100 Sławno – cena 3.350.000,00 zł.

Oferty i zestaw dokumentów wymaganych od oferentów biorących udział w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego Zespół Kontrolujący sprawdził pod względem ich zgodności ze Specyfikacją Istotnych Warunków Zamówienia i stwierdził, że wszystkie oferty odpowiadały wymogom. Zbadano prawidłowość postępowania w tym zakresie i nie stwierdzono żadnych uchybień.

- Zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty:
 - ❖ Wybrano ofertę **DOMAR Kazimierz Domaradzki, Tatów 3, 76-039 Biesiekierz – cena 2.415.427,37 zł.** O wynikach postępowania poinformowano wszystkich oferentów i wybranego wykonawcę wskazując nazwę firmy, siedzibę oraz cenę.
- Informacje o wyniku postępowania przesłane do oferentów, z dnia 16 października 2006 r.
- Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia przekazane do Portalu Urzędu Zamówień Publicznych w dniu 17 listopada 2006 r. i zarejestrowane pod numerem 131162/2006, umieszczone na stronie internetowej www.mielno.pl oraz umieszczone na tablicy informacyjnej w siedzibie zamawiającego,

Umowę na roboty budowlano – montażowe „**Budowa kanalizacji dla miejscowości Łazy w gminie Mielno wraz z przepompowniami i kolektorami tłocznymi ścieków – II etap budowy**” zawarto w dniu 27 października 2006 r.

Ad.2)

Roboty budowlane będące przedmiotem projektu wykonano na podstawie Decyzji nr 153/2001 z dnia 15.02.2001r., znak AB-VI-7351-34-046-01/403-00, o zatwierdzeniu projektu budowlanego i udzieleniu pozwolenia na budowę kanalizacji ściekowej z przykanalikami, pompownie ścieków z przewodami tłocznymi i zasilaniem energetycznym, przewód wodociągowy:

1. etap I: Pompownia ścieków PIII (z zasilaniem energetycznym zalicznikowym) na działce nr 36, z przewodem tłocznym.
2. etap II: Kanalizacja ściekowa układu A wraz z przykanalikami.
3. etap III: Kanalizacja ściekowa układu B wraz z przykanalikami, pompownia ścieków PII (z zasilaniem energetycznym zalicznikowym) przy ul. Słonecznej dz. nr 103/5, z przewodem tłocznym.
4. etap IV: Kanalizacja ściekowa układu C wraz z przykanalikami, pompownia ścieków PI (z zasilaniem energetycznym zalicznikowym) przy ul. Słonecznej dz. nr 89/1, z przewodem tłocznym.

5. etap V: Kanalizacja ściekowa układu D wraz z przykanalikami, pompownia ścieków P1 (z zasilaniem energetycznym zalicznikowym) przy ul. Morskiej dz. nr 103/5, z przewodem tłocznym.
 6. etap VI: Przewód wodociagowy Unieście – węzeł 38.
 7. etap VII: Przewód wodociagowy węzeł 38 – Łazy.
- Przedmiotowy projekt obejmował etapy od II do V.
(Decyzja o pozwoleniu na budowę stanowi załącznik do wniosku aplikacyjnego).

Nadzór nad wykonaniem robót budowlanych z ramienia Beneficjenta sprawował Inżynier Kontraktu - Przedsiębiorstwo Usługowo-Produkcyjne EKOBU D S.C., które reprezentowali inspektorzy nadzoru:

- p. Jolanta Filipowska – roboty sanitarne oraz inżynier kontraktu
- p. Tadeusz Połoczański – roboty elektryczne

oraz z Urzędu Gminy Mielno p. Danuta Gawrońska – kierownik sekcji inwestycji , główny specjalista ds. inwestycji i p. Mirosław Wasilewski – specjalista ds. inwestycji.

Ad.3)

Sprawdzenia zgodności przeprowadzonego postępowania na przetarg nieograniczony o wartości szacunkowej powyżej 60 000 euro pod nazwą: „Budowa kanalizacji dla miejscowości Łazy w gminie Mielno wraz z przepompowniami i kolektorami tłocznymi ścieków – II etap budowy” oraz zawartej umowy z wykonawcą w zakresie zgodności podmiotowej i przedmiotowej z zatwierdzonym do dofinansowania wnioskiem aplikacyjnym oraz Umową o dofinansowanie projektu dokonano przy pomocy listy sprawdzającej (załącznik nr 1 do *Protokołu*).

Na tej podstawie stwierdza się, że:

- treść ogłoszenia:
 - Ogłoszenie o przetargu nieograniczonym o wartości szacunkowej powyżej 60 000 euro pod nazwą: „Budowa kanalizacji dla miejscowości Łazy w Gminie Mielno wraz z przepompowniami i kolektorami tłocznymi ścieków – II etap budowy” zamieszczone w Biuletynie Urzędu Zamówień Publicznych nr 234 z dnia 7 września 2006 r. poz. 46545, na stronie internetowej www.mielno.pl oraz umieszczone na tablicy informacyjnej w siedzibie zamawiającego od 1 września 2006 r. do 2 października 2006 r.
- treść zawartej umowy:
 - Umowa zawarta w dniu 27 października 2006 r. w Mielnie pomiędzy Gminą Mielno a firmą DOMAR Kazimierz Domaradzki, Tatów 3, 76-039 Biesiekierz na wykonanie robót budowlano – montażowych „Budowa kanalizacji dla miejscowości Łazy w Gminie Mielno wraz z przepompowniami i kolektorami tłocznymi ścieków – II etap budowy”

jest zgodna pod względem podmiotowym i przedmiotowym z zatwierdzonym do dofinansowania wnioskiem aplikacyjnym i zawartą umową o dofinansowanie projektu. (kopie ogłoszenia i umowy z wykonawcą znajdują się w teczce projektu)

Ad.4)

W trakcie wizji lokalnej przeprowadzonej przy udziale osób reprezentujących Beneficjenta (lista osób, które uczestniczyły w wizji lokalnej stanowi załącznik nr 2 do *Protokołu*) oraz na podstawie dokumentacji powykonawczej (protokół odbioru końcowego, inwentaryzacja geodezyjna powykonawcza) potwierdzono wykonanie robót zgodnie z Wnioskiem aplikacyjnym oraz umową o dofinansowanie projektu.

Na tej podstawie stwierdzono, że projekt osiągnął zakładane we *Wniosku aplikacyjnym* i zatwierdzone w sprawozdaniu końcowym wskaźniki produktu:

Tabela poziomu zrealizowania wskaźników produktu.

<i>Wskaźnik zakładany</i>	<i>Wskaźnik osiągnięty</i>
<i>Wskaźnik produktu:</i>	
Długość wybudowanej kanalizacji – kanałów ściekowych – 3 756 m	3 756 m – 100%
Długość przewodów tłocznych – 651,3 m	651,3 m – 100%
Liczba przepompowni ścieków – 3 szt.	3 szt. – 100%

Ad.5)

Całość projektu zrealizowano zgodnie z *Harmonogramem rzeczowo – finansowym realizacji projektu* (harmonogram stanowi załącznik do suplementu Wniosku aplikacyjnego).

~~Realizację projektu rozpoczęto zgodnie z protokołem przekazania placu budowy w dniu 07.11.2006 r. (załącznik nr 3 do *Protokołu*). W trakcie realizacji robót prowadzono dziennik budowy nr 2/73512-34-046-01/2006 wydany dnia 11.07.2006 r., odpowiednio do wydanej Decyzji nr AB-VI-7351-34-046-01/403-00 z dnia 15.02.2001 r. Kopie stron z pierwszym i ostatnim wpisem stanowią załącznik nr 4 do *Protokołu*.~~

Zgodnie z zapisami w dzienniku budowy roboty budowlane rozpoczęto w dniu 09.11.2006 r. Częściowych odbiorów robót dokonywano na podstawie protokołów odbioru wykonanych robót w dniach:

- 20 grudnia 2006 r.
- 31 stycznia 2007 r.
- 28 lutego 2007 r.
- 31 marca 2007 r.
- 25 kwietnia 2007 r.
- 31 maja 2007 r.

(komplet kopii protokołów odbioru wykonanych robót stanowi załącznik nr 5 do protokołu)

W dniu 30 maja 2007 r. wykonawca zgłosił zamawiającemu gotowość wykonanych robót do przekazania i odbioru. Odbioru końcowego robót dokonano w dniu 31 maja 2007 r. protokołem końcowym odbioru robót (załącznik nr 6 do *Protokołu*). Odbiór poprzedzony został wpisem kierownika budowy do Dziennika Budowy o zakończeniu robót. W dniu odbioru Wykonawca przekazał Beneficjentowi kompletną dokumentację powykonawczą zawierającą między innymi:

- geodezyjną inwentaryzację powykonawczą,
- protokół zdawczo-odbiorczy urządzeń do telewizyjnej inspekcji kanałów,
- protokół odbioru pasa drogowego,
- protokoły robót ulegających zakryciu,
- protokoły szczelności kanalizacji grawitacyjnej i tłocznej,
- atesty i karty gwarancyjne.

(kopia wykazu dokumentów odbiorowych stanowi załącznik nr 7 do protokołu).

W dniu 14 czerwca 2007 r. Beneficjent skierował do:

- Państwowej Inspekcji Pracy Oddział Koszalin,
- Państwowej Inspekcji Ochrony Środowiska,
- Powiatowego Inspektora Sanitarno-Epidemiologicznego,
- Powiatowej Straży Pożarnej

zawiadomienie o zakończeniu budowy i zamiarze przystąpienia do użytkowania.

Podobne zawiadomienie zostało skierowane również do innych podmiotów, w zakresie działalności których może znajdować się przedmiotowa inwestycja .

Kopie zawiadomień stanowią załącznik nr 10 do *Protokołu*.

Ad.6)

Obowiązek w zakresie informowania społeczeństwa o dofinansowaniu Projektu z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego Beneficjent wypełnił:

- umieszczając w miejscu realizacji projektu tablicę pamiątkową (zdjęcia z wizji lokalnej zał. nr 8 do *Protokołu*);
- umieszczając informacje o dofinansowaniu projektu na stronie internetowej Gminy Mielno oraz w *Gazecie Mieleńskiej* nr 9 i 10 (zał. nr 9 do *Protokołu*);
- umieszczając na wszystkich dokumentach dotyczących realizacji inwestycji informacją o współfinansowaniu przez Unię Europejską z EFRR, nr projektu oraz logo Programu i Unii Europejskiej.

Ad.7)

Mając na uwadze deklarowaną przez Beneficjenta we Wniosku aplikacyjnym neutralność projektu względem środowiska, sprawdzono czy wykorzystane materiały budowlane posiadają wymagane atesty i świadectwa dopuszczenia do stosowania (zbiór dokumentów w operacie odbiorowym – w posiadaniu Beneficjenta).

Ad.8)

Zakres kontroli:

- Sprawdzenie zabezpieczenia w budżecie Beneficjenta środków niezbędnych do realizacji projektu;
- Sprawdzenie poprawności prowadzenia wyodrębnionej ewidencji księgowej dotyczącej realizowanego projektu;
- Sprawdzenie zgodności oryginałów dokumentacji stanowiącej załączniki do wniosków o płatność przechowywanych w siedzibie Beneficjenta z przedłożonymi kopiami;
- Sprawdzenie prawidłowości dokonywanych płatności związanych z realizacją projektu.

Cel kontroli

Celem kontroli jest ustalenie prawidłowości działań Beneficjenta zgodnie z zakresem kontroli, zmierzające do uruchomienia płatności zgodnie ze złożonymi wnioskami o płatność.

Ustalenia szczegółowe kontroli

8.1. Zabezpieczenie środków w budżecie

W toku kontroli stwierdzono, że środki niezbędne do realizacji badanego Projektu zostały zabezpieczone w budżecie Gminy Mielno na rok 2006 Uchwałą Nr IV/11/2006 Rady Gminy Mielno z dnia 21 grudnia 2006 roku w sprawie zmian w budżecie gminy na 2006 rok.

Na rok 2007 środki w budżecie na realizację inwestycji zabezpieczono Uchwałą Nr V/26/2007 Rady Gminy w Mielnie z dnia 25 stycznia 2007 roku w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Mielno na 2007 rok.

Inwestycję ujęto również w Wieloletnim Planie Inwestycyjnym Uchwałą Nr XXXII/166/2005 Rady Gminy Mielno z dnia 31 maja 2005 roku, oraz w Planie Rozwoju Lokalnego: Uchwałą Nr XXI/104/2004 Rady Gminy Mielno z dnia 19 lipca 2004 roku. Realizowaną inwestycję ujęto także w Strategii Rozwoju Gminy Mielno do roku 2003 Uchwałą nr VII/48/2007 Rady Gminy w Mielnie z dnia 29 marca 2007 roku.

8.2. Podstawa działania

W dniu 21 września 2006 roku została zawarta umowa nr IG-2004/PL-MV/2.32/C-2/U-105/06 o dofinansowanie projektu INT/MV-BB-PL.3.C2.2005.104 pn. „Rozbudowa infrastruktury wodno-kanalizacyjnej służącej rozwojowi turystyki transgranicznej w Gminie Mielno – budowa kanalizacji sanitarnej dla miejscowości Łazy, cz. II” w ramach Programu INTERREG III A Polsko-Niemieckiego Pogranicza na obszarze Krajów Związkowych Meklemburgia – Pomorze Przednie/Brandenburgia oraz Polska (Województwo Zachodniopomorskie). Umowa ta została zawarta pomiędzy Wojewodą Zachodniopomorskim (Instytucją Pośredniczącą) a Gminą Mielno, z siedzibą w Mielnie przy ul. Bolesława Chrobrego nr 10, reprezentowaną przez Wójta Gminy Mielno, Pana Zbigniewa Choińskiego.

W dniu 15 lutego 2007 roku podpisano aneks nr 1/U-22/07 do ww. umowy, którym na wniosek Beneficjenta zmniejszono kwotę wydatków kwalifikowalnych, całkowitą wartość projektu, ~~wysokość wkładu własnego oraz wartość dofinansowania.~~ Aneksem tym zmieniono również rachunek bankowy Beneficjenta.

8.3. Wielkość dofinansowania

Zgodnie z §2 aneksu nr 1/U-22/07 do umowy Beneficjentowi zostało przyznane dofinansowanie ze środków Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w kwocie 1.833.076,08 zł, co stanowi 74,99% zaplanowanych wydatków kwalifikowanych w ramach Projektu. Beneficjent zobowiązał się do wydatkowania na realizację wkładu własnego o wartości 611.351,29 zł. Całkowita wartość kwalifikowalna Projektu wynosi 2.444.427,37 zł.

8.4. Ustalenia kontrolne

Beneficjent zwrócił się do Instytucji Pośredniczącej z czterema wnioskami o płatność, w których wykazano wydatki kwalifikowalne o ogólnej wartości 2.444.427,37 zł. Kontroli finansowej kompleksowej cztery wnioski o płatność, zweryfikowane przez Wydział Zarządzania Funduszami Europejskimi na ogólną kwotę 2.444.427,37 zł. Kwota wynikająca ze złożonych wniosków o płatność pokrywa 100,00% wydatków kwalifikowalnych.

W złożonym przez Beneficjenta pośrednim wniosku o płatność z dnia 31 stycznia 2007 roku za okres od 27/12/2006 do 27/12/2006 wykazane zostały koszty kwalifikowalne związane z realizacją projektu. Kwalifikowalność poniesionych kosztów została zweryfikowana i potwierdzona przez WZFE.

Zgodnie z danymi zawartymi w pośrednim wniosku o płatność poniesiona przez Beneficjenta w ramach Projektu kwota wydatków kwalifikowalnych objętych wnioskiem to 200.679,68 zł. Beneficjentawnioskował o kwotę 150.489,69 zł. Kwota ta jest zgodna z umową i stanowi 74,99 % wydatków kwalifikowalnych w ramach Projektu.

Kwota wniosku o płatność pośrednią wynika z kosztów poniesionych na realizację inwestycji zgodnie z projektem i potwierdzonych jednym dowodem księgowym na kwotę 200.679,68 zł zgodną z kwotą wynikającą z wniosku. Zestawienie zbadanych dowodów stanowi tabela będąca integralną częścią wniosku o płatność.

W złożonym przez Beneficjenta pośrednim wniosku o płatność z dnia 29 marca 2007 roku za okres od 28/12/2006 do 15/03/2007 wykazane zostały koszty kwalifikowalne związane z realizacją projektu. Kwalifikowalność poniesionych kosztów została zweryfikowana i potwierdzona przez WZFE.

Zgodnie z danymi zawartymi w pośrednim wniosku o płatność poniesiona przez Beneficjenta w ramach Projektu kwota wydatków kwalifikowalnych objętych wnioskiem to 948.987,81 zł.

Beneficjent zawnioskował o kwotę 711.645,96 zł. Kwota ta jest zgodna z umową i stanowi 74,99 % wydatków kwalifikowalnych w ramach Projektu.

Kwota wniosku o płatność pośrednią wynika z kosztów poniesionych na realizację inwestycji zgodnie z projektem i potwierdzonych dwoma dowodami księgowymi na ogólną kwotę 948.987,81 zł zgodną z kwotą wynikającą z wniosku. Zestawienie zbadanych dowodów stanowi tabela będąca integralną częścią wniosku o płatność.

W złożonym przez Beneficjenta pośrednim wniosku o płatność z dnia 31 maja 2007 roku za okres od 16/03/2007 do 21/05/2007 wykazane zostały koszty kwalifikowalne związane z realizacją projektu. Kwalifikowalność poniesionych kosztów została zweryfikowana i potwierdzona przez WZFE.

Zgodnie z danymi zawartymi w pośrednim wniosku o płatność poniesiona przez Beneficjenta w ramach Projektu kwota wydatków kwalifikowalnych objętych wnioskiem to 1.044.939,88 zł. Beneficjent zawnioskował o kwotę 783.600,42 zł. Kwota ta jest zgodna z umową i stanowi 74,99 % wydatków kwalifikowalnych w ramach Projektu.

Kwota wniosku o płatność pośrednią wynika z kosztów poniesionych na realizację inwestycji zgodnie z projektem i potwierdzonych dwoma dowodami księgowymi na ogólną kwotę 1.044.939,88 zł zgodną z kwotą wynikającą z wniosku. Zestawienie zbadanych dowodów stanowi tabela będąca integralną częścią wniosku o płatność.

W złożonym przez Beneficjenta końcowym wniosku o płatność z dnia 25 czerwca 2007 roku za okres od 22/05/2007 do 22/06/2007 wykazane zostały koszty kwalifikowalne związane z realizacją projektu. Kwalifikowalność poniesionych kosztów została zweryfikowana i potwierdzona przez WZFE.

Zgodnie z danymi zawartymi w końcowym wniosku o płatność poniesiona przez Beneficjenta w ramach Projektu kwota wydatków kwalifikowalnych objętych wnioskiem to 249.820,00 zł. Beneficjent zawnioskował o kwotę 187.340,01 zł. Kwota ta jest zgodna z umową i stanowi 74,99 % wydatków kwalifikowalnych w ramach Projektu.

Kwota wniosku o płatność końcową wynika z kosztów poniesionych na realizację inwestycji zgodnie z projektem i potwierdzonych dwoma dowodami księgowymi na ogólną kwotę 249.820,00 zł zgodną z kwotą wynikającą z wniosku. Zestawienie zbadanych dowodów stanowi tabela będąca integralną częścią wniosku o płatność.

Na podstawie zapisów księgowych w księgach rachunkowych Beneficjenta oraz na podstawie danych Instytucji Pośredniczącej ustalono, iż Beneficjent do chwili zakończenia kontroli otrzymał dofinansowanie z tytułu poniesionych na realizację Projektu wydatków ze środków Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w wysokości 862.135,65 zł.

Dowody księgowe zostały sprawdzone pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym oraz zatwierdzone do zapłaty.

8.5. Sprawdzenie prawidłowości dokonywanych płatności związanych z realizacją projektu.

Płatności za koszty kwalifikowalne poniesione w ramach projektu po podpisaniu umowy o dofinansowanie dokonane zostały w sposób następujący:

- w przypadku pośredniego wniosku o płatność z dnia 31 stycznia 2007 roku – z rachunku bankowego wskazanego umowie o dofinansowanie, prowadzonego przez Kredyt Bank S.A. I O/Koszalin – Filia nr 1 w Mielnie,
- w przypadku pozostałych wniosków o płatność – z rachunków bankowych prowadzonych przez Bank Gospodarstwa Krajowego w Warszawie Oddział w Szczecinie, wskazanych w aneksie nr 1/U-22/07 do umowy o dofinansowanie.

8.6. Sprawdzenie zgodności oryginałów dokumentacji stanowiącej załączniki do wniosków o płatność przechowywanych w siedzibie Beneficjenta z przedłożonymi kopiami.

W trakcie kontroli dokonano analizy porównawczej zweryfikowanych przez WZFE wniosków o płatność pod kątem zgodności dokumentów księgowych dołączonych do wniosków o płatność z oryginałami znajdującymi się u Beneficjenta.

Wszystkie dokumenty załączone do wniosku o płatność są zgodne z oryginałami przedstawionymi przez Beneficjenta.

8.7. Sprawdzenie poprawności prowadzenia wyodrębnionej ewidencji księgowej dotyczącej realizowanego projektu.

Beneficjent na podstawie §12 pkt 1 umowy o dofinansowanie powinien posiadać w swoim systemie księgowym wydzielone analitycznie konta, na których rejestrowane są zapisy dotyczące badanego Projektu.

Beneficjent spełnia ten warunek w pełnym zakresie. Prowadzona jest odrębna ewidencja księgowa dla potrzeb funduszy pomocowych.

W roku 2006 operacje dotyczące realizowanego projektu ewidencjonowano w sposób poniższy:

Księgowania w jednostce:

- Otrzymanie faktury:

Wn (080-99910) – inwestycje (środki trwałe w budowie) – z analityką na realizowany projekt / Ma (201) – rozrachunki z odbiorcami i dostawcami - z analityką dla kontrahenta;

- Płatność za fakturę dokonana ze środków własnych:

zasilenie rachunku środków własnych KB S.A.:

Wn (137-10) – rachunek środków funduszy pomocowych – z analityką na realizowany projekt / Ma (223-00112) – rozliczenie wydatków budżetowych – z analityką dla zadań realizowanych z funduszy pomocowych,

dokonanie płatności w części dotyczącej środków własnych:

Wn (201) – rozrachunki z odbiorcami i dostawcami - z analityką dla kontrahenta / Ma (137-90090001605945001) – rachunek środków funduszy pomocowych – z analityką na realizowany projekt według klasyfikacji budżetowej;

- Płatność za fakturę w części dotyczącej funduszy pomocowych:

zasilenie rachunku wyodrębnionego dla realizowanego projektu:

Wn (137-10) – rachunek środków funduszy pomocowych – z analityką na realizowany projekt / Ma (228-001) – rozliczenie wydatków z funduszy pomocowych – z analityką dla jednostki realizującej,

dokonanie płatności za fakturę:

Wn (201) – rozrachunki z odbiorcami i dostawcami - z analityką dla kontrahenta / Ma (137-90090001605845001) – rachunek środków funduszy pomocowych – z analityką na realizowany projekt według klasyfikacji budżetowej.

Zaangażowanie środków własnych zaewidencjonowano na koncie (998-90090001605945).

Zaangażowanie środków z funduszy pomocowych zaewidencjonowano na koncie (997-90090001605845).

Księgowania w organie:

- Dokonanie wydatku w części dotyczącej środków własnych:

A

Wn (223-00102) – rozliczenie wydatków budżetowych – z analityką dla zadań realizowanych z funduszy pomocowych / Ma (133-001) – rachunek budżetu;
przeksięgowanie zrealizowanego wydatku sprawozdaniem miesięcznym:
Wn (902-9009000160590001) – wydatki budżetu - z analityką według klasyfikacji budżetowej / (223-00102) – rozliczenie wydatków budżetowych – z analityką dla zadań realizowanych z funduszy pomocowych.

- Dokonanie wydatku w części dotyczącej funduszy pomocowych:

zasilenie rachunku wyodrębnionego dla realizowanego projektu:

Wn (228-0011) – rozliczenie wydatków z funduszy pomocowych – z analityką dla jednostki realizującej / Ma (133-001) – rachunek budżetu

przeksięgowanie wydatku z funduszy pomocowych sprawozdaniem miesięcznym:

Wn (908-90090001605810001) – wydatki z funduszy pomocowych - z analityką na realizowane zadanie według klasyfikacji budżetowej/ Ma (228-0011).

~~Na dzień 31.12.2006 roku saldo konta (908) przeksięgowano na konto (967-10) – fundusze pomocowe – z analityką dla realizowanego projektu.~~

W roku 2007 operacje dotyczące realizowanego projektu ewidencjonowano w sposób poniższy:

Księgowania w jednostce:

- Otrzymanie faktury:

Wn (080-99910) – inwestycje (środki trwałe w budowie) – z analityką na realizowany projekt / Ma (201) – rozrachunki z odbiorcami i dostawcami - z analityką dla kontrahenta;

- Płatność za fakturę dokonana ze środków własnych:

zasilenie rachunku środków własnych w BGK:

Wn (130-03102) – rachunek bieżący jednostki budżetowej – z analityką na realizowany projekt / Ma (223-003) – rozliczenie wydatków budżetowych – z analityką dla zadań realizowanych z funduszy pomocowych,

dokonanie płatności w części dotyczącej środków własnych:

Wn (201) – rozrachunki z odbiorcami i dostawcami - z analityką dla kontrahenta / Ma (130-90090001605954001) – rachunek bieżący jednostki budżetowej – z analityką na realizowany projekt według klasyfikacji budżetowej;

- Płatność za fakturę dokonana ze środków pożyczki na prefinansowanie:

uruchomienie pożyczki na prefinansowanie:

Wn (138-10) - rachunki środków na prefinansowanie – rachunek pożyczki z analityką na realizowany projekt / Ma (228-001) – rozliczenie wydatków z funduszy pomocowych – z analityką dla jednostki realizującej,

dokonanie płatności w części objętej prefinansowaniem:

Wn (201) – rozrachunki z odbiorcami i dostawcami - z analityką dla kontrahenta / Ma (138-90090001605854001) - rachunki środków na prefinansowanie z analityką na realizowany projekt według klasyfikacji budżetowej.

Zaangażowanie środków własnych zaewidencjonowano na koncie (998-90090001605954).

Zaangażowanie środków z funduszy pomocowych zaewidencjonowano na koncie (997-90090001605854).

Księgowania w organie:

- Dokonanie wydatku w części dotyczącej środków własnych:

Wn (223-00102) – rozliczenie wydatków budżetowych – z analityką dla zadań realizowanych z funduszy pomocowych / Ma (133-001) – rachunek budżetu;

przeksięgowanie zrealizowanego wydatku sprawozdaniem miesięcznym:

Wn (902-9009000160590001) – wydatki budżetu - z analityką według klasyfikacji budżetowej / (223-0071) – rozliczenie wydatków budżetowych – z analityką dla zadań realizowanych z funduszy pomocowych.

- Dokonanie wydatku w części dotyczącej funduszy pomocowych:

uruchomienie pożyczki na prefinansowanie:

Wn (138-10) - rachunki środków funduszy pomocowych –z analityką dla rachunku pożyczki dotyczącej realizowanego projektu / Ma (268-10) – zobowiązania z tytułu prefinansowania – z analityką na realizowany projekt,

dokonanie płatności w części prefinansowanej:

Wn (228-0011) – rozliczenie wydatków z funduszy pomocowych – z analityką dla jednostki realizującej / Ma (138-10),

przeksięgowanie wydatku z funduszy pomocowych sprawozdaniem miesięcznym:

Wn (908-90090001605800001) – wydatki z funduszy pomocowych - z analityką na realizowane zadanie według klasyfikacji budżetowej/ Ma (228-0071).

Wpływ środków z tytułu dofinansowania zaewidencjonowano w sposób poniższy:

- zwrot za wydatki poniesione w roku 2006:

Wn (137-10) – rachunki środków funduszy pomocowych – z analityką na realizowane zadanie / Ma (907-90090001853810001) – dochody z funduszy pomocowych – z analityką na realizowane zadanie według klasyfikacji budżetowej;

- zwrot za wydatki poniesione w roku 2007 (objęte prefinansowaniem):

wpływ środków na rachunek pożyczki w BGK:

Wn (138-10) - rachunki środków funduszy pomocowych –z analityką dla rachunku pożyczki dotyczącej realizowanego projektu / Ma (907-90090001853810001) – dochody z funduszy pomocowych – z analityką na realizowane zadanie według klasyfikacji budżetowej;

splata pożyczki z tytułu prefinansowania:

Wn (268-10) – zobowiązania z tytułu prefinansowania – z analityką na realizowany projekt / Ma (138-10).

Księgowania oraz salda prawidłowe.

Wszystkie zapisy na kontach księgowych wydzielonych na potrzeby zrealizowanego projektu pokrywają się z przedstawionymi dowodami księgowymi.

Podatek VAT stanowi koszt zrealizowanego Projektu, a jako koszt inwestycji zaksięgowano kwoty brutto wynikające z faktur dołączonych do wniosków o płatność.

Potwierdzeniem kwalifikowalności podatku VAT jest przedstawione przez Beneficjenta postanowienie wydane przez Naczelnika Drugiego Urzędu Skarbowego w Koszalinie z dnia 08.07.2005 r. nr ZN-I-1/4480-9/05, które zostało załączone do dokumentacji roboczej egzemplarza nr 3 niniejszego protokołu.

Ad.9)

Pełna dokumentacja projektu jest przechowywana przez beneficjenta prawidłowo.

Następujące dokumenty (lub ich kopie potwierdzone za zgodność z oryginałem):

- formularz zgłoszonego wniosku,
- pismo informujące o akceptacji wniosku i przyznaniu dotacji,
- sprawozdania i dokumenty potwierdzające zawarte w sprawozdaniach informacje
- wnioski płatnicze,
- wszelkie istotne pisma wysyłane i otrzymywane, w tym zwłaszcza korespondencja dotycząca zmian w projekcie,

przechowywane są w dziale księgowości w odrębnym segregatorze opisanym nazwą projektu. Dokumenty związane z realizacją i inwestycji jak:

- kopia umowy z wykonawcą wraz z dokumentacją dotyczącą sposobu wyłonienia wykonawcy,
- zgłoszenie robót budowlanych i decyzja o pozwoleniu na budowę
- dokumentacja budowlana,
- dokumentacja odbiorowa,

przechowywane są w sekcji inwestycji w oddzielnej teczce opisanej nazwą inwestycji.

Dokumenty związane z procedurą przetargową przechowywane są w dziale zamówień publicznych.

Natomiast oryginały umów i dokumenty księgowe:

- umowa o dofinansowanie projektu wraz z Aneksiem do umowy,
- umowa z wykonawcą,
- wyciągi z konta bankowego,
- faktury potwierdzające poniesienie wydatków,
- protokoły odbioru robót,

przechowywane są w dziale księgowości.

Wszystkie dokumenty zostały przez Beneficjenta udostępnione na życzenie Instytucji Pośredniczącej.

Podsumowanie:

Projekt zrealizowano zgodnie z umową nr IG-2004/PL-MV/2.32/C-2/U-105/06 o dofinansowanie projektu INT/MV-BB-PL.3.C2.2005.104 pn. „Rozbudowa infrastruktury wodno-kanalizacyjnej służącej rozwojowi turystyki transgranicznej w Gminie Mielno – budowa kanalizacji sanitarnej dla miejscowości Łazy, cz. II.”

Wnioski i uwagi:

1. Brak pozwolenia na użytkowanie.

Ustalono, iż:

- Beneficjent prześle kopię decyzji o pozwoleniu na użytkowanie obiektu niezwłocznie po jej uzyskaniu.

Integralną część protokołu stanowią załączniki:

1. Lista sprawdzająca zgodność podmiotową i przedmiotową przeprowadzonego postępowania o udzielenie zamówienia publicznego oraz zawartej umowy z Wykonawcą z wnioskiem aplikacyjnym i umową o dofinansowanie.
2. Lista osób, które uczestniczyły w wizji lokalnej,
3. Protokół przekazania placu budowy,
4. Kopie stron z dziennika budowy,
5. Komplet protokołów odbioru wykonanych robót,
6. Protokołem końcowy odbioru robót
7. Lista dokumentów odbiorowych
8. Zdjęcia z wizji lokalnej,
9. Wydruk ze strony internetowej i kopie artykułów prasowych,
10. Zawiadomienia o zakończeniu budowy i zamiarze przystąpienia do użytkowania.
11. Lista sprawdzająca z realizacji projektu,

Przedstawicielowi kontrolowanej jednostki, po zapoznaniu się z treścią protokołu, przysługują następujące uprawnienia:

1. Po podpisaniu protokołu kontroli, kontrolowany może zgłosić umotywowane zastrzeżenia na piśmie co do jego treści w ciągu 7 dni od dnia otrzymania,
2. Kontrolowany ma prawo odmowy podpisania protokołu, które powinno być poprzedzone złożeniem pisemnych wyjaśnień przyczyn odmowy, co nie stanowi przeszkód do wszczęcia postępowania pokontrolnego.

Protokół sporządzono w 3 jednobrzmiących egzemplarzach, z których:

- egzemplarz nr 1 otrzymuje Beneficjent,
- egzemplarz nr 2 zostaje włączony do dokumentacji Projektu w WZFE ZUW.
- egzemplarz nr 3 zostaje przekazany do WFib ZUW.

Mielno, dnia 23 sierpnia 2007 r.

Zespół kontrolujący:

KIEROWNIK ODDZIAŁU
w Wydziale Zarządzania Funduszami Europejskimi
1. mgr inż. Agnieszka Ciuruś

R E F E R E N T
w Wydziale Zarządzania Funduszami Europejskimi
2. mgr Marcin Daraż

INSPEKTOR
w WYDZIALE FINANSÓW I BUDŻETU
3. mgr Małgorzata Piwarczyńska

Przedstawiciel Beneficjenta:

WÓJT
Zbigniew Chojński

Zweryfikowano na zgodność
z ustawą o ochronie
danych osobowych
24.12.2008
data
dokument nie zawiera treści, których
nieuprawnione ujawnienie mogłoby
powodować szkodę interesu państwa,
interesu publicznego lub prawnie chronionego
interesu obywateli lub jednostki organizacyjnej
22.12.2008
data, podpis