

URZĄD KONTROLI SKARBOWEJ

Buczkowice, dnia 05.03.2009r.

W KATOWICACH

ul. Paderewskiego 32b

Nr sprawy: UKS2492/W3P1/42/9/09/4/011

PROTOKÓŁ KONTROLI

sporządzony na podstawie art. 290 § 1-2 oraz 4-6 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2005 r. Nr 8, poz. 60 ze zm.) w związku z art. 31 ust. 1-2 ustawy z dnia 28 września 1991 r. o kontroli skarbowej (Dz. U. z 2004 r. Nr 8, poz. 65 ze zm.), z czynności kontrolnych przeprowadzonych na podstawie upoważnienia Dyrektora Urzędu Kontroli Skarbowej w Katowicach do przeprowadzenia kontroli nr UKS2492/W3P1/42/9/09/3/007 z dnia 26.01.2009r. w ramach postępowania kontrolnego prowadzonego na podstawie postanowienia Dyrektora Urzędu Kontroli Skarbowej w Katowicach o wszczęciu postępowania kontrolnego nr UKS2492/W3P1/42/9/09/1/005 z dnia 26.01.2009r.

I. INFORMACJE O KONTROLOWANYM.

Nazwa: **Gmina Buczkowice**

Adres: **43-374 Buczkowice, ul. Lipowska 730**

NIP: **937-14-44-523**

REGON: **002393073**

- szczególna forma prawna - 29 - gminne samorządowe jednostki organizacyjne
- własność - 113 - własność samorządowa
- rodzaj przeważającej działalności w PKD - 7511Z - kierowanie podstawowymi rodzajami działalności publicznej

Wójtem Gminy Buczkowice jest Pan Józef Caputa - Zaświadczenie Przewodniczącego Gminnej Komisji Wyborczej z dnia 26.11.2006r.

Zastępca Wójta Gminy Buczkowice jest Pani Agata Artemska - powołana na to stanowisko Zarządzeniem Nr 90/2006 Wójta Gminy Buczkowice z dnia 08.12.2006r.

Skarbnikiem Gminy jest Pani Magdalena Mendrok - powołana na to stanowisko Uchwałą nr VII/39/07 Rady Gminy Buczkowice z dnia 28.03.2007r.

II. OSOBY PRZEPROWADZAJĄCE CZYNNOŚCI KONTROLNE.

- 1) *Agata Karp, inspektor kontroli skarbowej, nr legitymacji służbowej 03210*
- 2) *Alicja Firganek, starszy komisarz skarbowy, nr legitymacji służbowej, 04275*

P

SP/d

III. CZAS I MIEJSCE PRZEPROWADZENIA KONTROLI.

Kontrolę przeprowadzono w siedzibie kontrolowanego oraz w miejscu realizacji projektu w dniach:

- 1) *Agata Karp*: 28, 29.01., 05, 11.02., 05.03.2009r.
- 2) *Alicja Firganek*: 28, 29.01., 03, 05, 11, 12, 13, 27.02., 05.03.2009r.

IV. INFORMACJE O PROJEKCIE.

Nazwa projektu: „*Modernizacja mostu przy ulicy Wczasowej w Buczkowicach - Poprawa infrastruktury transportowej o znaczeniu transgranicznym*”

Numer projektu: *CZ.04.4.85/1.1.PL.1/0074*

Numer i data umowy o dofinansowanie projektu: *IG2004/PL-CZ/2.24/1.1/U2/06 z dnia 11.01.2006r.*

Okres realizacji projektu: *01.04.2006r. - 31.08.2006r.*

Okres kwalifikowalności wydatków: *01.01.2004r. - 15.09.2006r.*

Calkowita wartosc projektu: 317.409,21 zł, w tym wydatki kwalifikowane 309.947,22 zł.

Współczynnik dofinansowania (75%): *232.460,41 zł*

V. ZAKRES KONTROLI.

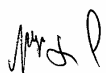
Kontrola celowości i zgodności z prawem gospodarowania środkami publicznymi oraz środkami pochodzącymi z Unii Europejskiej oraz wywiązywania się z warunków finansowania pomocy w ramach Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w zakresie realizacji projektu „*Modernizacja mostu przy ulicy Wczasowej w Buczkowicach - Poprawa infrastruktury transportowej o znaczeniu transgranicznym*” (nr projektu: *CZ.04.4.85/1.1.PL.1/0074*).

Czynności kontrolne dotyczyły następujących obszarów:

1. Zachowanie wystarczającej ścieżki audytu (rozporządzenie nr 438/2001).

W badanym obszarze czynnościami kontrolnymi objęto:

- Porozumienie z dnia 04.04.2001r. oraz Uchwałę nr XXIV/192/2001 z dnia 18.04.2001r. Rady Gminy Buczkowice,
- deklarację z dnia 08.02.2005r. o współpracy w zakresie poprawy jakości i wielkości infrastruktury ochrony środowiska o znaczeniu transgranicznym,
- wniosek o przyznanie dofinansowania ze środków Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w Programie Inicjatywy Wspólnotowej INTERREG III A Czechy-Polska projektu pod nazwą „*Modernizacja mostu przy ulicy Wczasowej w Buczkowicach - Poprawa infrastruktury transportowej o znaczeniu transgranicznym*”,



- umowę zawartą w dniu 11.01.2006r. nr IG2004/PL-CZ/2.24/1.1/U2/06 z Wojewodą Śląskim jako Instytucją Pośredniczącą o dofinansowanie projektu „Modernizacja mostu przy ulicy Wczasowej w Buczkowicach - Poprawa infrastruktury transportowej o znaczeniu transgranicznym” nr CZ.04.4.85/1.1.PL.1/0074 w ramach Programu INTERREG IIIA Czechy-Polska wraz z aneksami,
- wniosek beneficjenta o płatność końcową za okres od 05.01.2005r. do 12.09.2006r. na kwotę wydatków kwalifikowanych 309.947,22 zł, w tym wnioskowaną kwotę z EFRR 232.460,41 zł,
- informację finansową, która stanowiła zestawienie dokumentów potwierdzających poniesione wydatki objęte wnioskiem,
- wyodrębnione konta analityczne i rozrachunkowe,
- wyodrębniony rachunek bankowy związany z obsługą projektu

W dniu 04.04.2001r. zostało zawarte Porozumienie o nawiązaniu współpracy pomiędzy Gminą Dobra w Czeskiej Republice, a Gminą Buczkowice w Rzeczypospolitej Polskiej przyjęte Uchwałą nr XXIV/192/2001 z dnia 18.04.2001r. Rady Gminy Buczkowice.

W części II Porozumienia określono zakres współpracy, który zakładał między innymi wspólne przedsięwzięcia w zakresie turystyki w celu maksymalnego wykorzystania potencjału rekreacyjnego i turystycznego, którym dysponują strony umowy, wymiany doświadczeń dotyczących rozwoju gospodarczego gmin, bezpośrednie kontakty osób prowadzących działalność gospodarczą i zintegrowane działania na rzecz pozyskiwania środków finansowych w tym z funduszy europejskich na realizację wspólnych projektów.

Porozumienie zostało zawarte na czas nieokreślony.

W dniu 08.02.2005r. pomiędzy w/w Gminami została podpisana deklaracja współpracy w zakresie poprawy jakości i wielkości infrastruktury ochrony środowiska o znaczeniu transgranicznym zgodnie z zawartym Porozumieniem z 2001r. Deklaracja ta zakładała wykorzystanie możliwości pozyskania środków na poprawę ochrony środowiska naturalnego na pograniczu czesko-polskim, zapewnienie warunków do wspólnego rozwoju obszaru przygranicznego z programu Inicjatywy Wspólnotowej INTERREG III Czechy-Polska z uwagi na fakt, że obie Gminy zlokalizowane są w obszarze tego wsparcia. W Deklaracji tej zawarto między innymi cel realizacji projektu objętego niniejszą kontrolą w punkcie 3D „Wspieranie rozwoju infrastruktury o znaczeniu transgranicznym” (Gmina Buczkowice wesprze infrastrukturę poprzez modernizację mostu drogowego w ciągu ulicy Wczasowej w Buczkowicach na wartość 300.000 PLN).

Deklaracja zawarta została na czas nieokreślony.

Gmina Buczkowice sporządziła i złożyła do Wspólnego Sekretariatu Technicznego Programu INTERREG III A Czechy - Polska wniosek o przyznanie dofinansowania ze środków Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w Programie Inicjatywy Wspólnotowej INTERREG III A Czechy-Polska projektu pod nazwą „Modernizacja mostu przy ulicy Wczasowej w Buczkowicach - Poprawa infrastruktury transportowej o znaczeniu transgranicznym”.

P

[Signature]

Uzasadnieniem potrzeby realizacji zadania była poprawa warunków traktu komunikacyjnego prowadzącego z Gminy Buczkowice do Czech, jak również urządzenie ścieżki rowerowo-pieszej, która docelowo będzie prowadzić od Jeziora Żywieckiego do Republiki Czeskiej.

Całkowity koszt zadania określono na kwotę 309.947,22 zł, z czego zakładano dofinansowanie z EFRR 232.460,41 zł (75%), dofinansowanie krajowe - 77.486,81 zł (25%).

We wniosku zakładano wskaźnik produktu - zmodernizowanie 23,51m mostu, natomiast wskaźnik rezultatu - wzrost osób korzystających z ulepszanego systemu.

Zadanie planowane do wykonania charakteryzowało się długoterminowym okresem funkcjonowania, którego koszty będą pokrywane przez Gminę Buczkowice, a technologie budowy miały być zgodne z wymogami prawa polskiego i normami Unii Europejskiej.

Zmodernizowany most miał być własnością Gminy.

Kontrolowana jednostka zabezpieczyła środki własne, gdyż w budżecie Gminy corocznie planuje się środki finansowe na bieżące utrzymanie infrastruktury drogowej, które należy do zadań własnych Gminy.

Planowany projekt miał być realizowany tylko przez partnera polskiego Porozumienia zawartego w 2001r. i nie był komplementarny z żadnym projektem realizowanym w kraju partnerskim.

Wydatki projektu dotyczyły następujących kategorii:

- inne koszty rzeczowe - 800,00 zł,
- inwestycje budowlane - 298.147,22 zł,
- promocja - 1.000,00 zł,
- koszty przygotowania - 10.000,00 zł.

Złożony wniosek zawierał komplet wymaganych załączników, między innymi:

- Studium Wykonalności projektu wraz z uzupełnieniem o wpływ transgraniczny,
- oświadczenie organu odpowiedzialnego za monitorowanie obszaru sieci NATURA 2000 o braku negatywnego oddziaływania na środowisko realizowanego projektu,
- pozwolenie na budowę - decyzja nr 1707/04 z dnia 31.01.2005r. wydane przez Starostę Bielskiego, tj. zatwierdzenie projektu budowlanego i udzielenie pozwolenia na remont mostu drogowego w ciągu drogi gminnej w gabarytach istniejącego mostu bez zajmowania dodatkowego terenu,
- projekt budowlano-wykonawczy remontu mostu,
- oświadczenie o zachowaniu celu projektu w ciągu 5 lat od otrzymania decyzji w/s dofinansowania,
- oświadczenie, iż Gmina nie będzie mogła w żaden sposób odzyskać poniesionego ostatecznie podatku VAT, gdyż nie występuje sprzedaż opodatkowana związana z modernizacją mostu,
- oświadczenie, że projekt nie był i nie będzie finansowany ze środków innych programów Unii Europejskiej.

W dniu 04.07.2005r. do Urzędu Gminy Buczkowice wpłynęło od Kierownika Wspólnego Sekretariatu Technicznego zatwierdzenie projektu do dofinansowania wraz z nadanym numerem rejestracyjnym CZ.04.4.85/1.1.PL.1/0074.

W związku z powyższym w dniu 13.10.2005r. Gmina otrzymała od Wojewody Śląskiego informację, iż Śląski Urząd Wojewódzki w Katowicach otrzymał ze Wspólnego Sekretariatu Technicznego zatwierdzony przez Komitet Sterujący wniosek o przyznanie dofinansowania modernizacji mostu przy ulicy Wczasowej w Buczkowicach.

Jednocześnie Wojewoda Śląski poinformował Gminę, jakie dokumenty należy złożyć w celu podpisania umowy o dofinansowanie projektu.

W dniu 11.01.2006r. została zawarta umowa nr IG2004/PL-CZ/2.24/1.1/U2/06 z Wojewodą Śląskim jako Instytucją Pośredniczącą o dofinansowanie projektu „Modernizacja mostu przy ulicy Wczasowej w Buczkowicach - Poprawa infrastruktury transportowej o znaczeniu transgranicznym” nr CZ.04.4.85/1.1.PL.1/0074 w ramach Programu INTERREG IIIA Czechy-Polska.

Do przedmiotowej umowy zostały spisane Aneksy Nr 1 z dnia 30.06.2006r. i Nr 2 z dnia 31.07.2006r.

Umowa o dofinansowanie, a także aneksy podpisane są zarówno przez Wojewodę Śląskiego jak i Wójta i Skarbnika Gminy Buczkowice.

Ostateczna całkowita wartość projektu zgodnie z podpisaną umową wraz z aneksami wynosiła 317.409,21 zł, w tym wydatki kwalifikowane 309.947,22 zł.

Dofinansowanie ze środków Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego 232.460,41 zł (75%), wkład własny beneficjenta 84.948,80 zł.

Okres realizacji projektu ustalono jako:

- rozpoczęcie realizacji - 01.04.2006r.,
- zakończenie rzeczowe realizacji projektu - 31.08.2006r. (należy przez to rozumieć przewidywany termin rzeczowego zakończenia realizacji projektu, tj. datę odbioru robót lub wykonania usług),
- zakończenie finansowe realizacji projektu - 15.09.2006r. (należy przez to rozumieć przewidywany termin finansowego zakończenia realizacji projektu, tj. datę złożenia wniosku o płatność końcową).

Zgodnie z warunkami zawartej umowy, dofinansowanie przekazywane miało być na zasadzie refundacji wydatków kwalifikowanych poniesionych nie wcześniej niż w dniu 01.01.2004r.

Płatności dokonywane miały być na wskazany w umowie rachunek bankowy nr: 20-1060-0076-0000-3310-0010-9872 prowadzony w Banku BPH S.A. Oddział w Szczyrku.

Zabezpieczeniem prawidłowej realizacji umowy było złożenie przez beneficjenta w terminie 30 dni weksla in blanco na kwotę 232.460,41 zł wraz z deklaracją wekslową. Zabezpieczenie ustanowione zostało na okres 5 lat od dnia zawarcia umowy.

Zgodnie z paragrafem 12 umowy, beneficjent zobowiązany został do przechowywania dokumentacji związanej z realizacją projektu do dnia 31.12.2013r.

Badaniem objęto jedyny wniosek beneficjenta o płatność końcową za okres od 05.01.2005r. do 12.09.2006r. na kwotę wydatków kwalifikowanych 309.947,22 zł, w tym wnioskowana kwota z EFRR 232.460,41 zł.

Do wniosku załączono informację finansową, która stanowiła zestawienie dokumentów potwierdzających poniesione wydatki objęte wnioskiem, tj.:

- faktura VAT nr 19/2004 z dnia 22.12.2004r. na kwotę brutto 10.000,00 zł, za aktualizację dokumentacji projektowo-kosztorysowej na wykonanie remontu mostu,
- faktura VAT nr 04/2006 z dnia 24.04.2006r. na kwotę brutto 800,00 zł, za przygotowanie dokumentacji przetargowej,
- faktura VAT nr 104/987/06 z dnia 07.09.2006r. na kwotę brutto 800,00 zł, za wykonanie ogłoszeń,
- faktura VAT nr 0034/06/FVS z dnia 08.09.2006r. na kwotę brutto 305.609,21 zł za modernizację mostu,
- faktura VAT nr 104/1017/06 z dnia 12.09.2006r. na kwotę brutto 200,00 zł za wykonanie ogłoszeń.

Łączna kwota faktur zestawionych w informacji finansowej wyniosła 317.409,22 zł, z czego jako kwotę wydatków kwalifikowanych wykazano 309.947,22 zł.

Uznano za wydatki niekwalifikowane kwotę 7.461,99 zł wynikającą z faktury za modernizację mostu, która przewyższyła budżet projektu stanowiący integralną część umowy o dofinansowanie.

Zestawione wydatki pod przedmiotowym wnioskiem zostały poparte następującymi dokumentami źródłowymi:

- faktura wystawiona przez Usługi Projektowe PRO-ZAT na kwotę 10.000,00 zł - przelewu na rzecz wykonawcy dokonano w dniu 05.01.2005r.

Wystawiona faktura została opisana, że projekt współfinansowany jest w 75% ze środków EFRR oraz zawiera informacje dotyczące numeru umowy finansowej, nazwy i numeru projektu.

Do powyższej faktury sporządzono protokół zdawczo-odbiorczy w dniu 22.12.2004r. oraz oświadczenie, że został on wykonany zgodnie z zawartą umową oraz obowiązującymi przepisami w tej mierze,

- faktura wystawiona przez Firmę Usługowo-Handlową „DORANO” z Wilkowic na kwotę 800,00 zł - przelewu na rzecz wykonawcy dokonano w dniu 28.04.2006r.

Wystawiona faktura została opisana, że projekt współfinansowany jest w 75% ze środków EFRR oraz zawiera informacje dotyczące numeru umowy finansowej, nazwy i numeru projektu. Ponadto na fakturze zostało potwierdzone wykonanie usługi zgodnie z umową,

- faktura wystawiona przez Wydawnictwo „Prasa Beskidzka” Spółka z o.o. w Bielsku-Białej na kwotę 800,00 zł - przelewu dokonano w dniu 07.09.2006r. Wystawiona faktura została opisana, że projekt współfinansowany jest w 75% ze środków EFRR oraz zawiera informacje dotyczące numeru umowy

Handwritten signature

finansowej, nazwy i numeru projektu. Ponadto dołączono stosowną kserokopię artykułu opublikowanego w Kronice Beskidzkiej,

- faktura wystawiona przez Zakład Budowlany „MOST-BUD” Bielsko-Biała na kwotę 305.609,21 zł - przelewu dokonano w dniu 12.09.2006r.

Wystawiona faktura została opisana, że projekt współfinansowany jest w 75% ze środków EFRR oraz zawiera informacje dotyczące numeru umowy finansowej, nazwy i numeru projektu. Ponadto zawarto adnotację, że zamówienia udzielono w trybie przetargu nieograniczonego.

Pod fakturą załączono protokół odbioru wykonanych robót (budowlano-remontowych) sporządzony w dniu 08.09.2006r. zgodnie z w/w protokołem jakość wykonanych robót jest dobra i nie występują zastrzeżenia do przedmiotu umowy. Ponadto spisano w dniu 09.09.2006r. protokół w/s ostatecznego odbioru robót, w którym określono, że były to roboty budowlane i drogowe wykonane w terminie od 24.04-28.08.2006r. na wartość 305.609,21 zł brutto. Inwestorem była Gmina Buczkowice, a wykonawcą Zakład Budowlany MOST-BUD w Bielsku-Białej. W protokole tym wskazano również osoby wchodzące w skład komisji występujące ze strony wykonawcy oraz inspektora nadzoru. Zgodnie z charakterystyką wykonanych robót zawartą w protokole łączna długość obiektu mostowego wynosi 23,51 metrów, a jego szerokość 8,1 metra.

Wykonane zadanie nie posiada wad i nie występują żadne usterki.

W związku z powyższym komisja uznała inwestycję za odebraną końcowo i przekazała ją użytkownikowi, tj. Urzędowi Gminy Buczkowice,

- faktura wystawiona przez Wydawnictwo „Prasa Beskidzka” Spółka z o.o. w Bielsku-Białej na kwotę 200,00 zł - przelewu dokonano w dniu 12.09.2006r. Wystawiona faktura została opisana, że projekt współfinansowany jest w 75% ze środków EFRR oraz zawiera informacje dotyczące numeru umowy finansowej, nazwy i numeru projektu. Ponadto dołączono publikację artykułu w Kronice Beskidzkiej.

W celu identyfikacji wydatków związanych z realizacją projektu, kontrolowana jednostka wyodrębniła następujące konta analityczne:

- 088.13 - most IG-2004/PL-CZ/U/2/06 - 321.824,02 zł,
- 08813-01 - most - koszty kwalifikowane, które wykazuje saldo końcowe 309.947,22 zł
- 08813-02 - most - koszty niekwalifikowane, które wykazuje saldo końcowe w 11.876,80 zł

Ponadto dla każdego kontrahenta biorącego udział w wykonywaniu prac na rzecz kontrolowanej Gminy związanej z projektem wyodrębniono osobne konto rozrachunkowe.

Dokonane wydatki zostały również ujęte na stosownych kontach zespołu „1” - środki pieniężne, rachunki bankowe, jak również według klasyfikacji budżetowej.

2

7 Jpr A

Wszystkie operacje związane z realizowanym zadaniem są ujmowane w ewidencji księgowej jednostki w sposób jasny i czytelny.

Zrealizowana inwestycja została wprowadzona na środki trwałe dowodem OT nr 31/06 z dnia 12.09.2006r. na łączną wartość 321.824,02 zł na którą składały się:

- wydatki kwalifikowane ogółem - 309.947,22 zł,
- koszty niekwalifikowane ogółem - 11.876,80 zł, w tym:
 - faktura nr 138/2006 z dnia 10.02.2006r. wystawiona przez Kancelarię Notarialną w Bielsku-Białej na kwotę 268,40 zł,
 - faktura nr 101/2006 z dnia 10.07.2006r. wystawiona przez PPHU EMAL Bielsko-Biała na kwotę 146,40 zł,
 - faktura nr 104/1017/06 z dnia 12.09.2006r. wystawiona przez Wydawnictwo Prasa Beskidzka Bielsko-Biała na kwotę 0,01 zł,
 - faktura nr 0034/06/FVS z dnia 08.09.2006r. wystawiona przez Zakład Budowlany MOST -BUD Bielsko-Biała na kwotę 7.461,99 zł
 - faktura nr 1/2006 z dnia 31.08.2006r. wystawiona przez Nadzór Projektowanie Usługi Budowlane Bielsko-Biała na kwotę 4.000,00 zł.

Biorąc powyższe pod uwagę należy stwierdzić, iż całkowita wartość zrealizowanego projektu wyniosła zgodnie z przedstawionymi fakturami i ewidencją księgową 321.824,02 zł, a nie 317.409,22 zł, jak zostało określone w Aneksie nr 2 do umowy o dofinansowanie.

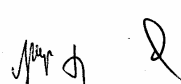
W toku czynności kontrolnych stwierdzono, że beneficjent jest w posiadaniu całości dokumentacji dotyczącej zrealizowanego zadania, co umożliwia zachowanie wystarczającej ścieżki audytu.

2. Zgodność z zasadami zawartymi w rozporządzeniu Komisji (WE) nr 448/2004.

W badanym obszarze czynnościami kontrolnymi objęto:

- dokumenty wspierające wniosek o płatność pod kątem prawidłowego zaliczenia wydatków do kosztów kwalifikowanych, zgodnie z zasadami określonymi w rozporządzeniu Komisji WE 448/2004

L.p.	Nr projektu	Nr wniosku o płatność	Wartość wydatków zadeklarowanych do Komisji Europejskiej	Wartość wydatków objętych czynnościami kontrolnymi
1.	CZ.04.4.85/1.1. PL.1/0074	SUW/BE.I- 4/701204/IG- 2004/PL- CZ/2.24/1.1/U- 2/06/1/06	309.947,22 zł	309.947,22 zł



Umowa o dofinansowanie stwierdzała, że warunkiem przekazania beneficjentowi środków na refundację wydatków jest złożenie spełniającego wymogi formalne wniosku o płatność wraz z określonymi załącznikami.

Umowa o dofinansowanie została podpisana w dniu 11.01.2006r., a zakończenie rzeczowe realizacji inwestycji nastąpiło w dniu 31.08.2006r., natomiast finansowe w dniu 15.09.2005r., w związku z czym, kontrolowany złożył tylko 1 wniosek o płatność końcową do Instytucji Pośredniczącej.

Złożony wniosek dotyczył okresu od 05.01.2005r. do 12.09.2006r. i wykazano w nim, że kwota wydatków ogółem poniesionych w związku z realizacją inwestycji wyniosła 317.409,22 zł, z czego wydatki kwalifikowane 309.947,22 zł, a wnioskowana wartość pomocy stanowiąca 75% tych wydatków 232.460,41 zł.

Załącznikiem do przedmiotowego wniosku była Informacja finansowa dotycząca wniosku - zestawienie dokumentów potwierdzających poniesione wydatki objęte wnioskiem. Ponadto załącznikami były również: karta wzorów podpisów, harmonogram poniesionych wydatków kwalifikowanych, wykaz osób upoważnionych do potwierdzania dokumentów za zgodność z oryginałem wraz ze wzorem podpisów i stanowiskiem służbowym, faktury, potwierdzenia zapłaty, protokół zdawczo-odbiorczy, stosowne oświadczenia, itp.

Kontrolą objęto wszystkie dokumenty wspierające wniosek o płatność pod kątem prawidłowego zaliczenia wydatków do kosztów kwalifikowanych, zgodnie z zasadami określonymi w rozporządzeniu Komisji WE 448/2004 i stwierdzono, że beneficjent zachował w/w zasady, gdyż wszystkie faktury będące załącznikami dotyczyły robót i usług wykazanych we wniosku aplikacyjnym, w Studium Wykonalności oraz w harmonogramie rzeczowym i były związane wyłącznie z inwestycją współfinansowaną z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego.


Ponadto faktury zostały opisane, że projekt współfinansowany jest w 75% ze środków EFRR oraz zawierają informacje dotyczące numeru umowy finansowej, numeru projektu i jego nazwy.

Zgodnie z zawartą umową o dofinansowanie, kontrolowana Gmina zobowiązana była do założenia rachunku bankowego, na który wpływać miały płatności dotyczące projektu. Stwierdzono, że w dniu 07.06.2006r. beneficjent dokonał otwarcia nieoprocentowanego rachunku bankowego służącego realizacji płatności dot. projektu „Modernizacja mostu przy ulicy Wczasowej w Buczkowicach” Program INTERREG IIIA Czechy-Polska o numerze: 20 1060 0076 0000 3310 0010 9872.

Analiza dokumentacji wspierającej wniosek stwierdziła, że wykazane przez beneficjenta we wniosku o płatność wydatki zostały poniesione w okresie kwalifikowalności wynikającym z umowy z zachowaniem poziomu refundacji i ujęte do dofinansowania tylko jeden raz.

Kontrolowany posiada dowody poniesionych wydatków wykazanych we wniosku o płatność.

P

9 

W związku z tym, że środki przyznane umową z dnia 11.01.2006r. przekazywane były w formie refundacji projekt nie generował dochodów. Refundacji podlegały wydatki poniesione nie wcześniej niż w dniu 01.01.2004r.

W toku czynności kontrolnych stwierdzono, że wszystkie wydatki kwalifikowane zostały wykazane w wartości brutto, gdyż jednostka realizując projekt nie ma możliwości odzyskania w żaden sposób poniesionego kosztu podatku VAT, który wynika z faktur za zrealizowane roboty i usługi, gdyż nie może wykazać sprzedaży opodatkowanej związanej z modernizacją mostu.

Wniosek o płatność złożono w dniu 27.09.2006r., a wnioskowana pomoc w wysokości 232.460,41 zł wpłynęła na właściwy rachunek wyznaczony przez beneficjenta w dniu 17.11.2006r.

Dane w dokumentach potwierdzających poniesienie wydatków są zgodne z danymi beneficjenta wskazanymi w umowie o dofinansowanie projektu.

Zgodnie z paragrafem 10 umowy o dofinansowanie, beneficjent zobowiązany był do poddania się kontroli w zakresie prawidłowości realizacji projektu dokonanej przez Instytucję Pośredniczącą lub inne podmioty uprawnione do jej przeprowadzenia.

W związku powyższym w dniach od 18-27.10.2006r. w Urzędzie Gminy w Buczkowicach przeprowadzona została kontrola na zakończenie realizacji projektu przed przekazaniem płatności końcowej przez pracowników Gabinetu Wojewody Śląskiego Urzędu Wojewódzkiego w Katowicach.

O w/w kontroli jednostka została poinformowana pismem nr GW.III/GW/701204-2/5/06 Dyrektora Gabinetu Wojewody.

Przedmiotem kontroli było sprawdzenie:

- prawidłowości udzielania zamówień publicznych,
- prawidłowości prowadzenia ewidencji księgowej wydatków poniesionych na realizację projektu,
- stanu realizacji rzeczowej projektu wykazanego w sprawozdaniu końcowym,
- spełnienia obowiązków w zakresie promocji i informacji.

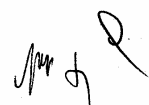
W wyniku przeprowadzonej kontroli stwierdzono, że projekt został zrealizowany prawidłowo.

3. Zgodność z zasadami wspólnotowymi (rozporządzenie nr 1260/99)

3.1. Zgodność z zasadami ochrony środowiska

W badanym obszarze czynnościami kontrolnymi objęto:

- rodzaje wydatków zadeklarowanych do dofinansowania w ramach realizowanego projektu, oraz planowane działania do wykonania określone we wniosku aplikacyjnym złożonym do Instytucji Pośredniczącej,
- pismo Śląskiego Urzędu Wojewódzkiego w Katowicach z dnia 10.11.2005r. wraz z oświadczeniem instytucji odpowiedzialnej za monitorowanie obszarów Sieci NATURA 2000.



Przewidziane w projekcie prace nie wprowadzają do otoczenia żadnych szkodliwych substancji. Projekt nie koliduje z istniejącą zielenią i w związku z jego realizacją nie przewidywano wycinki żadnych drzew.

W związku powyższym nie oddziałuje on na środowisko i nie wymaga sporządzania oceny takiego oddziaływania, co wynika z ustawy z dnia 27 kwietnia 2001r. Prawo ochrony środowiska oraz rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 9 listopada 2004r. w/s określenia rodzajów przedsięwzięć mogących znacząco oddziaływać na środowisko oraz szczegółowych uwarunkowań związanych z kwalifikowaniem przedsięwzięcia do sporządzania raportu oddziaływania na środowisko.

Organ odpowiedzialny (Wojewoda Śląski) za monitorowanie obszarów sieci NATURA 2000, po dokonaniu oceny wniosku o dofinansowanie ze środków Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w ramach programu Inicjatywy Wspólnotowej INTERRE IIIA Czechy - Polska, stwierdził, że nie przewiduje, aby przedsięwzięcie mogło mieć istotne negatywne oddziaływanie na obszary Sieci NATURA 2000 oraz inne obszary chronione prawem polskim. Ponadto charakter zadania inwestycyjnego, zarówno w fazie budowy, jak i eksploatacji nie będzie negatywnie wpływał na Specjalny Obszar ochrony siedlisk „Beskid Śląski”.

3.2. Zgodność z zasadami eliminującymi nierówność i promującymi równość kobiet i mężczyzn.

W badanym obszarze czynnościami kontrolnymi objęto:

- sposób oddziaływania zrealizowanego projektu pod kątem poprawy warunków dla użytkowników przebudowanego mostu.

Projekt ma pozytywny wpływ na realizację polityki równych szans, gdyż stanowi połączenie małych, odległych wiosek znajdujących się na obszarze pogranicza, a tym samym wpływa na atrakcyjność inwestycyjną tych terenów oraz na poprawę bezpieczeństwa pieszych.

Na równych prawach korzystają z niego kobiety, mężczyźni, jak i osoby niepełnosprawne.

3.3. Zgodność z zasadami dotyczącymi pomocy publicznej.

W badanym obszarze czynnościami kontrolnymi objęto:

- wykazane źródła z których sfinansowane zostały wydatki i ustalono, że przy realizacji przedmiotowej inwestycji, beneficjent nie korzystał z pomocy publicznej.

3.4. Zgodność z zasadami dotyczącymi zamówień publicznych.

W badanym obszarze czynnościami kontrolnymi objęto:

- zapisy umowy o dofinansowanie regulujące obowiązki kontrolowanego w zakresie stosowania przepisów ustawy Prawo zamówień publicznych,
- dokumentację związaną z wyłonieniem wykonawcy (protokoły z postępowania, SIWZ, potwierdzenia odbioru SIWZ, złożone oferty, umowę podpisaną z wybranym wykonawcą).

Kierownik Urzędu Gminy w Buczkowicach Zarządzeniem nr 11/2004 z dnia 10.03.2004r. powołał stałą Komisję Przetargową.

W dniu 07.12.2005r. wszczęte zostało postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego w trybie przetargu nieograniczonego na „Modernizację mostu przy ulicy Wczasowej w Buczkowicach - poprawa infrastruktury transportowej o znaczeniu transgranicznym” o wartości powyżej 60 000 EURO.

Postępowaniu został nadany numer: GKiB 341-11/05.

Okres realizacji zamówienia określony został od dnia 01.04.2006r. do dnia 30.06.2006r., natomiast termin składania ofert wyznaczony został na dzień 30.01.2006r., a jedynym kryterium oceny ofert była najniższa cena.

W ogłoszeniu podano również, iż zamówienie dotyczy projektu finansowanego ze środków Unii Europejskiej.

Ogłoszenie zamieszczone zostało na tablicy ogłoszeń (od dnia 07.12.2005r. do 30.01.2006r.), na stronie internetowej zamawiającego oraz przesłane do publikacji w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 07.12.2005r.

Zgodnie ze sporządzoną ewidencją, odebranych zostało 11 SIWZ. Wykonawcy składali zapytania do jej treści, na które zamawiający na bieżąco udzielał odpowiedzi i wyjaśnień.

Do upływu terminu składania ofert (30.01.2006r.) złożono 4 oferty, które zostały ocenione pod kątem nie podlegania wykluczeniu na podstawie art. 24 ust. 1 i 2 ustawy, spełnienia warunków określonych w art. 22 ust. 1 ustawy, posiadania odpowiedniego doświadczenia, potencjału kadrowego, dysponowania środkami finansowymi zgodnie ze SIWZ, posiadania ubezpieczenia.

W wyniku w/w oceny odrzucona została 1 oferta, gdyż jej treść nie odpowiadała treści SIWZ (podano termin wykonania zamówienia do dnia 30.08.2006r. podczas, gdy w SIWZ termin ten określony został od dnia 01.04.2006r. do 30.06.2006r.).

Bezpośrednio przed otwarciem ofert zamawiający podał kwotę, jaką zamierza przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia - 300.000,00 zł. Cena ta była mniejsza od ceny najkorzystniejszej oferty, tj. 407.492,26 zł

W związku z powyższym w dniu 31.01.2006r. postępowanie zostało unieważnione - na podstawie art. 93 ust. 1 pkt 4 ustawy Prawo zamówień publicznych.

W dniu 31.01.2006r. kontrolowana Gmina poinformowała firmy, które złożyły oferty, iż postępowanie zostało unieważnione z uwagi na fakt, że cena najkorzystniejszej oferty przewyższa kwotę, jaką zamawiający może przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia.

W związku z unieważnieniem w/w postępowania, Urząd Gminy w Buczkowicach w dniu 06.02.2006r. wszczął ponowny przetarg nieograniczony na zadanie pod nazwą „Modernizacja mostu przy ulicy Wczasowej w Buczkowicach - poprawa infrastruktury transportowej o znaczeniu transgranicznym” nadając mu numer: GKiB 341-2/06.

Ogłoszenie o przetargu umieszczone zostało na tablicy ogłoszeń w siedzibie zamawiającego w okresie od 06.02.2006r. do 31.03.2006r., na stronie internetowej Urzędu

Gminy w Buczkowicach, przesłane do publikacji w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 06.02.2006r.

Ogłoszenie zawierało wszystkie dane wymagane ustawą.

Specyfikację Istotnych Warunków zamówienia odebrało 7 firm - jednostka posiada stosowne potwierdzenia odbioru. Wykonawcy zwracali się do zamawiającego o wyjaśnienie jej treści. Zamawiający niezwłocznie udzielał odpowiedzi przekazując je wszystkim wykonawcom, którym doręczono Specyfikację, bez ujawniania źródeł zapytania.

Do upływu terminu składania ofert, tj. do dnia 31.03.2006r. wpłynęły dwie oferty.

Otwarcie ofert nastąpiło w obecności członków Komisji Przetargowej oraz jednej z firm, która złożyła swoją ofertę.

W dniu 31.03.2006r. sporządzony został Protokół postępowania o udzielenie zamówienia publicznego o wartości zamówienia przekraczającej wyrażoną w złotych równowartość kwoty 60.000 EURO, w którym zamawiający podał:

- nazwę i adres zamawiającego,
- przedmiot zamówienia oraz, że wartość zamówienia została ustalona na kwotę 243.305,56 zł, co stanowi równowartość 60.122,95 EURO,
- tryb postępowania - przetarg nieograniczony prowadzony na podstawie art. 39 ustawy,
- osoby wykonujące czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia oraz związane z przygotowaniem tego postępowania,
- informacje dotyczące ogłoszenia o zamówieniu,
- termin składania ofert,
- kwotę, jaką zamierza przeznaczyć na finansowanie zamówienia - 300.000,00 zł,
- ofertę najkorzystniejszą, tj. ofertę oznaczoną numerem 2 - Zakład Budowlany „MOST-BUD” Eugeniusz Klimczok Bielsko-Biała,
- protokół postępowania został zatwierdzony w dniu 03.04.2006r..

Członkowie Komisji Przetargowej złożyli stosowne oświadczenia o bezstronności.

Załącznikami do w/w Protokołu były:

- druk ZP-12 - zbiorcze zestawienie ofert zawierające nazwę firmy, cenę oferty brutto i netto, termin wykonania, okres gwarancji,
- druk ZP-14 - informacja o spełnieniu przez wykonawców warunków udziału w postępowaniu o udzielenie zamówienia prowadzonego w trybie przetargu nieograniczonego,
- druk ZP-15 - listę wykonawców wykluczonych z postępowania o udzielenie zamówienia (pusta),
- druk ZP-16 - oferty odrzucone (pusta),
- druk ZP-17 - karta indywidualnej oceny oferty sporządzona przez każdego z członków Komisji przetargowej zawierająca imię i nazwisko członka Komisji, numer oferty, nazwę wykonawcy, kryterium oceny, ocenę (liczbę punktów), uzasadnienie,

- druk ZP-18 - streszczenie oceny i porównania złożonych ofert - stwierdzono, iż oferta Nr 1 otrzymała 199,95 pkt, natomiast oferta Nr 2 - 300 pkt.

W dniu 03.04.2006r. Urząd Gminy w Buczkowicach wysłał do firm, które złożyły oferty Zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty. Zawiadomienie takie umieszczone zostało na tablicy ogłoszeń w siedzibie zamawiającego (03.04.2006r. do 24.04.2006r.).

Do firmy, która wygrała przetarg, wysłane zostało pismo w dniu 03.04.2006r. zapraszające do zawarcia umowy.

W dniu 24.04.2006r. Gmina Buczkowice wysłała do Urzędu Zamówień Publicznych ogłoszenie o udzieleniu zamówienia podając w nim następujące dane:

- nazwa i adres zamawiającego,
- zamówienie było przedmiotem ogłoszenia w BZP pod numerem 40, poz. 8328 z dnia 14.02.2006r.,
- wartość zamówienia - 60 122,95 EURO,
- rodzaj zamówienia - roboty budowlane,
- tryb udzielenia zamówienia - przetarg nieograniczony,
- nomenklaturę - Wspólny Słownik Zamówień (CPV),
- nazwę nadaną zamówieniu oraz krótki jego opis,
- nazwę i adres wykonawcy, któremu udzielono zamówienia - Zakład Budowlany „MOST-BUD” Bielsko-Biała,
- informację o cenie wybranej oferty oraz o nie podlegających odrzuceniu ofertach z najniższą i najwyższą ceną:

cena - 250.499,35 PLN

oferta z najniższą ceną 250.499,35 PLN / oferta z najwyższą ceną 375.845,58 PLN

- inne informacje - data udzielenia zamówienia: 24.04.2006r.

liczba otrzymanych ofert: 2

data wysłania ogłoszenia: 24.04.2006r.

W/w ogłoszenie zostało skierowane do druku w Biuletynie ZP numer 116 z dnia 11.05.2006r. pod pozycją 24640.

W dniu 24.04.2006r. została zawarta umowa Nr 13/06/GKiB pomiędzy Gminą Buczkowice, a Panem Eugeniuszem Klimczok prowadzącym Zakład Budowlany „MOST-BUD” w Bielsku-Białej na wykonanie zadania pod nazwą „Modernizacja mostu przy ulicy Wczasowej w Buczkowicach - poprawa infrastruktury transportowej o znaczeniu transgranicznym”.

Termin rozpoczęcia przedmiotu umowy ustalono na dzień 24.04.2006r., a zakończenia na 31.07.2006r.

Wykonawca zobowiązał się wykonać roboty zgodnie z dokumentacją techniczną i zasadami wiedzy technicznej, aktualnie obowiązującymi normami polskimi, prawem budowlanym oraz innymi obowiązującymi przepisami.

Przedmiot umowy miał być wykonany z materiałów własnych, które powinny odpowiadać, co do jakości wymogom wyrobów dopuszczonych do obrotu i

stosowania w budownictwie określonym w ustawie Prawo budowlane, wymaganiom istotnych warunków zamówienia oraz projektu. Ponadto na każde żądanie zamawiającego wykonawca obowiązany był okazać w stosunku do wskazanych materiałów: certyfikat zgodności z Polską Normą lub aprobatą techniczną.

Strony ustaliły, że obowiązującą ich formą wynagrodzenia zgodnie ze SIWZ będzie wynagrodzenie w formie ryczałtu z podatkiem VAT.

Ostateczna całkowita wartość robót budowlanych objętych niniejszą umową wynosi 305.609,21 zł brutto, w tym VAT 55.109,86 zł.

Wykonawca wniósł zabezpieczenie należytego wykonania umowy w pieniądzu w wysokości 5% wynagrodzenia umownego oferowanego za przedmiot umowy, co stanowi 15.280,46 zł.

Po zakończeniu robót, dokonaniu wpisu w dzienniku budowy przez kierownika budowy i potwierdzeniu gotowości odbioru przez inspektora nadzoru wykonawca zawiadomi inwestora o gotowości odbioru. Inwestor wyznaczy datę i rozpocznie czynności odbioru końcowego robót stanowiących przedmiot umowy w ciągu 7 dni od daty zawiadomienia i powiadomi uczestników odbioru.

Wykonawca zobowiązany został do zawiadomienia inwestora o usunięciu wad ujawnionych w trakcie odbioru.

Wykonawca udzielił gwarancji jakości na wykonanie przedmiotu umowy licząc od bezusterkowego odbioru końcowego przedmiotu umowy na okres 3 lat.

Faktura końcowa zostanie przedstawiona przez wykonawcę zamawiającemu do 7 dni po dokonaniu odbioru końcowego i będzie płatna w terminie 21 dni od daty wpływu do zamawiającego faktury wraz z protokołami bezusterkowego odbioru.

W dniu 21.06.2006r. spisany został do powyższej umowy Aneks nr 1, zmieniający termin zakończenia przedmiotu umowy - na dzień 28.08.2006r.

Powodem przedłużenia terminu były trudności z zakupem przez wykonawcę dźwigarów stalowych, które zgodnie z wyjaśnieniami firm je produkujących nie są obecnie produkowane w Polsce, w związku z czym, wykonawca zmuszony był zakupić potrzebne elementy we Włoszech przez pośrednika.


W dniu 09.09.2006r. spisany został protokół w/s ostatecznego odbioru robót i stwierdzono, że Komisja rozpoczęła prace w dniu 04.09.2006r.,

Po zapoznaniu się z przedstawionymi dokumentami oraz po dokładnym zbadaniu wykonanego zakresu robót, stwierdzono, iż roboty zostały wykonane zgodnie z dokumentacją projektową i specyfikacjami technicznymi. Roboty wykonano w okresie od 24.04.2006r. do 28.08.2006r. zgodnie z zapisami w dzienniku budowy. Po szczegółowych oględzinach wykonanych robót Komisja postanowiła odebrać obiekt mostowy, a roboty przyjęte zostały z oceną dobrą.

Okres gwarancji trwa 36 miesięcy od daty odbioru i w tym okresie, w razie wystąpienia usterek Gmina powiadomi o ich wystąpieniu wykonawcę, który zobowiązany jest w terminie 7 dni usterkę usunąć.

W dniu 18.10.2006r. Powiatowy Inspektor Nadzoru Budowlanego w Bielsku-Białej wydał Potwierdzenie przyjęcia zawiadomienia o zakończeniu budowy i zamiarze przystąpienia do użytkowania.

P

15 

Za zrealizowany przedmiot umowy wystawiona została faktura VAT nr 0034/06/FVS w dniu 08.09.2006r. na kwotę brutto 305.609,21 zł (VAT 55.109,86 zł) za modernizację mostu przy ulicy Wczasowej w Buczkowicach - poprawa infrastruktury transportowej o znaczeniu transgranicznym, zgodnie z umową nr 13/06/GKiB z dnia 24.04.2006r. Przelewu na rzecz wykonawcy dokonano w dniu 11.09.2006r.

W dniu 12.09.2006r. inwestycja została przyjęta na środki trwałe Urzędu Gminy w Buczkowicach.

4. Wywiązywanie się z obowiązków w zakresie informacji i promocji.

W badanym obszarze czynnościami kontrolnymi objęto:

- prowadzone przez beneficjenta działania informacyjne i promujące w trakcie i po zrealizowaniu modernizacji mostu przy ulicy Wczasowej w Buczkowicach.

Zgodnie z paragrafem 15 umowy o dofinansowanie beneficjent zobowiązany został do zapewnienia informowania społeczeństwa o finansowaniu realizacji projektu przez Unię Europejską, a także zamieszczania we wszystkich dokumentach, które przygotowuje w związku z jego realizacją informacji o udziale Funduszu we współfinansowaniu projektu oraz logo Programu.

W zakresie wypełnienia w/w obowiązku beneficjent prowadził działania informacyjne i promocyjne poprzez:

- zamieszczanie informacji o dofinansowaniu na stronie internetowej Gminy Buczkowice,
- przekazywanie informacji na temat uzyskanego wsparcia finansowego ze środków unijnych na zebraniach wiejskich,
- publikację prasową w Kronice Beskidzkiej (14.09.2006r.) - czasopiśmie o zasięgu lokalnym,
- publikację prasową w lokalnej Gazecie Gminnej - piśmie samorządowym Gminy Buczkowice nr 2 (48) z kwietnia 2006r.,
- umieszczenie tablicy informacyjnej podczas realizacji projektu,
- umieszczenie po zakończeniu robót tablicy pamiątkowej,
- umieszczenie logo INTERREG IIIA Czechy-Polska, Unii Europejskiej w korespondencjach prowadzonych z Instytucją Pośredniczącą i wykonawcą robót.

5. Wywiązywanie się z obowiązków w zakresie sprawozdawczości.

W badanym obszarze czynnościami kontrolnymi objęto:

- sprawozdania kwartalne za I i II kwartał 2006r.,
- sprawozdanie końcowe z realizacji projektu wraz z załącznikami,

- prawidłowość wykazanych danych w sprawozdaniu w korespondencji z dokumentacją wspierającą wniosek o płatność i harmonogramem rzeczowym.

Zgodnie z paragrafem 9 ust. 1 pkt 3 umowy o dofinansowanie kontrolowana jednostka przygotowywała i przekazywała do Instytucji Pośredniczącej sprawozdania kwartalne z realizacji projektu w terminach do 10 dni kalendarzowych od zakończenia okresu sprawozdawczego na wymaganym wzorze.

W toku kontroli stwierdzono, że zostały złożone następujące sprawozdania kwartalne:

- za I kwartał 2006r., w którym wykazano, że do dnia jego złożenia zrealizowano opracowanie dokumentacji i Studium Wykonalności i przygotowano procedurę przetargową. Ponadto określono, że przebieg realizacji projektu i nie jest zgodny z harmonogramem, gdyż do dnia złożenia sprawozdania nie została podpisana umowa z wykonawcą w związku z unieważnieniem ogłoszonego przetargu w dniu 07.12.2005r. z przyczyn zaoferowania najkorzystniejszej ceny która przewyższała kwotę jaką zamawiający mógł przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia. W sprawozdaniu ujęto informacje dotyczące postępu w realizacji projektu, wydatków kwalifikowanych i niekwalifikowanych poniesionych w okresie sprawozdawczym i od początku realizacji zadania oraz wykonania finansowego. W zakresie wskaźników postępu rzeczowego stwierdzono, że nie został osiągnięty zakładany wskaźnik produktu, w związku z w/w problemami dotyczącymi rozstrzygnięcia przetargu. W okresie sprawozdawczym podjęte zostały działania w zakresie informacji i promocji w formie przekazywania informacji na zebraniach wiejskich w poszczególnych sołectwach. Podano również działania do wykonania w II kwartale 2006r.;
- za II kwartał 2006r., w którym wykazano, że do dnia złożenia sprawozdania nie został zrealizowany I etap zadania dotyczący wykonania całego zakresu robót budowlanych i promocji. Wynikało to z problemów związanych z zakupem niezbędnych elementów stalowych do realizacji inwestycji, co było przyczyną podpisania aneksu do umowy z wykonawcą. Tym samym nie osiągnięto również zakładanego wskaźnika postępu rzeczowego realizacji projektu. Do sprawozdania została załączona tabela nr 3 zestawienie wydatków kwalifikowanych i niekwalifikowanych w okresie sprawozdawczym oraz od momentu realizacji projektu. Ustalono, że wykazane wydatki kwalifikowane wynikają z dokumentów źródłowych jednostki. W zakresie działań związanych z informacją i promocją ustalono, że informacja o projekcie ukazała się w gminnej gazecie w kwietniowym numerze 2/2006, a na budowie zamieszczono tablicę informacyjną.

Na podstawie paragrafu 9 ust. 1 pkt 6 umowy o dofinansowanie Gmina sporządziła i przekazała do Instytucji Pośredniczącej sprawozdanie końcowe z realizacji projektu, w którym wykazała etapy zrealizowane w okresie objętym sprawozdaniem, tj. wykonanie nowego ustroju nośnego mostu, zamontowanie nowych łożysk i poręcz, wykonanie zabezpieczenia antykorozyjnego elementów stalowych i izolacji nowych żelbetonowych płyt.

Zgodnie ze złożonym sprawozdaniem, cel projektu został osiągnięty i zrealizowany do dnia 28.08.2006r.

P

17
Jm J

W zakresie realizacji zadania zgodnie z harmonogramem stwierdzono, że występowały opóźnienia, w związku z przedłużającą się procedurą przetargową i trudnościami z zakupem elementów, które sprowadzano z Włoch, gdyż obecnie nie są one produkowane w Polsce.

Osiągnięte zostały zakładane wskaźniki produktu w 100%, natomiast 100% wskaźnika rezultatu zostanie osiągnięty w 2007r., co wynikało z wniosku aplikacyjnego.

W okresie sprawozdawczym zostały uruchomione dodatkowe działania promocyjne - zamieszczono informacje w Kronice Beskidzkiej i na stronie internetowej Gminy Buczkowice, w miejscu realizacji projektu umieszczono tablice pamiątkowe.

Do sprawozdania została dołączona tabela nr 3, w której wykazano, że całkowity koszt projektu w okresie sprawozdawczym wyniósł 306.609,21 zł, w tym wydatki kwalifikowane 299.147,22 zł, a wydatki niekwalifikowane 7.461,99 zł.

Natomiast wydatki poniesione od momentu rozpoczęcia realizacji ogółem (całkowity koszt projektu) 317.409,21 zł, w tym wydatki kwalifikowane 309.947,22 zł, a niekwalifikowane 7.461,99 zł.

W tabeli nr 5 - harmonogram wykonania finansowego projektu wykazane zostały następujące dane:

- wartość umowy o dofinansowanie - 232.460,41 zł,
- okres w którym nastąpić ma płatność - III kwartał 2006r.


Przyznane dofinansowanie w kwocie 232.460,41 zł wykazane w w/w tabeli wpłynęło na konto jednostki w dniu 17.11.2006r.

Pod sprawozdanie końcowe złożone przez Gminę zostało załączone oświadczenie, iż wskaźnik rezultatu będzie mierzony na podstawie pomiaru ruchu drogowego bezpośrednio na modernizowanym moście w miesiącu czerwcu i grudniu 2007r., a sprawozdanie z jego osiągnięcia zostanie przekazane do Instytucji Pośredniczącej do dnia 25.01.2008r.

Jednocześnie zobowiązano się do przedkładania sprawozdań z osiągnięcia wskaźników rezultatu w terminie do 25 dni po zakończeniu każdego roku kalendarzowego aż do momentu osiągnięcia zakładanych wartości (planowany termin 31.12.2007r.).

Sprawozdanie końcowe było korygowane, w związku z otrzymywanymi pismami ze Śląskiego Urzędu Wojewódzkiego. Po dokonanych poprawkach pismem z dnia 20.10.2006r. nr GW.III/JB/701204-2/2/06 Wojewoda Śląski poinformował, że sprawozdanie złożone przez Gminę Buczkowice zostało zatwierdzone.

W zakresie wywiązywania się kontrolowanego z obowiązków w zakresie sprawozdawczości ustalono, że nie zostało złożone sprawozdanie za III kwartał 2006r., pomimo, że zgodnie z aneksem nr 2 spisany do umowy o dofinansowanie projektu, zakończenie rzeczowe określono na dzień 31.08.2006r., a finansowe do dnia 15.09.2006r.



W toku czynności kontrolnych stwierdzono, że w III kwartale 2006r. poniesione zostały wydatki w łącznej kwocie 306.609,21 zł, w tym kwalifikowane 299.147,22 zł, a niekwalifikowane 7.461,90 zł, a tym samym ustalone za ten okres sprawozdawczy kwoty wydatków zostały przez Gminę nieprawidłowo wykazane w sprawozdaniu końcowym, w którym za wartość wydatków poniesionych w okresie sprawozdawczym należało uznać wszystkie koszty związane z projektem od jego rozpoczęcia do dnia finansowego zakończenia.

Natomiast jako wydatki poniesione od momentu rozpoczęcia realizacji projektu, Gmina zobowiązana była wykazać:

- całkowitą wartość projektu - 321.824,02 zł, w tym wydatki kwalifikowane - 309.947,22 zł, wydatki niekwalifikowane - 11.876,80 zł.

Ustalone wydatki poniesione od momentu rozpoczęcia realizacji projektu należało wykazać w sprawozdaniu końcowym zarówno w poz. „wydatki poniesione w okresie sprawozdawczym” jak i „wydatki poniesione od momentu rozpoczęcia realizacji projektu” (tabela III).

Różnice w zakresie stwierdzonych wartości całkowitego kosztu projektu wynikają z nieuwjęcia przez kontrolowanego w wydatkach niekwalifikowanych kosztów poniesionych w kwocie 4.414,81 zł dotyczących nadzoru budowlanego, usług notarialnych i tablicy zakupionej na oznakowanie wysypiska znajdującego się przy realizowanej inwestycji.

Analiza sprawozdań kwartalnych wykazała ponadto, że w tabeli nr 3 stanowiącej załącznik do sprawozdania za I kwartał 2006r. jednostka nie ujęła wydatków niekwalifikowanych poniesionych w okresie sprawozdawczym w kwocie 268,40 zł, które winny być również wykazane w pozycji wydatki poniesione od momentu rozpoczęcia realizacji projektu.

Wykazanie danych w sprawozdaniu za I kwartał 2006 oraz w sprawozdaniu końcowym w zakresie całkowitej wartości projektu i kwoty wydatków niekwalifikowanych jest niezgodne z Instrukcją do wypełniania sprawozdania z realizacji projektu w ramach Programu INTERREG IIIA 2004-2006 współfinansowanego z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, która w części III.3 określa, że w tabeli nr 3 należy dostarczyć informacji o wydatkach kwalifikowanych i niekwalifikowanych w rozbiciu na wydatki poniesione w okresie sprawozdawczym i poniesione od momentu rozpoczęcia realizacji projektu. Ponadto w tym punkcie określono również że przez wydatki niekwalifikowane rozumie się te koszty poniesione w ramach realizacji projektu które nie są wliczane do kwoty refundacji ze środków z Unii Europejskiej. Należy uwzględnić tylko wydatki, które poniesiono faktycznie (zapłacone faktury) bez względu na fakt, czy wydatki te zostały uwzględnione we wnioskach o płatność czy też będą one przedmiotem składanych bądź planowanych do złożenia wniosków.

Z udzielonych zamówień publicznych w 2006r. Gmina przesała do Prezesa Urzędu Zamówień Publicznych sprawozdanie w dniu 20.02.2007r.

P



6. Postęp rzeczowy projektu.

W badanym obszarze zostały przeprowadzone następujące czynności kontrolne:

- porównano osiągnięte wskaźniki postępu rzeczowego realizacji projektu w stosunku do planowanych,
- stan realizacji głównych zadań służących osiągnięciu celu projektu,
- terminy zakończenia rzeczowego realizowanej inwestycji i rozliczenia finansowego.

Realizując inwestycję pod nazwą „Modernizacja mostu przy ulicy Wczasowej w Buczkowicach - poprawa infrastruktury transportowej o znaczeniu transgranicznym” Gmina Buczkowice dochowała terminów zarówno dotyczących zakończenia rzeczowego projektu jak i zakończenia finansowego.

W terminie do dnia 31.08.2006r. zostały ukończone wszystkie prace związane z zadaniem, a rozliczenia finansowe nastąpiło do dnia 15.09.2006r.

Inwestycję rozpoczęto realizować w II kwartale 2006r.

Wykonano nowy ustrój nośny i przekazano do użytku zmodernizowany most o nośności 30 ton i długości 23,51 m, czyli zgodnie z zakładanym wskaźnikiem produktu we wniosku aplikacyjnym.

Z zakładanych wskaźników rezultatu określonych w umowie jako 57.786 osób korzystających z ulepszonych systemów osiągnięto do zakończenia projektu 1.075 tj. 1,9% gdyż ostateczna wielkość wskaźnika planowano osiągnąć w 2007r.

Zrealizowana inwestycja wpłynęła bezpośrednio na poprawę jakości infrastruktury transportowej o znaczeniu transgranicznym. Poprzez realizację projektu nastąpiła poprawa warunków i standardu życia w terenie nadgranicznym.

Gmina zacieśniła współpracę z Gminą Dobra w Republice Czeskiej. W okresie realizacji projektu odbyły się trzy spotkania przedstawicieli Gminy Dobra z przedstawicielami Gminy Buczkowice w celu wymiany doświadczeń przy realizacji inwestycji oraz omówienia dalszej współpracy między Gminami.

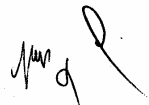
VI. USTALENIA KONTROLI.

1. Zachowanie wystarczającej ścieżki audytu (rozporządzenie nr 438/2001).

W zakresie objętym kontrolą potwierdzono istnienie wystarczającej ścieżki audytu.

2. Zgodność z zasadami zawartymi w rozporządzeniu Komisji (WE) nr 448/2004.

W zakresie objętym kontrolą potwierdzono zgodność wydatków przedstawionych do refundacji z zasadami zawartymi w rozporządzeniu Komisji (WE) nr 448/2004, przepisami krajowymi oraz postanowieniami umowy o dofinansowanie



3. Zgodność z zasadami wspólnotowymi (rozporządzenie nr 1260/99)

3.1 Zgodność z zasadami ochrony środowiska.

W zakresie objętym kontrolą potwierdzono zgodność projektu z wymogami dotyczącymi ochrony środowiska.

3.2. Zgodność z zasadami eliminującymi nierówność i promującymi równość kobiet i mężczyzn.

W zakresie objętym kontrolą potwierdzono przestrzeganie zasad eliminujących nierówność i promujących równość kobiet i mężczyzn

3.3. Zgodność z zasadami dotyczącymi pomocy publicznej.

W zakresie objętym kontrolą potwierdzono przestrzeganie zasad dotyczących pomocy publicznej

3.4. Zgodność z zasadami dotyczącymi zamówień publicznych.

W zakresie objętym kontrolą potwierdzono prawidłowość stosowania procedur zamówień publicznych.

4. Wywiązywanie się z obowiązków w zakresie informacji i promocji.

W zakresie objętym kontrolą potwierdzono prawidłowość wywiązywania się z obowiązków w zakresie informacji i promocji.

5. Wywiązywanie się z obowiązków w zakresie sprawozdawczości.

W zakresie wywiązywania się z obowiązków dotyczących sprawozdawczości ustalono, że Gmina nie dochowała zapisu § 9 ust. 1 pkt 3 umowy o dofinansowanie, gdyż nie złożyła sprawozdania za III kwartał 2006r., pomimo, że w tym okresie ponoszono wydatki na realizację inwestycji.

Skutkiem naruszenia w/w zapisu umowy było nieprawidłowe sporządzenie sprawozdania końcowego w zakresie danych wykazanych w tabeli numer III, w której jako wydatki poniesione w okresie sprawozdawczym (cały okres realizacji) przyjęto koszty III kwartału 2006r. Ponadto nieprawidłowo określono w w/w sprawozdaniu końcowym całkowitą wartość projektu w kwocie 317.409,22 zł (w tym wydatki kwalifikowane 309.947,22 zł), gdyż zgodnie z ewidencją księgową wyodrębnioną dla zadania współfinansowanego w ramach programu INTERREG IIIA 2004 - 2006, po zakończeniu i rozliczeniu finansowym nakłady wyniosły ogółem 321.824,02 zł (w tym wydatki kwalifikowane 309.947,22 zł). Kontrolowany nie wykazał w wydatkach kwalifikowanych kosztów związanych z nadzorem budowlanym, usługami notarialnymi i zakupem tablicy dla oznaczenia wysypiska.

Również w tabeli numer III stanowiącej integralną część sprawozdania za I kwartał 2006r. nie wykazano poniesionych wydatków niekwalifikowanych.

9

21

Stanowi to naruszenie Instrukcji do wypełniania sprawozdania z realizacji projektu w ramach Programu INTERREG IIIA 2004-2006 współfinansowanego z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, która w części III.3 określa, że w tabeli nr 3 należy dostarczyć informacji o wydatkach kwalifikowanych i niekwalifikowanych w rozbiciu na wydatki poniesione w okresie sprawozdawczym i poniesione od momentu rozpoczęcia realizacji projektu.

Przed przekazaniem płatności końcowej w Urzędzie Gminy w Buczkowicach przeprowadzona została kontrola przez pracowników Gabinetu Wojewody Śląskiego Urzędu Wojewódzkiego w Katowicach, która przyjęła sprawozdanie końcowe bez uwag.

6. Postęp rzeczowy projektu.

W zakresie objętym kontrolą potwierdzono zgodność wniosku o płatność z postępem rzeczowym projektu.

VII. POUCZENIE.

Zgodnie z art. 291 § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2005 r. Nr 8, poz. 60 ze zm.) w związku z art. 31 ust. 1 ustawy z dnia 28 września 1991 r. o kontroli skarbowej (Dz. U. z 2004 r. Nr 8, poz. 65 ze zm.) kontrolowany, jeżeli nie zgadza się z ustaleniami protokołu, może w terminie 14 dni od dnia jego doręczenia przedstawić zastrzeżenia lub wyjaśnienia, wskazując równocześnie stosowne wnioski dowodowe.

VIII. INFORMACJE KOŃCOWE.

Protokół sporządzono w 2 jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden doręczono kontrolowanemu.

Wykaz załączników:

Nr 1 - Adnotacja o reprezentowaniu kontrolowanego,

Nr 2 - wniosek aplikacyjny,

Nr 3 - umowa o dofinansowanie wraz z aneksami,

Nr 4 - wniosek o płatność,



Nr 5 - sprawozdanie za I kwartał 2006r.,

Nr 6 - sprawozdanie końcowe z realizacji inwestycji,

Nr 7 - OT dotyczące przyjęcia inwestycji na środki trwałe,

Nr 8 - materiały związane z promocją,

Nr 9 - wyjaśnienie jednostki w/s decyzji środowiskowej,

Nr 10 - wyjaśnienie jednostki w/s ogłoszenia zamieszczonego w „Kronice Beskidzkiej”,

Nr 11 - wyjaśnienie jednostki w/s promocji projektu,

Nr 12 - wyjaśnienie jednostki w/s sprawozdania końcowego projektu,

Nr 13 - wyjaśnienie jednostki w/s sprawozdania za III kwartał 2006r. z realizacji projektu,

Nr 14 - wyjaśnienie dotyczące nie generowania dochodów przez zrealizowany projekt,

Nr 15 - wyjaśnienie w/s nie korzystania z innych środków publicznych przy realizacji projektu,

Nr 16 - wyjaśnienie dot. nieotrzymania przez kontrolowanego pomocy publicznej

KONTROLOWANY:

WOJT
Józef Cypura

Urząd Gminy Buczkowice
ul. Lipowska 730
43-374 BUCZKOWICE
tel./fax 4990063
NIP: 937-14-44-623

KONTROLUJĄCY:

INSPEKTOR KONTROLI SKARBOWEJ

Agata Karp
mgr Agata Karp

Trigauel Alije