



INFORMACJA POKONTROLNA

z kontroli problemowej
realizacji zadania w ramach RPO Województwa Kujawsko - Pomorskiego

Jednostka kontrolowana: Gmina Sępólno Krajeńskie

ul. T. Kościuszki 11

89-400 Sępólno Krajeńskie

REGON: 092350949

NIP: 504-00-13-744

Kierownik jednostki kontrolowanej: Pan Waldemar Stupałkowski - Burmistrz

1. Kontrolę przeprowadził Zespół Kontrolujący w składzie:

- 1) Pani Gabriela Zależakova – kierownik Zespołu Kontrolującego,
- 2) Pan Tomasz Morzuch,
- 3) Pan Dariusz Wojtaś,

pracownicy Biura Kontroli Wdrażania RPO, Departamentu Wdrażania RPO Urzędu Marszałkowskiego Województwa Kujawsko-Pomorskiego, na podstawie Upoważnienia nr 579/2012 z dnia 30 lipca 2012 r.

2. Przebieg kontroli:

- 1) kontrola na dokumentach w dniach: 07 – 08 sierpnia 2012 roku,
- 2) kontrola na miejscu realizacji projektu w dniach: 07 – 08 sierpnia 2012 roku.

3. Przedmiotowy zakres kontroli:

Zrealizowanie projektu nr **RPKP.01.01.00-04-028/10 pn. „Budowa ulic za Zespołem Szkół Nr 1 w Sępólnie Krajeńskim”** w zakresie Osi priorytetowej 1. Rozwój infrastruktury technicznej, Działania 1.1. Infrastruktura drogowa, Regionalnego Programu Operacyjnego Kujawsko-Pomorskiego na lata 2007-2013.

Kontrolę przeprowadzono w zakresie:

- 1) Wizja lokalna obejmująca czynności sprawdzające stan realizacji projektu;
- 2) Dokumentacja finansowo-księgową związaną z realizacją projektu;
- 3) Działania promocyjno-informacyjne;
- 4) Stosowanie przez Beneficjenta „Ustawy Prawo Zamówień Publicznych”
- 5) Analiza poniesionych wydatków pod kątem kryteriów kwalifikowalności;
- 6) Zgodność projektu z politykami Wspólnoty.

4. Okres objęty kontrolą: od 01 maja 2011 roku do 30 listopada 2011 roku.

Ustalenia kontroli

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

1.1 Status prawny jednostki kontrolowanej

Jednostka Samorządu Terytorialnego – wspólnota samorządowa.

1.2 RPO

Osł priorytetowa 1. Rozwój infrastruktury technicznej, Działania 1.1. Infrastruktura drogowa, Regionalnego Programu Operacyjnego Kujawsko-Pomorskiego na lata 2007-2013.

1.3. Umowa o dofinansowanie projektu w ramach RPO

Umowa Nr **WPW.I.3043-1-57-529/2010** z dnia 16 listopada 2010 r. o dofinansowanie w formie refundacji Projektu pn. „**Budowa ulic za Zespołem Szkół Nr 1 w Sępólnie Krajeńskim**” nr **RPKP.01.01.00-04-028/10** współfinansowanego z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w ramach Osi priorytetowej 1. Rozwój infrastruktury technicznej, Działania 1.1. Infrastruktura drogowa, Regionalnego Programu Operacyjnego Kujawsko-Pomorskiego na lata 2007-2013, oraz **Aneks nr 1** do ww. umowy z dnia 06 lipca 2011 r. i **Aneks nr 2** do ww. umowy z dnia 05 kwietnia 2012 r.

1.4 Realizacja zadania

Projekt realizowano w okresie od dnia 01 maja 2011 r. do 30 listopada 2011 r. Termin realizacji projektu jest zgodny z okresem kwalifikowalności wydatków. Beneficjent przedstawił komplet dokumentacji potwierdzającej realizację wszystkich etapów projektu, w szczególności:

- wybudowanie ulic za Zespołem Szkół Nr 1 - pieszojezdnie o szerokości 5,0 m, bez wydzielonych ciągów pieszych, jednak z występującymi elementami uspokojenia ruchu kołowego, wraz ze zjazdami do posesji, o całkowitej nawierzchni utwardzonej z kostki brukowej betonowej. Zjazdy do posesji oraz pozostała infrastruktura towarzysząca – odwodnienie włączone do istniejącej kanalizacji deszczowej - znajdują się w pasie drogowym.

1.4.a Postęp

Kontrola polegała na czynnościach sprawdzających stan zrealizowanego projektu w kontekście zgodności z prawem budowlanym, ustawą o ochronie przyrody oraz aktami wykonawczymi, na weryfikacji dokumentów i dokumentacji związanych z zakresem rzeczowym ujętym we wniosku o dofinansowanie m.in. Decyzja Nr 7351-3-88/06 Starosty Sępoleńskiego AB.7351—3-88/06 dot. zatwierdzenia projektu budowlanego i udzielenia pozwolenia na budowę z dnia 05. 01.2007 r. (stała się ostateczną dnia 24.01.2007 r.), Projekt budowlany Zakład Usług Technicznych i Reklamowych „MP” Milik Piotr Szubin 20.10.2006 r., Plan BIOZ 10.05.2011 r., Projekt czasowej organizacji ruchu 05/2011, Kosztorys inwestorski 08.03.2011 r., Protokół przekazania placu budowy z dnia 11.05.2011 r., Zawiadomienie do PINB dot. zmiany kierownika budowy z dnia 10.05.2011 r., Dziennik budowy Nr AB.7351-3-88/06 tom II. wydany dnia 08.12.2008 r., (wg którego roboty budowlane były realizowane w terminie od 11.05.2011 r. do 29.08.2011 r.), Dokumentacja powykonawcza Przedsiębiorstwo Handlowo-Usługowo-Produkcyjne Instal Sp. z o.o. Niezychowice 2011 r., Protokół odbioru końcowego robót wykonanych z dnia 08.09.2011 r.

Kontrola na miejscu realizacji projektu potwierdziła wykonanie przez Beneficjenta zadania tj.: wybudowanie ulic Letniskowej – 196,45 m, Zielonej – 221,60 m, Sadowej – 201,25 m, Wczasowej – 148,70 m i Plażowej – 166,00 m, wraz ze zjazdami i odwodnieniem o łącznej długości 934,00 m w Sępólnie Krajeńskim.

1.5. Procedury zamówień publicznych

Beneficjent w ramach realizowanego projektu przeprowadził jedną procedurę udzielenia zamówienia publicznego w trybie przetargu nieograniczonego, na podstawie art. 39-46 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych¹ (dalej: ustawy Pzp).

1.6 Wskaźniki

Zgodnie z wnioskiem o dofinansowanie dla projektu ustalono wskaźniki produktu oraz rezultatu.

Wskaźnik planowanych produktów:

- 1) Długość wybudowanych dróg gminnych – 0,93 km w 2011 r.

Na podstawie dokumentacji projektowej przedłożonej przez Beneficjenta oraz mierzenia *in situ*, ZK stwierdził wykonanie zadania w całości.

Wskaźnik został osiągnięty.

Wskaźnik planowanych rezultatów:

- 1) Oszczędność czasu na drogach w przewozach pasażerskich – 93 805,00 PLN w 2012 r.
- Monitoring osiągnięcia wskaźnika rezultatu zostanie określony na podstawie badań (pomiar natężenia i prędkości ruchu) w 2012 r.

Wskaźnik nie został osiągnięty.

¹ Tekst jednolity (Dz. U. z 2010 r., Nr 113, poz. 759 ze zm.)

1.7 Sprawozdawczość

Beneficjent złożył wnioski o płatność pośrednią i końcową z uzupełnioną częścią sprawozdawczą oraz dwa wnioski tylko z częścią sprawozdawczą:

- 1) w dniu 28 stycznia 2011 roku - „**Wniosek beneficjenta o płatność**”(RPKP.01.01.00-04-028/10-01) – za okres do 10 stycznia 2011 roku (korekta do 31 grudnia 2010 roku),
- 2) w dniu 09 maja 2011 roku – „**Wniosek beneficjenta o płatność**” PKP.01.01.00-04-028/10-02) – za okres do 31 marca 2011 roku.

1.8 Wnioski o płatność

Płatność zgodnie z umową ma charakter refundacji. W ramach realizacji projektu Beneficjent występował z wnioskami o płatność pośrednią i końcową:

- 1) w dniu 28 stycznia 2011 roku - „**Wniosek beneficjenta o płatność**”(RPKP.01.01.00-04-028/10-01) – za okres do 10 stycznia 2011 r. (korekta do 31 grudnia 2010 r.),
- 2) w dniu 09 maja 2011 roku – „**Wniosek beneficjenta o płatność**” (RPKP.01.01.00-04-028/10-02) - za okres do 31 marca 2011 roku,
- 3) w dniu 27 września 2011 roku oraz w dniu 12 grudnia 2011 roku (korekty wniosku z dnia 08 sierpnia 2011 roku) – „**Wniosek beneficjenta o płatność pośrednią**” (RPKP.01.01.00-04-028/10-03) – za okres do 28 lipca 2011 roku,
- 4) w dniu 12 grudnia 2011 roku – „**Wniosek beneficjenta o płatność pośrednią**” (RPKP.01.01.00-04-028/10-04) – za okres do 06 października 2011 roku,
- 5) w dniu 30 stycznia 2012 roku (korekta w dniu 04 maja 2012 roku) - „**Wniosek beneficjenta o płatność końcową**” (RPKP.01.01.00-04-028/10-05) – za okres do 06 października 2011 roku.

1.9 Księgowania

Beneficjent prowadzi pełną rachunkowość oraz jest podatnikiem podatku VAT. W związku z realizacją projektu podatek VAT został zaliczony do kategorii wydatków kwalifikowalnych na podstawie oświadczenia Beneficjenta o kwalifikowalności podatku VAT, gdyż Beneficjent Gmina Sępólno Krajeńskie w ramach prowadzonego projektu nie miała możliwości odzyskania w żaden sposób poniesionego kosztu podatku VAT, którego wysokość została określona w kategorii wydatki kwalifikowane Tabela I.2 Zestawienie i koszt zadań we wniosku o dofinansowanie projektu. Beneficjent Gmina Sępólno Krajeńskie Zarządzeniem Nr Or. 0152-43/10 Burmistrza Sępólna Krajeńskiego z dnia 15.12.2010 r. „w sprawie wprowadzenia zasad, polityki rachunkowości jednostki samorządu terytorialnego oraz jednostki budżetowej Urzędu Miejskiego w Sępólnie Krajeńskim oraz załącznika nr 5 do w/w zarządzenia „Instrukcja obiegu dokumentów i archiwizowania dokumentów księgowych w Urzędzie Miejskim w Sępólnie Krajeńskim w zakresie realizacji projektów unijnych” oraz Zarządzeniem Nr OR.0050.1.88.2011 Burmistrza Sępólna Krajeńskiego z dnia 28 września 2011 r. „w sprawie instrukcji sporządzania i obiegu dokumentów księgowych oraz ich archiwizowania w ramach realizowanych projektów współfinansowanych ze środków Unii Europejskiej w Urzędzie Miejskim w Sępólnie Krajeńskim” wprowadził dla przedmiotowego Projektu nowe zasady prowadzenia odrębnej ewidencji i dokumentacji księgowej lub adekwatnej kodyfikacji wszystkich transakcji związanych z realizowanym projektem, na podstawie których określono zasady ewidencjonowania dochodów i finansowania wydatków na realizację projektu. Ewidencja

dochodów/wydatków w trakcie realizacji projektu odbywa się w oparciu o obowiązującą jednostki sektora finansów publicznych klasyfikację budżetową i w klasyfikacji paragrafów wydatków i dochodów jest czterocyfrowa. Dochody i wydatki związane z projektem podlegają wyodrębnieniu przez zastosowanie odpowiednich paragrafów klasyfikacji budżetowej. Jako odrębny wyróżnik wprowadzono czwartą cyfrę jest cyfra zero lub odpowiednia cyfra: „7” – dochody ze źródeł środków europejskich, cyfra „9” – wydatki ponoszone w trakcie realizacji przedsięwzięć finansowanych ze środków własnych. Ewidencja wg klasyfikacji budżetowej dotycząca Projektu była prowadzona na kontach specjalnie wyodrębnionych dla przedmiotowego projektu: 600 60016 6057 i 600 60016 6059 pod nazwą „Budowa ulic za ZS Nr 1”. Dla przedmiotowego projektu w programie finansowo-księgowym wszystkie wydatki związane z projektem były księgowane na koncie analitycznym 080 – „środki trwałe w budowie”, a po zakończeniu realizacji inwestycji przeksięgowywane na konto 011 – „środki trwałe”.

Księgowanie wydatków poniesionych i rozliczonych w ramach projektu zostało dokonane w księgach rachunkowych Beneficjenta, a wprowadzona wyodrębniona ewidencja księgową dotyczącą realizacji projektu w sposób przejrzysty, umożliwia identyfikację poszczególnych operacji księgowych i bankowych przeprowadzonych dla wszystkich wydatków w ramach projektu. Do obsługi finansowej Projektu Beneficjent prowadzi wyodrębniony rachunek bankowy prowadzony w Banku Spółdzielczym w Więcborku Oddział w Sępólnie Krajeńskim.

Kontroli poddano wszystkie oryginalne dokumenty księgowe stanowiące udokumentowane wydatki projektu ujęte we wniosku beneficjenta o płatność pośrednią (WNP-RPKP.01.01.00-04-028/10-03) z dnia 12.12.2011 za okres do dnia 28.07.2011r., wniosek beneficjenta o płatność pośrednią (WNP-RPKP.01.01.00-04-028/10-04) z dnia 12.12.2011 r. za okres do 06.10.2011 r., wniosek beneficjenta o płatność końcową (WNP-RPKP.01.01.00-04-028/10-05) z dnia 04.05.2012 r. za okres do 06.10.2011 r.

Wszystkie faktury ujęte w powyższych wnioskach o płatność zostały zapłacone w terminie wyznaczonym przez wykonawców usług. Kontroli poddano również wszystkie oryginalne dowody zapłaty (wyciągi bankowe), które potwierdziły uregulowanie zobowiązań płatniczych Beneficjenta w stosunku do swoich wykonawców. Beneficjent przyjął inwestycję na stan środków trwałych na podstawie dokumentu OT z dnia 31.12.2011 r. w kwocie 914 693,42 zł. z czego kwota 8 979,00 zł stanowiła wydatek dodatkowy poniesiony przez Beneficjenta i związany z przedmiotową inwestycją i zwiększała wartość środka trwałego tj. nadzór inwestorski (wydatek niekwalifikowalny sfinansowany z budżetu gminy) oraz wydatek na roboty dodatkowe w kwocie 7 814,42 zł (wydatek niekwalifikowalny sfinansowany z budżetu gminy) i ujął w ewidencji środków trwałych (Księga środków trwałych) na str.079 pod poz.196 i nazwie „Budowa ulic za ZS nr 1 w Sępólnie Krajeńskim” jako numer inwentarzowy 2-22-220.

Kontrolujący stwierdzili, że jednostka nie wystawiła dokumentu OT do końca miesiąca, w którym nastąpił odbiór końcowy inwestycji na podstawie protokołu odbioru końcowego wykonanych robót i przekazania do eksploatacji z dnia 08 września 2011 r., i nie przyjęła na stan majątku Gminy, a dopiero w miesiącu grudniu 2011 r. (OT z dnia 31 grudnia 2011 r.) i zaczęła dokonywać odpisów amortyzacyjnych od miesiąca stycznia 2012 r. Powyższe narusza wymogi art. 24 ust. 5 pkt. 2 ustawy o rachunkowości, który stanowi, że księgi rachunkowe uznaje się za prowadzone na bieżąco, jeżeli zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej są sporządzane przynajmniej za poszczególne okresy sprawozdawcze, nie rzadziej niż na koniec miesiąca. Powyższe uchybienie nie ma wpływu na poprawność realizacji projektu i nie skutkuje korektą finansową.

Weryfikacja ogółu dokumentów przedstawionych do rozliczenia w ramach niniejszego projektu pozwala stwierdzić, iż realizacja zadania nastąpiła zgodnie z aktualizowanym harmonogramem realizacji stanowiącym Sekcję I (Zadania, Harmonogram Realizacji, Koszty) wniosku o

dofinansowanie realizacji projektu dołączonym do aneksu nr 2 z dnia 05 kwietnia 2012 roku do Umowy nr WPW.I.3043-1-57-529/2010 zawartej w dniu 16 listopada 2010 roku.

W wyniku weryfikacji dokumentów księgowych stwierdza się, iż cel projektu w zakresie realizacji założeń wymienionych w punkcie 1.4 niniejszej informacji pokontrolnej został osiągnięty.

1.10 Zgodność realizacji Projektu z zasadami polityk wspólnotowych

Projekt jest realizowany zgodnie z politykami horyzontalnymi. Projekt ma pozytywny wpływ na politykę równych szans, neutralny wpływ politykę społeczeństwa informacyjnego na politykę zrównoważonego rozwoju (w tym ochrony środowiska),

1.11 Działania promocyjne

W zakresie promocji projektu Beneficjent zgodnie z Sekcją K wniosku o dofinansowanie projektu zobowiązał się do:

- ustawienia przy wjazdach na osiedlu za Zespołem Szkół tablic informacyjnych oraz pamiątkowych,
- wydania ulotek informacyjnych,
- zamieszczenia informacji o projekcie w prasie,
- stworzenia podstrony internetowej związanej z projektem i jego finansowaniem.

Zespół Kontrolujący na podstawie kontroli na miejscu realizacji projektu oraz dokumentacji związanej z realizacją projektu stwierdza, że Beneficjent wywiązał się z ww. zobowiązań zgodnie z załącznikiem do Planu komunikacji pn. „Wytyczne dla beneficjentów z zakresu promocji projektów realizowanych w ramach RPO WK-P”.

1.12 Przechowywanie i archiwizacja

Dokumentacja projektowa przechowywana jest w Urzędzie Gminy Sępólno Krajeńskie przy ulicy T. Kościuszki 11.

1.13 Inne informacje (kontrole, audyty itp.)

Realizacja projektu nie była kontrolowana przez inne jednostki.

2.1 Ocena kontrolowanej działalności, wynikająca z ustaleń opisanych w pkt. 1.1 – 1.13 a także sformułowanie ew. zaleceń pokontrolnych.

W wyniku przeprowadzonego postępowania kontrolnego stwierdzono:

- 1) Projekt został zrealizowany zgodnie z zakresem rzeczowym, poszczególnymi kategoriami wydatków kwalifikowanych oraz z Umowa Nr **WPW.I.3043-1-57-529/2010** z dnia 16 listopada 2010 r. o dofinansowanie w formie refundacji Projektu pn. „**Budowa ulic za Zespołem Szkół Nr 1 w Sępólnie Krajeńskim**” nr **RPKP.07.01.00-04-005/09** współfinansowanego z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w ramach Osi priorytetowej 1. Rozwój infrastruktury technicznej, Działania 1.1. Infrastruktura drogowa, Regionalnego Programu Operacyjnego Kujawsko-Pomorskiego na lata 2007-2013, oraz **Aneks nr 1** do ww. umowy z dnia 06 lipca 2011 r. i **Aneks nr 2** do ww. umowy z dnia 05 kwietnia 2012 r.
- 2) Beneficjent osiągnął wskaźnik planowanych produktów tj.:
 - Długość wybudowanych dróg gminnych – 0,93 km w 2011 r.

3) Beneficjent nie osiągnął wskaźnik planowanych rezultatów tj.:

- Oszczędność czasu na drogach w przewozach pasażerskich – 93 805,00 PLN w 2012 r.

Monitoring osiągnięcia wskaźnika rezultatu zostanie określony na podstawie badań (pomiar natężenia i prędkości ruchu) w 2012 r.

4) Beneficjent w zakresie działań promocyjnych zrealizował wszystkie zobowiązania.

5) Beneficjent prowadził odrębną ewidencję księgową dotyczącą realizacji projektu.

2.2 Uwagi zespołu kontrolującego w zakresie kontroli prawidłowości realizacji ustawy Prawo zamówień publicznych:

Beneficjent w ramach realizowanego projektu przeprowadził niżej wymienione procedury udzielenia zamówienia publicznego:

I. Postępowania w trybie przetargu nieograniczonego, na podstawie art. 39-46 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych:

1. Postępowanie pn. „**Budowa ulic za Zespołem Szkół nr 1 w Sępólnie Krajeńskim**” – nr sprawy Gkr 271.2.2011

W Sekcji II: Przedmiot zamówienia pkt II.2 ogłoszenia o zamówieniu nr 76839-2011 oraz na stronie internetowej Beneficjent określił czas trwania zamówienia lub termin wykonania na dzień 21.10.2011, natomiast w Rozdziale IX SIWZ oraz w umowie z Wykonawcą nr Gkr.272.3.2011 z dnia 6.05.2011 termin realizacji zadania ustalono na dzień 31.10.2011r.

Niespójność między treścią ogłoszenia o zamówieniu a zapisami SIWZ oraz zapisami umowy w zakresie terminu wykonania zamówienia stanowi naruszenie art. 7 ustawy Pzp. Termin wykonania zamówienia stanowi jeden z elementów, jaki zamawiający, zgodnie z art. 41 pkt 6) oraz art. 36 ust 1 pkt 4) ustawy Pzp, musi uwzględnić w ogłoszeniu o zamówieniu, SIWZ oraz w umowie. Zamawiający ma zatem obowiązek sprecyzowania, w kontekście danego zamówienia, warunków dotyczących postępowania o udzielenie zamówienia publicznego w tym terminu wykonania zamówienia. Powyższe zapisy zawarte w dostępnej dla wykonawców dokumentacji postępowania nie mogą być sprzeczne, a poprzez swoją sprzeczność budzić wątpliwości co do wymogów stawianych przez zamawiającego potencjalnym wykonawcom zamówienia. Na uwagę zasługuje tu wyrok Krajowej Izby Odwoławczej z dnia 3.04.2008 r. sygn. akt KIO/UZO 248/08 w którym wskazano, że „treści postanowień ogłoszenia i specyfikacji nie mogą być sprzeczne, gdyż mogłoby to prowadzić do wprowadzenia w błąd wykonawców, którzy – mimo spełnienia warunków określonych w specyfikacji – odstępowaliby od zamiaru zapoznania się ze specyfikacją i udziału w postępowaniu, gdyż nie spełnialiby warunków udziału w postępowaniu określonych w ogłoszeniu”.

Powyższa rozbieżność stanowi naruszenie art. 7 ust.1 Pzp, polegające na określeniu udziału w postępowaniu o udzielenie zamówienia, w sposób który mógłby utrudnić uczciwą konkurencję oraz nie zapewnia równego traktowania wykonawców. Naruszenie art. 7 ust. 1 Pzp zawarte jest w pkt 5 tabeli 4 stanowiącej załącznik do dokumentu Ministerstwa Rozwoju regionalnego pt. „*Wymierzanie korekt finansowych za naruszenia prawa zamówień publicznych związane z realizacją projektów współfinansowanych ze środków funduszy UE*”. Taryfikator nakłada za tego rodzaju naruszenie korektę finansową w wysokości 5%.

Należy zaznaczyć, że nieprawidłowość wskazana w pkt 1 została stwierdzona przez Instytucję Zarządzającą w trakcie weryfikacji wniosku o płatność pośrednią nr WNP-RPKP.01.01.00-04-028/10-03. Pismem Nr WPW.I.3043-1-57/10 z dnia 13.09.2011 r. naliczono korektę finansową na ww. postępowanie w wysokości 5 %, co stanowiło kwotę 22.447,50 zł. Wysokość dofinansowania została skorygowana o powyższą kwotę na podstawie Aneksu z dnia 05 kwietnia 2012 r. Nr 2 do Umowy o dofinansowanie Nr WPW.I.3043-1-57-529/2010 z dnia 16 listopada 2010 r.

Zalecenia pokontrolne

- 1) W zakresie gospodarowania środkami trwałymi zobowiązuje się Beneficjenta do stosowania się do zapisów ustawy o rachunkowości w zakresie przestrzegania zasady przyjmowania środków na podstawie protokołów odbioru i wystawianych na jego podstawie dokumentów OT na stan majątku Gminy, do końca miesiąca w którym nastąpił odbiór końcowy.
- 2) Zobowiązuje się Beneficjenta do osiągnięcia wskaźnika planowanych rezultatów – *oszczędność czasu na drogach w przewozach pasażerskich* – 93 805,00 PLN w 2012 r. w terminie do **31 grudnia 2012 roku** oraz **niezwłocznego poinformowania Dyrektora Departamentu Wdrażania RPO** poprzez przedłożenie stosownej dokumentacji (kserokopii badań poświadczonych za zgodność z oryginałem) potwierdzającej jego realizację.

Uwagi końcowe

W wyniku przeprowadzonej kontroli nie stwierdzono uchybień związanych z realizacją rzeczową i finansową przedmiotowego projektu.

Wobec powyższego brak przesłanek do wstrzymania płatności końcowej.

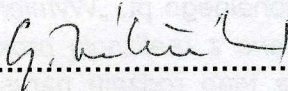
Na tym informację zakończono sporządzając ją w trzech jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden otrzymuje Jednostka Kontrolowana.

Fakt przeprowadzenia kontroli odnotowano w książce kontroli kontrolowanej jednostki pod nr 4.


Informację sporządzono: Toruń, dnia 07 września 2012 r.

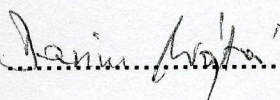
Kontrolujący:

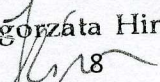
Jednostka Kontrolowana:

1. 

1.

2. 

3. 

Małgorzata Hinc

Małgorzata Hinc
Małgorzata Hinc