



ZPORR
Zintegrowany Program
Operacyjny
Rozwoju Regionalnego



WFE IV 7016/Z/2.04/III/3.1/407/05/09

Informacja pokontrolna
z kontroli problemowej realizacji zadań w ramach ZPORR
projekt nr 407/05 Priorytet 3 Działanie 3.1
pn. „Sieć wodociągowa we wsi Wiśniewka”

Jednostka kontrolowana: Gmina Sępólno Krajeńskie
(Urząd Miejski w Sępólnie Krajeńskim)
ul. Tadeusza Kościuszki 11, 89-400 Sępólno Krajeńskie,
Regon: 000 525 174;
NIP: 555 100 41 72

Kierownik jednostki kontrolowanej: **Pan Waldemar Stupałkowski - Burmistrz**

1. Kontrolę przeprowadzili:

- 1) **Iwona Zielińska** – starszy specjalista Oddziału Instytucji Pośredniczącej w Zarządzaniu ZPORR w Wydziale Funduszy Europejskich Kujawsko-Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Bydgoszczy – kierownik zespołu kontrolnego,
- 2) **Przemysław Wojciechowski** – Kierownik Oddziału Instytucji Pośredniczącej w Zarządzaniu ZPORR w Wydziale Funduszy Europejskich Kujawsko-Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Bydgoszczy,

na podstawie upoważnienia Wojewody Kujawsko – Pomorskiego Nr 101/2009 z dnia 19 lutego 2009r.

2. Przebieg kontroli:

- kontrola na dokumentach w siedzibie WFE **od 25 lutego do 9 marca 2009r.**
- kontrola na miejscu realizacji projektu w dniu **3 marca 2009r.**

3. Przedmiotowy zakres kontroli:

- sprawdzenie faktycznego wykonania zakresu rzeczowego projektu – „Sieć wodociągowa we wsi Wiśniewka” realizowanego w ramach ZPORR, Priorytet 3 – Rozwój lokalny,
- sprawdzenie zgodności realizowanego projektu z Umową o dofinansowanie nr Z/2.04/III/3.1/407/05/U/244/08 z dnia 12 stycznia 2009 roku. zawartą pomiędzy Instytucją Pośredniczącą reprezentowaną przez Wojewodę Kujawsko – Pomorskiego, a Gminą Sępólno Krajeńskie, jako Beneficjentem,
- przestrzeganie procedur zamówień publicznych przy realizacji projektu,
- sprawdzenie zgodności z umową stosowanych działań promocyjnych projektu,

- sprawdzenie zgodności działań beneficjenta z prawem polskim i wspólnotowym oraz zapisami ZPORR i Uzupełnieniami ZPORR,
- sprawdzenie dokumentów będących potwierdzeniem dokonania wydatków na realizację,
- sprawdzenie przechowywania i archiwizowania dokumentacji projektu, wg ramowego programu kontroli oraz list sprawdzających.

4. Okres objęty kontrolą:

- zakres rzeczowy: 08.08.2006r. – 07.05.2007r.
- zakres finansowy: 08.08.2006r. – 23.01.2009r.

Ustalenia kontroli

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

1.1. Status prawny jednostki kontrolowanej

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

1.2. Plan inwestycyjny i budżet jednostki kontrolowanej

Inwestycja ujęta została w planie inwestycyjnym i budżecie jednostki kontrolowanej zatwierdzonym następującymi Uchwałami Rady Miejskiej w Sępólnie Krajeńskim:

- Nr XLIII/339/06 z dnia 25 maja 2006 roku (Zał. Nr 1),
- Nr XLIV/346/06 z dnia 22 czerwca 2006 roku (Zał. Nr 2),
- Nr III/19/06 z dnia 28 grudnia 2006 roku (Zał. Nr 3).

1.3. ZPORR

Projekt objęty jest Priorytetem 3 – Rozwój lokalny, Działanie 3.1 – Obszary wiejskie.

1.4. Umowa o dofinansowanie projektu w ramach ZPORR

W dniu 12 stycznia 2009 roku Wojewoda Kujawsko-Pomorski zawarł z Gminą Sępólno Krajeńskie jako Beneficjentem Umowę nr Z/2.04/III/3.1/407/05/U/244/08 o dofinansowanie projektu „Sieć wodociągowa we wsi Wiśniewka”.

Na realizację projektu zgodnie z w/w Umową o dofinansowanie przyznane zostały środki Funduszu w wysokości **271.193,40 PLN**, co stanowi 60,00 % wydatków kwalifikowanych w ramach projektu. Beneficjent zobowiązał się do wniesienia udziału własnego w realizację projektu w wysokości **180.795,60 PLN**.

Zgodnie z zapisami umowy o dofinansowanie, Beneficjent wniósł zabezpieczenie prawidłowej realizacji Umowy w formie:

- 1) weksla in blanco wraz z deklaracją wekslową na kwotę **271.193,40 PLN**.

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

- roboty budowlane,
- nadzór inwestorski.

1.5. Procedury zamówień publicznych

1. Przetarg nieograniczony na budowę sieci wodociągowej we wsi Wiśniewka ogłoszono w Biuletynie Urzędu Zamówień Publicznych z dnia 26 czerwca 2006 roku, Nr 160, poz. 33527 oraz na tablicy ogłoszeń i stronie internetowej Beneficjenta w dniach od 26 czerwca 2006 roku do 8 sierpnia 2006 roku. Z pośród 3 oferentów w oparciu o najkorzystniejszy bilans wymaganych kryteriów oceny wybrano ofertę Zakładu Robót Instalacyjno– Inżynieryjnych Hieronim Gładysz ze Złotowa, z którym zawarto umowę nr 342/15/2006 z dnia 8 sierpnia 2006 roku na realizację przedmiotu zamówienia.

Lista sprawdzająca nr 1/Z/2.04/III/3.1/407/05 dotycząca kontroli udzielonych zamówień publicznych stanowią załącznik nr 4 do niniejszej informacji pokontrolnej.

2. Postępowanie przetargowe w trybie przetargu nieograniczonego na pełnienie funkcji inspektora nadzoru nad inwestycją pn. „Budowa sieci wodociągowej we wsi Wiśniewka” zostało opublikowane w portalu internetowym Urzędu Zamówień Publicznych pod numerem OWP/2006/08/03-948859 w dniu 3 sierpnia 2006 roku, a także na stronie internetowej i tablicy ogłoszeń zamawiającego od dnia 3 sierpnia 2006 roku do dnia 31 sierpnia 2006 roku. Na podstawie streszczenia ocen i porównania złożonych ofert wybrano najkorzystniejszą – Zakład Usługowy Instalacji Wod.-Kan., Gaz. I C.O. Bronisław Mogielka, z którym w dniu 31 sierpnia 2006 roku zawarto umowę nr 342/17/2006 na realizację przedmiotu zamówienia.

Lista sprawdzająca nr 2/Z/2.04/III/3.1/407/05 dotycząca kontroli udzielonych zamówień publicznych stanowią załącznik nr 5 do niniejszej informacji pokontrolnej.

1.6. Realizacja zadania

1.6.a. Realizacja kontraktów projektu

Realizację projektu rozpoczęto 8 sierpnia 2006 roku. Prace budowlane polegające na budowie sieci wodociągowej we wsi Wiśniewka wykonywał Zakład Robót Instalacyjno – Inżynieryjnych Hieronim Gładysz ze Złotowa, który za wykonaną pracę wystawił faktury na łączną kwotę **449.000,00 PLN**.

Nadzór inwestorski pełnił Zakład Usługowy Instalacji Wod.-Kan., Gaz. I C.O. Bronisław Mogielka, który za wykonaną pracę wystawił fakturę na kwotę **2.989,00 PLN**.

Całkowite wydatki kwalifikowalne projektu wynoszą 451.989,00 PLN. Zgodnie z zestawieniem zbiorczym z dnia 3 marca 2009 roku (zał. Nr 6) wysokość **kosztów niekwalifikowalnych wynosi 1.098,00 PLN, tj. mniej o 122,00 PLN mniej niż we wniosku aplikacyjnym i umowie o dofinansowanie.**

Całkowita wartość projektu wynosi 453.087,00 PLN, tj. mniej o 122,00 PLN mniej niż we wniosku aplikacyjnym i umowie o dofinansowanie.

Zmiany wydatków niekwalifikowanych i całkowitej wartości projektu o 122,00 PLN nie zostały uwzględnione w sprawozdaniu końcowym z realizacji projektu.

Planowany zakres rzeczowy inwestycji zgodnie z harmonogramem zatwierdzonym przez Beneficjenta został zrealizowany w 100 %. Wykonanie pełnego zakresu rzeczowego projektu potwierdzone zostało w dniu 7 maja 2007 roku Protokołem odbioru końcowego (Zał. nr 7).

Przyjęcie środka trwałego w postaci sieci wodociągowej we wsi Wiśniewka przez Gminę Sępólno Krajeńskie nastąpiło w dniu 31 grudnia 2007 roku, co potwierdza Protokół przyjęcia środka trwałego OT (Zał. Nr 7a).

1.6.b. Kwalifikowalność VAT

Kwoty przedstawione w dokumentach księgowych z realizacji przedmiotów zamówień zrealizowanych w ramach przedmiotowego projektu, są kwotami brutto. Zgodnie z dokumentacją aplikacyjną oraz umową o dofinansowanie z dnia 12 stycznia 2009 roku nr Z/2.04/III/3.1/407/05/U/244/08, podatek od towarów i usług jest wydatkiem kwalifikowanym. Aby stwierdzić ostatecznie, iż podatek VAT zawarty w dokumentacji księgowej z realizacji projektu, jest wydatkiem kwalifikowanym konieczne jest ustalenie statusu Beneficjenta jako podatnika podatku od towarów i usług, a także ustalenie, czy w ramach zrealizowanego projektu istnieje możliwość odzyskania podatku VAT naliczonego. Pismem z dnia 2 lutego 2009 roku, znak WFE.IV.7016/Z/2.04/III/3.1/407/05/09, Instytucja Pośrednicząca ZPORR zwróciła się do Beneficjenta o wystąpienie do Dyrektora Izby Skarbowej z prośbą o wydanie interpretacji indywidualnej w tym zakresie. W związku z powyższym, w dniu 10 lutego 2009 roku Beneficjent wystąpił do Izby Skarbowej z zapytaniem czy Gmina Sępólno Krajeńskie mogła w jakikolwiek sposób odzyskać podatek VAT od zadania polegającego na budowie sieci wodociągowej we wsi Wiśniewka. Kserokopia przedmiotowego wniosku stanowi załącznik nr 8 do niniejszej Informacji pokontrolnej.

W toku czynności kontrolnych Beneficjent przedstawił kontrolującemu Protokół przekazania – przejęcia środka trwałego PT w postaci wodociągu we wsi Wiśniewka Zakładowi Gospodarki Komunalnej Sp. z o.o. w Sępólnie Krajeńskim (Zał. Nr 9).

Kontrolujący stwierdzają, iż powyższa czynność nie jest czynnością opodatkowaną podatkiem VAT w rozumieniu Ustawy o podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2004r., Nr 54, poz. 535, z późn. zm.) i w związku z tym w przedmiotowym zakresie nie ma możliwości odzyskania podatku VAT naliczonego. Niemniej, zdaniem kontrolujących, konieczne jest uzyskanie indywidualnej interpretacji Izby Skarbowej jako organu uprawnionego do wydawania interpretacji w tym zakresie.

1.6.c. Wskaźniki osiągnięcia celów projektu

Wskaźnik produktu:

- 1) Długość wybudowanej sieci wodociągowej – 5,33 km,

Powyższy wskaźnik udokumentowano Protokołem odbioru końcowego (zał. nr 7) z dnia 7 maja 2007 roku (zał. nr 7) i są one zgodne ze sprawozdaniem końcowym z realizacji, złożonym przez beneficjenta w Instytucji Pośredniczącej ZPORR.

Wskaźnik planowanych rezultatów:

- Liczba gospodarstwa domowych/budynków podłączonych do sieci wodociągowej – 3.113 szt.-udokumentowano oświadczeniem Dyrektora Zakładu Gospodarki Komunalnej Sp. z o.o. w Sępólnie Krajeńskim z dnia 26 lutego 2009 roku (Zał. Nr 10),
- Liczba osób korzystających z sieci wodociągowej – 13.121 osób – udokumentowano oświadczeniem Dyrektora Zakładu Gospodarki Komunalnej Sp. z o.o. w Sępólnie Krajeńskim z dnia 26 lutego 2009 roku (Zał. Nr 11),
- Długość sieci wodociągowej na terenie gminy – 104,63 km – udokumentowano oświadczeniem Dyrektora Zakładu Gospodarki Komunalnej Sp. z o.o. w Sępólnie Krajeńskim z dnia 26 lutego 2009 roku (Zał. Nr 12),
- Stosunek ilości budynków podłączonych do wodociągu do wszystkich budynków w gminie – 90% - udokumentowano oświadczeniem Dyrektora Zakładu Gospodarki Komunalnej Sp. z o.o. w Sępólnie Krajeńskim z dnia 26 lutego 2009 roku (Zał. Nr 13),

- Liczba nowych przedsiębiorstw na obszarze zdefiniowanym przez Beneficjenta – 3 szt. – udokumentowano Oświadczeniem Beneficjenta z dnia 25 lutego 2009 roku (Załącznik Nr 14),
- Liczba turystów krajowych i zagranicznych – 1.100 osób – udokumentowano oświadczeniem Pani Czesławy Majewskiej, udostępniającej turystom pole biwakowe we wsi Wiśniewka (Załącznik Nr 15).

Powyższe wskaźniki są zgodne ze sprawozdaniem końcowym z realizacji, złożonym przez beneficjenta w Instytucji Pośredniczącej ZPORR.

1.6.d. Działania promocyjne

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

Tablice pamiątkowe ze znakami UE i ZPORR umieszczono na miejscu realizacji inwestycji, zgodnie z zapisami Umowy o dofinansowanie inwestycji, co dokumentuje załącznik do Protokołu oględzin.

1.6.e. Zgodność realizacji projektu z zasadami polityk wspólnotowych

Stwierdzono, iż projekt ma pozytywny wpływ na zagadnienia polityki równości szans, polityki ochrony środowiska oraz neutralny wpływ na zagadnienia z zakresu polityki społeczeństwa informacyjnego. Powyższy stan rzeczy dokumentuje się Oświadczeniami Beneficjenta z dnia 25 lutego 2009 roku (załącznik nr 16 i 17).

1.6.f. Wyniki oględzin na miejscu realizacji inwestycji

Uwzględnia Protokół oględzin na miejscu z dnia 3 marca 2009 roku, stanowiący załącznik Nr 18 do niniejszej Informacji pokontrolnej.

1.7. Księgowania

Koszty związane z prowadzoną inwestycją znajdują swoje odbicie na rachunku bankowym nr **41 8162 0003 0000 8787 2000 0050**, prowadzonym w Banku Spółdzielczy Więcbork O/Sępólno Krajeńskie.

W Zakładowym Planie Kont jednostki kontrolowanej wyodrębniono konto dotyczące ewidencji operacji związanych z realizacją projektu, a zapisy dokonywane na koncie odzwierciedlają wydatki poniesione na jego realizację. Stan powyższy dowodzi zachowania przez Beneficjenta obowiązku prowadzenia odrębnej ewidencji księgowej dla realizowanego projektu. Szczegółowe zasady rachunkowości wprowadzono Zarządzeniem Nr Or 0152-15/03 Burmistrza Sępólna Krajeńskiego z dnia 20 listopada 2003 roku (załącznik nr 19).

1.8. Przechowywanie i archiwizacja

Dokumenty związane z projektem są właściwie opisane i przechowywane w siedzibie Urzędu Gminy Sępólno Krajeńskie. Dla potrzeb archiwizacji dokumentów wydzielono odrębne stanowisko w archiwum zakładowym powyższego urzędu.

1.9. Rozliczenie wniosków o płatność

W dniu 23 stycznia 2009 roku Beneficjent złożył wniosek o płatność końcową z EFRR na kwotę **271.193,40 PLN** dla w/w projektu. Całkowite wydatki kwalifikowane

Projektu wynoszą **451.989,00 PLN**, z tego kwota refundacji, to **271.193,40**, tj. 60,00% wydatków kwalifikowalnych (środki Funduszu).

Do wniosku dołączono odpowiednio poświadczony faktury oraz przelewy bankowe, dokumentujące poniesione wydatki. W/w dokumenty zgodne są z oryginałami będącymi w posiadaniu Beneficjenta.

Wniosek Beneficjenta o płatność końcową z EFRR jest zasadny. Kwota należna wynosi 271.193,40 PLN.

1.10 Inne informacje (kontrole, audyt itp.)

Do dnia przeprowadzenia kontroli Beneficjent nie był kontrolowany przez inne do tego uprawnione instytucje w zakresie realizacji przedmiotowego projektu.

2. Ocena kontrolowanej działalności, wynikająca z ustaleń opisanych w pkt 1.1 – 1.10 oraz listy sprawdzającej na zakończenie realizacji projektu stanowiącej zał. nr 20.

W wyniku przeprowadzonego postępowania kontrolnego stwierdzono:

1. **całkowita wartość projektu jest mniejsza o 122,00 PLN niż wartość określona w umowie o dofinansowanie i wniosku aplikacyjnym. Powyższa zmiana nie została uwzględniona w sprawozdaniu końcowym z realizacji projektu,**
2. zgodność realizacji projektu z wnioskiem aplikacyjnym oraz Umową o dofinansowanie **(z wyłączeniem pkt. 1),**
3. faktyczne wykonanie planowanego zakresu robót, oraz właściwe jego udokumentowanie,
4. przestrzeganie procedur zamówień publicznych w rozumieniu przepisów ustawy Prawo Zamówień Publicznych,
5. **konieczność uzupełnienia dokumentacji projektowej o indywidualną interpretację Izby Skarbowej w zakresie opisanym w punkcie 1.6.b. niniejszej Informacji pokontrolnej,**
6. kontrola potwierdziła prawidłowość realizacji projektu w rozumieniu przepisów rozporządzenia Ministra Gospodarki i Pracy w sprawie trybu, terminów i zakresu sprawozdawczości dot. realizacji Narodowego Planu Rozwoju, w odniesieniu do projektów, działań i programów operacyjnych oraz trybu realizacji NPR,
7. do dnia przeprowadzenia kontroli Beneficjent nie był kontrolowany przez inne do tego uprawnione instytucje w zakresie realizacji przedmiotowego projektu.

ZALECENIA POKONTROLNE:

Zaleca się przedłożenie Instytucji Pośredniczącej ZPORR w nieprzekraczalnym terminie 31 mara 2009 roku korekty sprawozdania końcowego, uwzględniającej zmiany w całkowitej wartości projektu.

Zgodnie z § 19 Rozporządzenia Ministra Rozwoju Regionalnego z dnia 27 kwietnia 2007 roku w sprawie trybu kontroli realizacji projektów i programów współfinansowanych ze środków funduszy strukturalnych i Funduszu Spójności (Dz. U. nr 90, poz. 602) kierownik jednostki kontrolowanej lub osoba przez niego upoważniona może zgłosić zastrzeżenia do treści zawartych w tej informacji. W terminie 14 dni od dnia otrzymania niniejszej

informacji pokontrolnej należy przesłać do jednostki kontrolującej podpisaną przez osobę upoważnioną w jednostce kontrolowanej informację pokontrolną lub zgłosić zastrzeżenia na piśmie. W przypadku nieuwzględnienia przez jednostkę kontrolującą zgłoszonych zastrzeżeń, w całości lub w części, kierownik jednostki kontrolowanej lub osoba przez niego upoważniona może odmówić podpisania informacji pokontrolnej, składając w terminie 7 dni od dnia jej ponownego otrzymania pisemne uzasadnienie odmowy. Odmowa podpisania informacji pokontrolnej przez kierownika jednostki kontrolowanej lub osobę przez niego upoważnioną nie wstrzymuje sporządzenia i przekazania zaleceń pokontrolnych.

Na tym informację pokontrolną zakończono sporządzając ją w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, z których po jednym otrzymują:

1. Burmistrz Sepólna Krajeńskiego,
2. Wojewoda Kujawsko – Pomorski.

Fakt przeprowadzenia kontroli odnotowano w książce kontroli kontrolowanej jednostki pod nr 3.

Informację pokontrolną sporządzono w Bydgoszczy, w dniu 4 marca 2009 roku.

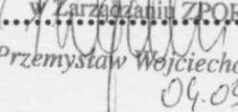
Kontrolujący:

Starszy specjalista


Iwona Zielińska

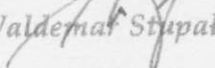
1. 04.03.2009

Kierownik Oddziału
Instytucji Pośredniczącej
w Zarządzaniu ZPORR

2.

Przemysław Wojciechowski
04.03.2009r.

Jednostka Kontrolowana:

.....
BURMISTRZ


Waldemar Stupałkowski