



DPR.K.6493-32/10
EOD 24319/09/2010

**INFORMACJA POKONTROLNA NR 32/P/1/10/I
Z KONTROLI REALIZACJI PROJEKTU**

LCZĘŚĆ OGÓLNA

Termin przeprowadzenia kontroli	10 – 12 sierpnia 2010 r.
Numer Umowy/Decyzji ¹ o dofinansowanie	UDA-RPPM.08.02.00-00-001/08-03
Data podpisania umowy	29 czerwca 2009 r.
Nazwa Projektu	„Budowa kanalizacji sanitarnej na terenie miejscowości Koldowo, Piaskowo, Dąbki, Nowosiółki na terenie gminy Człuchów”
Beneficjent	Gmina Człuchów
Adres jednostki kontrolowanej	Ul. Szczecińska 33, 77 – 300 Człuchów
Miejsce realizacji projektu	Gmina Człuchów
Rodzaj/typ ² kontroli	Planowa / na zakończenie realizacji

Jednostka kontrolowana została poinformowana o przeprowadzeniu przedmiotowej kontroli pismem o sygn. DPR.K.6439-32/10 z dnia 02 sierpnia 2010 r.

1.1 Skład Zespołu Kontrolującego Instytucji Zarządzającej

Lp.	Imię i nazwisko	stanowisko	referat	departament
1.	Lukasz Skokowski	Podinspektor	Referat Kontroli	Departament Programów Regionalnych UMWP
2.	Sylwia Stankiewicz	Inspektor	Referat Kontroli	Departament Programów Regionalnych UMWP
	Magdalena Berent	Inspektor	Referat Kontroli	Departament Kontroli i Audytu Wewnętrznego UMWP

1.2 Osoby reprezentujące Beneficjenta

Lp.	Imię i nazwisko	stanowisko
1.	Adam Marciniak	Wójt Gminy

1.3 Osoby udzielające wyjaśnień

Lp.	Imię i nazwisko	Stanowisko
1.	Bogusław Lipski	Kierownik Referatu Inwestycji, Ochrony Środowiska i Pozyskiwania Środków Pozabudżetowych
2.	Aneta Gliszczyńska	Kierownik Referatu Finansowo - Księgowego
3.	Paweł Gibczyński	Inspektor ds. promocji, rozwoju i pozyskiwania środków pozabudżetowych

1.4 Zakres kontroli

1.4.1 Wniosek o płatność

Nr wniosku o płatność	WNP-RPPM.08.02.00-00-001/08-01
Data złożenia	29.09.2009 r.

¹ Decyzja tylko w przypadku kontroli Pomocy Technicznej

² Typ kontroli w trakcie lub na zakończenie realizacji, tylko dla kontroli planowych





<i>Okres dotyczący</i>	do 2007-09-10 do 2009-09-29			
<i>Kwota wydatków kwalifikowalnych objętych wnioskiem</i>	890 313,72 PLN			
<i>Wnioskowana kwota</i>	513 978,09 PLN			
<i>Nr wniosku o płatność</i>	WNP-RPPM.08.02.00-00-001/08-02			
<i>Data złożenia</i>	23.12.2009 r.			
<i>Okres dotyczący</i>	od 2009-09-30 do 2009-12-23			
<i>Kwota wydatków kwalifikowalnych objętych wnioskiem</i>	1 049 824,99 PLN			
<i>Wnioskowana kwota</i>	606 053,34 PLN			
<i>Nr wniosku o płatność</i>	WNP-RPPM.08.02.00-00-001/08-03			
<i>Data złożenia</i>	23.03.2010 r.			
<i>Okres dotyczący</i>	od 2009-12-24 do 2010-03-22			
<i>Kwota wydatków kwalifikowalnych objętych wnioskiem</i>	535 588,37 PLN			
<i>Wnioskowana kwota</i>	309 189,75 PLN			
<i>Nr wniosku o płatność</i>	WNP-RPPM.08.02.00-00-001/08-04			
<i>Data złożenia</i>	12.07.2010 r.			
<i>Okres dotyczący</i>	od 2010-03-23 do 2010-06-29			
<i>Kwota wydatków kwalifikowalnych objętych wnioskiem</i>	779 306,08 PLN			
<i>Wnioskowana kwota</i>	545 514,25 PLN			
1.2 Terminowość złożenia wniosku o płatność końcową¹⁾				
	<i>Termin złożenia wynikający z Umowy o dofinansowanie</i>	<i>Rzeczywisty termin złożenia</i>		
<i>Wniosek o płatność końcową</i>	31.07.2010 r.	12.07.2010 r.		
1.5 Zabezpieczenie prawidłowej realizacji umowy				
<i>Lp.</i>	<i>Rodzaj zabezpieczenia</i>	<i>Termin złożenia</i>		
-	-----	-----		
-	-----	-----		
1.6 Wizyty dotychczasowe				
<i>Lp.</i>	<i>Data</i>	<i>Nr informacji pokontrolnej</i>	<i>Zakres</i>	<i>Osoby kontrolujące</i>
-----	-----	-----	-----	-----
2. Metodologia przeprowadzenia kontroli (działania wybrane do kontroli oraz obszary kontroli)				

¹⁾ Dotyczy tylko kontroli na zakończenie realizacji Projektu.



Kontrolę przeprowadzono na miejscu realizacji Projektu, gdzie sprawdzeniu podlegały następujące elementy Projektu:

1. Zakres rzeczowy Projektu (dokumentacja techniczna budowy - projekty budowlane, dzienniki budowy, protokół przekazania placu budowy i końcowy odbiór robót; projekt budowlany powykonawczy, dokumentacja geodezyjna powykonawcza, wskaźniki produktu/resultatu; miejsce realizacji Projektu – fizyczne potwierdzenie wykonanego zakresu rzeczowego) zgodnie z wnioskiem aplikacyjnym, zarejestrowanym pod numerem: WND-RPPM.08.01.01-00-031/08
2. Zamówienia publiczne – prawidłowość stosowania ustawy Prawo Zamówień Publicznych;
3. Elementy promocji wraz ze stosowaniem polityk horyzontalnych;
4. Zakres finansowy - wyciągi bankowe potwierdzające wpływy i wydatki związane z projektem
 - dokumenty finansowe – księgowe potwierdzające poniesione, określone w umowie, wydatki kwalifikowalne;
 - dokumenty poświadczające przyjęcie składników majątkowych na stan;
 - wyodrębniona ewidencja księgowa projektu.

3. WNIOSKI I UWAGI *(w przypadku kontroli po złożeniu wniosku o płatność końcową, w informacji pokontrolnej zawierana jest opinia, czy projekt został zrealizowany w sposób zgodny z umową i obowiązującym prawem oraz czy zgromadzona dokumentacja jest kompletna i prawidłowa)*

1 Zakres rzeczowy

1.1. Realizowane elementy Projektu

Zgodnie z zapisami zawartymi we wniosku będącym załącznikiem do Umowy nr UDA-RPPM.08.02.00-00-001/08-00 z dnia 29 czerwca 2009r. zmienionej aneksem nr: UDA-RPPM.08.02.00-00-001/08-01 z dnia 04 listopada 2009r., UDA-RPPM.08.02.00-00-001/08-02 z dn. 30.12.2009r., UDA-RPPM.08.02.00-00-001/08-03 z dn. 06.05.2010r. o dofinansowanie Projektu: "Budowa kanalizacji sanitarnej na terenie miejscowości Koldowo, Piaskowo, Dąbki, Nowosiółki na terenie gminy wiejskiej Człuchów" w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego dla Województwa Pomorskiego na lata 2007-2013, Osi Priorytetowej 8 Lokalna infrastruktura podstawowa, Działania 8.2. Lokalna infrastruktura ochrony środowiska, współfinansowanego z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego zawartej z Instytucją Zarządzającą, Beneficjent wybudował kanalizację sanitarną w technologii grawitacyjno-tłocznej według planu: Dąbki – budowa sieci grawitacyjnej o długości 2,6km, budowa sieci tłocznej o długości 1,2km, budowa przyłączy o długości 0,6km, budowa jednej przepompowni głównej; Piaskowo – budowa sieci grawitacyjnej o długości 1,9km, budowa sieci tłocznej o długości 0,7km, budowa przyłączy o długości 0,3 km, budowa jednej przepompowni głównej; Nowosiółki – budowa sieci grawitacyjnej o długości 0,7km, budowa sieci tłocznej o długości 1,1 km, budowa jednej przepompowni głównej; Koldowo (cz. północna) – budowa sieci grawitacyjnej o długości 4,5km, budowa sieci tłocznej o długości 1,2 km, budowa przyłączy o długości 1,0km, budowa dwóch przepompowni głównych; Koldowo (cz. południowa) – budowa sieci tłocznej o długości 4,5km, budowa przyłączy o długości 0,6km, budowa jednej przepompowni głównej

W trakcie kontroli stwierdzono, że Beneficjent zrealizował projekt pod nazwą „Budowa kanalizacji sanitarnej na terenie miejscowości Koldowo, Piaskowo, Dąbki, Nowosiółki na terenie gminy wiejskiej Człuchów” zgodnie z zawartą w/w umową i dofinansowanie w zakresie rzeczowym osiągając zakładany wskaźnik produktu.

Beneficjent, Oświadczeniem z dnia 11.08.2010r. wyjaśnił, iż wskaźniki rezultatu 8.2.20 Liczba osób podłączonych do wybudowanej sieci kanalizacyjnej oraz 8.2.21 Ilość oczyszczonych ścieków zostaną osiągnięte do 07 czerwca 2011 roku.

Wskaźniki produktu

Nazwa	Wartość			Zgodność z umową		Dokument potwierdzający osiągnięcie wskaźnika/konsekwencje nieosiągnięcia wskaźnika dla dalszej realizacji projektu
	Jednostka miary	planowana zgodnie z umową	osiągnięta w trakcie/na zakończenie realizacji	tak	nie	
1; 8.2.5 (KSI) Długość wybudowanej sieci kanalizacji sanitarnej	km	18,37	18,37	x	---	Protokół odbioru końcowego robót z dnia 08 czerwca 2010r.; Zestawienia długości inwentaryzacji sieci podziemnych z dnia 31 maja 2010r.

Wskaźniki rezultatu





Nazwa	Wartość			Zgodność z umową		Dokument potwierdzający osiągnięcie wskaźnika/konsekwencje nieosiągnięcia wskaźnika dla dalszej realizacji projektu
	jednostka miary	planowana zgodnie z umową	osiągnięta w trakcie/na zakończenie realizacji	tak	nie	
1. 8.2.20. (KSI) Liczba osób podłączonych do wybudowanej sieci kanalizacyjnej	osoby	700	---	---	x	Zgodnie z oświadczeniem Beneficjenta z dn. 11 sierpnia 2010r. wskaźnik zostanie osiągnięty do dn. 07 czerwca 2011r.
2. 8.2.21. (KSI) Ilość oczyszczonych ścieków	m ³ /doba	64,50	---	---	x	Zgodnie z oświadczeniem Beneficjenta z dn. 11 sierpnia 2010r. wskaźnik zostanie osiągnięty do dn. 07 czerwca 2011r.

3.1.2 Zamówienia publiczne

1. Postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego w trybie przetargu nieograniczonego o wartości zamówienia poniżej kwot, których mowa w art. 11 ust.8 PZP na „**Budowa kanalizacji sanitarnej na terenie miejscowości Koldowo, Piaskowo, Dąbki, Nowosiółki**”.

W wyniku przeprowadzonego postępowania zamówienia udzielono:

Przedsiębiorstwo Robót Instalacyjno – Inżynierskich „INSTAL” s. j.

ul. Słowackiego 23, 77 – 300 Człuchów

Umowa nr 6/IN/09 z dnia 22.04.2009 r.

Wartość umowy: 3 597 909,53 zł. brutto

W ogłoszeniu o zamówieniu (oraz w SIWZ) brak jest informacji na temat dokumentów jakie mają składać wykonawcy mających siedzibę oraz miejsce zamieszkania poza terytorium Rzeczypospolitej Polskiej. Zamawiający postępując w powyższy sposób, nie uwzględniając w/w dokumentów zgodnie z ROZPORZĄDZENIEM PREZESA RADY MINISTRÓW z dnia 19 maja 2006 r. w sprawie dokumentów, jakich może żądać zamawiający od wykonawcy oraz form w jakich te dokumenty mogą być składane mógł ograniczyć krąg wykonawców.

Zgodnie z art. 22 ust. 2 ustawy z dnia 29 stycznia 2004r. – prawo zamówień publicznych - zamawiający nie może określać warunków udziału w postępowaniu o udzielenie zamówienia w sposób, który mógłby utrudniać uczciwą konkurencję. Przepis ten stanowi wyraz jednej z podstawowych zasad zamówień publicznych, tj. zasady uczciwej konkurencji (art. 7 ust. 1 ustawy pzp). Powyższe zostało potwierdzone orzeczeniem z dnia 18 grudnia 2007 roku w sprawie C-220/06, Komisja przeciwko Francji, pkt 32 i przywołane w nim orzecznictwo „Instytucje zamawiające, które ich udzielają, muszą przestrzegać podstawowych zasad traktatu, a w szczególności zasady niedyskryminacji ze względu na przynależność państwową”.

Zgodnie z utrwalonym orzecznictwem, nawet jeśli wartość zamówienia będącego przedmiotem przetargu jest niższa niż próg uzasadniający zastosowanie dyrektyw, w których ustawodawca wspólnotowy uregulował kwestie udzielania zamówień publicznych i jeśli dane zamówienie nie jest objęte zakresem zastosowania tych dyrektyw, instytucje zamawiające, udzielające zamówienia, są jednak zobowiązane do przestrzegania ogólnych zasad prawa wspólnotowego, takich jak zasada równego traktowania i wynikający z niej obowiązek zachowania przejrzystości (Orzeczenie z dnia 14 czerwca 2007 roku w sprawie C-6/05).

W myśl art. 7 ust. 1 ustawy pzp zamawiający powinien przygotować i przeprowadzić postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego w sposób zapewniający zachowanie uczciwej konkurencji oraz równe traktowanie wykonawców.

W świetle powyższego zgodnie z Taryfikatorem dla ww. zamówienia publicznego, które jest objęte dyrektywą 2004/18/WE Parlamentu Europejskiego z dnia 31 marca 2004r w sprawie koordynacji procedur udzielania zamówień publicznych na roboty budowlane, dostawy i usługi, za naruszenie art. 7 ust. 1 ustawy pzp, co nie jest zgodne również z art. 43 i 49 Traktatu ustanawiającego Wspólnotę Europejską, oraz z Dyrektywą 2004/WE/18 Parlamentu Europejskiego i Rady z dnia 31 marca 2004r zasadami niedyskryminacji i przejrzystości zostaje nałożona korekta finansowa w wysokości 5 %.





3.1.3 Promocja Projektu wraz realizacją polityk horyzontalnych oraz archiwizacja Projektu

W wyniku przeprowadzonej kontroli stwierdzono, iż Beneficjent zrealizował promocję projektu zgodnie z wnioskiem o dofinansowanie i zawartymi zapisami w § 15 Umowy nr UDA-RPPM.08.02.00-00-001/08-00 z dnia 29 czerwca 2009 r. zmienionej Aneksami nr: UDA-RPPM.08.02.00-00-001/08-01 z dnia 04 listopada 2011 r., UDA-RPPM.08.02.00-00-001/08-02 z dnia 30 grudnia 2009r., UDA-RPPM.08.02.00-00-001/08-03 z dnia 06.05.2010r. o dofinansowanie Projektu: „Budowa kanalizacji sanitarnej na terenie miejscowości Kołdowo, Piaskowo, Dąbki, Nowosiółki na terenie gminy wiejskiej Czuchów”.

Stwierdza się również, iż zrealizowany ww. projekt jest zgodny z politykami horyzontalnymi równości szans i niedyskryminacji oraz jest zgodny z polityką horyzontalną zrównoważonego rozwoju.

Potwierdza się, iż dokumentacja związana z realizacją przedmiotowego projektu jest przechowywana zgodnie Oświadczeniem Beneficjenta z dnia 11.08.2010 r.

Zakres Finansowy

Zgodnie z Umową nr UDA-RPPM.08.02.00-00-001/08-00 z dnia 29 czerwca 2009 r. Instytucja Zarządzająca przyznała Gminie Czuchów na realizację Projektu „Budowa kanalizacji sanitarnej na terenie miejscowości Kołdowo, Piaskowo, Dąbki, Nowosiółki na terenie gminy wiejskiej Czuchów” w ramach Osi Priorytetowej 8 - Lokalna infrastruktura podstawowa, dofinansowanie ze środków Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w ramach RPO WP, w maksymalnej wysokości 3 699 402,70 PLN, stanowiącej nie więcej niż 57,73 % całkowitych wydatków kwalifikowalnych.

Całkowita wartość Projektu została określona na kwotę 7 053 220,25 PLN, natomiast całkowite wydatki kwalifikowalne na kwotę 6 408 223,71 PLN.

Aneks nr UDA-RPPM.08.02.00-00-001/08-01 z dnia 4 listopada 2009 r. zmniejszona została całkowita wartość Projektu do kwoty 3 652 977,48 PLN, całkowite wydatki kwalifikowalne do kwoty 3 255 033,16 PLN, natomiast kwota dofinansowania do kwoty 1 879 130,56 PLN. Zmieniony został także harmonogram rzeczowo-finansowy.

Aneks nr UDA-RPPM.08.02.00-00-001/08-02 z dnia 30 grudnia 2009 r. zmniejszona została całkowita wartość Projektu do kwoty 3 650 605,41 PLN oraz kwota dofinansowania do kwoty 1 879 097,71 PLN. Zmieniono także harmonogram rzeczowo-finansowy.

Aneks nr UDA-RPPM.08.02.00-00-001/08-03 z dnia 6 maja 2010 r. zwiększono kwotę dofinansowania do kwoty 2 278 523,20 PLN, stanowiącej nie więcej niż 70 % całkowitych wydatków kwalifikowalnych oraz zmieniono harmonogram rzeczowo-finansowy.

Ponadto dokonano zmiany pozaaneksuowej harmonogramu rzeczowo-finansowego, która polegała na przesunięciu wydatków w czasie.

Przedstawiona do kontroli dokumentacja Projektu obejmowała:

1 faktura VAT – studium wykonalności	8 300,00 PLN
5 faktur VAT – promocja projektu	4 341,36 PLN
2 decyzje – opłaty za zajęcie pasa drogowego	904,04 PLN
9 rachunków – nadzór inwestorski	29 900,00 PLN
4 faktury VAT – roboty budowlano-montażowe	3 597 909,53 PLN
Razem udokumentowane wydatki	3 641 354,93 PLN
W tym wydatki kwalifikowalne	3 255 033,16 PLN

Kontrolujący stwierdzili, iż:

- Zgodnie z punktem 3.1.2 Informacji Pokontrolnej konieczne jest nałożenie korekty finansowej w wysokości 5% ze względu na stosowanie dyskryminacyjnych warunków udziału w postępowaniu. Korekta nałożona zostaje na umowę numer 6/IN/09 zawartą w dniu 22 kwietnia 2009 roku z Przedsiębiorstwem Robót Instalacyjno-Inżynierskich „INSTAL” s.j. z Czuchowa. Kwota wydatków uznanych za niekwalifikowalne na podstawie nałożonej korekty finansowej wynosi 160 579,39 PLN i spowoduje zmniejszenie dofinansowania z EFRR o kwotę 112 405,57 PLN;
- Zgodnie z § 7 pkt 16 Umowy numer UDA-RPPM.08.02.00-00-001/08-00 z późn. zm. Beneficjent zobowiązany jest do





prowadzenia wyodrębnionej ewidencji księgowej dotyczącej realizacji Projektu. Podczas kontroli stwierdzono, że nakłady inwestycyjne poniesione w okresie od 19.06.2009 r. do końca września 2009 r. ewidencjonowano na wyodrębnionym koncie 080 01010 6050, a po stronie wydatków na koncie analitycznym 130 01010 6050. Dokumentem PK nr 1572/09 z dnia 20.11.2009 r. przeksięgowano nakłady/wydatki w kwocie 947 736,52 PLN poniesione w okresie od 19.06.2009 r. do końca września 2009 r. na § z czwartą cyfrą 9 (gdź tej pory ewidencja prowadzona na tym §, na koncie 080 01010 6050 pozostało BO w wysokości 37 785,55 PLN (wysokość BO nie podlegała kontroli). Nakłady/wydatki w wysokości 8 300 PLN nie zostały przeksięgowane ze względu na zamknięte księgi rachunkowe. Dokumentem PK nr 1682/09 z dnia 7.12.2009 r. przeksięgowano wydatki w kwocie 513 978,09 PLN zgodnie z przyznanym dofinansowaniem z § z czwartą cyfrą 9 na § z czwartą cyfrą 8 (na tym § zaewidencjonowano również nakłady/wydatki poniesione w ramach wypłaconej zaliczki). Dokumentem PK nr 366/2010 z dnia 31.03.2010 r. wyksięgowano nakłady/wydatki w kwocie 33 109,13 PLN z § z czwartą cyfrą 8 na § z czwartą cyfrą 9 (zgodnie z otrzymanymi środkami). Dokumentem PK (brak numeru PK, podano jedynie numery księgowe 256 i 437) z dnia 27.04.2010 r. przeksięgowano nakłady/wydatki w kwocie 309 189,75 PLN zgodnie z przyznanym dofinansowaniem z § z czwartą cyfrą 9 na § z czwartą cyfrą 8. Dokumentem PK (brak numeru PK, podano jedynie numery księgowe 515 i 305) z dnia 18.05.2010 r. przeksięgowano nakłady/wydatki z § z czwartą cyfrą 8 w kwocie 351 503,92 PLN (koszty roku bieżącego) oraz nakłady w kwocie 1 077 717,26 PLN (BO konta 080 01010 6058) na § z czwartą cyfrą 7. Ostatecznie na kontaktach analitycznych z § z czwartą cyfrą 7 ewidencjonowane są poniesione nakłady/wydatki w wysokości przyznanego dofinansowania, natomiast na kontaktach z § z czwartą cyfrą 9 pozostają wydatki związane z Projektem w części, która nie podlega refundacji ze środków EFRR. W miesiącu czerwcu 2010 r. na kontaktach z § z czwartą cyfrą 7 zaksięgowano również niektóre faktury przedstawione w ostatnim (czwartym) wniosku o płatność, tj. f-ra 12/2010 - 70 % wartości, f-ra 201000008383 - 70 % wartości oraz f-ra ER/46/06/2010 - 30 % wartości, a pozostałe wartości z wymienionych faktur zaksięgowano na kontaktach z § z czwartą cyfrą 9. Po otrzymaniu ostatniej kwoty dofinansowania należy skorygować zapisy w księgach rachunkowych (właściwe wartości dla § z czwartą cyfrą 7 i 9).

- Wystawiono dokument przyjęcia środka trwałego OT nr 53/2010 z dnia 11 sierpnia 2010 roku „Budowa kanalizacji sanitarnej na terenie miejscowości Koldowo, Piaski, Dąbki, Nowosiółki, Gmina Człuchów”, wartość 3 675 731,84 PLN; zgodnie z oświadczeniem Beneficjenta z dnia 11.08.2010 r. „(...) przedstawiony dokument dotyczący środka trwałego (OT) dot. projektu nr: WND-RPPM.08.02.00-00-001/08 (...) zostanie zaksięgowany analitycznie i syntetycznie do 05.09.2010 r.”;
- Splata zobowiązania wynikającego z decyzji numer GDDKIA-O/Gd-Z11-pb-437-4/09 wystawionej w dniu 1 września 2009 roku przez Generalnego Dyrektora Dróg Krajowych i Autostrad (rejon Człuchów) dokonana została po terminie płatności (po 14 dniach od doręczenia decyzji), tj. 24 września 2009 r. Zgodnie z art. 16 ust. 1 Ustawy z dnia 17 grudnia 2004 roku o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (Dz.U. z 2005, Nr 14, poz. 114 z późn. zm.) naruszeniem dyscypliny finansów publicznych jest niewykonanie zobowiązania jednostki sektora finansów publicznych, którego skutkiem jest zapłata odsetek, kar lub opłat. Beneficjent regulując zobowiązania po terminie płatności naraża się na ryzyko naliczenia przez wierzyciela odsetek za zwłokę, a tym samym na odpowiedzialność za naruszenie dyscypliny finansów publicznych.
- Na decyzji numer PZD.1k-5446/2538-20/2009 wystawionej w dniu 1 września 2009 r. przez Powiatowy Zarząd Dróg w Człuchowie brak wskazania daty, od której liczony jest 14-dniowy termin płatności (kiedy decyzja stała się ostateczną). Należność z decyzji została zapłacona 24 września 2009 r.
- Na rachunku nr 6/2009 z dnia 9 września 2009 r. wystawionym przez P. Antoniego Necka brak daty wpływu dokumentu, od którego liczony jest 14-dniowy termin płatności (rachunek opłacony 25 września 2009 r.), a także brak dat dokonania kontroli: pod względem merytorycznym, legalności, celowości i gospodarności oraz pod względem formalnym i rachunkowym. Pozostałe rachunki zostały opłacone w terminie 14 dni od ich wystawienia (bądź otrzymania – 1 rachunek).
- Rachunek 11/2009 i 12/2009 – na oryginałach dostarczonych przez Beneficjenta uzupełniono datę przy informacji o sprawdzeniu pod względem formalnym i merytorycznym.
- Wniosek o płatność nr 3 (tymczasowe numery księgowe) – Beneficjent złożył oświadczenie dot. numeracji dowodów księgowych z dnia 13 sierpnia 2010 r., zgodnie z którym „(...)rozbieżności w numeracji dowodów księgowych w ramach projektu nr: WND-RPPM.08.02.00-00-001/08 pn.: „Budowa kanalizacji sanitarnej na terenie miejscowości Koldowo, Piaskowo, Dąbki, Nowosiółki na terenie gminy Człuchów” wynikają ze specyfiki stosowanego programu księgowego FKB autorstwa firmy RADIX. Księgowanie poszczególnych dokumentów odbywa się poprzez tzw. rejestrację wstępną polegającą na nadaniu dowodom księgowym numeracji tymczasowej związanej z kolejnością rejestrowania dokumentów. Ostateczna i prawidłowa numeracja dla poszczególnych dowodów księgowych jest nadana dopiero po zamknięciu miesięczna rozliczeniowego.”
- Na fakturach VAT nr: 19a/2009, 30/2009, 7/2010 oraz 12/2010 wskazano błędną podstawę prawną udzielenia zamówienia publicznego, tj. art. 10 ust. 1 zamiast art. 39 Ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. – Prawo zamówień publicznych (tekst jedn.





Dz. U. z 2007 r., Nr 223, poz. 1655 z późn. zm.)

- Oryginały faktur dostarczone przez Beneficjenta dokumentujące poniesione wydatki niekwalifikowalne (na kwotę 16 131,48 PLN) związane z: rozpatrzeniem i wydaniem warunków przyłączenia do sieci energetycznej przepompowni ścieków, przyłączeniem do sieci elektroenergetycznej przepompowni ścieków oraz wymianą przyłącza (dokumenty wystawione w latach: 2005, 2006, 2009 i 2010) nie podlegały kontroli.

	Wartości z umowy/aneksów	Wartości po kontroli
<i>Calkowita wartość Projektu</i>	3 650 605,41 PLN	3 641 354,93 PLN
<i>Kwota wydatków kwalifikowalnych</i>	3 255 033,16 PLN	3 094 453,77 PLN
<i>Dofinansowanie z Funduszu</i> 70 %	2 278 523,20 PLN	2 166 117,63 PLN
<i>Wkład Beneficjenta</i> 30 %	976 509,96 PLN	928 336,14 PLN
<i>Kwota wydatków niekwalifikowalnych</i>	395 572,25 PLN	546 901,16 PLN

4. ZALECENIA POKONTROLNE

1. Zobowiązuje się Beneficjenta o przekazanie informacji o osiągnięciu wartości następujących wskaźników:
 - A) 8.2.20 Liczba osób podłączonych do wybudowanej sieci kanalizacyjnej
 - B) 8.2.21 Ilość oczyszczonych ścieków
2. Zobowiązuje się Beneficjenta do zamieszczania:
 - A) poprawnej adnotacji na fakturach - czy wydatki poniesione zostały w zgodzie z ustawą Prawo Zamówień Publicznych (poprzez podanie właściwego artykułu, który będzie wskazywał na powód stosowania ustawy do danych wydatków),
 - B) daty przy informacji o sprawdzeniu pod względem formalnym i merytorycznym na dowodach księgowych.

Termin wykonania zaleceń:

4.1 A) – 07.06.2011r.; B) – 07.06.2011r., 4.2 do 22.09.2010 r.

Proszę o poinformowanie w formie pisemnej Instytucję Zarządzającą o wdrożeniu zaleceń pokontrolnych w ww. terminie

5. ZAŁĄCZNIKI

Nie dotyczy

6. POUCZENIE

Kierownikowi jednostki kontrolowanej lub osobie pełniącej jego obowiązki przysługuje prawo zgłoszenia w terminie do 7 dni kalendarzowych od dnia otrzymania Informacji Pokontrolnej w formie pisemnej uzasadnionych zastrzeżeń, uwag lub wyjaśnień do zapisów zawartych w Informacji Pokontrolnej. Złożone w wyznaczonym terminie uwagi, wyjaśnienia lub zastrzeżenia wobec treści





6. POUCZENIE

Kierownikowi jednostki kontrolowanej lub osobie pełniącej jego obowiązki przysługuje prawo zgłoszenia w terminie do 7 dni kalendarzowych od dnia otrzymania Informacji Pokontrolnej w formie pisemnej uzasadnionych zastrzeżeń, uwag lub wyjaśnień do zapisów zawartych w Informacji Pokontrolnej. Złożone w wyznaczonym terminie uwagi, wyjaśnienia lub zastrzeżenia wobec treści Informacji Pokontrolnej będą rozpatrywane przez Kierownika Zespołu Kontrolującego.^{*)} Kierownik jednostki kontrolowanej lub osoba przez niego upoważniona może odmówić podpisania Informacji Pokontrolnej, składając w terminie do 7 dni kalendarzowych od dnia jej otrzymania, pisemne wyjaśnienie tej odmowy. W przypadku braku zastrzeżeń Kierownik jednostki kontrolowanej zobowiązany jest do podpisania Informacji Pokontrolnej w terminie 7 dni kalendarzowych i przesłanie jej do Instytucji Zarządzającej.

Odmowa podpisania nie wstrzymuje podpisania Informacji Pokontrolnej przez kontrolujących i realizacji ustalonych kontroli.

Kontrolę wpisano do księgi kontroli Urzędu Gminy Człuchów pod numerem 1/2010

Informację pokontrolną sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach po jednym dla każdej ze Stron.

BENEFICJENT

WOJCI
Adam Marciniak

OSOBY KONTROLUJĄCE

1. *Mudra*
2. *Sylna Kunderka Sot*
3. *Magdalena Berek*

SKARBNIK GMINY

Barbara Chmielewska
Kontrasygnała Skarbnika Głównego Księgowego*

(miejsce i data)

KIEROWNIK REFERATU

Małgorzata Maternicka

Pieczęć i podpis Kierownika Referatu Kontroli

z-ca DYREKTORA
DEPARTAMENTU PROGRAMÓW
REGIONALNYCH

Małgorzata Reszka

Gdańsk, dnia roku

Pieczęć i podpis Dyrektora DPR/Zastępcy Dyrektora DPR

^{*)} Wykreślić w przypadku Informacji Pokontrolnej końcowej

^{*} Wymagane w przypadku zaistnienia zobowiązań finansowych

