

UKS1091/W2E/722/14/11/3/699

PROTOKÓŁ

z czynności przeprowadzonych w dniach 13-15.04.2011 r. w:

Gmina Koluszki, ul. 11 Listopada 65, 95-040 Koluszki

NIP 728-24-71-753

REGON: 590648362

Kod PKD: 7511.Z – kierowanie podstawowymi rodzajami działalności publicznej
w zakresie:

nazwa projektu: „Budowa i przebudowa sieci kanalizacyjnej oraz przebudowa sieci
wodociągowej po wschodniej stronie Miasta Koluszki”.

numer projektu: RPLD.02.01.00-00-059/08

numery wniosków o płatność : WNP-RPLD.02.01.00-00-059/08-07

w związku z wykonywaniem czynności w zakresie audytu gospodarowania środkami
pochodzącymi z budżetu Unii Europejskiej w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego
Województwa Łódzkiego prowadzonego na podstawie upoważnienia Generalnego Inspektora
Kontroli Skarbowej nr MF-DO-RPOWL-53/2011 z dnia 08.02.2011 r.

Protokół sporządzono na podstawie art. 172 § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997r. Ordynacja
podatkowa (Dz. U. z 2005r. Nr 8 poz. 60 ze zm.), w związku z art. 3a ust. 8 i 9 pkt 2 ww.
ustawy o kontroli skarbowej.

Czynności przeprowadzili:

Zbigniew Kobyliński, nr legitymacji służbowej 00571, inspektor kontroli skarbowej,
Michał Wachulec, nr legitymacji służbowej 03928, komisarz skarbowy.

Ze strony Beneficjenta w czynnościach udział brali:

Marek Borowiński – inspektor ds. zamówień publicznych

I. ZAKRES WYKONANYCH CZYNNOŚCI

Czynności dotyczyły następujących obszarów:

1. Czy wydatki zadeklarowane są zgodne z zapisami księgowymi i dokumentami
dowodowymi przechowywanymi przez beneficjenta? (art. 16 ust. 2 pkt. b
Rozporządzenia Komisji 1828/2006);

W badanym obszarze czynnościami sprawdzającymi objęto:

Nr wniosku o płatność	Wartość wydatków zadeklarowanych do Komisji Europejskiej
WNP-RPLD.02.01.00-00-059/08-07	692.153,05 zł

złożony w dniu 08.10.2010 r. wraz z fakturami i dowodami zapłaty za poniesione
wydatki wykazane w ww. wniosku o płatność wg poniższego zestawienia:

Lp.	nazwa i nr dokumentu	data wystawienia dokumentu	data zapłaty / nr WB	nazwa towaru lub usługi	kwota dokumentu brutto	kwota dokumentu netto	kwota wydatków kwalifikowalnych	w tym VAT
	1	3	4	5	6	7	8	9
1.	Rachunek dla Gminy Koluszki	25.05.2010r.	14.06.2010r./WB 42 02.07.2010r./WB 52/2010 19.07.2010r./WB48/2010	Rachunek do umowy zlecenia Nr 42/01/10 z dnia 05 stycznia 2010r. za nadzór inwestorski w branży sanitarnej nad budową i przebudową sieci kanalizacyjnej oraz przebudową sieci wodociągowej	790,00	790,00	Kwota netto – 574,34 Zaliczka na podatek dochodowy – 46,00 Składki ZUS – 169,66	0,00
2.	Deklaracja rozliczeniowa ZUS P DRA	30.06.2010r.	02.07.2010r./WB48/2010	Składki na ubezpieczenie społeczne opłacone przez pracodawcę	89 306,55	89 306,55	119,29	0,00
3.	Faktura VAT Nr 20 / 10	30.06.2010r.	04.08.2010r. WB 55/2010	Za wykonanie robót „Budowa i przebudowa sieci kanalizacyjnej oraz przebudowa sieci wodociągowej po wschodniej stronie Miasta Koluszki”	231 800,00	190 000,00	190 000,00	0,00
4.	Rachunek dla Gminy Koluszki	25.06.2010r.	13.07.2010r. WB50/2010 05.08.2010r. WB56/2010 19.08.2010r. WB60/2010	Rachunek do umowy zlecenia Nr 42/01/10 z dnia 05 stycznia 2010r. za nadzór inwestorski w branży sanitarnej nad budową i przebudową sieci kanalizacyjnej oraz przebudową sieci wodociągowej	790,00	790,00	Kwota netto – 574,34 Zaliczka na podatek dochodowy – 46,00 Składki ZUS – 169,66	0,00
5.	Deklaracja rozliczeniowa ZUS P DRA	02.08.2010r.	05.08.2010r. WB56/2010	Składki na ubezpieczenie społeczne opłacone przez pracodawcę	94 994,04	94 994,04	119,29	0,00
6.	Faktura VAT Nr 23 / 10	16.07.2010r.	20.08.2010r. WB61/2010	Za wykonanie robót „Budowa i przebudowa sieci kanalizacyjnej oraz przebudowa sieci wodociągowej po wschodniej stronie Miasta Koluszki”	72 338,09	59 293,52	59 293,52	0,00
7.	Rachunek dla Gminy Koluszki	23.07.2010r.	12.08.2010r. WB58/2010 06.09.2010r. WB64/2010 20.09.2010r. WB68/2010	Rachunek do umowy zlecenia Nr 42/01/10 z dnia 05 stycznia 2010r. za nadzór inwestorski w branży sanitarnej nad budową i przebudową sieci kanalizacyjnej oraz przebudową sieci wodociągowej	790,00	790,00	Kwota netto – 574,34 Zaliczka na podatek dochodowy – 46,00 Składki ZUS – 169,66	0,00
8.	Deklaracja rozliczeniowa ZUS P DRA	02.09.2010r.	06.09.2010r. WB64/2010	Składki na ubezpieczenie społeczne opłacone przez pracodawcę	99 465,36	99 465,36	119,29	0,00
9.	Faktura VAT Nr 31 / 10	01.09.2010r.	30.09.2010r. WB70/2010	Za wykonanie robót „Budowa i przebudowa sieci kanalizacyjnej oraz przebudowa sieci wodociągowej po wschodniej stronie Miasta Koluszki”	536 960,63	440 131,66	440 131,66	0,00
suma ogółem w PLN					1 127 234,67	975 561,13	692 153,05	0,00

- zgodności wydatków zadeklarowanych we wniosku o płatność z zestawieniem wydatków, fakturami i dowodami zapłat,
- poniesienia wydatków z rachunku bankowego Beneficjenta,
- prawidłowości zarejestrowania przez Beneficjenta w systemie księgowym wydatków przyjętych do próby,
- potwierdzenia, że ewidencja księgowa prowadzona jest przez Beneficjenta w sposób umożliwiający identyfikację daty zapisu, kwoty wydatku, opisu wydatku, charakteru dokumentacji wspierającej, daty i sposobu zapłaty.

2. Czy wydatki zadeklarowane przez beneficjenta są zgodne z zasadami wspólnotowymi i krajowymi? (*art. 16 ust. 2 pkt. c Rozporządzenia Komisji 1828/2006*);

2.1 Czy zadeklarowane wydatki są zgodne z zasadami dotyczącymi zamówień publicznych.

W badanym obszarze czynnościami audytowymi objęto:

- umowę o dofinansowanie projektu nr UDA-RPLD.02.01.00-00-059/08-00 z dn. 10.02.2009 r.
- aneksy do w/w umowy nr 1 z dnia 30.09.2009 r. oraz nr 2 z dnia 29.01.2010 r.
- dokumentację postępowań o zamówienia publiczne pn.

1. „Budowa i przebudowa sieci kanalizacyjnej oraz przebudowa sieci wodociągowej po wschodniej stronie Miasta Koluszki” w tym:
 - Protokół z wyboru trybu postępowania wraz z ustaleniem szacunkowej wartości zamówienia z dnia 20.04.2009 r.
 - Zarządzenie Burmistrza Koluszek w sprawie powołania komisji przetargowej z 27.04.2009 r.,
 - Ogłoszenie o zamówieniu w BZP nr 64999 z dnia 21.04.2009 r.,
 - SIWZ,
 - Ogłoszenie o zmianie ogłoszenia nr 72587 z 07.05.2009 r.,
 - Pytania od oferentów i zbiorcze odpowiedzi zamawiającego z dnia 06,13,21.05.2009 r. wraz z wydrukami strony internetowej zamawiającego dokumentujące opublikowanie tych odpowiedzi,
 - Informacja o wniesionym proteście z dnia 18.05.2009 r.,
 - Protest z dnia 15.05.2009 r. wniesiony przez „Hamer” Brunacka, Gruzkoś Sp. j.,
 - Rozstrzygnięcie protestu z dnia 21.05.2009 r. wraz z dowodem jego przesłania do ww. firmy oraz dowodem jego publikacji na stronie internetowej zamawiającego,
 - Ogłoszenie o zmianie ogłoszenia nr 163542 z dnia 22.05.2009 r.,
 - Oferty 10 oferentów,
 - Protokół z postępowania o udzielenie zamówienia ZP-2,
 - Ogłoszenie o wyborze najkorzystniejszej oferty z 15.06.2009 r. wraz z dowodami jego opublikowania i przesłania do wszystkich uczestników postępowania,
 - Protest z dnia 22.06.2009 r. wniesiony przez „Cewogaz” Jan Wolski,
 - Informacja o wniesionym proteście wraz z wezwaniem do przystąpienia do protestu, przedłużenia ważności wadium oraz terminu związania ofertą z dnia 23.06.2009 r.,
 - Dowody przesłania ww. pisma do wszystkich uczestników postępowania,
 - Odpowiedzi oferentów na ww. pismo zamawiającego,

- dowody zapłat za faktury i rachunki zestawione w powyższej tabeli,
- Wyciąg bankowy z rachunku bankowego Beneficjenta potwierdzający wpływ dotacji – WB 0028/2010 z dnia 02.12.2010 r.,
- Protokoły odbioru wykonanych robót z dnia 30.06.2010 r., 15.07.2010 r., 01.09.2010 r.,
- Umowa o roboty budowlane nr 250/07/09 z dnia 10.07.2009 r. zawarta przez Beneficjenta z wykonawcą,
- Umowa o pełnienie nadzoru inwestorskiego nr 42/01/10 dnia 05.01.2010 r.,
- umowę z dnia 29.01.2010 r. zawartą z Bankiem Polska Kasa Opieki Spółka Akcyjna Łódzkie Centrum Korporacyjne na prowadzenie rachunków bankowych dla klientów korporacyjnych oraz o świadczenie usług związanych z tymi rachunkami,
- Pismo Banku Pekao S.A. Łódzkie Centrum Korporacyjne z dnia 28.08.2009 r. ws. prowadzenia wyodrębnionych rachunków bankowych dla projektów dofinansowanych ze środków UE,
- Zaświadczenie Naczelnika Urzędu Skarbowego Łódź-Widzew z dnia 13.09.2010 r. ws. statusu Gminy Koluszki jako podatnika VAT,
- zarządzenie Nr 131/09 Burmistrza Koluszek z dnia 01.10.2009 r. ws. szczegółowych zasad rachunkowości środków unijnych na finansowanie Projektu pn. „Budowa i przebudowa sieci kanalizacyjnej oraz przebudowa sieci wodociągowej po wschodniej stronie Miasta Koluszki” w ramach RPO współfinansowanego ze środków EFRR.
- ewidencję księgową jednostki w zakresie kont:
 - o 130-03 – rachunek bankowy – dotacja rozwojowa budowa sieci(...)
 - o 080-01-0075 – inwestycje „budowa sieci kanalizacyjnej(...)”,
 - o 201-06 – rozrachunki z dostawcami i odbiorcami – dostawcy budowa sieci(...)

Wykonane testy:

- porównano zapisy umowy o dofinansowanie, kserokopie dokumentów załączonych i złożonych do IZ wraz z badanym wnioskiem o płatność z dokumentacją przedłożoną przez Beneficjenta,
 - porównano dane Beneficjenta wynikające z umowy o dofinansowanie z fakturami dokumentującymi poniesione wydatki wykazane w badanym wniosku o płatność,
 - porównano wartość zadeklarowanych w badanym wniosku o płatność wydatków kwalifikowanych z zestawieniem dokumentów potwierdzających poniesione wydatki oraz fakturami i dowodami zapłaty,
 - przeanalizowano dowody zapłat za faktury, porównano zapisy umowy o dofinansowanie z dowodami zapłat z rachunku wskazanego w umowie oraz zaświadczeniem Banku o prowadzeniu na rzecz Beneficjenta tego rachunku,
 - porównano zapisy umowy o dofinansowanie, faktury i dowody zapłaty wykazane w badanym wniosku o płatność z zasadami rachunkowości obowiązującymi Beneficjenta i ewidencją księgową projektu,
 - porównano zapisy wniosku o dofinansowanie, w szczególności harmonogramu rzeczowo-finansowego z fakturami i opisami do faktur dokumentujących poniesione wydatki,
 - dokonano oględzin wykonanych robót budowlanych – wykonano dokumentację fotograficzną obiektu,
- pod kątem:
- posiadania przez Beneficjenta dokumentów wspierających wniosek o płatność,
 - sprawdzenia, czy wydatki zadeklarowane w badanym wniosku o płatność zostały poniesione przez podmiot, z którym IZ zawarła umowę o dofinansowanie,

- wniosek o płatność nr WNP-RPLD.02.01.00-00-059/08-07
- umowę o dofinansowanie projektu nr UDA-RPLD.02.01.00-00-059/08-00 z dn. 10.02.2009 r. wraz z aneksami,
- tablice informacyjne w miejscu realizacji inwestycji w toku dokonanych u Beneficjenta w dniu 13.04.2011 r. oględzin,
- dokumentację projektu: dokumenty związane z realizacją zamówienia na wykonanie robót i dostaw, umowy z dostawcami, oferty, korespondencję z Urzędem Marszałkowskim w Łodzi, opisy faktur,
Wykonano testy zmierzające do ustalenia, czy Beneficjent wypełnia obowiązki informacyjne wynikające z § 28 umowy o dofinansowanie, w szczególności dotyczące:
- spełnienia wymogów, o których mowa w § 28 umowy o dofinansowanie projektu,
- oznakowania dokumentacji projektu odpowiednimi znakami graficznymi i logotypami, zgodnie z Zasadami promocji projektów UE dla beneficjentów RPO WŁ na lata 2007-2013,
- oznakowania miejsca realizacji projektu w sposób zgodny z ww. przepisami prawa wspólnotowego i dokumentami programowymi.

II. USTALENIA – OPIS STANU FAKTYCZNEGO

- 1) W wyniku przeprowadzonych czynności w zakresie, czy wydatki zadeklarowane są zgodne z zapisami księgowymi i dokumentami dowodowymi przechowywanymi przez beneficjenta (*art. 16 ust. 2 pkt. b Rozporządzenia Komisji 1828/2006*) ustalono, że:

W trakcie audytu ustalono, że:

- Beneficjent posiada w Banku Pekao S.A. O/ w Koluszkach wyodrębnione rachunki do obsługi projektu:
 - o 1240 3161 1111 0010 2209 4705 - dotacja rozwojowa – sieć kanalizacyjna i sieć wodociągowa po wschodniej stronie Miasta Koluszki,
 - o 94 1240 3161 1111 0010 2464 2621 – wydatki- sieć kanalizacyjna i sieć wodociągowa po wschodniej stronie Miasta Koluszki,
- płatności związane z wydatkami projektu w części finansowanej z EFRR, ujętymi w badanym wniosku o płatność, dokonywane były z wyodrębnionego rachunku bankowego dla wydatków nr 94 1240 3161 1111 0010 2464 2621,
- Beneficjent jest w posiadaniu wszystkich dokumentów wspierających do badanego wniosku o płatność;
- wszystkie wydatki zadeklarowane w objętym kontrolą wniosku o płatność zostały rzeczywiście poniesione o czym świadczą dowody źródłowe ich poniesienia będące w posiadaniu Beneficjenta oraz dowody dokonania zapłat – wyciągi bankowe z ww. rachunków bankowych;
- w trakcie realizacji projektu Beneficjent prowadził księgi rachunkowe w oparciu o przepisy:
 - ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 ze zm.),
 - rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 r. w sprawie szczegółowych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. z 2006 r. Nr 142, poz. 1020 ze zm.),
 - zarządzenia Nr 131/09 Burmistrza Koluszek z dnia 01.10.2009 r. ws. szczegółowych zasad rachunkowości środków unijnych na finansowanie Projektu pn. „Budowa i przebudowa sieci kanalizacyjnej oraz przebudowa sieci

- Rozstrzygnięcie protestu z dnia 02.07.2009 r.,
 - Protokół nr 2 z postępowania o udzielenie zamówienia wraz z załącznikami,
 - Informacja o wyborze najkorzystniejszej oferty z dnia 30.06.2009 r. oraz jej publikacja,
 - Umowa z wybranym wykonawcą z dnia 10.07.2009 r.,
 - Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia nr 236616 z dnia 14.07.2009 r.,
2. „Sprawowanie funkcji inspektora nadzoru inwestorskiego w specjalności instalacje i urządzenia sanitarne na zadaniach inwestycyjnych prowadzonych przez Gminę Koluszków roku 2010, w tym:
- Zarządzenie Nr 4/2010 Burmistrza Koluszek z dnia 14.01.2010 r. w sprawie ustalenia „regulaminu udzielania zamówień publicznych o wartości nieprzekraczającej kwoty 14 000 euro”,
 - Zarządzenie nr 91 Burmistrza Koluszek z dnia 18.12.2008 r. w sprawie: prowadzenie i rozstrzygania postępowań o udzielanie zamówień publicznych do kwoty 14000 euro,
 - Protokół z postępowania o udzielenie zamówienia w procedurze o wartości przekraczającej 15000 zł, a nie przekraczającej 14000 euro z dnia 04.01.2010 r.,
 - Oferty złożone przez :
 - Czesława Bartosika w dniu 31.12.2009 r. na kwotę 2000 zł brutto miesięcznie,
 - Ryszarda Majczyka w dniu 02.01.2010 r. na kwotę 2500 zł brutto miesięcznie,
 - Umowa nr 42/01/10 z dnia 05.01.2010 r. zawarta z Cz. Bartosikiem na pełnienie obowiązków inspektora nadzoru w branży sanitarnej na zadaniach inwestycyjnych Gminy Koluszek przyjętych do realizacji w 2010 r.

Wykonane testy:

Porównano zapisy umowy o dofinansowanie z dokumentacją postępowań o udzielenie zamówienia publicznego pod kątem ustalenia czy:

- dokonano wyboru właściwego trybu do przeprowadzenia postępowań przetargowych,
- dopełniono obowiązku zamieszczania ogłoszeń o wszczęciu postępowań przetargowych,
- przedmiot zamówienia został opisany w sposób nienaruszający zasad konkurencyjności,
- zamawiający ustalił kryteria wyboru najkorzystniejszej oferty,
- złożone oferty są zgodne z kryteriami określonymi w ogłoszeniach o przetargu i spełniają warunki udziału w postępowaniu,
- zebrane oferty zostały poddane analizie,
- została wybrana oferta najkorzystniejsza,
- umowa została podpisana przez zamawiającego oraz wykonawcę, który przedstawił najkorzystniejszą ofertę,
- proces wyboru jest przejrzysty i został przeprowadzony z zachowaniem zasad konkurencyjności.

2.2 Czy zostały zachowane obowiązki w zakresie informacji i promocji.

W badanym obszarze czynnościami audytowymi objęto:

- wniosek o dofinansowanie projektu w ramach RPOWŁ na lata 2007-2013 nr WND-RPLD.02.01.00-00-059/08 z dnia 15.12.2009 r.;

o płatność nr WNP-RPLD.02.01.00-00-059/08-07 z dnia 08.10.2010 r., którym rozliczono wydatki kwalifikowane w kwocie 692.153,05 zł oraz kwotę dofinansowania w wysokości 529.497,09 zł (76,5% wydatków kwalifikowanych).

W dniu 13.04.2011 r. przeprowadzono oględziny wykonanych robót budowlanych dotyczących kanalizacji sanitarnej, deszczowej oraz wodociągu zrealizowanych w ramach badanego Projektu. W toku oględzin stwierdzono, że wykonano podczyszczalnię wód deszczowych oraz zbiornik retencyjny dla przetrzymywania wody z przelewem i upustem dennym. Do wykonania zostały roboty wykończeniowe: ogrodzenie i brama wjazdowa, plac manewrowy i uporządkowanie terenu. W zakresie kanalizacji deszczowej stwierdzono, że została ona wykonana w ulicach Reymonta, Witosa, św. S. Kostki, a także częściowo w ulicach Rataja i Batalionów Chłopskich o łącznej długości 2540,4 mb. Pozostała do wykonania kanalizacja deszczowa w ulicach Rataja, Batalionów Chłopskich, Partyzantów, Ludowej oraz wzdłuż torów PKP o łącznej długości 1831,6 mb.

W zakresie kanalizacji sanitarnej stwierdzono, że została ona wykonana w ulicach Reymonta, Witosa, św. S. Kostki, Rataja i Batalionów Chłopskich o łącznej długości 1312,5 mb. Pozostała do wykonania kanalizacja sanitarna w ulicy Partyzantów oraz wzdłuż torów PKP o łącznej długości 1312,5 mb. Wykonano także kanał tłoczny z przepompownią ścieków.

W zakresie sieci wodociągowej stwierdzono, że została ona wykonana w ulicy Reymonta i św. S. Kostki o długości 1323 mb. Do zakończenia pozostaje przebudowa sieci w ulicy Partyzantów o długości 413,4 mb.

Z czynności oględzin sporządzono dokumentację fotograficzną. Beneficjent okazał również zdjęcia wykonane w trakcie realizacji ww. robót przed ich zakryciem.

2) W wyniku przeprowadzonych czynności w zakresie, czy wydatki zadeklarowane przez beneficjenta są zgodne z zasadami wspólnotowymi i krajowymi (art. 16 ust. 2 pkt. c Rozporządzenia Komisji 1828/2006) ustalono, że:

2.1 W wyniku przeprowadzonych czynności w zakresie czy wydatki zadeklarowane przez beneficjenta są zgodne z zasadami dotyczącymi zamówień publicznych ustalono, że:

1. W toku kontroli zbadano przeprowadzone przez Beneficjenta postępowanie przeprowadzone w trybie przetargu nieograniczonego. Na podstawie okazanej dokumentacji, wyszczególnionej w pkt 1.2 niniejszego protokołu ustalono, co następuje:

– „Budowa i przebudowa sieci kanalizacyjnej oraz przebudowa sieci wodociągowej po wschodniej stronie Miasta Koluszki”.

W dniu 21.04.2009 r. wszczęto procedurę o udzielenie zamówienia publicznego pod nazwą „Budowa i przebudowa sieci kanalizacyjnej oraz przebudowa sieci wodociągowej po wschodniej stronie Miasta Koluszki” w trybie przetargu nieograniczonego-publikując na stronie internetowej UZP stosowne ogłoszenie o zamówieniu – roboty budowlane nr 64999-2009. Ogłoszenie o zamówieniu wywieszono także na tablicy ogłoszeń Urzędu Miejskiego w Koluszkach z dnia 21.04.2009 r. Komisję przetargową powołano Zarządzeniem nr 43/2009 Burmistrza Koluszek z dnia 27.04.2009 r.

Na podstawie kosztorysów inwestorskich z grudnia 2009 r. zamawiający ustalił w dniu 20.04.2009 r. wartość szacunkową zamówienia na kwotę 16.688.308,26 zł netto, co stanowi równowartość 4.304.327,46 euro, przeliczonym po kursie 3,8771 zł zgodnie z Rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 19.12.2007 r. w sprawie średniego kursu złotego

wodociągowej po wschodniej stronie Miasta Koluszki” w ramach RPO współfinansowanego ze środków EFRR.

W oparciu o ww. regulacje prawno-organizacyjne Beneficjent-Gmina Koluszki zaksięgował zdarzenia gospodarcze związane z realizacją kontrolowanego projektu w planie kont dla jednostki, objęte badaniem wnioskiem o płatność, w następujący sposób:

Wpływ dotacji

Wn 130-03 – rachunek bankowy – dotacja rozwojowa budowa sieci(...)

Ma 221-03 – dotacje i subwencje

Księgowanie faktur/rachunków płatnych w ramach projektu

Wn 080-01-0075 – inwestycje „budowa sieci kanalizacyjnej(...)”,

Ma 201-06 – konto rozrachunków z analityką wg dostawców

Dokonanie zapłaty poniesionych kosztów

Wn 201-06 – konto rozrachunków z analityką wg dostawców

Ma 130-04 – rachunek bieżący – wydatki „budowa sieci kanalizacyjnej(...)”.

Księgowość budżetowa prowadzona jest komputerowo, Gmina Koluszki prowadzi księgowość na programie komputerowym „Księgowość budżetowa i budżet” opracowanym przez firmę Tensoft z/s Opole.

Dane ujęte w ewidencji księgowej projektu są zgodne z danymi wynikającymi z badanego wniosku o płatność.

- wszystkie dokumenty potwierdzające poniesienie wydatków wykazanych w badanym wniosku o płatność zostały opisane w sposób określony we wzorze opisu faktur i innych dokumentów, tj. zawierają:
 - adnotację „projekt jest współfinansowany przez Unię Europejską z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Łódzkiego na lata 2007-2013”,
 - nazwę projektu „Budowa i przebudowa sieci kanalizacyjnej oraz przebudowa sieci wodociągowej po wschodniej stronie Miasta Koluszki”,
 - nr i datę umowy o dofinansowanie projektu,
 - określenie kategorii wydatku,
 - kwotę wydatków kwalifikowanych netto, podatek VAT,
 - kwotę wydatków niekwalifikowanych,
 - kwotę kosztów niezwiązanych z projektem,
 - adnotację, że „wydatek wykazany na fakturze VAT został poniesiony zgodnie z ustawą z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych na gruncie art.... – sygnatura postępowania przetargowego nr....”,
 - adnotację „sprawdzono pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym”,
 - zakwalifikowanie dowodu księgowego w księgach rachunkowych (dekretacja),
- wszystkie wydatki są zaksięgowane w sposób umożliwiający ich identyfikację, dowody księgowe związane z projektem są sprawdzone i podpisane przez upoważnioną do tego osobę, a Beneficjent wywiązuje się w tym zakresie z obowiązków wynikających z §13 umowy o dofinansowanie projektu;
- umowa o dofinansowanie projektu, po zmianach wprowadzonych aneksami, w § 24 ust. 2 zobowiązuje Beneficjenta do przechowywania dokumentacji związanej z realizacją projektu do dnia 31.12.2021 r. W toku kontroli potwierdzono, że Beneficjent jest w posiadaniu kompletnej dokumentacji związanej z realizacją kontrolowanego projektu.
- Beneficjent otrzymał dofinansowanie w dniu 02.12.2010 r. w wysokości 1.440.288,45 zł, tj. w wysokości wnioskowanej transzy dofinansowania we wniosku

sporządzono stosowny protokół wg druku ZP-2 wraz z załącznikami ZP-17, ZP-18, ZP-19, ZP-21.

W dniu 22.05.2009 r. do Zamawiającego wpłynął protest firmy P.U.H.B. „CEWOGAZ” Jan Wolski. Protest zarzucał, iż cena zawarta w ofercie wybranej firmy Z.U.B. „BUMEL” nie zawierała wyceny prac odtworzeniowych nawierzchni. Protest został oddalony pismem 02.07.2009 r. – doręczonym osobiście firmie „CEWOGAZ” w tym samym dniu. W uzasadnieniu oddalenia protestu zamawiający podał m.in., iż zgodnie z treścią SIWZ *„wykonawca powinien zweryfikować i uwzględnić w kosztach realizacji wszelkie roboty związane z odtworzeniem wszystkich nawierzchni na gruntach prywatnych i w pasach drogowych do stanu pierwotnego. Zdaniem Zamawiającego to Wykonawcę obciąża ryzyko prawidłowego określenia wysokości swojego wynagrodzenia za wykonanie wszystkich niezbędnych prac wynikających z udostępnionej mu dokumentacji technicznej i projektowej”*.

Przedmiotowe rozstrzygnięcie zostało zamieszczone na stronie internetowej Zamawiającego.

Zamawiający poinformował wykonawców o wniesionym proteście pismem z dnia 23.06.2009 r. (przesłane faksem do wszystkich uczestników wraz z kopią protestu) oraz z informacją o konieczności przedłużenia ważności wadium oraz terminu związania ofertą na okres niezbędny do zawarcia umowy po rozstrzygniętym proteście, pod rygorem wykluczenia z postępowania. Wykonawcy pisemnie odmówili dokonania wymaganych czynności (w tym wykonawca wybrany w przetargu tj. firma „BUDMEL”) bądź nie odpowiedzieli na wezwanie zamawiającego, w związku z powyższym zostali na podstawie art. 24. Ust. 2 pkt 4 PZP wykluczeni z postępowania. Zgodę na przedłużenie ważności wadium i związania ofertą wyraziły firmy „CEWOGAZ” Jan Wolski i Instalatorstwo Sanitarne i Co Budowa Sieci Wod Kan Sławomir Poński. Ponowna ocena ofert dokonana została pomiędzy ofertami firmy Instalatorstwo Sanitarne i Co Budowa Sieci Wod Kan Sławomir Poński oraz PUHB „CEWOGAZ” Jan Wolski. W wyniku ponownej oceny ofert wybrano ofertę firmy „CEWOGAZ”, z uwagi na niższą cenę – 12.708.842,24 zł.

Z w/w postępowania sporządzono stosowny protokół wg druku ZP-2 wraz z załącznikami ZP-17, ZP-18, ZP-19, ZP-21. O wyborze najkorzystniejszej oferty poinformowano uczestników postępowania - informacja z dnia 30.06.2009 r.

W dniu Umowa nr 250/07/09 10.07.2009 r. podpisano umowę nr 250/07/09 z wybranym wykonawcą. Wartość i zakres umowy był zgodny ze złożoną przez wykonawcę ofertą.

Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia opublikowano w Biuletynie UZP w dniu 14.07.2009 r. pod nr 236616-2009.

2. Dodatkowo w trakcie realizacji projektu, w zakresie objętym wnioskiem o płatność, beneficjent zrealizował następujące zamówienie (o wartościach nie przekraczających kwoty 14.000 EUR) nie podlegające zapisom ustawy prawo zamówień publicznych na podstawie art. 4 pkt. 8 PZP:
 - *„Sprawowanie funkcji inspektora nadzoru inwestorskiego w specjalności instalacje i urządzenia sanitarne na zadaniach inwestycyjnych prowadzonych przez gminę Koluszki w roku 2010”*.

W toku czynności audytowych stwierdzono, że Gmina Koluszki zatrudniła na stanowisku inspektora nadzoru Czesława Bartosika, po przeprowadzeniu uproszczonego postępowania o udzielenie zamówienia publicznego, w oparciu o przyjęty regulamin udzielania zamówień publicznych o wartości nie przekraczającej 14000 euro. W dniu 05.01.2010 r. podpisano z nim umowę na pełnienie obowiązków inspektora nadzoru w branży sanitarnej na zadaniach inwestycyjnych Gminy Koluszki przyjętych do realizacji w 2010 roku. W par. 9 pkt 4 lit. a tej umowy wyodrębniono dla inspektora nadzoru należność w kwocie 790

w stosunku do euro stanowiącego podstawę przeliczania wartości zamówień publicznych. Powyższe udokumentowano Protokołem wyboru trybu postępowania nr GIZ 341/20/2009. W ramach badanego postępowania stwierdzono że zgodnie z ogłoszeniem o zamówieniu, SIWZ zamieszczono na stronie internetowej Zamawiającego www.koluszki.samorzady.pl. Treść ogłoszenia i SIWZ są zgodne, w szczególności w zakresie: wielkości przedmiotu zamówienia, terminów (zakończenia realizacji przedmiotu zamówienia – 01.12.2011 r.; związania ofertą – 30 dni od upływu terminu składania ofert; składania ofert – 14.05.2009 r. g. 09:30 ostatecznie termin zmieniono na 27.05.2009 r. godz.09.30), opisu warunków udziału w postępowaniu i kryteriów oceny ofert i ich znaczenia (najniższa cena). W zakresie opisu przedmiotu zamówienia stwierdzono zgodność w zastosowanych kodach CPV.

Odnosnie treści SIWZ ustalono, że Zamawiający w celu potwierdzenia spełnienia warunku posiadania niezbędnej wiedzy i doświadczenia żądał od wykonawcy złożenia w ofercie wykazu wykonanych w ciągu ostatnich 5 lat przed dniem wszczęcia postępowania realizacji dotyczących budowy kanalizacji deszczowej lub kanalizacji sanitarnej (...) Zamawiający nie zamieścił sformułowania o treści „.....jeżeli okres prowadzenia działalności jest krótszy – w tym okresie....”

Na skutek złożonych w wymaganym terminie zapytań do treści SIWZ zmieniono jego treść trzykrotnie, w ten sposób, że uzupełniono SIWZ o dodatkową dokumentację projektową, a także dwukrotnie zmieniono termin składania ofert. Zgodnie z przyjętymi przez Zamawiającego zasadami, integralną częścią SIWZ były publikowane na stronie Zamawiającego zbiorcze odpowiedzi na nadsyłane przez wykonawców zapytania.

Pierwszej modyfikacji dokonano w dniu 06.05.2009 r. (m.in. warunki udziału podmiotów wspólnie ubiegających się o zamówienie), drugiej w dniu 13.05.2009 r. (m.in. przedłużenie terminu składania ofert z 14.05.2009 r. na 19.05.2009 r.), trzeciej modyfikacji dokonano w dniu 21.05.2009 r. (m.in. ponownie przedłużono termin składania ofert z 19.05.2009 r. na 27.05.2009 r.) – tę zmianę opublikowano BZP w dniu 22.05.2009 r.

W związku z pierwszą i trzecią modyfikacją treści SIWZ dokonano stosownej zmiany treści ogłoszenia poprzez publikacje w BZP ogłoszeń o zmianie ogłoszenia. Natomiast w wyniku drugiej korekty SIWZ polegającej m.in. na przedłużeniu terminu składania ofert o 5 dni (z 14.05. na 19.05.2009 r.), nie zamieszczono zmienionej treści ogłoszenia o zamówieniu w Biuletynie Zamówień Publicznych.

W dniu 15.05.2009 r. firma „HAMER” Brunarska, Gruskoś sp. jawna złożyła protest na czynności Zamawiającego, tj. na nierozpatrzenie zapytania. Protest został oddalony (w ocenie zamawiającego zapytanie wpłynęło po terminie) pismem z dnia 21.03.2009 r. doręczonym zadającemu pytanie w dniu 22.05.2009 r. oraz zamieszczonym na stronie internetowej. Zamawiający zamieścił informacje o proteście na swojej stronie internetowej w dniu 18.05.2009 r.

W dniu otwarcia ofert członkowie komisji przetargowej złożyli stosowne deklaracje bezstronności na drukach ZP-11.

W wymaganym terminie na składanie ofert tj. do dnia 27.05.2009 r. do godz. 09.30 wpłynęło 10 ofert.

Wszystkie oferty komisja przetargowa uznała za prawidłowe i zgodne z treścią SIWZ i przystąpiła do ich oceny. Jedynym kryterium wyboru ofert była najniższa cena. Za najkorzystniejszą uznano ofertę firmy Z.U.B. „BUMEL” Zygula, Kapusta sp. jawna na kwotę 12.027.045,98 zł brutto.

W dniu 15.05.2009 r. do wszystkich oferentów wysłano informacje o wyborze najkorzystniejszej oferty, w których opisano faktyczne powody i podstawy prawne przyjętych w toku postępowania rozstrzygnięć, w tym wartości ofert. Z w/w postępowania

zł brutto miesięcznie za pełnienie nadzoru na inwestycji współfinansowanej ze środków Unii Europejskiej, pn. „Budowa i przebudowa sieci kanalizacyjnej oraz przebudowa sieci wodociągowej po wschodniej stronie Miasta Koluszki”. Z dokumentacji przetargowej, ani z umowy z wykonawcą nie wynika na jakiej podstawie skalkulowano wynagrodzenie dotyczące nadzoru inwestycji unijnej.

Beneficjent złożył pisemne wyjaśnienie – zał. Nr 1 do protokołu, z którego wynika, że wartość usługi skalkulowano na podstawie wynagrodzenia za pełnienie funkcji inspektora nadzoru w roku 2009 r., w którym to roku funkcję tę pełnił również Pan Czesław Bartosik za kwotę 1580 zł brutto na podstawie umowy zlecenia. Inspektor nadzoru określił, że projektowi unijnemu poświęcał w 2009 r. 50% czasu ze swoich obowiązków w Gminie Koluszki, stąd wynagrodzenie za nadzór nad projektem unijnym określono w wysokości 790 zł brutto. Na rok 2010 inspektor nadzoru określił koszt sprawowanego nadzoru nad projektem unijnym w takiej samej wysokości.

2.2 W wyniku przeprowadzonych czynności w zakresie czy zostały zachowane obowiązki w zakresie informacji i promocji, ustalono, że:

W toku czynności przeprowadzonych w dniu 13.04.2011 r. oględzin w miejscu realizacji inwestycji ustalono, że miejsce inwestycji zostało oznakowane tablicami informacyjnymi informującymi o współfinansowaniu projektu ze środków UE w ramach RPO WŁ (tablice umieszczono na skrzyżowaniu ulic Witosa i Partyzantów oraz w podczyszczalni ścieków). Tablice informacyjne zawierają wszystkie wymagane informacje o projekcie, logotypy Unii Europejskiej, Województwa Łódzkiego, Programu Regionalnego oraz hasło „Fundusze Europejskie dla rozwoju regionu łódzkiego”.

W toku audytu stwierdzono, że część dokumentacji związanej z realizacją projektu (dokumentacja przetargowa) nie jest oznaczona wymaganymi logotypami.

W pozostałym zakresie potwierdzono prawidłowość wywiązywania się z obowiązków w zakresie informacji i promocji, tj. zapewniona została identyfikacja, że projekt jest współfinansowany ze środków unijnych.

Z czynności oględzin sporządzono dokumentację fotograficzną.

III. UWAGI ZGŁOSZONE PRZEZ OSOBY OBECNE PRZY CZYNNOŚCIACH

..... Nie wnoszę uwag do protokołu
.....
.....

Na tym protokół zakończono.

Protokół został odczytany wszystkim osobom obecnym, biorącym udział w czynnościach.
Protokół sporządzony został w 2 jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden po uprzednim odczytaniu i podpisaniu pozostawiono w Urzędzie Miejskim w Koluszkach.

INSPEKTOR KONTROLI SKARBOWEJ

14.06.2011
mgr Zbigniew Kobyliński

14.06.2011
KOMISARZ SKARBOWY
Michał Wachulec

14.06.2011

BURMISTRZ

mgr Waldemar Chalaś

Marek Borowiński

