



Bielsko-Biała, 18.06.2007 r.

**DYREKTOR**  
**URZĘDU KONTROLI SKARBOWEJ**  
**W KATOWICACH**  
ul. Paderewskiego 32 B, 40-282 Katowice

*GMINA Gorzyce*  
*ul. Kościelna 15*  
*44-350 Gorzyce*  
NIP 647-18-13-220

**WYNIK KONTROLI**  
**NR IIIBKP-531-1-/02289/070263**

Na podstawie art. 24 ust. 1 pkt 2 lit. a ustawy z dnia 28 września 1991 r. o kontroli skarbowej (Dz.U. z 2004 r. Nr 8, poz. 65 ze zm.) po przeprowadzeniu postępowania kontrolnego wszczętego postanowieniem Dyrektora Urzędu Kontroli Skarbowej w Katowicach nr IIIBKP1-531-030/24070263 z dnia 13.03.2007 r. oraz na podstawie upoważnienia nr IIIBKP1-531-030/24070263 do przeprowadzenia kontroli podatkowej z dnia 13.03.2007 r., przedstawiam następujące ustalenia i wnioski z przeprowadzonego postępowania kontrolnego dotyczącego projektu:

Nazwa projektu: **Budowa kolektora tłoczego i kanalizacji sanitarnej Gorzyce wraz z pompownią.**

Numer projektu: 701200-125

Numer i data umowy o dofinansowanie projektu: Z/2.24/III/3.1/349/04/U/125/05 z dnia 28.06.2005 r.

Okres kwalifikowalności projektu: od 11.08.2005 r. do 30.12.2006 r.

Całkowita wartość projektu: 3.240.167,32 zł

Współczynnik dofinansowania (80% wydatków kwalifikowalnych): 2.592.133,85 zł, z tego :

- **2.268.117,12 zł stanowią środki EFRR (70%),**

- 324.016,73 zł stanowią środki z budżetu państwa (10%).

Status projektu: zakończony

**I. ZAKRES KONTROLI.**

Kontrola celowości i zgodności z prawem gospodarowania środkami publicznymi oraz środkami pochodzącymi z Unii Europejskiej w ramach Programu Operacyjnego Rozwoju Regionalnego, Działanie 3.1 obszary wiejskie. Nr wniosku o płatność SUW/BE.2/701200/Z/2.24/III/3.1/349/04/U/125/05/08/06 za okres od 01.05.2004 do 28.02.2007.

Czynności kontrolne dotyczyły następujących obszarów:

### 1. Zachowanie wystarczającej ścieżki audytu.

W badanym obszarze czynnościami kontrolnymi objęto :

- ósmy wniosek Beneficjenta (Gmina Gorzyce) o płatność nr SUW/BE.II-2/701200/Z/2.24/III/3.1/349//04/U/125/05/08/06 za okres od 09.06.2006.r do 12.07.2006 r. złożony w Instytucji Pośredniczącej (Śląski Urząd Wojewódzki w Katowicach) na kwotę 234.468,05 zł,
- umowę rachunku bankowego z dnia 30.09.2005 r. Beneficjenta w Banku Gospodarstwa Krajowego służących do obsługi finansowej projektu,
- umowę o dofinansowaniu Projektu nr Z/2.24/III/3.1/394/04/U/125/05 pn. „Budowa kolektora tłoczego i kanalizacji sanitarnej Gorzyce wraz z pompownią” z dnia 28 czerwca 2005 r.,
- aneks nr 1 z dnia 25.10.2005 r. do umowy o dofinansowanie z załącznikami,
- aneks nr 2 z dnia 05.06.2006 r. do umowy o dofinansowanie z załącznikami,
- prawidłowość księgowania operacji związanych z realizacją projektu na wyodrębnionych kontach osobnej ewidencji księgowej,
- faktury VAT nr 1/06/SK/06 r. z 23.06.2006 r. i nr 30/2006 z 04.07.2006 r.za wykonane prace,

### 2. Kwalifikowalność poniesionych wydatków.

L.p.	Nr wniosku o płatność	Suma wydatków kwalifikowanych we wniosku	Wartość wydatków objętych czynnościami kontrolnymi
1.	Ósmy	334.954,36 zł	334.954,36 zł

W badanym obszarze czynnościami kontrolnymi objęto:

- ósmy wniosek o beneficjenta płatność za okres od 09.06.2006 r. do 12.07.2006 r. na kwotę 234.468,05 zł, stanowiącą 70% kwoty wydatków kwalifikowalnych objętych wnioskiem tj. 334.954,36 zł,
- fakturę VAT nr 30/2006 z 04.07.2006 r. za pełnienie funkcji inspektora nadzoru nad budową kolektora tłoczego i kanalizacji sanitarnej Gorzyce wraz z pompownią oraz oświadczenie inspektora nadzoru,
- fakturę VAT nr 1/06/SK/06 z 23.06.06 r. za wykonanie wykopów, odwodnienia wykopów, zasypki wykopów wraz z zagęszczeniem na zadaniu „Budowa kolektora tłoczego i kanalizacji sanitarnej Gorzyce wraz pompownią” zgodnie z załącznikiem do faktury, protokołem odbioru wykonanych robót i kosztorysem powykonawczym sporządzonym przez inspektora nadzoru,
- wyciągi bankowe potwierdzające zapłatę wykonawcom,
- uchwałę Rady Gminy Gorzyce nr IX/58/91 z 23.04.1991 r. o przystąpieniu do Międzygminnego Związku Wodociągów i Kanalizacji, będącym jedynym udziałowcem Przedsiębiorstwa Wodociągów i Kanalizacji. Sp. z o.o. z siedzibą w Wodzisławiu Śląskim.

### 3. Prawidłowość stosowania procedur zamówień publicznych.

W badanym obszarze czynnościami kontrolnymi objęto postępowanie przetargowe „Budowa kolektora tłoczego i kanalizacji sanitarnej Gorzyce wraz z pompownią”.

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

W badanym obszarze czynności kontrolne zostały przeprowadzone w odniesieniu do całego projektu. Kontrolujący ustalili, że Beneficjent m.in. na bieżąco informował na stronie internetowej Urzędu Gminy i w lokalnej gazecie „U nas” o realizacji projektu współfinansowanego przez Unię Europejską w ramach Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego. Ponadto Beneficjent wywiązał się z obowiązku postawienia tablicy informacyjnej oraz tablicy pamiątkowej z logiem Unii Europejskiej i Zintegrowanego Programu Operacyjnego Rozwoju Regionalnego a także informacją o wysokości współfinansowania projektu przez Unię Europejską w ramach Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego. Ustalono również, że pisma kierowane do Instytucji Pośredniczącej oraz wykonawcy posiadały logo UE oraz ZPORR.

#### **5. Wywiązywanie się z obowiązków w zakresie sprawozdawczości.**

W badanym obszarze czynnościami kontrolnymi objęto:

- sprawozdania okresowe (kwartalne) za 2005 r. dotyczącego badanego projektu,
- sprawozdania roczne za 2005 i 2006 rok dotyczące badanego projektu.

#### **6. Kontrola postępu rzeczowego projektu.**

W badanym obszarze czynności kontrolne zostały przeprowadzone w odniesieniu do całego projektu. Ustalono, że Beneficjent w sprawozdaniach okresowych i rocznych kierowanych do Instytucji Pośredniczącej informował o stopniu realizacji postępu rzeczowego projektu. W dniu 24.05.2007 r. kontrolujący dokonali wizji lokalnej oczyszczalni ścieków i dwóch tłoczni kanalizacji sanitarnej, która potwierdziła zakończenie rzeczowe projektu.

## **II. KOŃCOWE USTALENIA, WNIOSKI I ZALECENIA.**

### **1. Zachowanie wystarczającej ścieżki audytu.**

W zakresie objętym kontrolą nie stwierdzono nieprawidłowości. Dla realizowanego projektu Gmina Gorzyce prowadziła osobną ewidencję księgową umożliwiającą identyfikację badanych wpływów i wydatków w oparciu o faktury wykonawców i przelewy środków finansowych.

### **2. Kwalifikowalność poniesionych wydatków.**

W zakresie objętym kontrolą nie stwierdzono nieprawidłowości.

### **3. Prawdliwość stosowania procedur zamówień publicznych.**

#### **Ustalenie stanu faktycznego i prawnego.**

Zgodnie z § 14 ust. 1 pkt 1 umowy nr Z/2.24/III/3.1/349/04/U/125/05 z dnia 28 czerwca 2005 r. o dofinansowanie Projektu, Gmina Gorzyce jest zobowiązana do stosowania przepisów o zamówieniach publicznych

W celu realizacji projektu „Budowa kolektora tłoczego i kanalizacji sanitarnej Gorzyce wraz z pompownią” Gmina Gorzyce przeprowadziła w okresie od marca do sierpnia 2005 r. przetarg nieograniczony którego przedmiotem była „Budowa kolektora tłoczego i kanalizacji sanitarnej Gorzyce wraz z pompownią” :

W ww. przetargu kryterium oceny ofert była: najniższa cena (95%) oraz najdłuższy okres gwarancji (5%).

W wyniku badania zgodności procedur przeprowadzonych przetargów z przepisami ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. nr 19, poz. 177 z późn. zmian.) stwierdzono następujące uchybienia formalne:

1) Na podstawie zapisów w „Wykazie oferentów” - rubryki „Data wpływu pisma” i „Sposób pobrania materiałów”, pism wnioskujących o wydanie specyfikacji istotnych warunków zamówienia (SIWZ) i potwierdzeń odbioru SIWZ przez oferentów kontrolujący ustalili, że beneficjent przekroczył 5 dniowy termin przekazania SIWZ wykonawcom od dnia otrzymania wniosku o jego wydanie. Stanowi to **naruszenie art. 42 ust.1 ustawy Prawo zamówień publicznych.** Przekroczenie terminu o 1 dzień dotyczyło wykonawcy „IMPREKO” Sp. z o. o. z Chorzowa.

2) W ośmiu przypadkach dokonano wydania SIWZ wykonawcom bez wniosków o wydanie SIWZ w formie pisemnej - co stwierdzono na podstawie zapisów w „ewidencji wniosków o wydanie SIWZ” prowadzonej przez beneficjenta. Stanowi to **naruszenie art.9 ustawy Prawo zamówień publicznych,** który mówi, że postępowanie o udzielenie zamówienia, z zastrzeżeniem wyjątków określonych w ustawie, prowadzi się z zachowaniem formy pisemnej. Ponadto **art. 27 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych** stanowi, że w postępowaniach o udzielenie zamówienia, których wartość przekracza wyrażoną w złotych równowartość kwoty 60.000 euro, oświadczenia, wnioski, zawiadomienia oraz informacje zamawiający oraz wykonawca przekazują pisemnie.

- 3) Beneficjent nie przekazał niezwłocznie Prezesowi Urzędu Zamówień Publicznych ogłoszenia o udzieleniu zamówieniu, co stanowi **naruszenie terminu określonego w art. 95 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych.** W myśl bowiem art. 95 ust. 1 ww. ustawy zamawiający niezwłocznie po zawarciu umowy przekazuje ogłoszenie o udzieleniu zamówienia Prezesowi Urzędu Zamówień Publicznych. W trakcie kontroli ustalono, że Beneficjent podpisał umowę z wykonawcą w dniu 11.08.2005 r. a ogłoszenie o zamówieniu publicznym przekazał Prezesowi Urzędu Zamówień Publicznych w dniu 24.08.2005 r.

#### **Wnioski**

Nie stosowanie przez beneficjenta przepisów art.9, art. 27 ust.1, art. 42 ust. 1, art. 95 ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych w przeprowadzonym przetargu nieograniczonym stanowi naruszenie zasad ww. ustawy, lecz nie daje przesłanek do unieważnienia przetargu.

#### **Rekomendacja**

Należy podjąć działania w celu wyeliminowania uchybień formalnych w stosowaniu ustawy Prawo zamówień publicznych przy projektach współfinansowanych ze środków Unii Europejskich.

#### **3. Wywiązywanie się z obowiązków w zakresie informacji i promocji.**

W zakresie objętym kontrolą nie stwierdzono nieprawidłowości.

#### **4. Wywiązywanie się z obowiązków w zakresie sprawozdawczości.**

W wyniku przeprowadzonych czynności kontrolnych ustalono, że Beneficjent sporządził sprawozdanie kwartalne za II kwartał 2005 r. w nieprawidłowym terminie. Zgodnie z § 3 i § 9 rozporządzenia Ministra Gospodarki i Pracy z dnia 22 września 2004 r. w sprawie trybu, terminów i zakresu sprawozdawczości dotyczącej realizacji Narodowego Planu Rozwoju, trybu kontroli realizacji Narodowego Planu Rozwoju oraz trybu rozliczeń - Beneficjent sporządza sprawozdania okresowe (kwartalne) z realizacji projektu po zakończeniu okresu sprawozdawczości i przekazuje je w terminie do 10 dnia upływu okresu sprawozdawczego. W powyższym przypadku Beneficjent powinien przekazać sprawozdanie za II kwartał 2005 r. do dnia 10.07.2005 r. Przekazał je natomiast w dniu 29.07.2005 r. (data wpływu sprawozdania do Urzędu Wojewódzkiego), czym naruszył termin określony w § 3 i 9 ww. rozporządzenia.

## **Wnioski**

Nie stosowanie przez beneficjenta przepisów § 3 i § 9 rozporządzenia Ministra Gospodarki i Pracy z dnia 22 września 2004 r. w sprawie trybu, terminów i zakresu sprawozdawczości dotyczącej realizacji Narodowego Planu Rozwoju, trybu kontroli realizacji Narodowego Planu Rozwoju oraz trybu rozliczeń stanowi naruszenie zasad ww. rozporządzenia i jest uchybieniem formalnym.

## **Rekomendacja**

Należy podjąć działania w celu wyeliminowania uchybień formalnych w stosowaniu przepisów dotyczących sprawozdawczości dotyczącej realizacji Narodowego Planu Rozwoju.

### **5. Kontrola postępu rzeczowego projektu.**

W zakresie objętym kontrolą nie stwierdzono nieprawidłowości.

### **III. TERMIN USUNIĘCIA NIEPRAWIDŁOŚCI.**

W trakcie czynności kontroli nie stwierdzono nieprawidłowości, co do których należy wskazać termin ich usunięcia.

### **IV. POUCZENIE.**

Na niniejszy wynik kontroli nie przysługują środki prawne przewidziane w art. 26 ust. 1 ustawy z dnia 28 września 1991 r. o kontroli skarbowej (Dz. U. z 2004 r. nr 8 poz. 65 ze zm.) ani skarga do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego.

Niniejszy wynik kontroli został sporządzony w 3 jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden doręczono Kontrolowanemu.

#### Otrzymują:

- 1) Adresat
- 2) Śląski Urząd Wojewódzki w Katowicach
- 3) a/a

*Podpis i pieczęć organu  
wydającego wynik kontroli*

z up. Dyrektora Urzędu  
**WICEDYREKTOR**  
(art. 143 Ordynacji podatkowej)  
*Krzysztof Mierzwia*

**GMINA GORZYCE**  
ul. Kościelna 15  
44-350 Gorzyce

Z up. WÓJTA  
*Wojta*  
*Helena Lazar*  
/Zastępca Wójta/