



**PROGRAM
REGIONALNY**
NARODOWA STRATEGIA SPÓJNOŚCI



Śląskie.
Pozytywna energia

UNIA EUROPEJSKA
EUROPEJSKI FUNDUSZ
ROZWOJU REGIONALNEGO



Katowice, 8.02, 2013 r.
RR RKPR.44.269.2.2012.MSt
dot. projektu o ID 393

Egzemplarz nr 1

INFORMACJA POKONTROLNA

Zmieniona i uzupełniona na podstawie rozdziału 11.3.4 Podręcznika Procedur Wdrażania Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Śląskiego na lata 2007-2013.

Nazwa jednostki kontrolowanej: Gmina Ślemień.

Tytuł projektu: Rozbudowa sieci sanitarno-wodociągowej i oczyszczalni ścieków w Gminie Ślemień etap I - zadanie 2.

Nr umowy/decyzji o dofinansowanie: UDA-RPSL.05.01.00-00-034/08-00.

Podstawa prawna do przeprowadzenia kontroli:

1. Art. 26 ust.1 pkt 14 ustawy z dnia 6 grudnia 2006r. o zasadach prowadzenia polityki rozwoju (tekst jednolity: Dz.U. z 2009 r. Nr 84, poz. 712 z późniejszymi zmianami),
2. § 15 Umowy nr UDA-RPSL.05.01.00-00-034/08-00 z dnia 10 września 2009 r. w sprawie dofinansowania projektu pn. *Rozbudowa sieci sanitarno-wodociągowej i oczyszczalni ścieków w Gminie Ślemień etap I - zadanie 2.*

1. Skład Zespołu Kontrolującego:

Imię i nazwisko	Stanowisko służbowe	Funkcja w zespole kontrolującym
Małgorzata Starzyk	Podinspektor	Kierownik Zespołu Kontrolującego
Magdalena Skowron	Główny specjalista	Członek Zespołu Kontrolującego
Ilona Wybraniec	Główny Specjalista	Członek Zespołu Kontrolującego
Paulina Kulbacka	Inspektor	Członek Zespołu Kontrolującego

2. Data przeprowadzenia kontroli: od 27 września do 2 października 2012 r.

- Pismo o sygn. RIBR.042.1.RPO.5.1.40.2012 z dnia 24.10.2012 przekazujące dokumenty do kontroli projektu (wpływ do Kancelarii Ogólnej 29.10.2012 r.).
- Pismo o sygn. RIBR.042.4.RPO.5.1.14.2012 z dnia 05.11.2012 przekazujące wyjaśnienia do kontroli projektu (wpływ do Kancelarii Ogólnej 07.11.2012 r.).
- Pismo o sygn. RIBR.042.4.RPO.5.1.15.2012 z dnia 09.11.2012 przekazujące wyjaśnienia do kontroli projektu (wpływ do Kancelarii Ogólnej 12.11.2012 r.).
- Pismo o sygn. RIBR.042.4.RPO.5.1.20.2012 z dnia 18.12.2012 r. przekazujące zastrzeżenia do informacji pokontrolnej (wpływ do Kancelarii Ogólnej 20.12.2012 r.).
- Pismo o sygn. RIBR.042.4.RPO.5.1.1.2013 z dnia 04.01.2013 r. przekazujące informacje o osiągnięciu wskaźników (wpływ do Kancelarii Ogólnej 07.01.2013 r.).
- Pismo do Beneficjenta o sygn. RR RKPR.44.269.2.2012.MSt z dnia 04.01.2013 r. z prośbą o przedstawienie dodatkowych wyjaśnień.
- Pismo o sygn. RIBR.042.4.RPO.5.3.20.2013 z dnia 21.01.2013 r. przekazujące dodatkowe wyjaśnienia (wpływ do Kancelarii Ogólnej 21.01.2013 r.).



- Pismo o sygn. RIBR.042.4.RPO.5.1.4.20.2013 z dnia 25.01.2013 r. przekazujące dodatkowe wyjaśnienia (wpływ do Urzędu 25.01.2013 r.).

3. Miejsce przeprowadzenia kontroli: Urząd Gminy Ślemień

4. Wyjaśnień zespołowi kontrolującemu udzielili:

1. Monika Pasko – pracownik Urzędu Gminy,
2. Szymon Piątek - Kierownik Referatu Inwestycji, Budownictwa i Spraw Rolnych.

5. Kontrola została zarejestrowana w księdze kontroli beneficjenta pod numerem: 5/2012

6. Zakres oraz przedmiot kontroli:

Ocena zgodności wykorzystania środków finansowych z zakresem określonym w Umowie o dofinansowaniu nr UDA-RPSL.05.01.00-00-034/08-00.

Opis skontrolowanych procesów:

1. Zgodność podmiotowa i przedmiotowa postępowań w zakresie zamówień publicznych (ogłoszenia, tryb, SIWZ) z wnioskiem o dofinansowanie, wnioskiem o płatność, umową/decyzją o dofinansowanie projektu oraz przepisami prawa krajowego i wspólnotowego,
2. Zgodność realizacji rzeczowej projektu z wnioskiem o dofinansowanie, wnioskiem o płatność i umową/decyzją o dofinansowanie projektu (umowy z wykonawcami/dostawcami, osiągnięcie celu projektu, wskaźniki),
3. Oględziny efektu rzeczowego powstałego w wyniku realizacji projektu,
4. Realizacja finansowa projektu - prawidłowość wykorzystania środków finansowych RPO WSL 2007 – 2013,
5. Zgodność realizacji projektu z politykami wspólnotowymi,
6. Realizacja przez beneficjenta obowiązków informacyjnych i promocyjnych.

7. Opis stwierdzonego w wyniku kontroli stanu faktycznego:

Ad. 1.

1. W ramach realizacji projektu przeprowadzono trzy postępowania o udzielenie zamówienia publicznego:

- a) w trybie przetargu nieograniczonego na podstawie art. 39 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (tekst jednolity: Dz. U. z 2007 r. Nr 223 poz. 1655 z późn zm., zwana dalej ustawą Pzp) pn. *Rozbudowa kanalizacji sanitarnej i wodociągu wraz z rozbudową oczyszczalni ścieków w Gminie Ślemień – Etap I Zadanie 2 współfinansowanego ze środków Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Śląskiego 2007 – 2013 (nr zamówienia FZ-UG-3410-I-(12/2009)),*

Zamawiający pismem o sygn. RIBR.042.4.RPO.5.1.20.2012 z dnia 18.12.2012 r. (wpływ pisma do Urzędu 20.12.2012r.) wniósł zastrzeżenia do ww. postępowania. Ze względu na to, że



zamówienie było przedmiotem innej kontroli zespół kontrolujący odstąpił od analizy zastrzeżeń dotyczących niniejszego postępowania.

- b) w trybie przetargu nieograniczonego na podstawie art. 39 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (tekst jednolity: Dz. U. z 2010 r., Nr 113, poz. 759 z późn. zm., zwana dalej ustawą Pzp,) pn. *Wykonanie czynności Inwestora zastępczego (nadzór inwestorski) dla zadania inwestycyjnego pn.: „Rozbudowa kanalizacji sanitarnej i wodociągu wraz z rozbudową oczyszczalni ścieków w Gminie Ślemień: etap I zadanie 2”* (nr zamówienia ZP.2710.5.2011),
- c) w trybie negocjacji bez ogłoszenia na podstawie art. 62 ust 1 pkt 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (tekst jednolity: Dz. U. z 2007 r., Nr 223, poz. 1655 z późn. zm., zwana dalej ustawą Pzp,) pn. *Opracowanie dokumentacji budowlanej na rozbudowę Oczyszczalni ścieków, kanalizacji sanitarnej i wodociągowej oraz Budowę ujęć wody i stacji uzdatniania* (nr zamówienia UG-3410-I-4/2008).

Zespół kontrolujący odstąpił od kontroli powyższych zamówień z uwagi na fakt, iż były one przedmiotem innej kontroli IZ RPO WSL, która miała miejsce 9-10.08.2012 r. Sporządzona z powyższej kontroli informacja pokontrolna (sygnatura RR RKPR.44.269.1.2011.HM z dnia 31.08.2012 r.) opisuje uchybienia z zakresu ustawy Pzp. Stwierdzone nieprawidłowości skutkowały nałożeniem korekty finansowej.

2. W ramach realizacji projektu udzielono również dziesięciu zamówień o wartości nie przekraczającej wyrażonej w złotych równowartości kwoty 14 000 euro, zgodnie z art. 4 pkt. 8 ustawy Pzp, w zakresie których zespół kontrolujący stwierdził następujące uchybienia:

Zamówienia pn.:

- a) Wykonanie dokumentacji - specyfikacji technicznej (umowa nr FZ-Rc-25/2009 o wartości 3 000 zł brutto została zawarta z Wykonawcą 23.09.2009 r., tj. po dacie zawarcia umowy o dofinansowania dla przedmiotowego projektu),
- b) Świadczenie usług doradczych udzielenia zamówienia publicznego (umowa nr FZ/0815/51/2009 o wartości 4 880 zł brutto została zawarta z Wykonawcą 11.09.2009 r., tj. po dacie zawarcia umowy o dofinansowania dla przedmiotowego projektu),

zostały udzielone zgodnie z wewnętrznymi procedurami Urzędu. Zamawiający jednak nie okazał dokumentacji związanej z procedurą rozeznania cenowego do czego był zobligowany na podstawie zapisów § 13 ust. 9 umowy o dofinansowanie oraz zapisów pkt. 5.4 Wytocznych IZ RPO WSL w sprawie kwalifikowalności wydatków w ramach RPO WSL na lata 2007-2013. Na podstawie powyższego zespół kontrolujący uznaje wydatki związane z przedmiotowymi zamówieniami w całości za niekwalifikowane.

- c) Ponadto dla zamówienia związanego z Wykonaniem tablic informacyjnych zespół kontrolujący stwierdził, że Zamawiający nie dokonał wyboru wykonawcy w oparciu o najkorzystniejszą ekonomicznie ofertę spośród złożonych ofert do czego był zobligowany na podstawie zapisów § 13 ust. 9 umowy o dofinansowanie oraz zapisów pkt. 5.4 Wytocznych



IZ RPO WSL w sprawie kwalifikowalności wydatków w ramach RPO WSL na lata 2007-2013. Z wykonawcą wybranej oferty Beneficjent zawarł umowę dnia 25.02.2010 r. (po dacie zawarcia umowy o dofinansowanie dla przedmiotowego projektu) o wartości 2 903,60 zł brutto. Wartość najniższej oferty wynosiła 2 415,60 zł brutto. W związku z tym, że Beneficjent nie dokonał wyboru wykonawcy zamówienia z uwzględnieniem gospodarnego, celowego i oszczędnego działania z zachowaniem zasady uzyskania najlepszych efektów z danych nakładów wydatek w wysokości **488,00 zł** zostaje uznany za niekwalifikowalny. Wyliczenia dokonano w następujący sposób $2\,903,60\text{ zł} - 2\,415,60\text{ zł} = 488,00\text{ zł}$ (wartość wybranej oferty – wartość najniższej oferty).

Do pozostałych zamówień, zespół kontrolujący nie wnosi zastrzeżeń, gdyż potwierdzono, że proces wyboru w oparciu o porównanie ofert został przeprowadzony w sposób przejrzysty, z zachowaniem zasad konkurencyjności.

Ad. 2 i 3.

1) Zgodnie z zapisami wniosku o dofinansowanie przedmiotem projektu było m.in. wybudowanie sieci wodociągowej. Zgodnie z Protokołem nr 85/2012 z dnia 08.08.2012 r. sporządzonym przez Wojewódzki Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Katowicach stwierdzono, że wykonano sieć wodociągową o łącznej długości 17,14 km, jednakże nie dokonano podłączeń do budynków objętych projektem. Celem sieci wodociągowej jest dostarczenie wody pitnej ludności zamieszkałej w danym obszarze. Nie osiągnięcie tego celu sprawiło, że warunki bytowe mieszkańców nadal się nie poprawiły - o czym mowa w studium wykonalności (str. 4 – 8). Stosownie do wyjaśnień Beneficjenta *Gmina Ślemień prowadzi działania, aby jak najszybciej woda była dostarczona mieszkańcom, objętych rozbudową sieci wodociągowej.* W związku z powyższym Instytucja Zarządzająca RPO WSL zobowiązuje Beneficjenta do przedstawienia odpowiednich dokumentów w terminie 1 miesiąca od dnia otrzymania niniejszej informacji pokontrolnej, potwierdzających, iż z powstałej sieci wodociągowej dostarczana jest woda mieszkańcom gminy. Niedopełnienie obowiązku złożenia stosownych dokumentów w wyznaczonym terminie będzie skutkowało uznaniem wydatku w wysokości **2 876 185,75 zł netto wraz z odpowiednią stawką VAT uzależnioną od okresu wystawiania faktury za wykonany zakres** (wartość określona w harmonogramie rzeczowo – finansowym realizacji projektu, stanowiącym załącznik do umowy z wykonawcą robót) poniesionego z tytułu wykonania sieci wodociągowej za niekwalifikowany.

Zamawiający pismem o sygn. RIBR.042.4.RPO.5.1.20.2012 z dnia 18.12.2012 r. (wpływ pisma do Urzędu 20.12.2012r.) wniósł zastrzeżenia do niniejszej informacji pokontrolnej w ww. zakresie.

Po przeanalizowaniu wszystkich argumentów przedstawionych przez Beneficjenta, zespół kontrolujący podtrzymuje swoje stanowisko. Zgodnie z informacją pokontrolną Beneficjent zobowiązany był do przedstawienia stosownych dokumentów w ciągu 1 miesiąca od dnia otrzymania informacji pokontrolnej (tj. do 04.01.2013r.) potwierdzających, iż z powstałej w ramach przedmiotowego projektu sieci wodociągowej dostarczana jest woda mieszkańcom gminy. Niemniej nie dołączono przedmiotowych dokumentów, a jedynie odniesiono się do faktu, iż zamontowano liczniki na wykonanych przyłączach. Powyższe jednak nie jest jednoznaczne z tym, iż sieć wodociągowa zaopatruje w wodę mieszkańców gminy.



2) Ponadto stwierdzono, że zakres rzeczowy dotyczący sieci wodociągowej został wykonany w większym zakresie niż zostało to określone we wniosku o dofinansowanie. Świadczy o tym uzyskanie w wyższej wartości wskaźnika produktu, pn. *Długość wybudowanej sieci wodociągowej*. Zgodnie z założeniami wartość docelowa powyższego wskaźnika powinna wynosić 15,75 km, natomiast wartość osiągnięta w wyniku realizacji projektu wynosi 17,14 km (zmiana o 8,83%). Stosownie do wyjaśnień Beneficjenta wartość ta wzrosła z uwagi na przyłączenie większej niż planowano ilości budynków do sieci wodnej i kanalizacyjnej. Weryfikacji powyższego zakresu dokonano na podstawie Protokołu odbioru ostatecznego przedmiotu umowy z dnia 15.05.2012 r. Do refundacji przedstawiono koszty w pełnej wysokości łącznie z robotami dodatkowymi, pomimo, iż nie były one uwzględnione we wniosku o dofinansowanie. W związku z tym IZ RPO WSL zgodnie z pismem z dnia 12.07.2012 r. o sygn. RR RKP.33.719.1.2012.IW uznała, iż wykonanie robót dodatkowych zwiększających wartość ww. wskaźnika skutkowało będzie proporcjonalnym pomniejszeniem kosztów kwalifikowanych w wysokości **253 967,20 zł netto wraz z odpowiednią stawką VAT uzależnioną od okresu wystawiania faktury za wykonany zakres**. Wartość ta zostanie pomniejszona w przypadku, gdy Beneficjent wykaze, że spełni warunek określony w części 7 pkt 2 i 3 ppk 1 niniejszej informacji pokontrolnej.

Wyliczenia korekty w wysokości 8,83% kosztów kwalifikowanych obejmujących sieć wodociągową dokonano w następujący sposób:

$$2\ 876\ 185,75* \text{ zł netto} \times 8,83\% = 253\ 967,20 \text{ zł netto.}$$

* wartość określona w harmonogramie rzeczowo-finansowym realizacji projektu, stanowiącym załącznik do umowy z wykonawcą robót.

Z uwagi na to, iż Beneficjent nie spełnił warunku określonego w części 7 pkt 2 i 3 ppk 1 niniejszej informacji pokontrolnej zapis dotyczący uznanych wydatków za niekwalifikowane nie ma zastosowania.

3) Stwierdzono również, że do refundacji przedstawiono wydatki związane z elementami sieci wodociągowej – „odcinek za zaworem głównym do budynku”, które zostały ujęte w ofercie wykonawcy wybranego w ramach postępowania pn. *Rozbudowa kanalizacji sanitarnej i wodociągu wraz z rozbudową oczyszczalni ścieków w Gminie Ślemień – Etap I Zadanie 2 współfinansowanego ze środków Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Śląskiego 2007 – 2013*. Stosownie do Wytocznych IZ RPO WSL w sprawie kwalifikowalności wydatków ramach RPO WSL na lata 2007-2013 wydatki z tego tytułu stanowią koszt niekwalifikowany. W związku z powyższym IZ RPO WSL uznała za niekwalifikowane wydatki w kwocie **213 471,30 zł brutto** (wartość określona przez Beneficjenta w piśmie o sygn. RIBR.042.4.RPO.5.1.15.2012 z dnia 09.11.2012). Wartość ta zostanie pomniejszona w przypadku, gdy Beneficjent wykaze, że spełni warunek określony w części 7 pkt 2 i 3 ppk 1 niniejszej informacji pokontrolnej.

Z uwagi na to, iż Beneficjent nie spełnił warunku określonego w części 7 pkt 2 i 3 ppk 1 niniejszej informacji pokontrolnej zapis dotyczący uznanych wydatków za niekwalifikowane nie ma zastosowania.

MNA P



4) Stwierdzono także, że zakres rzeczowy dotyczący sieci kanalizacji sanitarnej również został wykonany w większym zakresie niż określony we wniosku o dofinansowanie. Świadczy o tym uzyskanie w wyższej wartości wskaźnika produktu pn.: *Długość wybudowanej sieci kanalizacji sanitarnej (łącznie z przyłączami)*. Zgodnie z założeniami wartość pierwotna powinna wynosić 15,75 km, natomiast wartość osiągnięta w wyniku realizacji projektu wynosi 17,34 km (zmiana o 10,1%). Stosownie do wyjaśnień Beneficjenta wartość ta wzrosła z uwagi na przyłączenie większej niż planowano ilość budynków do sieci wodnej i kanalizacyjnej. Weryfikacji powyższego zakresu dokonano na podstawie Protokołu odbioru ostatecznego przedmiotu umowy z dnia 15.05.2012 r. Do refundacji przedstawiono koszty w pełnej wysokości łącznie z robotami dodatkowymi, pomimo iż nie były one uwzględnione we wniosku o dofinansowanie. W związku z tym IZ RPO WSL zgodnie z pismem z dnia 12.07.2012 r. o sygn. RR RKP.33.719.1.2012.IWy uznała, iż wykonanie robót dodatkowych zwiększających wartość ww. wskaźnika skutkować będzie proporcjonalnym pomniejszeniem kosztów kwalifikowanych w wysokości **433 275,36 zł netto wraz z odpowiednią stawką VAT uzależnioną od okresu wystawiania faktury za wykonany zakres** w ramach przedmiotowego projektu.

Wyliczenia korekty w wysokości 10,1% kosztów kwalifikowanych obejmujących sieć kanalizacji sanitarnej dokonano w następujący sposób:

$4\ 289\ 855,03^* \text{ zł netto} \times 10,1\% = 433\ 275,36 \text{ zł netto}$.

* wartość określona w harmonogramie rzeczowo – finansowym realizacji projektu, stanowiącym załącznik do umowy z wykonawcą robót.

5) Ponadto w zakresie realizacji projektu przewidziano również budowę budynku socjalno – garażowego, w którym znajdować się będzie pokój biurowy, pokój personelu wraz z łazienką, garaż i warsztat. Zgodnie z założeniami pierwotnymi konstrukcja dachu miała być jednospadowa. W trakcie realizacji inwestycji dokonano zmiany w zakresie więźby dachowej tj. wykonano dach dwuspadowy. Modyfikacji tej dokonano projektem zamiennym, który nie został zatwierdzony przez organ architektoniczno – budowlany. Stosownie do wyjaśnień Beneficjenta zmiany te były *nieistotne z punktu widzenia prawa budowlanego*. Organ nadzoru budowlanego - Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego w decyzji nr 147/2011, dotyczącej udzielenia pozwolenia na użytkowanie nie zajął stanowiska w zakresie zmiany konstrukcji dachu.

Zgodnie z Oświadczeniem z dnia 14.09.2012 r. Beneficjent wyjaśnia, że *rozbieżności cenowe pomiędzy wartością pługą z protokołu odbioru a kosztorysem ofertowym wynika z błędnego skalkulowania ceny na etapie przygotowania przetargu. Różnica tej kwoty została wykorzystana dla dostosowania dachu do typowych dla terenu Podbeskidzia warunków pogodowych (zima)*.

W związku z faktem, że Beneficjent o powyższych zmianach nie poinformował IZ RPO WSL, do czego był zobowiązany zgodnie z § 18 umowy o dofinansowanie, wydatki w wysokości **28 700 zł brutto** poniesione z tego tytułu uznaje się za niekwalifikowane.



Zamawiający pismem o sygn. RIBR.042.4.RPO.5.1.20.2012 z dnia 18.12.2012 r. (wpływ pisma do Urzędu 20.12.2012r.) wniósł zastrzeżenia do niniejszej informacji pokontrolnej w ww. zakresie.

Po przeanalizowaniu wszystkich argumentów przedstawionych przez Beneficjenta, zespół kontrolujący podtrzymuje swoje stanowisko. Stosownie do § 18 umowy o dofinansowanie *Beneficjent zgłasza w formie pisemnej IZ RPO WSL zmiany dotyczące realizacji Projektu nie później niż do 30 dni przed zakończeniem rzeczowym realizacji Projektu. W uzasadnionych przypadkach IZ RPO WSL dopuszcza możliwość zgłoszenia przez Beneficjenta zmian w realizacji Projektu w terminie krótszym niż 30 dni przed jego zakończeniem, jednak nie później niż do dnia finansowego zakończenia.* W związku z faktem, iż termin finansowego zakończenia przypadał na 3.06.2012 r. a wniosek o płatność końcową został złożony 27.06.2012 r. powyższy zapis umowy o dofinansowanie nie został dochowany. Powyższe skutkuje, uznaniem wydatków poniesionych z tego tytułu za niekwalifikowane.

6) Mając na uwadze zapisy części pierwszej pkt. 5.1. oraz części trzeciej Wytycznych IZ RPO WSL w sprawie kwalifikowalności wydatków ramach RPO WSL na lata 2007-2013 oraz brak odpowiednich zapisów w dokumentacji aplikacyjnej wydatki w wysokości **420 250 zł brutto** związane z zakupem:

- ciągnika – 110 700 zł brutto,
 - koparko – ładowarki – 246 000 zł brutto,
 - beczkowozu – 12 300 zł brutto,
 - pługu wirnikowego do odśnieżania – 8 200 zł brutto
 - przyczepy skrzyniowej – 43 050 zł brutto
- zostają uznane za niekwalifikowane.

7) W zakresie kanalizacji sanitarnej Beneficjent przedstawił Oświadczenie z dnia 8.11.2012 r., z którego wynika, iż przyłącza tj. odcinek przewodu kanalizacyjnego od studzienki znajdującej się na posesji indywidualnego użytkownika do budynku lub w przypadku braku studzienki odcinek przewodu od granicy nieruchomości gruntowej indywidualnego użytkownika do budynku *Gmina Ślemień nie partycypowała finansowo w realizacji ww. przyłączy.* W związku z powyższym *nie ma możliwości wskazania kosztów z tym związanych.* Ze względu na to, że z przedstawionego oświadczenia nie wynika kto partycypował finansowo w realizacji powyższych przyłączy, IZ RPO WSL zobowiązuje Beneficjenta do przedstawienia wyjaśnień w tej kwestii w terminie 14 dni od dnia otrzymania niniejszej informacji pokontrolnej. W przeciwnym wypadku IZ RPO WSL dokona wyceny kosztów niekwalifikowanych w tym zakresie.

Zamawiający pismami o sygn. RIBR.042.4.RPO.5.1.3.2013 z dnia 21.01.2013 r. oraz o sygn. RIBR.042.4.RPO.5.1.4.20.2013 z dnia 25.01.2013 r. wniósł wyjaśnienia w powyższym zakresie. W związku z faktem, iż Beneficjent w dalszym ciągu nie wykazał jednoznacznie kto partycypował w kosztach realizacji przyłączy sieci kanalizacyjnej, IZ RPO WSL uznała wydatki związane z przyłączami domowymi o średnicy \varnothing 160 mm o długości 6 126,1 m za niekwalifikowane w wysokości **1 516 391,53 zł netto wraz z odpowiednią stawką VAT uzależnioną od okresu wystawiania faktury za wykonany zakres** w ramach przedmiotowego projektu.



Przyjęto następujące dane:

/	Wartość sieci kanalizacyjnej (zł netto)	Długość sieci (km)	Procent (%)
Wartość sieci kanalizacyjnej określona w harmonogramie rzeczowo - finansowym.	4 289 855,03	15,75	-
Wartość wydatków niekwalifikowanych wynikająca ze zwiększonego zakresu dot. sieci kanalizacyjnej sanitarnej.	433 275,36	1,59	-
Razem powiększona wartość sieci kanalizacyjnej wynikająca ze zwiększenia zakresu rzeczowego dot. sieci kanalizacji sanitarnej.	4 722 926,11	17,34	100
W tym sieć kanalizacyjna w rozbiciu na poszczególne średnice:			
Ø 315	811 871,00	2,98	17,19
Ø 250	1 113 665,98	4,09	23,58
Ø 200	1 127 834,76	4,14	23,88
Ø 160	1 669 554,37	6,13	35,35
	(Wyliczono proporcjonalnie wg przyjętego procentu)		

Wyliczeń dokonano w następujący sposób: $1\,669\,554,37\text{ zł}^* - 153\,162,84\text{ zł}^{**} = 1\,516\,391,53\text{ zł}$ netto.

* wartość wydatków przyłączy o średnicy Ø 160 mm.

** proporcjonalne pomniejszenie wartości wydatków związanych ze zwiększeniem zakresu sieci kanalizacyjnej o przyłącza o średnicy Ø 160 mm wg wzoru: $433\,275,36\text{ zł} \times 35,35\% / 100\% = 153\,162,84\text{ zł}$.

Ad. 4. Beneficjent wyodrębnił w ewidencji księgowej wydatki projektu poniesione po podpisaniu umowy o dofinansowanie. Dokonane zapisy księgowe pozwalają na identyfikację poniesionych wydatków na zrealizowany projekt. Zestawienie wydatków w projekcie (tabela C.1. wniosków o płatność) jest zgodne z danymi uzyskanymi z systemu księgowania. Przedmiot projektu został wprowadzony do ewidencji środków trwałych. Wydatki związane z realizacją zadania zostały poniesione przed datą finansowego zakończenia projektu.

Ad.5. Realizacja projektu przebiegała zgodnie z założeniami polityk wspólnotowych.

Ad.6.

Beneficjent zrealizował obowiązki informacyjne i promocyjne zgodnie z wnioskiem o dofinansowanie oraz *Wytycznymi Instytucji Zarządzającej Regionalnym Programem Operacyjnym Województwa Śląskiego na lata 2007-2013 2013 dla Beneficjenta w zakresie informacji i promocji.*

MA P



8. Stwierdzone uchybienia oraz wnioski wynikające z przeprowadzonej kontroli:

Rodzaj kontroli: kontrola na zakończenie realizacji projektu, na miejscu realizacji projektu.

Projekt został zrealizowany z istotnymi zastrzeżeniami.

Stwierdzone uchybienia w trakcie kontroli:

I. W zamówieniach przeprowadzonych na podstawie art. 4 pkt 8 ustawy Pzp na:

- 1) Wykonanie dokumentacji - specyfikacji technicznej (umowa nr FZ-Rc-25/2009),
- 2) Świadczenie usług doradczych udzielenia zamówienia publicznego (umowa nr FZ/0815/51/2009),

Zamawiający nie okazał dokumentacji związanej z procedurą rozeznania cenowego. Na podstawie powyższych ustaleń oraz w związku z zapisami § 13 ust. 9 umowy o dofinansowanie wydatki przedstawione do refundacji w kwotach:

- **3 000 zł** brutto przedstawiony do refundacji w ramach wniosku o płatność nr WNP-RPSL.05.01.00-00-034/08-12-v01 (Wykonanie dokumentacji-specyfikacji technicznej),
- **4 880 zł** brutto przedstawiony do refundacji w ramach wniosku o płatność nr WNP-RPSL.05.01.00-00-034/08-12-v01 (Świadczenie usług doradczych udzielenia zamówienia publicznego),

zespół kontrolujący uznaje w całości za niekwalifikowalne. Szczegółowy opis znajduje się w części 7 pkt 1 ppkt 2a,b,c) niniejszej informacji pokontrolnej.

3) Wykonaniem tablic informacyjnych – Beneficjent nie dokonał wyboru wykonawcy zamówienia z uwzględnieniem gospodarnego, celowego i oszczędnego działania z zachowaniem zasady uzyskania najlepszych efektów z danych nakładów do czego był zobligowany na podstawie zapisów § 13 ust. 9 umowy o dofinansowanie oraz zapisów pkt. 5.4 Wytocznych IZ RPO WSL w sprawie kwalifikowalności wydatków w ramach RPO WSL na lata 2007-2013. Na podstawie powyższych ustaleń wydatek w wysokości **488,00 zł** brutto przedstawiony do refundacji w ramach wniosku o płatność nr WNP-RPSL.05.01.00-00-034/08-05 zostaje uznany za niekwalifikowalny. Szczegółowy opis znajduje się w części 7 pkt 1 ppkt 2d) niniejszej informacji pokontrolnej.

II.

1) Beneficjent przedstawił do refundacji wydatki związane z wybudowaniem sieci wodociągowej. Ze względu na fakt, iż pomimo wybudowania sieci wodociągowej nie jest dostarczana woda pitna do budynków objętych projektem Instytucja Zarządzająca RPO WSL zobowiązuje Beneficjenta do przedstawienia odpowiednich dokumentów w terminie 1 miesiąca od dnia otrzymania niniejszej informacji pokontrolnej, potwierdzających powyższe czynności. Niedopełnienie obowiązku złożenia stosownych dokumentów w wyznaczonym terminie będzie skutkowało uznaniem wydatku (w wysokości **2 876 185,75 zł netto** wraz z odpowiednią stawką VAT uzależnioną od okresu wystawiania faktury za wykonany zakres) przedstawionego do refundacji we wnioskach o płatność nr WNP-RPSL.05.01.00-00-034/08-03, WNP-RPSL.05.01.



00-00-034/08-05, WNP-RPSL.05.01.00-00-034/08-06, WNP-RPSL.05.01.00-00-034/08-08, WNP-RPSL.05.01.00-00-034/08-11, WNP-RPSL.05.01.00-00-034/08-12, WNP-RPSL.05.01.00-00-034/08-13, WNP-RPSL.05.01.00-00-034/08-15, WNP-RPSL.05.01.00-00-034/08-18, **za niekwalifikowalny.**

Beneficjent nie przedstawił w wyznaczonym terminie stosownych dokumentów, potwierdzających, iż z wykonanej w ramach przedmiotowego projektu sieci wodociągowej dostarczana jest woda mieszkańcom gminy. Mając powyższe na uwadze IZ RPO WSL uznaje wydatki z tytułu wykonania sieci wodociągowej (w wysokości **2 876 185,75 zł netto** wraz z odpowiednią stawką VAT uzależnioną od okresu wystawiania faktury za wykonany zakres) za niekwalifikowane.

2) przekroczenie wskaźnika produktu *Długość wybudowanej sieci wodociągowej* o 8,83% wartości docelowej. Szczegółowy opis znajduje się w części 7 pkt 2 i 3 ppkt 2) niniejszej informacji pokontrolnej. ~~Wobec czego zwiększenie wartości ww. wskaźnika skutkować będzie proporcjonalnym pomniejszeniem kosztów kwalifikowanych (w wysokości **253 967,20 zł netto** wraz z odpowiednią stawką VAT uzależnioną od okresu wystawiania faktury za wykonany zakres) przedstawionych do refundacji we wnioskach o płatność nr WNP-RPSL.05.01.00-00-034/08-03, WNP-RPSL.05.01.00-00-034/08-05, WNP-RPSL.05.01.00-00-034/08-06, WNP-RPSL.05.01.00-00-034/08-08, WNP-RPSL.05.01.00-00-034/08-11, WNP-RPSL.05.01.00-00-034/08-12, WNP-RPSL.05.01.00-00-034/08-13, WNP-RPSL.05.01.00-00-034/08-15, WNP-RPSL.05.01.00-00-034/08-18. Wartość kosztów kwalifikowanych zostanie pomniejszona o powyższą wartość w przypadku, gdy Beneficjent wykaże, że spełni warunek określony w części 7 pkt 2 i 3 ppkt 1 niniejszej informacji pokontrolnej.~~

Z uwagi na to, iż Beneficjent nie spełnił warunku określonego w części 7 pkt 2 i 3 ppkt 1 niniejszej informacji pokontrolnej zapis dotyczący uznanych wydatków za niekwalifikowane nie ma zastosowania.

3) przedstawienie do refundacji wydatków związanych z elementami sieci wodociągowej – „odcinek za zaworem głównym do budynku”, które zostały ujęte w ofercie wykonawcy wybranego w ramach postępowania pn. *Rozbudowa kanalizacji sanitarnej i wodociągu wraz z rozbudową oczyszczalni ścieków w Gminie Ślemień – Etap I Zadanie 2 współfinansowanego ze środków Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Śląskiego 2007 – 2013*. Zgodnie z Wytycznymi IZ RPO WSL w sprawie kwalifikowalności wydatków ramach RPO WSL na lata 2007-2013 wydatki z tego tytułu stanowią koszt niekwalifikowany. ~~W związku z powyższym IZ RPO WSL uznała za niekwalifikowane wydatki w kwocie **213 471,30 zł**, w tym:~~

~~–32 020,70 zł ujętych w fakturze VAT nr 8/09/2011, przedstawione do refundacji we wniosku o płatność nr WNP-RPSL.05.01.00-00-034/08-15-v01,~~

~~–181 450,60 zł ujętych w fakturze VAT nr 2/12/2011, przedstawione do refundacji we wniosku o płatność nr WNP-RPSL.05.01.00-00-034/08-18-v01.~~

~~Wartość kosztów kwalifikowanych zostanie pomniejszona o powyższą wartość w przypadku, gdy Beneficjent wykaże, że spełni warunek określony w części 7 pkt 2 i 3 ppkt 1 niniejszej informacji pokontrolnej.~~

~~Szczegółowy opis znajduje się w części 7 pkt 2 i 3 ppkt 3) niniejszej informacji pokontrolnej.~~



Z uwagi na to, iż Beneficjent nie spełnił warunku określonego w części 7 pkt 2 i 3 ppk 1 niniejszej informacji pokontrolnej zapis dotyczący uznanych wydatków za niekwalifikowane nie ma zastosowania.

4) przekroczenie wskaźnika produktu *Długość wybudowanej sieci kanalizacji sanitarnej (łącznie z przyłączami)* o 10,1% wartości docelowej. Szczegółowy opis znajduje się w części 7 pkt 2 i 3 ppkt 4) niniejszej informacji pokontrolnej. Wobec czego zwiększenie wartości ww. wskaźnika skutkować będzie proporcjonalnym pomniejszeniem kosztów kwalifikowanych (w wysokości **433 275,36 zł** netto wraz z odpowiednią stawką VAT uzależnioną od okresu wystawiania faktury za wykonany zakres) przedstawionych do refundacji we wnioskach o płatność nr WNP-RPSL.05.01.00-00-034/08-03, WNP-RPSL.05.01.00-00-034/08-05, WNP-RPSL.05.01.00-00-034/08-06, WNP-RPSL.05.01.00-00-034/08-08, WNP-RPSL.05.01.00-00-034/08-11, WNP-RPSL.05.01.00-00-034/08-12, WNP-RPSL.05.01.00-00-034/08-13, WNP-RPSL.05.01.00-00-034/08-15, WNP-RPSL.05.01.00-00-034/08-18.

5) przedstawienie do refundacji wydatków związanych z robotami dodatkowymi w zakresie zmiany więźby dachowej. Wartość wydatków niekwalifikowanych wynosi **28 700 zł brutto**. Wyliczenia dokonano w następujący sposób: 36 900 zł brutto – 8 200 zł brutto wg wzoru: wartość pługa wg kosztorysu ofertowego – wartość pługa wg załącznika nr 1 do protokołu odbioru z dnia 15.05.2012 r. Z uwagi na fakt, iż Beneficjent nie wskazał w ramach, której faktury VAT powyższy wydatek został poniesiony, Instytucja Zarządzająca dokona proporcjonalnego pomniejszenia kosztów kwalifikowanych przedstawionych do refundacji we wnioskach o płatność, gdzie został ujęty wydatek związany z Budynkiem biurowo – garażowym, tj. WNP-RPSL.05.01.00-00-034/08-06, WNP-RPSL.05.01.00-00-034/08-08. Szczegółowy opis znajduje się w części 7 pkt 2 i 3 ppkt 5) niniejszej informacji pokontrolnej.

Stanowisko IZ RPO WSL w przedmiotowej sprawie zostało podtrzymane – szczegółowe wyjaśnienia w części 7 pkt 2 i 3 ppkt 5) informacji pokontrolnej.

6) zgodnie z *Wytycznymi w sprawie kwalifikowalności wydatków w RPO WSL na lata 2007-2013* następujące wydatki w wysokości **420 250 zł brutto** uznaje się za niekwalifikowane:

a) przeznaczony na zakup ciągnika w wysokości **110 700 zł brutto**. Szczegółowy opis znajduje się w części 7 pkt 2 i 3 ppkt 6) niniejszej informacji pokontrolnej. Powyższy wydatek został przedstawiony do refundacji w ramach wniosku o płatność nr WNP-RPSL.05.01.00-00-034/08-18.

b) przeznaczony na zakup koparko – ładowarki (246 000 zł brutto), beczkowozu (12 300 zł brutto), pługu wirnikowego do odśnieżania (8 200 zł brutto), przyczepy skrzyniowej (43 050 zł brutto) na łączną kwotę **309 550 zł brutto**. Szczegółowy opis znajduje się w części 7 pkt 2 i 3 ppkt 6) niniejszej informacji pokontrolnej.

Zgodnie z wyjaśnieniami Beneficjenta powyższe wydatki zostały poniesione w ramach rozbudowy oczyszczalni ścieków, co ma odzwierciedlenie w pozycji 2.3 *Instalacje technologiczne*. Beneficjent oświadczył, że wydatki na zakupiony sprzęt zostały ujęte w fakturze VAT nr 5/12/2011 z dnia 30.12.2011 r. Jednakże protokół odbioru do ww. faktury potwierdza wykonanie jedynie kanalizacji sanitarnej i wodociągu w Gminie Ślemień. Natomiast z pozostałych protokołów odbioru wynika, że sprzęt został ujęty we wcześniejszych fakturach. Ponadto w książce środków trwałych wskazano inną fakturę (2/12/2011 z dnia 15.12.2011 r.),



w ramach której zakupiono powyższy sprzęt. Niezależnie od powyższego Beneficjent przedstawił załącznik nr 1 do protokołu odbioru z dnia 15.05.2012 r., w którym wyszczególnił wartości zakupionego sprzętu. Jednakże nie przedstawił przytoczonego powyżej protokołu. Mając na uwadze powyższe rozbieżności, Instytucja Zarządzająca RPO WSL nie jest w stanie określić, w ramach którego wniosku o płatność Beneficjent przedstawił do refundacji wydatek w wysokości **309 550 zł brutto**. W związku z tym IZ RPO WSL dokona proporcjonalnego pomniejszenia kosztów kwalifikowanych przedstawionych do refundacji we wnioskach o płatność, gdzie został ujęty wydatek związany z Instalacjami technologicznymi, tj. WNP-RPSL.05.01.00-00-034/08-08, WNP-RPSL.05.01.00-00-034/08-11.

7) Beneficjent przedstawił do refundacji wydatki w ramach sieci kanalizacji sanitarnej związane z przyłączami domowymi o średnicy \varnothing 160 mm o długości 6 126,1 m, które zostały ujęte w ofercie wykonawcy wybranego w ramach postępowania pn. *Rozbudowa kanalizacji sanitarnej i wodociągu wraz z rozbudową oczyszczalni ścieków w Gminie Ślemień – Etap I Zadanie 2 współfinansowanego ze środków Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Śląskiego 2007 – 2013*. Zgodnie z Wytycznymi IZ RPO WSL w sprawie kwalifikowalności wydatków ramach RPO WSL na lata 2007-2013 wydatki z tego tytułu stanowią koszt niekwalifikowany. Powyższe skutkować będzie proporcjonalnym pomniejszeniem kosztów kwalifikowanych (w wysokości **1 516 391,53 zł netto** wraz z odpowiednią stawką VAT uzależnioną od okresu wystawiania faktury za wykonany okres) przedstawionych do refundacji we wnioskach o płatność nr WNP-RPSL.05.01.00-00-034/08-03, WNP-RPSL.05.01.00-00-034/08-05, WNP-RPSL.05.01.00-00-034/08-06, WNP-RPSL.05.01.00-00-034/08-08, WNP-RPSL.05.01.00-00-034/08-11, WNP-RPSL.05.01.00-00-034/08-12, WNP-RPSL.05.01.00-00-034/08-13, WNP-RPSL.05.01.00-00-034/08-15, WNP-RPSL.05.01.00-00-034/08-18. Szczegółowy opis znajduje się w części 7 pkt 2 i 3 ppkt 7) niniejszej informacji pokontrolnej.

9. Zalecenia pokontrolne:

~~Ze względu na fakt, iż pomimo wybudowania sieci wodociągowej nie dokonano podłączeń do budynków objętych projektem Instytucja Zarządzająca RPO WSL zobowiązuje Beneficjenta do przedstawienia odpowiednich dokumentów w terminie 1 miesiąca od dnia otrzymania niniejszej informacji pokontrolnej, potwierdzających, iż z powstałej sieci wodociągowej dostarczana jest woda mieszkańcom gminy.~~

Beneficjent w wyznaczonym terminie nie przesłał stosownych dokumentów, potwierdzających iż z przedmiotowej sieci wodociągowej dostarczana jest woda mieszkańcom gminy. IZ RPO WSL uznała wydatki poniesione z tego tytułu za niekwalifikowane.

Pouczenie:

Kierownikowi jednostki kontrolowanej przysługuje prawo do zgłoszenia, na piśmie uzasadnionych zastrzeżeń do ustaleń zawartych w informacji pokontrolnej, w terminie 14 dni od dnia otrzymania informacji pokontrolnej. Zgłoszenie zastrzeżeń dotyczących informacji pokontrolnej przysługuje Kierownikowi jednostki kontrolowanej jednorazowo (tzn. tylko raz dla danej kontroli). W takim przypadku sporządzana jest zmieniona i uzupełniona informacja pokontrolna.



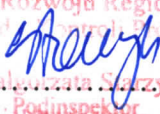

Zastrzeżenia wniesione po upływie 14 dni od daty otrzymania informacji pokontrolnej nie będą rozpatrywane przez IZ RPO WSL.

Nieodesłanie podpisanej informacji pokontrolnej w terminie jest równoznaczne z odmową jej podpisania.

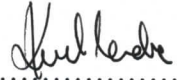
Kierownikowi jednostki kontrolowanej przysługuje prawo do odmowy podpisania zmienionej i uzupełnionej informacji pokontrolnej, z jednoczesnym obowiązkiem złożenia pisemnych wyjaśnień tej odmowy, w terminie 14 dni od dnia jej otrzymania.


W takim przypadku o decyzji IZ RPO WSL i ostatecznych ustaleniach w zakresie kontroli kierownik jednostki kontrolowanej informowany jest odrębnym pismem.

Podpisy członków zespołu kontrolującego Podpis Kierownika jednostki kontrolowanej

23.01.2013r. 
Wydział Rozwoju Regionalnego
Referat ds. Kontroli Projektów
Malgorzata Szczyk
Podinspektor
Wydział Rozwoju Regionalnego
Referat ds. Kontroli Projektów
25.01.2013r. 
Magdalena Skowron
Główny Specjalista

(miejsce, data, podpis)

24.01.2013r. 

28.01.2013r. 

(data, podpis)

Zastępca Dyrektora
Wydziału Rozwoju Regionalnego
Jerzy Solecki
8.02.2013

Informacja pokontrolna została sporządzona w dwóch egzemplarzach, po jednym dla Instytucji Zarządzającej RPO WSL i jednostki kontrolowanej.

Wydział Rozwoju Regionalnego
Zespół ds. Kontroli Projektów

Magdalena Stembab
Kierownik Referatu

08-02-2013

Wydział Rozwoju Regionalnego
Referat ds. Kontroli Projektów

Piotr Ryza
Kierownik Referatu

08-02-2013