

6

URZĄD KONTROLI SKARBOWEJ 06. 2013
W ŁODZI
ul. Ks. Brzóska 24, 91-315 Łódź

Łódź, 2013-06-17

UKS1091/W2E/722/11/13/3/699

PROTOKÓŁ

z czynności przeprowadzonych w dniach: 22, 23, 24, 27, 28, 29.05.2013 r. i 03, 06, 17.06.2013 r. w/u:

Gmina Żelów
ul. Żeromskiego 23
97-425 Żelów
NIP 769-20-51-648

w zakresie:

nazwa projektu: „Rozbudowa systemów wodno-kanalizacyjnych w Żelowie i Łobudzicach w gminie Żelów”,

numer projektu: RPLD.02.01.00-00-055/08,

numery wniosków o płatność: WNP-RPLD.02.01.00-00-055/08-09, WNP-RPLD.02.01.00-00-055/08-10, WNP-RPLD.02.01.00-00-055/08-11, WNP-RPLD.02.01.00-00-055/08-12,

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-81/2013 z dnia 30.01.2013 r.

Protokół sporządzono na podstawie art. 172 § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (tekst jednolity: Dz. U. z 2012 r. poz. 749 ze zm.), w związku z art. 3a ust. 8 i 9 pkt 2 ustawy z dnia 28.09.1991 r. o kontroli skarbowej (Dz. U. z 2011 r. Nr 41, poz. 214 ze zm.).

Czynności przeprowadzili:

Jolanta Wawrzyniak - inspektor kontroli skarbowej, nr legitymacji służbowej 01845,

Mateusz Siwiński - komisarz skarbowy, nr legitymacji służbowej 10217.

Czynności zostały przeprowadzone w siedzibie Beneficjenta oraz w miejscu realizacji projektu.

W czynnościach audytowych ze strony Beneficjenta uczestniczyli:

1. Jadwiga Stróż - Skarbnik Miasta (w zakresie polityki rachunkowości oraz budżetu projektu),
2. Jolanta Pniewska - Zastępca Kierownika Referatu Finansowego (w zakresie przygotowania projektu do realizacji oraz dokumentacji finansowej badanych

- wniosków o płatność w powiązaniu z ewidencją księgową projektu, rozliczenie finansowe wniosków o płatność),
3. Kamila Golanowska – Kierownik Referatu Zamówień Publicznych Inwestycji i Strategii (w zakresie dokumentacja dot. przeprowadzonych postępowań o udzielenie zamówień publicznych oraz udział w czynnościach oględzin),
 4. Grzegorz Urbaniak – Inspektor w Referacie Zamówień Publicznych Inwestycji i Strategii (udział w czynnościach oględzin).

I. ZAKRES WYKONANYCH CZYNNOŚCI

Czynności dotyczyły następujących obszarów:

- 1. Czy operacja spełnia kryteria wyboru w ramach właściwego programu operacyjnego oraz została zrealizowana zgodnie z decyzją o dofinansowaniu oraz jest zgodna ze wszystkim warunkami dotyczącymi jej przeznaczenia, wykorzystania i zakładanych celów? (art. 16 ust. 2 pkt. a Rozporządzenia Komisji 1828/2006):**

W badanym obszarze czynnościami audytowymi objęto:

- Wniosek o dofinansowanie projektu Nr WND-RPLD.02.01.00-00-055/08 złożony w IZ w dniu 09.07.2010 r. (uzupełnienie) ze zmianą z dnia 07.12.2010 r., 11.04.2011 r., 13.07.2011 r. oraz z dnia 19.10.2011 r. wraz z załącznikami:
 - Nr 1 – Studium Wykonalności z lipca 2010 r., z grudnia 2010 r., z kwietnia 2011 r. oraz z lipca 2011 r.,
 - Nr 2 – Mapy lokalizujące projekt (mapa woj. łódzkiego, mapa powiatu bełchatowskiego, mapa gminy Zelowa, mapa miasta Zelowa, plan orientacyjny obiektu: kanalizacja sanitarna, deszczowa, wodociąg w Zelowie, plan sytuacyjny kanalizacji sanitarnej,
 - Nr 3 – Wyciąg z dokumentacji technicznej:
 - Projekt budowlany sieci wodociągowej, kanalizacji sanitarnej i deszczowej z odgałęzieniami w ramach pasów drogowych w ulicach: Sienkiewicza, Lubelskiej, Sportowej, Południowej, Komeńskiego, bez nazwy w Zelowie, maj 2008 r.
 - Projekt budowlany sieci wodociągowej, kanalizacji sanitarnej, deszczowej i odgałęzień w ramach pasów drogowych w ulicach: Zachodniej, Kościuszki, Pl. Dąbrowskiego, Sienkiewicza, Piotrkowskiej w Zelowie, maj 2008 r.
 - Projekt budowlany sieci wodociągowej, kanalizacji sanitarnej i deszczowej z odgałęzieniami w ramach pasów drogowych w ulicach: Cegielnianej, Bocznej, Wolności, Poznańskiej, Pabianickiej, Harcerskiej, Leśne Działy w Zelowie, maj 2008 r.
 - Projekt budowlany kanalizacji sanitarnej wraz z przyłączami kanalizacyjnymi w miejscowości Łobudzice i Kolonia Łobudzice;
 - Nr 4 – kopia uchwały Nr L/337/2010 Rady Miejskiej w Zelowie z dnia 08.07.2010 r. w sprawie zmiany w budżecie Gminy Zelów na 2010 r., kopia uchwały Nr XX/167/2008 Rady Miejskiej w Zelowie z dnia 11.08.2008 r. w sprawie zmiany w budżecie Gminy Zelów na 2008 r.
 - Nr 6 – kopie uchwał Składu Orzekającego RIO w Łodzi: Nr II/370/07 z dnia 10.12.2007 r. w sprawie opinii dotyczącej projektu budżetu Gminy Zelów na 2008 r., Nr II/369/2007 z dnia 10.12.2007 r. w sprawie opinii dotyczącej możliwości

sfinansowania deficytu budżetowego oraz prognozy kształtowania się długu publicznego Gminy Żelów;

- Nr 7 – oświadczenie Beneficjenta z dnia 14.10.2008 r. dot. ujęcia podatku VAT w kosztach kwalifikowanych; zaświadczenie wydane przez Naczelnika Urzędu Skarbowego w Bełchatowie z dnia 03.10.2008 r. znak: VIII/4141/58/08 w sprawie podatnika podatku od towarów i usług; Interpretacje indywidualne znak: ILPP2/443-616/09-3/EWW i ILPP2/443-616/09-4/EWW z dnia 20.05.2009 r. wydane przez Dyrektora Izby Skarbowej w Poznaniu w zakresie prawa do odliczenia podatku VAT;
- Nr 8 – Oświadczenie z dnia 16.10.2008 r. w sprawie zachowania celów projektu;
- Nr 9 – Oświadczenie beneficjenta z dnia 14.10.2008 r. o niepodleganiu wykluczeniu z prawa otrzymania środków publicznych;
- Nr 10 – Statut Gminy Żelów przyjęty Uchwałą Nr IV/30/2002 Rady Miejskiej w Żelowie z dnia 30.12.2002 r.; Uchwała Nr XXVIII/184/2004 Rady Miejskiej w Żelowie z dnia 30.12.2004 r. zmieniająca uchwałę w sprawie Statutu Gminy Żelów; Zaświadczenie Miejskiej Komisji Wyborczej w Żelowie o wyborze Burmistrza Żelowa z dnia 21.11.2006 r.; Potwierdzenie Rady Miejskiej w Żelowie w sprawie objęcia z dniem 05.12.2006 r. obowiązków Burmistrza Żelowa przez Pana Sławomira Malinowskiego; Uchwała Nr II/8/98 Rady Miejskiej w Żelowie z dnia 26.11.1998 r. w sprawie powołania Skarbnika Miasta Żelowa – Panią Zofię Jurkiewicz; Zaświadczenie GUS z dnia 20.01.2005 r. o numerze identyfikacyjnym REGON – 590648273; Zaświadczenie Urzędu Skarbowego z dnia 28.05.2008 r. nr VIII/4141/25/08 w sprawie potwierdzenia, że Gmina Żelów jest zarejestrowanym czynnym podatnikiem VAT; Potwierdzenie Urzędu Skarbowego w Bełchatowie z dnia 01.03.2005 r. w sprawie zarejestrowania podmiotu jako podatnika VAT o Numerze Identyfikacji Podatkowej 7692051648;
- Nr 13 – kopie uchwał Rady Miejskiej w Żelowie: Nr X/62/2007 z dnia 27.09.2007 r. w sprawie przyjęcia Lokalnego Planu Rozwoju Miasta i Gminy Żelów na lata 2007 – 2015 z poszerzoną prognozą do roku 2020 i Nr L/338/2010 z dnia 08.07.2010 r. w sprawie zmiany cyt. uchwały;
- Nr 14 – Oświadczenia Beneficjenta z dnia 11.06.2008 r., 14.08.2008 r., 19.08.2008 r. o prawie dysponowania nieruchomością na cele budowlane wraz z udokumentowaniem:
 - Decyzje Burmistrza Żelowa z dnia 30.05.2008 r. znak: GK.5548/55-1/08 i GK.5548/55/08 zezwalające na prowadzenie robót w pasie drogowym,
 - Decyzje Dyrektora Powiatowego Zarządu Dróg w Bełchatowie: Nr PZD/DM/D-lok/53a/2008 z dnia 04.06.2008 r., Nr PZD/DM/D-lok/54a/2008 z dnia 04.06.2008 r. zezwalające na prowadzenie robót w pasie drogowym,
 - Decyzje Zarządu Województwa Łódzkiego z dnia 09.06.2008 r. o nr 147, 148, 149, 150 zezwalające na prowadzenie robót w pasie drogowym,
 - Oświadczenia woli - wyrażenie zgody - właścicieli działek w miejscowości Łobudzice, gm. Żelów na lokalizację i budowę na terenie działek kanalizacji sanitarnej/przyłącza kanalizacji sanitarnej;
- Nr 15 – Dokumentacja dotycząca oceny oddziaływania przedsięwzięcia na środowisko oraz na obszar Natura 2000:
 - Załącznik Ia – formularz do wniosku o dofinansowanie w zakresie OOS,
 - Załącznik Ib – zaświadczenie organu odpowiedzialnego za monitorowanie obszarów Natura 2000,

- Decyzje Burmistrza Zelowa o środowiskowych uwarunkowaniach zgody na realizację przedsięwzięcia wraz z Załącznikiem Nr 1 – Charakterystyka przedsięwzięcia:
 - z dnia 18.06.2007 r. znak: GK 7624-24/2007, polegającego na „Budowie kanalizacji sanitarnej w miejscowości Łobudzice Gmina Zelów”,
 - z dnia 27.05.2008 r. znak: GK 7624-7/2008, polegającego na „Budowie wodociągu, kanalizacji sanitarnej, deszczowej wraz z odwodnieniem oraz odbudowie i budowie wraz z oświetleniem ulic w ciągu drogi wojewódzkiej Nr 484, ulicy Lubelskiej wraz z ulicami przyległymi w Zelowie oraz w miejscowości Sromutka, Gmina Zelów”,
- Postanowienia w sprawie uzgodnień przedsięwzięć inwestycyjnych w zakresie ochrony środowiska:
 - Starosty Powiatowego w Bełchatowie z dnia 28.05.2007 r. znak: OS.X.7633-32/07 oraz z dnia 21.05.2008 r. znak: OS.X.7633-29/08,
 - Państwowego Powiatowego Inspektora Sanitarnego w Bełchatowie z dnia 04.06.2007 r. znak: PSSE-ZNS-470/98/2007 oraz z dnia 23.05.2008 r. znak: PPIS-ZNS-440/50/08,
- Postanowienia/Opinie w sprawie braku konieczności/obowiązku sporządzenia raportu o oddziaływaniu przedsięwzięcia na środowisko:
 - Burmistrza Zelowa z dnia 30.04.2007 r. znak: GK 7624-24/2007 oraz z dnia 20.05.2008 r. znak: GK 7624-7/2008,
 - Starosty Powiatowego w Bełchatowie z dnia 16.04.2007 r. znak OS.X.7633-32/07 oraz z dnia 15.05.2008 r. znak: OS.X.7633-29/08,
 - Państwowego Powiatowego Inspektora Sanitarnego w Bełchatowie z dnia 18.04.2007 r., nr PSSE-ZNS/470/59/2007 oraz z dnia 19.05.2008 r. nr PPIS-ZNS/440/49/08,
- Obwieszczenia Burmistrza Zelowa w sprawie zawiadomienia o wszczęciu postępowania administracyjnego mającego na celu wydanie decyzji o środowiskowych uwarunkowaniach zgody na realizację przedsięwzięcia:
 - z dnia 06.03.2007 r. znak: GK 7624-24/2007, polegającego na „Budowie kanalizacji sanitarnej w miejscowości Łobudzice Gmina Zelów” wraz z informacją dla projektowanego przedsięwzięcia inwestycyjnego z lutego 2007 r.,
 - z dnia 09.04.2008 r. znak: GK 7624-7/2008, polegającego na „Budowie wodociągu, kanalizacji sanitarnej, deszczowej wraz z odwodnieniem oraz odbudowie i budowie wraz z oświetleniem ulic w ciągu drogi wojewódzkiej Nr 484, ulicy Lubelskiej wraz z ulicami przyległymi w Zelowie oraz w miejscowości Sromutka, Gmina Zelów” wraz z informacją dla projektowanego przedsięwzięcia inwestycyjnego z marca 2008 r.
- Nr 16 – Inne dokumenty:
 - Zaświadczenie Marszałka Województwa Łódzkiego znak: RO.IV-BD-ZAŚ/7692/687/2008 z dnia 15.10.2008 r. w sprawie braku obowiązku wnoszenia przez Beneficjenta opłat za korzystanie ze środowiska,
 - Rozporządzenie Nr 40/07 Wojewody Łódzkiego z dnia 25.07.2007 r. w sprawie wyznaczenia aglomeracji Zelów wraz z uzasadnieniem oraz planem aglomeracji Miasta i Gminy Zelów,
 - Program Ochrony Środowiska Gminy Zelów, grudzień 2003,
- Załączniki fakultatywne:
 - Wypisy i wyrysy z miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego Miasta i Gminy Zelów z dnia 15.10.2008 r. znak: GK.7323/144-1/2008 i GK.7323/144/2008,

- Decyzja Wojewody Łódzkiego Nr 22/43.I/2008 z dnia 12.08.2008 r. w sprawie zatwierdzenia projektu budowlanego i udzielenia pozwolenia na budowę kanalizacji sanitarnej, kanalizacji deszczowej, wodociągu i odbudowę pasów drogowych w Żelowie,
- Decyzja Wojewody Łódzkiego Nr 23/44.I/2008 z dnia 14.08.2008 r. w sprawie zatwierdzenia projektu budowlanego i udzielenia pozwolenia na budowę kanalizacji sanitarnej i odbudowę pasów drogowych w miejscowości Łobudzice i Kolonia Łobudzice w obrębie ewid. Łobudzice, gmina Żelów,
- Decyzja Starosty Bełchatowskiego Nr 1086/08 z dnia 17.09.2008 r. w sprawie zatwierdzenia projektu budowlanego i udzielenia pozwolenia na budowę sieci wodociągowej, kanalizacji sanitarnej i deszczowej oraz odbudowę pasów drogowych, w miejscowości Żelów,
- Decyzja Starosty Bełchatowskiego Nr 1123/08 z dnia 25.09.2008 r. w sprawie zatwierdzenia projektu budowlanego i udzielenia pozwolenia na budowę sieci wodociągowej, kanalizacji sanitarnej i deszczowej oraz odbudowę pasów drogowych, w: obręb Sromutka, miasto Żelów, gmina Żelów,
- Decyzja Starosty Bełchatowskiego Nr 1133/08 z dnia 15.10.2008 r. w sprawie zatwierdzenia projektu budowlanego i udzielenia pozwolenia na budowę sieci kanalizacji sanitarnej i odbudowę pasów drogowych, w miejscowości Łobudzice i Kolonia Łobudzice w obrębie ewid. Łobudzice, gmina Żelów;
- Pozostałe załączniki:
 - Oświadczenie Beneficjenta z dnia 08.12.2008 r. dot. własności przyłączy do kanalizacji sanitarnej i wodociągowej, wybudowanych w ramach projektu;
- Umowa o dofinansowanie projektu Nr UDA-RPLD.02.01.00-00-055/08-00 z dnia 30.07.2010 r. (całkowita wartość projektu – 69 347 240,00 zł, całkowite wydatki kwalifikowane – 62 651 668,00 zł, wkład własny – 33 481 908,17 zł, dofinansowanie – 29 169 759,83 zł, w tym: EFRR – 29 169 759,83 zł, co stanowi 46,59 % wydatków kwalifikowanych; okres realizacji projektu: rozpoczęcie – 30.09.2008 r., zakończenie rzeczowe – 30.11.2013 r. zakończenie finansowe – 31.12.2013 r.) wraz z załącznikami, w tym m. in.: harmonogram płatności, pełnomocnictwo, dokumenty dotyczące umocowania do działania w imieniu i na rzecz Beneficjenta;
- Aneks Nr UDA-RPLD.02.01.00-00-055/08-01 z dnia 31.12.2010 r. do umowy o dofinansowanie (zmiany dotyczyły: wkładu własnego – 29 261 741,98 zł, dofinansowania – 33 389 926,02 zł, w tym: EFRR – 33 389 926,02 zł, co stanowi 53,29 % wydatków kwalifikowanych oraz załączników do umowy: Nr 1 Wniosku o dofinansowanie oraz Nr 2 Harmonogramu płatności); Do aneksu dołączono: Zaświadczenie z dnia 22.11.2010 r. Miejskiej Komisji Wyborczej w Żelowie w sprawie wyboru Burmistrza Żelowa oraz udokumentowanie objęcia z dniem 06.12.2010 r. obowiązków Burmistrza Żelowa przez Panią Urszulę Świerczyńską,
- Aneks Nr UDA-RPLD.02.01.00-00-055/08-02 z dnia 29.04.2011 r. do umowy o dofinansowanie (zmiany dotyczyły: wkładu własnego – 27 783 822,08 zł, dofinansowania – 34 867 845,92 zł, w tym: EFRR – 34 867 845,92 zł, co stanowi 55,65 % wydatków kwalifikowanych oraz załączników do umowy: Nr 1 Wniosku o dofinansowanie oraz nr 2 Harmonogramu płatności);
- Aneks Nr UDA-RPLD.02.01.00-00-055/08-03 z dnia 29.07.2011 r. do umowy o dofinansowanie (zmiany dotyczyły: wkładu własnego – 27 396 656,49 zł, dofinansowania – 35 255 011,51 zł, w tym: EFRR – 35 255 011,51 zł, co stanowi 56,27 % wydatków kwalifikowanych oraz załączników do umowy: Nr 1 Wniosku o dofinansowanie oraz nr 2 Harmonogramu płatności);

- Aneks Nr UDA-RPLD.02.01.00-00-055/08-04 z dnia 27.10.2011 r. do umowy o dofinansowanie (zmiany dotyczyły: całkowitej wartości projektu - 42 861 075,47 zł, całkowitych wydatków kwalifikowanych - 39 764 915,14 zł, wkładu własnego - 5 964 737,28 zł, dofinansowania - 33 800 177,86 zł, w tym: EFRR - 33 800 177,86 zł, co stanowi 85,00 % wydatków kwalifikowanych oraz załączników do umowy: Nr 1 Wniosku o dofinansowanie oraz nr 2 Harmonogramu płatności);
- Wniosek o płatność pełniący funkcję sprawozdawczą Nr WNP-RPLD.02.01.00-00-055/08-09 za okres do 12.04.2012 r. złożony do IZ w dniu 12.04.2012 r.,
- Pismo IZ z dnia 14.05.2012 r. w sprawie pozytywnej weryfikacji w/w wniosku o płatność pełniącego funkcję sprawozdawczą,
- Wniosek o płatność Nr WNP-RPLD.02.01.00-00-055/08-10 za okres do 07.05.2012 r. złożony do IZ w dniu 09.05.2012 r. (ostateczna korekta: 01.06.2012 r.) - kwota wydatków kwalifikowalnych objętych wnioskiem: 2 235 168,55 zł, wraz z załącznikami, w tym m. in.:
 - Zaktualizowany harmonogram płatności,
 - Karta wzorów podpisów osób uprawnionych do podpisu dokumentów związanych z rozliczaniem projektu,
 - Faktury VAT wraz z opisami: nr 0001/04/12/D15198 z dnia 13.04.2012 r. oraz fakturami korygującymi o nr 1/2012 z dnia 24.04.2012 r. i nr 2/2012 z dnia 28.05.2012 r., nr 204120033 z dnia 16.04.2012 r., 9/04/2012 z dnia 17.04.2012 r., 8/04/2012 z dnia 16.04.2012 r., 12/2012 z dnia 27.04.2012 r. oraz fakturą korygującą nr 1/2012 z dnia 28.05.2012 r., nr 204120069 z dnia 30.04.2012 r.,
 - dowody zapłat (wyciągi bankowe, potwierdzenia wykonania operacji) oraz dokumentacja towarzysząca w postaci protokołów częściowych odbioru wykonanych robót nr D15198_2324_3_2012 z dnia 13.04.2012 r. i nr 03 - I kw. 2012 z dnia 27.04.2012 r., obliczenia płatności przejściowej Nr 04 i Nr 05 za pełnienie funkcji Inspektora nadzoru;
- Wniosek o płatność pełniący funkcję sprawozdawczą Nr WNP-RPLD.02.01.00-00-055/08-11 za okres do 03.08.2012 r. złożony do IZ w dniu 03.08.2012 r.,
- Pismo IZ z dnia 17.08.2012 r. w sprawie pozytywnej weryfikacji w/w wniosku o płatność pełniącego funkcję sprawozdawczą,
- Wniosek o płatność Nr WNP-RPLD.02.01.00-00-055/08-12 za okres do 02.08.2012 r. złożony do IZ w dniu 09.08.2012 r. - kwota wydatków kwalifikowalnych objętych wnioskiem: 6 945 656,42 zł, wraz z załącznikami, w tym m. in.:
 - Zaświadczeniem Urzędu Skarbowego z dnia 27.07.2012 r. nr OB-1/4141/2280/12 w sprawie potwierdzenia, że Gmina Żelów jest zarejestrowanym czynnym podatnikiem VAT,
 - Upoważnienie Burmistrza Żelowa z dnia 26.07.2012 r. w sprawie udzielenia upoważnienia Pani Jolancie Pniewskiej do potwierdzania „za zgodność z oryginałem” dokumentów dotyczących rozliczenia projektu,
 - Faktury VAT wraz z opisami: nr 15/06/2012 z dnia 29.06.2012 r., nr 0001/07/12/D15198 z dnia 17.07.2012 r., nr 25/2012 z dnia 18.07.2012 r., nr 207120039 z dnia 19.07.2012 r.,
 - dowody zapłat (wyciągi bankowe, potwierdzenia wykonania operacji) oraz dokumentacja towarzysząca w postaci protokołów częściowych odbioru wykonanych robót o nr D15198_2324_4_2012 z dnia 17.07.2012 r. i nr 04 - II kw. 2012 z dnia 18.07.2012 r., obliczenia płatności przejściowej Nr 06 za pełnienie funkcji Inspektora nadzoru;

- Pozostałe protokoły częściowe z odbioru wykonanych robót budowlanych z dnia: 24.10.2011 r., 23.12.2011 r., 13.01.2012 r., 16.10.2012 r., 15.12.2012 r., 18.12.2012 r., 12.04.2013 r.
- Protokół przeglądu technicznego z dnia 24.04.2012 r.
- Listy obecności z narad koordynacyjnych z dnia 28.09.2011 r. i 17.11.2011 r.

Ponadto w dniu 03.06.2013 r. dokonano oględzin miejsca realizacji projektu.

Wykonano testy dotyczące sprawdzenia, czy:

- wyżej wymienione dokumenty będące w posiadaniu Beneficjenta są zgodne z dokumentami przekazanymi do Instytucji Zarządzającej,
- zbadano zgodność realizacji projektu z umową o dofinansowanie.

2. 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 kontrolnymi objęto:

- Wniosek o dofinansowanie projektu Nr WND-RPLD.02.01.00-00-055/08;
- Umowę o dofinansowanie projektu Nr UDA-RPLD.02.01.00-00-055/08-00 wraz z aneksami nr 1 – 4;
- Wnioski o płatność za okresy do: 12.04.2012 r., 07.05.2012 r., 03.08.2012 r. oraz 02.08.2012 r. złożone do IZ odpowiednio w dniu 12.04.2012 r., 01.06.2012 r., 03.08.2012 r. oraz 09.08.2012 r. ujęte w poniższej tabeli:

L.p.	Nr wniosku o płatność	Wartość wydatków zadeklarowanych do Komisji Europejskiej*
1	2	3
1	WNP-RPLD.02.01.00-00-055/08-09	0,00
2	WNP-RPLD.02.01.00-00-055/08-10	2 235 168,55 zł
3	WNP-RPLD.02.01.00-00-055/08-11	0,00
4	WNP-RPLD.02.01.00-00-055/08-12	6 945 656,42 zł

- Oryginały faktur wraz z korektami oraz z dowodami zapłat i pozostałe dokumenty (m. in. opisy do faktur, protokoły odbioru), potwierdzające poniesienie wydatków objętych:

- wnioskiem o płatność nr WNP-RPLD.02.01.00-00-055/08-10:

Lp.	Nr / data dokumentu	Nazwa towaru lub usługi	Kwota dokumentu brutto (zł)	Data zapłaty / nr wyciągu	Kwota wydatków kwalifikowanych (zł)
	1	2	3	4	5
1	0001/04/12/ D15198 / 13.04.2012	Roboty w ramach kontraktu część 2 zamówienia- Zadanie 2 "Rozbudowa systemów wodnokanalizacyjnych w Żelowie i Łobudzicach w gminie Żelów- ul. Lubelska, ul. Sienkiewicza, ul. Komeńskiego, ul. Południowa, ul. Sportowa, Łobudzice, Kolonia Łobudzice (Umowa Nr Fn.3226.97.2011 z dnia 29.07.2011 r.).	1 443 922,31	24.04.2012 / 6/2012	1 276 245,75
2	204120033 / 16.04.2012	Pełnienie funkcji Inspektora Nadzoru w okresie 01.01.2012 r. – 31.03.2012 r. – Zadanie 2 (umowa Nr Fn.3226.113.2011 z dnia 01.09.2011 r.).	10 960,70	26.04.2012 / 7/2012	8 911,14
3	9/04/2012 / 17.04.2012	Sprawowanie kompleksowego nadzoru autorskiego za I kwartał 2012 roku (umowa Nr Fn.3226.145.2011. z dnia 08.11.2011 r.).	7 380,00	26.04.2012 / 7/2012	6 000,00
4	8/04/2012 / 16.04.2012	Sprawowanie kompleksowego nadzoru autorskiego (umowa Nr Fn.3226.145.2011. z dnia 08.11.2011 r.). Etap 1.	12 300,00	26.04.2012 / 7/2012	10 000,00
5	12/2012 / 27.04.2012	Zadanie 1 "Rozbudowa systemów wodno-kanalizacyjnych w Żelowie i Łobudzicach w gminie Żelów - ul. Sienkiewicza, ul. Poznańska, ul. Wolności, ul. Kościuszki, ul. Piotrkowska, ul. Harcerska, ul. Pabianicka, ul. Zachodnia, ul. Boczna, ul. Cegielniana" (umowa nr FN.3226.96.2011 z dnia 29.07.2011 oraz aneksem nr 1).	1 091 361,36	02.05.2012 / 9/2012	927 276,34
6	204120069 / 30.04.2012	Pełnienie funkcji Inspektora Nadzoru w okresie 01.01.2012 r. – 31.03.2012 r. – Zadanie 1 (umowa Nr Fn.3226.113.2011 z dnia 01.09.2011 r.).	8 284,44	07.05.2012 / 10/2012	6 735,32
Razem					2 235 168,55

- wnioskiem o płatność nr WNP-RPLD.02.01.00-00-055/08-12:

Lp.	Nr / data dokumentu	Nazwa towaru lub usługi	Kwota dokumentu brutto (zł)	Data zapłaty / nr wyciągu	Kwota wydatków kwalifikowanych (zł)
	1	2	3	4	5
1	15/06/2012 / 29.06.2012	Sprawowanie kompleksowego nadzoru autorskiego za II kwartał 2012 roku (umowa nr Fn.3226.145.2011).	7 380,00	06.07.2012 / 13/2012	6 000,00
2	0001/07/12/D 15198 / 17.07.2012	Roboty w ramach kontraktu Część 2 zamówienia - Zadanie 2 " Rozbudowa systemów wodno-kanalizacyjnych w Zelowie i Łobudzicach w gminie Żelów - ul. Lubelska, ul. Sienkiewicza, ul. Komeńskiego, ul. Południowa, ul. Sportowa, Łobudzice, Kolonia Łobudzice" (umowa Nr FN. 3226.97.2011 z dnia 29.07.2011 roku).	3 756 733,66	02.08.2012 / 17/2012	3 391 223,66
3	25/2012 / 18.07.2012	Zadanie 1 " Rozbudowa systemów wodnokanalizacyjnych w Zelowie i Łobudzicach w gminie Żelów - ul. Sienkiewicza, ul. Poznańska, ul. Wolności, ul. Kościuszki, ul. Piotrkowska, ul. Harcerska, ul. Pabianicka, ul. Zachodnia, ul. Boczna, ul. Cegielniana" (umowa nr FN.3226.96.2011 z dnia 29.07.2011 oraz aneksem nr 1).	3 843 679,24	02.08.2012 / 17/2012	3 501 526,94
4	207120039 / 19.07.2012	Pełnienie funkcji Inspektora Nadzoru w okresie od 01.04.2012 do 30.06.2012 (umowa Nr Fn.3226.113.2011 z dnia 01.09.2011 r.).	57 694,16	02.08.2012 / 17/2012	46 905,82
Razem					6 945 656,42

- Zarządzenie nr 0152/16/2010 Burmistrza Żelowa z dnia 16.08.2010 r. w sprawie wprowadzenia zasad rachunkowości,
- Zarządzenie nr 0120/18/2012 Burmistrza Żelowa z dnia 16.08.2012 r. zmieniające zarządzenie nr 0152/16/2010 w sprawie wprowadzenia zasad rachunkowości,
- Umowa o prowadzenie bankowej obsługi budżetu z dnia 13.11.2008 r. w powiązaniu z potwierdzeniem Banku Spółdzielczego w Żelowie z dnia 09.07.2010 r. w sprawie

wyodrębnionego rachunku bankowego o nr 06 8965 1018 2002 0070 0072 0097 oraz wydrukiem transakcji za okres od 01.01.2010 r. do 14.05.2013 r.

- Ewidencję księgową Beneficjenta za okres od 01.08.2010 r. do 16.04.2013 r., w tym konta:
 - 080/RPO-055 – Inwestycje (środki trwałe w budowie) – RPO/055 – Rozbudowa systemów wodno-kanalizacyjnych w Żelowie i Łobudzicach
 - 130/D/RPO-055 Rachunek bieżący – dochody – RPO/055 – Rozbudowa systemów wodno-kanalizacyjnych w Żelowie i Łobudzicach
 - 130/RPO-055 Rachunek bieżący – wydatki – RPO/055 – Rozbudowa systemów wodno-kanalizacyjnych w Żelowie i Łobudzicach
 - 133/RPO-055 – Rachunek bieżący budżetu
 - 201/RPO-055 – Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami – RPO/055 – Rozbudowa systemów wodno-kanalizacyjnych w Żelowie i Łobudzicach
 - 800-1/RPO-055 – Fundusz jednostki – RPO/055 – Rozbudowa systemów wodno-kanalizacyjnych w Żelowie i Łobudzicach
 - 800-2/RPO-055 – Fundusz inwestycyjny jednostki – RPO/055 – Rozbudowa systemów wodno-kanalizacyjnych w Żelowie i Łobudzicach
 - 901-1 - Dochody budżetowe projekty w BGK
 - 901-2 – Dochody budżetowe projekty – RPO.

Wykonano testy obejmujące sprawdzenie, czy:

- Beneficjent jest w posiadaniu korekty wniosku o płatność WNP-RPLD.02.01.00-00-055/08-10 wraz z aktualizacją harmonogramu płatności;
- Beneficjent jest w posiadaniu dokumentów wspierających ww. wniosek o płatność WNP-RPLD.02.01.00-00-055/08-10 (faktury, dowody zapłat, protokoły odbioru, itp.) złożonych do IZ;
- Beneficjent jest w posiadaniu dokumentów wspierających wniosek o płatność WNP-RPLD.02.01.00-00-055/08-12 (faktury, dowody zapłat, protokoły odbioru, itp.) złożonych do IZ;
- wydatki są zaksięgowane w sposób umożliwiający ich identyfikację;
- wydatki zadeklarowane zostały poniesione przez Beneficjenta, z którym IZ zawarła umowę o dofinansowanie;
- została wykazana ta część wydatku odnosząca się do projektu w przypadku, gdy wydatek odnosi się jedynie częściowo do współfinansowanego projektu;
- wielkość wydatków zadeklarowanych we wniosku o płatność jest zgodna z zestawieniem wydatków, fakturami (albo innymi równoważnymi dowodami) i dowodami zapłaty (np. przelewy, wyciągi bankowe);
- wydatki zostały poniesione w znaczeniu kasowym, tj. jako rozchód środków pieniężnych z kasy lub rachunku bankowego Beneficjenta;
- dane wykazane we wnioskach o płatność nr WNP-RPLD.02.01.00-00-055/08-09, nr WNP-RPLD.02.01.00-00-055/08-11 które pełnią funkcję sprawozdawczą są zgodne z harmonogramem rzeczowo-finansowym zawartym we wniosku o dofinansowanie oraz dokumentacją dotyczącą realizacji projektu.

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

3.1 Czy zadeklarowane wydatki są zgodne z zasadami kwalifikowalności określonymi w przepisach unijnych i krajowych.

W badanym obszarze czynnościami audytowymi objęto:

- wniosek o płatność Nr WNP-RPLD.02.01.00-00-055/08-10 w powiązaniu z dokumentacją towarzyszącą (faktury, dowody zapłat i inne),
- wniosek o płatność Nr WNP-RPLD.02.01.00-00-055/08-12 w powiązaniu z dokumentacją towarzyszącą (faktury, dowody zapłat i inne),
- zaświadczenia w sprawie podatnika podatku od towarów i usług znak VIII/4141/25/08 i OB-1/4141/2280/12 wydane przez Naczelnika Urzędu Skarbowego w Bełchatowie z dnia 28.05.2008 r. i z dnia 27.07.2012 r.
- interpretacje indywidualne znak: ILPP2/443-616/09-3/EWW i ILPP2/443-616/09-4/EWW z dnia 20.05.2009 r. wydane przez Dyrektora Izby Skarbowej w Poznaniu w zakresie prawa do odliczenia podatku VAT,
- ewidencję konta 101, 101D, 1021/D/2, 130, 130/D, 130/BGK, 130-1, 130-2, 130-3, 130-4 pod kątem uzyskania kar umownych.

Wykonane testy:

- zbadano możliwość prawną odzyskania podatku VAT przez beneficjenta,
- zbadano prawidłowość zaliczenia podatku VAT do kosztów kwalifikowanych,
- zbadano czy w realizowanym projekcie wystąpiło zagrożenie kar umownych.

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

W badanym obszarze czynnościami audytowymi objęto:

- umowę o dofinansowanie projektu Nr UDA-RPLD.02.01.00-00-055/08-00 wraz z aneksami nr 1 – 4,
- wniosek o płatność Nr WNP-RPLD.02.01.00-00-055/08-10 za okres do 07.05.2012 r.,
- wniosek o płatność Nr WNP-RPLD.02.01.00-00-055/08-12 za okres do 02.08.2012 r.,
- Dokumentację związaną z udzieleniem zamówienia publicznego przeprowadzonego w trybie przetargu nieograniczonego na podstawie art. 39 ustawy z dnia 29.01.2004 r. – Prawo zamówień publicznych, w związku z:
 - Umową Nr Fn.3226.96.2011 z dnia 29.07.2011 r. Przedmiot zamówienia: Zadanie 1 "Rozbudowa systemów wodno-kanalizacyjnych w Zelowie i Łobudzicach w gminie Zelów – ul. Sienkiewicza, ul. Poznańska, ul. Wolności, ul. Kościuszki, ul. Piotrkowska, ul. Harcerska, ul. Pabianicka, ul. Zachodnia, ul. Boczna, ul. Cegielniana", zawarta z: PROFITECT Sp. z o.o., ul. Lutomska 8, 98-100 Łask,
 - Umową Nr Fn.3226.97.2011 z dnia 29.07.2011 r. Przedmiot zamówienia: Zadanie 2 „Rozbudowa systemów wodno – kanalizacyjnych w Zelowie i Łobudzicach w gminie Zelów – ul. Lubelska, ul. Sienkiewicza, ul. Komeńskiego, ul. Południowa, ul. Sportowa, Łobudzice, Kolonia Łobudzice”, zawarta z: SKANSKA S.A., ul. Gen. J. Zajączka 9, 01-518 Warszawa,
 - Umową Nr Fn.3226.113.2011 z dnia 01.09.2011 r. Przedmiot zamówienia: „Pełnienie funkcji inspektora nadzoru nad wykonaniem robót budowlanych prowadzonych w ramach Rozbudowy systemów wodno-kanalizacyjnych w Zelowie i Łobudzicach w gminie Zelów - Zadanie 1 i Zadanie 2", zawarta z: Grontmij Polska Sp. z o.o., ul. Ziębicka 35, 60-164 Poznań;
- Dokumentację związaną z udzieleniem zamówienia publicznego przeprowadzonego w trybie zamówienie z wolnej ręki na podstawie art. 67 ust. 1 pkt. 1 lit. b ustawy z dnia 29.01.2004 r. – Prawo zamówień publicznych, w związku z Umową Nr

Fn.3226.145.2011 z dnia 08.11.2011 r. Przedmiot zamówienia: „Sprawowanie kompleksowego nadzoru autorskiego nad wykonaniem robót budowlanych prowadzonych w ramach: "Rozbudowa systemów wodno-kanalizacyjnych w Zelowie i Łobudzie w gminie Zelów", zawarta z: INTER-PRO-BUD Bożena Bajerska, Pl. Zwycięstwa 2, 90-312 Łódź w powiązaniu z umowami zawartymi z wykonawcami dokumentacji projektowej oraz SIWZ i dokumentacją ofertową dotyczącą przeprowadzonych postępowań na wybór tych wykonawców;

- Kosztorysy inwestorskie, stanowiące podstawę szacowania wartości zamówienia dla zadań 1 i 2;
- Dokumentację projektową oraz *Dzienniki budów* realizowanej inwestycji;
- Uchwałę nr V/16/10 Rady Miejskiej w Zelowie z dnia 30.12.2010 r. w sprawie przyjęcia budżetu Gminy Zelów na 2011 r.
- Uchwałę nr XXI/147/2011 Rady Miejskiej w Zelowie z dnia 28.12.2011 r. w sprawie przyjęcia budżetu Gminy Zelów na 2012 r. w powiązaniu z uchwałą w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej na 2012 r.
- Uchwałę nr XXXIV/261/2012 Rady Miejskiej w Zelowie z dnia 19.12.2012 r. w sprawie przyjęcia budżetu Gminy Zelów na 2013 r. w powiązaniu z uchwałą w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2013 – 2022;
- Opinię prawną z dnia 27.05.2013 r. w sprawie nadzoru autorskiego;
- Wyjaśnienia wykonawców dokumentacji projektowej – pisma z dnia 03.06.2013 r. i 06.06.2013 r.
- Wyjaśnienia Beneficjenta w sprawie zakresu rzeczowego określonego w umowie o nadzór autorski – pisma z dnia 03.06.2013 r. i 06.06.2013 r.

Zakres przeprowadzonych testów w zakresie dochowania zasad i procedur udzielania zamówień publicznych wynikających z umowy o dofinansowanie obejmował:

1) W zakresie postępowań o wartości większej i mniejszej niż kwoty określone w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8 ustawy PZP, tj.:

- porównano zapisy art. 33 i 34 PZP z dokumentacją stanowiącą podstawę ustalenia wartości zamówienia,
- skonfrontowano datę ustalenia wartości przedmiotu zamówienia z datą wszczęcia postępowania,
- porównano wartość zamówienia ustaloną na podstawie ww. dokumentów z wartością wskazaną w protokole postępowania,
- zweryfikowano prawidłowość ustalenia wartości netto zamówienia,
- przeanalizowano zapisy ogłoszenia i SIWZ w zakresie możliwości składania ofert częściowych,
- porównano zastosowany kurs euro z wynikającym z Rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 23.12.2009 r. w sprawie średniego kursu złotego w stosunku do euro stanowiącego podstawę przeliczania wartości zamówień publicznych (Dz. U. z 2009 r. Nr 224 poz. 1796),
- zweryfikowano przestrzeganie obowiązków publikacji ogłoszenia o zamówieniu w zależności od wartości zamówienia i trybu postępowania,
- zweryfikowano udokumentowanie przekazania ogłoszenia Urzędowi Oficjalnych Publikacji Wspólnot Europejskich,
- porównano treść opublikowanych ogłoszeń z treścią SIWZ, co do zgodności zapisów w nich ujętych, tj.: terminu składania ofert, kryteriów oceny ofert, warunków udziału w postępowaniu, opisu przedmiotu zamówienia,

- porównano treść SIWZ z treścią złożonych ofert,
- porównano wyznaczony w ogłoszeniu i SIWZ termin składania ofert z datami złożenia ofert,
- zweryfikowano sposób i termin udostępnienia SIWZ,
- zbadano zapisy w SIWZ i ogłoszeniu w zakresie stosowanych przez zamawiającego kryteriów oceny ofert wraz ze znaczeniem tych kryteriów i sposobu oceny ofert,
- zbadano opis przedmiotu zamówienia,
- zbadano ważność ofert,
- zbadano prawidłowość udokumentowania oceny i wyboru oferty w powiązaniu ze złożonymi w postępowaniu ofertami,
- porównano oferty z warunkami i kryteriami oceny ofert zawartymi w SIWZ,
- sprawdzono prawidłowość przekazania informacji o wyborze najkorzystniejszej oferty oraz o ofertach odrzuconych wykonawcom biorącym udział w postępowaniu,
- zbadano treść informacji o wyborze najkorzystniejszej oferty pod kątem właściwego uzasadnienia,
- sprawdzono upublicznienie informacji o wyborze najkorzystniejszej oferty,
- porównano ww. dokumenty celem potwierdzenia możliwości zapłacenia przez zamawiającego ceny wskazanej w ofercie,
- sprawdzono zachowanie terminów na podpisanie umowy z uwzględnieniem przepisów art. 94,
- porównano dane wykonawców, z którymi podpisano umowy z danymi wykonawców wskazanym w zawiadomieniu o wyborze najkorzystniejszej oferty oraz w protokole postępowania,
- porównano przedmiot zamówienia opisany w SIWZ z zakresem świadczenia zawartym w ofertach i umowach.

2) *W zakresie postępowania przeprowadzonego w trybie zamówienie z wolnej ręki, tj. sprawdzono:*

- czy w przypadku udzielenia zamówienia zaistniała jedna z przesłanek określonych przepisami ustawy PZP,
- czy zamawiający zawiadomił Prezesa UZP o wszczęciu postępowania, podając uzasadnienie faktyczne i prawne zastosowania trybu udzielenia zamówienia, w przypadku jeżeli wartość zamówienia jest równa lub przekracza kwoty określone w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8,
- czy zamawiający wraz z zaproszeniem do negocjacji przekazał informacje niezbędne do przeprowadzenia postępowania, w tym istotne dla stron postanowienia, które zostaną wprowadzone do treści zawieranej umowy w sprawie zamówienia publicznego, ogólne warunki umowy lub wzór umowy,
- czy wykonawca najpóźniej wraz z zawarciem umowy w sprawie zamówienia publicznego złożył *Oświadczenie o spełnieniu warunków udziału w postępowaniu*, a jeżeli wartość zamówienia jest równa lub przekracza kwoty określone w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8, również dokumenty potwierdzające spełnienie tych warunków
- czy zamawiający udzielił zamówienia po negocjacjach tylko z jednym wykonawcą,

- czy umowa została podpisana przez zamawiającego z wykonawcą zaproszonym do negocjacji,
- czy postanowienia umowy są zgodne z przedmiotem zamówienia i czy zakres świadczenia wykonawcy wynikający z umowy jest tożsamy z jego zobowiązaniem zawartym w ofercie.

3.3 Czy zostały zachowane obowiązki w zakresie informacji i promocji.

W badanym obszarze czynnościami audytowymi objęto:

- dokumenty wymienione w części I pkt 1 i 2 niniejszego protokołu,
- tablice informacyjne w miejscach realizacji projektu,
- informacje o projekcie zamieszczone na stronie internetowej Beneficjenta www.zelow.pl,
- prasę lokalną i regionalną: Biuletyn Informacyjny Gminy Żelów (Informator Żelowski), Fakty, Echo - Miesięcznik Powiatu Bełchatowskiego),
- umowy z wykonawcami usług i robót budowlanych,
- opisy do faktur.

Ponadto w dniu 03.06.2013 r. przeprowadzono oględziny miejsc realizacji projektu.

Wykonano testy zmierzające do ustalenia, czy Beneficjent wypełnia obowiązki informacyjne wynikające z umowy o dofinansowanie, w szczególności dotyczące:

- spełnienia wymogów, o których mowa w Rozporządzeniu Rady (WE) 1083/2006, Komisji (WE) 1828/2006 oraz Rozporządzeniu (WE) PE i Rady 1080/2006 oraz w dokumentach programowych RPO WL,
- oznakowania dokumentacji projektu odpowiednimi znakami graficznymi i logotypami,
- oznakowania miejsca realizacji projektu w sposób zgodny z ww. przepisami prawa wspólnotowego i dokumentami programowymi.

4. Czy wkład publiczny został wypłacony beneficjentowi? (art. 80 rozporządzenia (WE) nr 1083/2006).

W badanym obszarze czynnościami kontrolnymi objęto:

- umowę o dofinansowanie projektu Nr UDA-RPLD.02.01.00-00-055/08-00 wraz z aneksami Nr 1 – 4,
- korektę wniosku o płatność Nr WNP-RPLD.02.01.00-00-055/08-10 za okres do 07.05.2012 r., wnioskowana kwota: 6 032 132,11 zł,
- wniosek o płatność Nr WNP-RPLD.02.01.00-00-055/08-12, za okres do 02.08.2012 r. wnioskowana kwota: 4 596 261,16 zł,
- Pismo IZ z dnia 04.07.2012 r. w sprawie pozytywnej weryfikacji w/w korekty wniosku o płatność nr WNP-RPLD.02.01.00-00-055/08-10 na kwotę wydatków kwalifikowanych w wysokości 2 235 168,55 zł,
- Pismo IZ z dnia 31.08.2012 r. w sprawie pozytywnej weryfikacji w/w wniosku o płatność nr WNP-RPLD.02.01.00-00-055/08-12 na kwotę wydatków kwalifikowanych w wysokości 6 945 656,42 zł;

- zaktualizowany harmonogram płatności stanowiący załącznik do korekty wniosku o płatność Nr WNP-RPLD.02.01.00-00-055/10 za okres do dnia 07.05.2012 r., przekazany do IZ w dniu 01.06.2012 r.,
- Umowa z dnia 13.11.2008 r. zawarta z Bankiem Spółdzielczym w Bełchatowie Oddział w Żelowie, ul. Kościuszki 44, 97-425 Żelów o prowadzenie rachunku bankowego nr 06 8965 1018 2002 0070 0072 0097 wskazanego w umowie o dofinansowanie z dnia 30.07.2010 r.;
- Wyciągi bankowe z w/w wyodrębnionego dla projektu rachunku bankowego:
 - Nr 15 z dnia 17.07.2012 r. na kwotę 6 032 132,11 zł,
 - Nr 20 z dnia 18.09.2012 r. na kwotę 4 596 261,16 zł,
- Ewidencję księgową konta 133/RPO-055 (rachunek projektu) w powiązaniu z kontem 901 (dochody budżetowe).

Wykonano testy obejmujące sprawdzenie:

- zgodności wypłaconej płatności z kwotą zatwierdzoną do wypłaty przez IZ,
- przekazania Beneficjentowi informacji z uzasadnieniem dokonanych korekt w przypadku rozbieżności między kwotą środków zatwierdzonych do wypłaty a kwotą wnioskowaną przez Beneficjenta,
- terminowości otrzymanej płatności,
- obciążeń dokonanych płatności w postaci potrąceń z tytułu opłat szczególnych lub innych opłat o równoważnym skutku.

II. USTALENIA – OPIS STANU FAKTYCZNEGO

1) W wyniku przeprowadzonych czynności w zakresie, czy operacja spełnia kryteria wyboru w ramach właściwego programu operacyjnego, została zrealizowana zgodnie z decyzją o dofinansowaniu oraz jest zgodna ze wszystkim warunkami dotyczącymi jej przeznaczenia, wykorzystania i zakładanych celów (art. 16 ust. 2 pkt. a Rozporządzenia Komisji 1828/2006) ustalono, że:

- Przedmiotem projektu jest rozbudowa systemów wodno – kanalizacyjnych w Żelowie, Łobudzicach i koloni Łobudzice polegająca na:
 - budowie sieci kanalizacji sanitarnej długości 26 897,9 m,
 - budowie sieci wodociągowej długości 6 605,30 m,
 - budowie sieci kanalizacji deszczowej o długości 8 291 m,
 - budowie pompowni ścieków w ilości 9 szt. oraz przebudowie istniejących pompowni sieciowych w ilości 2 szt.,
 - odbudowie pasów drogowych na których prowadzone są roboty budowlane.
- Oryginały dokumentów będące w posiadaniu Beneficjenta są zgodne z kopiami przekazanymi do IZ;
- Projekt jest w trakcie realizacji. Zgodnie z umową o dofinansowanie Nr UDA-RPLD.02.01.00-00-055/08-00 ze zm. - termin zakończenia realizacji projektu: 31.12.2013 r.
- Rozliczone badanymi wnioskami o płatność wydatki są tożsame z kategoriami wydatków wskazanymi we wniosku o dofinansowanie,
- Realizację wykonanych robót i usług dokumentują stosowne protokoły odbioru (częściowe);

- Prace nadzoru autorskiego zostały udokumentowane protokołem odbioru technicznego z dnia 24.04.2012 r. oraz listami obecności z narad koordynacyjnych odbytych w dniu 28.09.2011 r. oraz 17.11.2011 r.
- Z uwagi na fakt, iż projekt znajduje się w trakcie realizacji odstąpiono od badania wskaźników produktu i rezultatu;
- W dniu 03.06.2013 r. dokonano oględzin miejsca realizacji projektu pod kątem zakresu rzeczowego wykonanych robót budowlanych oraz wypełniania obowiązków w zakresie informacji i promocji.

Osoby dokonujące oględzin:

- Jolanta Wawrzyniak – inspektor kontroli skarbowej
- Mateusz Siwiński – komisarz skarbowy,
w obecności przedstawicieli Beneficjenta:
- Kamila Golanowska - Kierownik Referatu Zamówień Publicznych Inwestycji i Strategii,
- Grzegorz Urbaniak – Inspektor w Referacie Zamówień Publicznych Inwestycji i Strategii.

Oględzinom poddano:

1. Odcinki ulic na terenie miasta Zelowa, na których prace zostały:
 - kompleksowo wykonane: Cegielniana, Boczna, Sienkiewicza, Poznańska, Wolności, Pabianicka, Sportowa, Lubelska i jej przedłużenie, Południowa, Komeńskiego, Harcerska, Leśne Działy,
 - częściowo wykonane: Kościuszki, Zachodnia;
2. Odcinek drogi wojewódzkiej oraz odcinki dróg powiatowych i gminnych w Łobudzicach i Koloni Łobudzice, na których prace zostały kompleksowo wykonane;
3. Wypełnianie obowiązków informacyjnych.

W toku oględzin ustalono, że:

- wykonano remont pompowni przy ul. Mickiewicza,
- trwają prace przy budowie 1 pompowni w Łobudzicach,
- nie rozpoczęto prac na ul. Piotrkowskiej,
- tablice informacyjne znajdują się przy ul. Bocznej, Poznańskiej, Lubelskiej oraz w Łobudzicach,
- na ulicach na których prace zostały kompleksowo wykonane odbywa się ruch uliczny. Na okoliczność zakończenia części robót budowlanych Beneficjent przedłożył protokoły odbioru robót. Zgodnie z ustnym oświadczeniem złożonym do niniejszego protokołu przez Kamilę Golanowską - Kierownika Referatu Zamówień Publicznych Inwestycji i Strategii, na dzień przeprowadzenia oględzin nie dokonano podłączenia użytkowników do sieci wodociągowej oraz kanalizacji sanitarnej.

Dokumentacja fotograficzna z czynności oględzin stanowi Załącznik Nr 1 do egzemplarza nr 1 niniejszego protokołu (płyta CD).

- 2) 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:

- Beneficjent jest w posiadaniu korekty wniosku o płatność nr WNP-RPLD.02.01.00-00-055/08-10 wraz z aktualizacją harmonogramu płatności,
- Beneficjent jest w posiadaniu dokumentów wspierających wnioski o płatność Nr WNP-RPLD.02.01.00-00-055/08-10 oraz Nr WNP-RPLD.02.01.00-00-055/08-12 (faktury, dowody zapłat, protokoły odbioru, itp.) złożonych do IZ,
- Kwoty wykazane w w/w wnioskach o płatność (w zestawieniu dokumentów), są zgodne z kwotami wynikającymi z faktur dokumentujących poniesione wydatki; kwoty zapłacone dostawcom robót budowlanych i usług są zgodne z wartościami brutto wykazanymi na rachunkach;
- Ujęte w w/w wnioskach o płatność faktury zostały zapłacone przez Beneficjenta – wykaz faktur i zapłat w części I.2 niniejszego protokołu;
- Wydatki objęte wnioskami o płatność Nr WNP-RPLD.02.01.00-00-055/08-10 oraz Nr WNP-RPLD.02.01.00-00-055/08-12 zostały zaewidencjonowane w ewidencji księgowej Beneficjenta w sposób umożliwiający ich identyfikację (datę utworzenia zapisu, kwotę i charakter wydatku);
- Zapłaty dotyczące wydatków zostały udokumentowane wyciągami z rachunku bankowego wydzielonego dla projektu;
- Zadeklarowane wydatki zostały poniesione przez Beneficjenta, z którym IZ zawarła umowę o dofinansowanie, są zgodne z zapisami księgowymi i dokumentami źródłowymi oraz postanowieniami umowy o dofinansowanie;
- Dane wykazane we wnioskach o płatność Nr WNP-RPLD.02.01.00-00-055/08-09 oraz Nr WNP-RPLD.02.01.00-00-055/08-11, które pełnią funkcję sprawozdawczą są zgodne z harmonogramem rzeczowo-finansowym zawartym we wniosku o dofinansowanie oraz dokumentacją dotyczącą realizacji projektu;
- Stosowana praktyka rachunkowości dotycząca wydatków projektu została przez Beneficjenta uwzględniona w zasadach polityki rachunkowości.

3) 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:

3.1 W wyniku przeprowadzonych czynności w zakresie, czy wydatki zadeklarowane przez beneficjenta są zgodne z zasadami kwalifikowalności określonymi w przepisach unijnych i krajowych ustalono, że:

Zgodnie z założeniami projektu stworzona w trakcie realizacji projektu infrastruktura (kanalizacja sanitarna, kanalizacja deszczowa, sieć wodociągowa, odbudowane pasy drogowe) – po zakończeniu jego realizacji – zostanie przekazana na stan środków trwałych Gminy. Następnie sieć kanalizacji sanitarnej i sieć wodociągowa zostanie przekazana w dzierżawę Przedsiębiorstwu Komunalnemu w Żelowie. Beneficjent od wydzierżawionych sieci pobierać będzie czynsz dzierżawny opodatkowany podstawową stawką podatku od towarów i usług. Sieć kanalizacji deszczowej i odbudowane pasy drogowe pozostaną w zarządzie Gminy, nie będą podlegały dalszej odsprzedaży i nie będą generowały przychodu dla Gminy.

Zgodnie z zaświadczeniem wydanym przez Naczelnika Urzędu Skarbowego w Bełchatowie z dnia 28.05.2008 r. nr VIII/4141/25/08 oraz z dnia 27.07.2012 r. nr OB-1/4141/2280/12 Beneficjent jest czynnym podatnikiem podatku VAT. Na podstawie interpretacji

indywidualnych Dyrektora Izby Skarbowej w Poznaniu z dnia 20.05.2009 r. sygnatura: ILPP2/443-616/09-3/EWW i ILPP2/443-616/09-4/EWW r. w zakresie prawa do odzyskania podatku od towarów i usług związanego z realizowanym projektem ustalono, iż Beneficjent:

- nie posiada możliwości prawnej odliczenia podatku VAT od wydatków dotyczących budowy kanalizacji deszczowej i odbudowanych pasów drogowych. Podatek VAT określony w fakturach dokumentujących te wydatki poniesione w ramach realizowanego projektu zaliczono do wydatków kwalifikowanych.

- posiada prawną możliwość odliczenia podatku VAT od wydatków dotyczących budowy sieci kanalizacji sanitarnej i sieci wodociągowej. Podatek VAT określony w fakturach dokumentujących te wydatki poniesione w ramach realizowanego projektu zaliczono do wydatków niekwalifikowanych.

Ponadto ustalono, że:

- do wydatków niekwalifikowanych zaliczono również VAT określony w fakturach dokumentujących wydatki dotyczące usług nadzoru autorskiego i inspektora nadzoru inwestorskiego,

- w badanym projekcie na dzień przeprowadzonych czynności sprawdzających zagadnienie kar umownych nie wystąpiło.

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

W kosztach kwalifikowanych w badanych wnioskach o płatność: Nr WNP-RPLD.02.01.00-00-055/08-10 za okres do 07.05.2012 r. oraz Nr WNP-RPLD.02.01.00-00-055/08-12 za okres do 02.08.2012 r. Beneficjent wykazał wydatki poniesione na: wykonanie robót budowlanych, pełnienie funkcji inspektora nadzoru oraz sprawowanie kompleksowego nadzoru autorskiego. W związku z tym Beneficjent przeprowadził następujące postępowania o udzielenie zamówień publicznych:

3.2.1. Postępowanie nr ZPI.271.10.2011:

Przedmiot zamówienia: "Rozbudowa systemów wodno-kanalizacyjnych w Żelowie i Łobudzicach w gminie Żelów" - Zadanie 1 "Rozbudowa systemów wodno-kanalizacyjnych w Żelowie i Łobudzicach w gminie Żelów – ul. Sienkiewicza, ul. Poznańska, ul. Wolności, ul. Kościuszki, ul. Piotrkowska, ul. Harcerska, ul. Pabianicka, ul. Zachodnia, ul. Boczna, ul. Cegielniana"; Zadanie 2 „Rozbudowa systemów wodno – kanalizacyjnych w Żelowie i Łobudzicach w gminie Żelów – ul. Lubelska, ul. Sienkiewicza, ul. Komeńskiego, ul. Południowa, ul. Sportowa, Łobudzice, Kolonia Łobudzice”.

Przedmiotowe postępowanie zostało przeprowadzone w trybie przetargu nieograniczonego o wartości zamówienia większej od kwot określonych w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8 ustawy PZP. Ustalenia wartości zamówienia dokonano w lutym 2011 r. na podstawie kosztorysów inwestorskich. Szacunkowa wartość przedmiotu zamówienia netto: 57 647 742,31 zł / 15 016 343,40 euro.

Postępowanie wszczęto zamieszczeniem ogłoszenia w Suplemencie do Dziennika Urzędowego Unii Europejskiej Nr 2011/S 81-133064 w dniu 27.04.2011 r. Ponadto ogłoszenie zostało zamieszczone na stronie internetowej Zamawiającego (www.zelow.pl) oraz w siedzibie Zamawiającego na tablicy ogłoszeń w dniu 27.04.2011 r..

SIWZ została zamieszczona na stronie internetowej Zamawiającego od dnia 27.04.2011 r.

Zamawiający dopuścił możliwość składania ofert częściowych. Przedmiot zamówienia został podzielony na części: Część 1: Zadanie nr 1 i Część 2: Zadanie nr 2.

Do treści SIWZ wykonawcy składali zapytania. Odpowiedzi zostały przesłane wszystkim uczestnikom postępowania. Zamawiający treść tych zapytań wraz z wyjaśnieniami zamieścił na stronie internetowej, na której była udostępniona SIWZ.

W postępowaniu oferty złożyło 21 wykonawców. Wszystkie oferty zostały złożone terminowo.

Komisja Przetargowa została powołana w dniu 21.04.2011 r. Czynności w postępowaniu wykonywał Kierownik zamawiającego, który złożył oświadczenie określone w art. 17 ust. 2 ustawy PZP. Osoby dokonujące czynności w postępowaniu złożyły oświadczenia o braku okoliczności wymienionych w art. 17 ust. 1 ustawy PZP, których zaistnienie skutkowałoby ich wyłączeniem.

W toku postępowania dokonano zmiany treści ogłoszenia. Ogłoszenie o zmianie ogłoszenia zostało zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 24.05.2011 r. pod nr 2011-072358 oraz zostało przekazane Urzędowi Oficjalnych Publikacji Wspólnot Europejskich w dniu 24.05.2011 r. (opublikowane w Dzienniku Urzędowym Unii Europejskiej pod nr 2011-/S 101-164540 2011).

W związku ze zmianą treści ogłoszenia przedłużono termin składania ofert.

Otwarcie ofert nastąpiło w dniu 09.06.2011 r. o godz. 11.00 w siedzibie Zamawiającego.

Bezpośrednio przed otwarciem ofert zamawiający podał kwotę, jaką zamierza przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia, w wysokości 69.043.460,00 zł brutto, w tym: części 1 - 40.510.745,00 zł i części 2 - 28.532.715,00 zł.

Na podstawie art. 26 ust. 3 ustawy PZP zamawiający wezwał wykonawców do uzupełnienia dokumentów oraz do złożenia wyjaśnień. W toku postępowania zastosowano art. 87 ust. 2 cyt. ustawy.

Z postępowania o udzielenie zamówienia wykluczono 2 wykonawców:

1) Konsorcjum firm: JAR-BUD Jarosław Klarecki, ul. Warszawska 17A; 05-119 Michałów Reginów; MARABUD Zakład Remontowo-Budowlany, ul. Kajetańska 9; 02-495 Warszawa; SEBUD Przedsiębiorstwo Remontowo-Budowlane, Osiedle Południe 23A; 19-200 Grajewo. Wykonawca został wykluczony z postępowania o udzielenie zamówienia publicznego na podstawie art. 24 ust. 2 pkt. 4) ustawy PZP – nie wykazał spełnianie warunków udziału w postępowaniu. Wykonawca do złożonej oferty nie załączył wymaganych dokumentów ani nie dostarczył ich zamawiającemu na wezwanie. Na podstawie art. 24 ust. 4 ofertę wykonawcy wykluczonego uznano za odrzuconą.

2) Krzysztof Machnik Przedsiębiorstwo Budownictwa Inżynieryjnego „MACHNIK”, Mochnaczka Wyżna 59, 33-380 Krynica-Zdrój. Wykonawca został wykluczony z postępowania o udzielenie zamówienia publicznego na podstawie art. 24 ust. 2 pkt. 2) ustawy PZP – nieprawidłowo zabezpieczył swoją ofertę poprzez wniesienie wadium, które terminem swojej ważności nie obejmowało całego terminu związania ofertą. Na podstawie art. 24 ust. 4 ofertę wykonawcy wykluczonego uznano za odrzuconą.

Po przeanalizowaniu złożonych ofert, jako najkorzystniejsze wybrano oferty:

- na wykonanie Zadania nr 1: Konsorcjum firm: Profitect Sp. z o.o., ul. Lutomska 8; 98-100 Łask – Lider Konsorcjum oraz Partnerzy Konsorcjum: Molewski Sp. z o.o., ul. Kaliska 1; 87-860 Chodecz, Firma Projektowo Budowlana PROTEK Zakład Instalacji Sanitarnych Piotr Kłosiński, ul. Fabryczna; 62-800 Kalisz, Przedsiębiorstwo Wielobranżowe Hydrobud Sp. z o.o., ul. Kamienica 47, 62-530 Kazimierz Biskupi. Wartość oferty brutto: 25 778 079,99 zł,

- na wykonanie Zadania nr 2: Skanska S.A., ul. Gen. J. Zajączka 9, 01-518 Warszawa. Wartość oferty brutto: 16 351 175,48 zł.

Wybrane oferty spełniały warunki zawarte w SIWZ, zaoferowana przez wykonawców ceny mieściły się w kwocie jaką zamawiający przeznaczył na sfinansowanie zamówienia.

Pismem z dnia 15.07.2011 r. poinformowano wszystkich oferentów o wyborze ofert oraz o ofertach odrzuconych. Informacja ta została zamieszczona na stronie internetowej Zamawiającego oraz na tablicy ogłoszeń Zamawiającego w dniu 15.07.2011 r.

Prace komisji przetargowej zostały zakończone w dniu 29.07.2011 r. i udokumentowane protokołem postępowania.

W trakcie postępowaniu nie wniesiono odwołania.

W wyniku przeprowadzonego postępowania zawarto umowy na wykonanie robót budowlanych:

- dla Zadania nr 1 - FN.3226.96.2011 z dnia 29.07.2011 r.. Wartość umowy określono na kwotę brutto 25 778 079,99 zł, tj. na kwotę tożsamą z kwotą wskazaną w złożonej przez wykonawcę ofercie.

- dla Zadania nr 2 - nr FN.3226.97.2011 z dnia 29.07.2011 r. Wartość umowy określono na kwotę brutto 16 351 175,48 zł, tj. na kwotę tożsamą z kwotą wskazaną w złożonej przez wykonawcę ofercie. Do przedmiotowej umowy zawarto aneksy Nr 1 z dnia 28.12.2011 r. i Nr 2 z dnia 16.05.2012 r. dotyczące zmian w harmonogramie rzeczowo – finansowym oraz Nr 3 z dnia 16.05.2012 r., dotyczący powierzenia części robót podwykonawcom.

Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zostało przekazane Urzędowi Oficjalnych Publikacji Wspólnot Europejskich w dniu 03.08.2011 r. oraz opublikowane w Suplemencie do Dziennika Urzędowego Unii Europejskiej w dniu 05.08.2011 r. pod numerem 2011/S 149-247178.

3.2.2. Postępowanie nr ZPI.271.30.2011:

Przedmiot zamówienia: „Pełnienie funkcji inspektora nadzoru nad wykonaniem robót budowlanych prowadzonych w ramach Rozbudowy systemów wodno-kanalizacyjnych w Żelowie i Łobudzicach w gminie Żelów - Zadanie 1 i Zadanie 2”.

Przedmiotowe postępowanie zostało przeprowadzone w trybie przetargu nieograniczonego o wartości zamówienia mniejszej od kwot określonych w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8 ustawy PZP.

Ustalenia wartości szacunkowej zamówienia dokonano w dniu 21.07.2011 r. na podstawie planowanych kosztów robót budowlanych. Szacunkową wartość przedmiotu zamówienia ustalono na kwotę netto: 445.268,55 zł (113.985,56 euro), przyjmując wskaźnik 1,3% wartości nadzorowanych robót, które zgodnie z zawartymi umowami z dnia 29.07.2011 r. z wykonawcami robót budowlanych wynoszą 34.251.427,21 zł – netto.

Ustalono, iż błędnie wskazano kwotę wyrażoną w euro - jest: 113.985,56 euro, winno być: 115.985,56 euro.

Postępowanie wszczęto zamieszczeniem ogłoszenia w Biuletynie Zamówień Publicznych Nr 217618-2011 w dniu 26.07.2011 r. Ponadto ogłoszenie zostało zamieszczone na stronie internetowej Zamawiającego (www.zelow.pl) oraz w siedzibie Zamawiającego na tablicy ogłoszeń w dniu 26.07.2011 r.

SIWZ została zamieszczona na stronie internetowej Zamawiającego od dnia 26.07.2011 r.

Do treści SIWZ wykonawcy składali zapytania. Odpowiedzi zostały przesłane wszystkim uczestnikom postępowania. Zamawiający treść tych zapytań wraz z wyjaśnieniami zamieścił na stronie internetowej, na której była udostępniona SIWZ.

W postępowaniu oferty złożyło 6 wykonawców. Wszystkie oferty zostały złożone terminowo. Zamawiający nie dopuszczał możliwości składania ofert częściowych.

Komisja Przetargowa została powołana w dniu 21.07.2011 r. Czynności w postępowaniu wykonywał Kierownik zamawiającego, który złożył oświadczenie określone w art. 17 ust. 2

ustawy PZP. Osoby dokonujące czynności w postępowaniu złożyły oświadczenia o braku okoliczności wymienionych w art. 17 ust. 1 ustawy PZP, których zaistnienie skutkowałoby ich wyłączeniem.

Otwarcie ofert nastąpiło w dniu 03.08.2011 r. o godz. 11:00 w siedzibie Zamawiającego.

Bezpośrednio przed otwarciem ofert zamawiający podał kwotę, jaką zamierza przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia, w wysokości 547.680,32 zł brutto.

Na podstawie art. 26 ust. 3 ustawy PZP zamawiający pismem z dnia 10.08.2011 r. wezwał wykonawców do uzupełnienia dokumentów (VITARO, ADAPTEQ ENGINEERING, BUD-INVENT) oraz pismem z dnia 11.08.2011 r. do złożenia wyjaśnień w sprawie rażąco niskiej ceny (ADAPTEQ ENGINEERING i Grontmij Polska). Ponadto pismem z dnia 25.08.2011 r. ponownie wezwano do złożenia wyjaśnień (ADAPTEQ ENGINEERING) w sprawie spełniania warunków udziału w postępowaniu. W toku postępowania nie zastosowano art. 87 ust. 2 cyt. ustawy.

Z postępowania o udzielenie zamówienia nie wykluczono żadnego wykonawcy.

Na podstawie art. 89 ust. 1 pkt 2) z postępowania odrzucono trzy oferty, które nie odpowiadały treści SIWZ (wykonawcy nie wykazali spełnienia warunków udziału w postępowaniu):

1. P.P.U.H. „VITARO” Wojciech Jędrzejczyk Dziepół 3, 97-500 Radomsko,
2. Bud - Invent Sp. z o.o., ul. Łowicka 19, 02-574 Warszawa,
3. ADAPTEQ ENGINEERING Jolanta Piasecka ul. Szczęśliwa 16, 05-092 Łomianki.

Po przeanalizowaniu złożonych ofert, wybrano ofertę najkorzystniejszą firmy Grontmij Polska Sp. z o.o. ul. 6. Sierpnia 88 A, 90-646 Łódź. Wartość oferty brutto: 319 800,00 zł.

Wybrane oferty spełniały warunki zawarte w SIWZ, zaoferowane przez wykonawców ceny mieściły się w kwocie jaką zamawiający przeznaczył na sfinansowanie zamówienia.

Pismem z dnia 26.08.2011 r. poinformowano wszystkich oferentów o wyborze najkorzystniejszej oferty oraz o ofertach odrzuconych. Informacja ta została zamieszczona na stronie internetowej Zamawiającego oraz na tablicy ogłoszeń w dniu 26.08.2011 r.

W trakcie postępowania wykonawca ADAPTEQ ENGINEERING Jolanta Piasecka ul. Szczęśliwa 16, 05-092 Łomianki, pismem z dnia 30.08.2011 r. poinformował zamawiającego o czynności zaniechanej na etapie oceny ofert.

W trakcie postępowania nie wniesiono odwołania.

Prace komisji przetargowej zostały zakończone w dniu 01.09.2011 r. i udokumentowane protokołem postępowania.

W wyniku przeprowadzonego postępowania zawarto umowę nr Fn.3226.113.2011 z dnia 01.09.2011 r. na pełnienie funkcji inspektora nadzoru z firmą Grontmij Polska Sp. z o.o. ul. 6. Sierpnia 88 A, 90-646 Łódź.

Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zostało opublikowane w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 08.09.2011 r. pod nr: 278644-2011 r.

3.2.3. Postępowanie nr ZPI.042.7.2011:

Przedmiot zamówienia: „Sprawowanie kompleksowego nadzoru autorskiego nad wykonaniem robót budowlanych prowadzonych w ramach: "Rozbudowa systemów wodno-kanalizacyjnych w Zelowie i Łobudzicach w gminie Żelów".

Przedmiotowe zamówienie zostało udzielone w trybie zamówienia z wolnej ręki na podstawie art. 67 ust. 1 pkt 1b ustawy PZP, w myśl którego zamawiający może udzielić zamówienia z wolnej ręki, gdy dostawy, usługi lub roboty budowlane mogą być świadczone tylko przez

jednego wykonawcę z przyczyn związanych z ochroną praw wyłącznych, wynikających z odrębnych przepisów.

Wartość szacunkową przedmiotu zamówienia określono z zastosowaniem średniego kursu złotego w stosunku do euro 3,839 zł, zgodnie z rozporządzeniem Prezesa Rady Ministrów z dn.23.12.2009 r. (Dz. U. Nr 224, poz. 1796), w kwocie 58.000,00 zł, co stanowi 15.108,10 euro.

Zgodnie z protokołem postępowania komisja przetargowa nie została powołana. Czynności w postępowaniu wykonywał Kierownik zamawiającego, który złożył oświadczenie określone w art. 17 ust. 2 ustawy PZP. Osoby dokonujące czynności w postępowaniu w dniu 16.09.2011 r. złożyły oświadczenia o braku okoliczności wymienionych w art. 17 ust. 1 ustawy PZP, których zaistnienie skutkowałoby ich wyłączeniem.

Zamawiający pismem z dnia 02.09.2011 r. zaprosił do negocjacji firmę: „INER-PRO-BUD” Bożena Bajerska, 90-312 Łódź, Pl. Zwycięstwa 2.

W treści zaproszenia zamawiający żądał od wykonawcy przedłożenia m. in. oświadczenia o spełnieniu warunków udziału w postępowaniu zgodnie z art. 22 ust. 1 ustawy Pzp oraz braku podstaw do wykluczenia z postępowania zgodnie z treścią art. 24 ust. 1 cytowanej ustawy.

Negocjacje z zaproszonym wykonawcą przeprowadzono w dniach 16.09.2011 r. i 17.10.2011 r. Cenę wykonania zamówienia wynegocjowano na kwotę netto 58.000,00 zł.

Po negocjacjach z w/w wykonawcą Gmina Żelów udzieliła zamówienia na wykonanie w/w usługi zawierając w dniu 08.11.2011 r. z firmą „INER-PRO-BUD” Bożena Bajerska umowę nr FN.3226-145/2011 na sprawowanie nadzoru autorskiego nad realizacją całej inwestycji pn. „Rozbudowa systemów wodno-kanalizacyjnych w Żelowie i Łobudzicach w gminie Żelów” na kwotę netto 58.000,00 zł (brutto: 71.340,00 zł) dla zadań:

Zadanie nr 1. Rozbudowa systemów wodno-kanalizacyjnych w Żelowie i Łobudzicach w gminie Żelów” - ulice: Sienkiewicza, Poznańska, Wołności, Kościuszki, Piotrkowska, Harcerska, Pabianicka;

Zadanie nr 2. Rozbudowa systemów wodno-kanalizacyjnych w Żelowie i Łobudzicach w gminie Żelów” - ul. Lubelska oraz prace geodezyjne Łobudzice, ulice: Sienkiewicza, Komeńskiego, Południowa, Sportowa oraz Łobudzice I etap, Łobudzice II etap.

W zakres umowy wchodzi:

- stwierdzanie w toku wykonywania robót budowlanych zgodności realizacji z projektem,
- uzgadnianie możliwości wprowadzania rozwiązań zamiennych w stosunku do przewidzianych w projekcie,
- udział w naradach technicznych nie rzadziej niż raz na dwa tygodnie,
- obecność na terenie nadzorowanych robót.

Umowa stanowi, iż nadzór autorski pełnić będą osoby, które wykonywały projekty budowlane dla poszczególnych elementów inwestycji: Bożena Bajerska, Elżbieta Andrzejczak i Stefania Przeperska. W toku audytu Beneficjent przedłożył wyjaśnienia wykonawców dokumentacji projektowej, z których wynika, że:

- nadzór autorski pełniony jest przez projektantów w ramach firmy INTER-PRO-BUD, a osoby wskazane na czas pełnienia nadzoru są związane umową cywilną (pismo z dnia 03.06.2013 r.),

- na etapie opracowywania dokumentacji projektowej, w zakresie kanalizacji sanitarnej w Łobudzicach i uzbrojenia wod-kan wraz z odtworzeniem pasów drogowych w Żelowie, firma INTER-PRO-BUD oraz Elżbieta Andrzejczak współpracowały w ramach zawartej między nimi umowy (pismo z dnia 06.06.2013 r.).

Ogłoszenie o udzieleniu w/w zamówienia zostało zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 18.11.2011 r. pod numerem 385422-2011.

Przedłożona dokumentacja zawierała następujące uzasadnienie faktyczne udzielenia zamówienia, cyt. „Zamówienie dotyczy sprawowania kompleksowego nadzoru autorskiego przy realizacji zadania inwestycyjnego realizowanego na podstawie dokumentacji technicznej autorstwa tych projektantów. Zamówienia udzielono w związku z ochroną praw wyłącznych autorów projektu”.

Ponadto na podstawie analizy dokumentacji (zaproszenie do złożenia oferty wraz ze wzorem umowy, oferta, umowa) stwierdzono niespójność tych dokumentów w przedmiocie opisu zadania nr 1 i nr 2.

Umowa w ramach:

- zadania nr 1 - nie zawiera sprawowania nadzoru autorskiego przy rozbudowie systemów wodno-kanalizacyjnych na ulicach: Zachodniej, Bocznej i Cegielnianej;
- zadania nr 2 – rozszerzono zakres pełnienia nadzoru autorskiego przy pracach geodezyjnych w Łobudzicach.

W toku audytu Beneficjent przedłożył wyjaśnienia z dnia 03 i 06.06.2013 r., w których odpowiednio stwierdza, że:

- nie wpisanie do umowy trzech ulic (Zachodniej, Bocznej i Cegielnianej) jest uchybieniem obu stron, lecz ze względu na cel i przeświadczenie obu stron co do rzeczywistego jej zakresu, nie może ono zmieniać tego zakresu, na co wskazuje dokumentacja ofertowa, która w swej treści zawiera wskazane ulice;
- zapisy dotyczące prac geodezyjnych w Łobudzicach nie rozszerzają zakresu rzeczowego nadzoru poza zawarte w dokumentacji projektowej, a dotyczą prac w niej zawartych, związanych z wytyczeniem zaprojektowanych sieci w ramach posiadanych pozwoleń na budowę. Wskazują również, że wykonawca winien w okresie ważności pozwoleń na budowę przystąpić do tyczenia, prac geodezyjnych sieci kanalizacji sanitarnej w Łobudzicach/Kolonii Łobudzice, co znajduje odzwierciedlenie w dokumentacji przetargowej na roboty.

W trakcie audytu Beneficjent przedłożył dwie umowy na wykonanie dokumentacji projektowej oraz SIWZ z postępowań o nr GK.7023-27/1/06 i nr GK.341-608:

- umowę nr Fn.33291-114/06 z dnia 24.11.2006 r. zawartą z firmą Elżbieta Andrzejczak z Zespołem Autorskim, Łódź, ul. Jana 12/79, reprezentowaną przez Elżbietę Andrzejczak (dokumentacja techniczna oczyszczalni ścieków i kanalizacji sanitarnej we wsiach Łobudzice i Kolonia Łobudzice w gminie Żelów);
- umowę nr Fn.33291-56/2008 z dnia 29.05.2008 r. zawartą z firmą „INER-PRO-BUD” Bożena Bajerska, 90-312 Łódź, Pl. Zwycięstwa 2 (dokumentacja projektowa na przebudowę drogi wojewódzkiej nr 484 na terenie miasta Żelów o długości 4.820 m. obejmująca ulice: Zachodnią, Kościuszki, Sienkiewicza i Piotrkowską - budowa kanalizacji sanitarnej, kanalizacji deszczowej, sieci wodociągowej z odgałęzieniami w pasach drogowych oraz odwodnieniem ulic wraz z odtworzeniem pasa drogowego).

Autorami opracowań projektowych były następujące osoby:

- w ramach umowy z dnia 24.11.2006 r. - Elżbieta Andrzejczak, Stefania Przeperska – Zara (osoby sprawdzające: Jadwiga Radomska – Zieleniewska, Bożena Bajerska);

- w ramach umowy z dnia 29.05.2008 r. - Bożena Bajerska, Stefania Przeperska – Zara (osoby sprawdzające: Jadwiga Radomska – Zieleniewska, Elżbieta Andrzejczak).

Wynagrodzenie projektantów ustalono na kwotę odpowiednio:

- 1) 69.300,00 zł – wynagrodzenie ryczałtowe. Termin opracowania kompletnej dokumentacji ustalono na dzień 31.03.2007 r.
- 2) 303.780,00 zł, w tym VAT 54.780,00 zł – wynagrodzenie ryczałtowe. Termin opracowania kompletnej dokumentacji ustalono na dzień 12.06.2008 r.

Zgodnie z zapisami zawartymi w w/w umowach, zleceniobiorcy zobowiązali się do wykonania dokumentacji projektowej. Brak jest w podpisanych umowach wzmianki na pełnienie przez projektantów nadzoru autorskiego. Również z opisu przedmiotu zamówienia zawartego w SIWZ w obu postępowaniach, przeprowadzonych na wykonanie dokumentacji projektowej wynika, że usługa na sprawowanie nadzoru autorskiego nie została objęta opisem przedmiotu zamówienia na opracowanie tej dokumentacji.

Zamawiający w dniu 27.05.2013 r. przedłożył opinię prawną, w której uzasadnił zawarcie umowy z wykonawcą wyłonionym w trybie z wolnej ręki wskazując, że:

- dla Gminy Żelów sporządzone zostały projekty sieci wodociągowej, kanalizacji sanitarnej i deszczowej z odgałęzieniami w ramach pasów drogowych w ulicach Sienkiewicza, Cegielnianej (...) w Żelowie przez Bożenę Bajerską oraz kanalizacji sanitarnej wraz z przyłączami kanalizacyjnymi w miejscowości Łobudzice i Kolonia Łobudzice przez Elżbietę Andrzejczak, zaś część drogową w/w projektów sporządziła Stefania Przeperska,

- wszystkie w/w projekty stanowią elementy jednego zadania inwestycyjnego realizowanego przez Gminę Żelów,

- projekt może sporządzić osoba posiadająca uprawnienia budowlane o odpowiedniej specjalności, zaś nadzór autorski winny sprawować osoby, które sporządziły projekt budowlany,

- inwestor miał uprawnienie do zawarcia umowy na nadzór autorski dla całego zadania inwestycyjnego z jedną osobą (projektantem) zapewniając sobie jednocześnie, w ramach umowy z tym projektantem sprawowanie nadzoru przez osoby, które sporządziły projekty dla poszczególnych elementów zadania.

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

- We wniosku o dofinansowanie zaplanowano wykonanie następujących działań informacyjno-promocyjnych: tablice informacyjne i pamiątkowe w miejscu realizacji projektu, folder informacyjny, umieszczenie informacji o projekcie na stronie internetowej gminy Żelów www.zelow.pl, w prasie lokalnej i regionalnej (Biuletyn Informacyjny Gminy Żelów pt. "Informator Żelowski", "Echo Powiatu Bełchatowskiego" oraz oznaczanie dokumentacji dotyczącej projektu;
- W badanych wnioskach o płatność nie wystąpiły wydatki na działania informacyjne i promocyjne;
- Zgodnie z zawartymi umowami, wykonawcy robót byli zobligowani do ustawienia 6 tablic informacyjnych. W trakcie oględzin przeprowadzonych w dniu 03.06.2013 r. stwierdzono w miejscu realizacji projektu 4 tablice informacyjne (przy ul. Bocznej, Poznańskiej, Lubelskiej oraz w Łobudzicach). Zgodnie z ustnym oświadczeniem złożonym w toku oględzin do niniejszego protokołu przez osoby uczestniczące w czynnościach oględzin ze strony Beneficjenta, tablica informacyjna zamontowana w

Koloni Łobudzice została zdemontowana i zabrana do naprawy, natomiast jedna tablica jest w posiadaniu wykonawcy robót i nie została dotychczas zamontowana;

- Tablice informacyjne zawierają następujące elementy:
 - emblemat Unii Europejskiej z odwołaniem słownym do Unii Europejskiej oraz odwołaniem słownym do Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, logo RPO WŁ, logo Beneficjenta,
 - informację o współfinansowaniu ze środków Unii Europejskiej: „Projekt współfinansowany przez Unię Europejską ze środków Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego”,
 - nazwę inwestycji (numer i tytuł projektu),
 - całkowitą wartość projektu,
 - kwotę dofinansowania z EFRR,
 - nazwę Beneficjenta,
 - hasło promocyjne RPO WŁ: „Fundusze Europejskie dla rozwoju regionu łódzkiego”;
- Umowy na usługi (pełnienie funkcji *Inspektora Nadzoru* nad wykonaniem robót budowlanych, sprawowanie kompleksowego nadzoru autorskiego nad wykonaniem robót budowlanych), opisy do faktur, folder informacyjny, informacje o projekcie umieszczone na stronie internetowej Beneficjenta w Biuletynie Informacyjnym Gminy Żelów, w prasie lokalnej i regionalnej zawierają stosowne oznaczenia i logotypy, za wyjątkiem umów na roboty budowlane (rozbudowa systemów wodno-kanalizacyjnych w Żelowie i Łobudzicach w gminie Żelów dla Zadania 1 i 2);
- Projekt jest w trakcie realizacji.

4) W wyniku przeprowadzonych czynności w zakresie, czy wkład publiczny został wypłacony beneficjentowi (art. 80 rozporządzenia (WE) nr 1083/2006) ustalono, że

Instytucja Zarządzająca poinformowała Beneficjenta o pozytywnej weryfikacji wniosku o płatność:

- nr WNP-RPLD.02.01.00-00-055/08-10 - pismo z dnia 04.07.2012 r. na kwotę wydatków kwalifikowanych w wysokości 2 235 168,55 zł, w którym wnioskowano o wypłatę kolejnej transzy dofinansowania w kwocie 6 032 132,11 zł,
- nr WNP-RPLD.02.01.00-00-055/08-12 – pismo z dnia 31.08.2012 r. na kwotę wydatków kwalifikowanych w wysokości 6 945 656,42 zł, w którym wnioskowano o wypłatę kolejnej transzy dofinansowania w kwocie 4 596 261,16 zł.

Beneficjent w dniu 01.06.2012 r. przekazał IZ zaktualizowany harmonogram płatności, stanowiący załącznik do korekty wniosku o płatność Nr WNP-RPLD.02.01.00-00-055/10 za okres do dnia 07.05.2012 r.

W zakresie objętym audytem zgodnie z wydrukami operacji na wyodrębnionym rachunku bankowym projektu prowadzonym przez Bank Spółdzielczy w Bełchatowie, Oddział w Żelowie o numerze 06 8965 1018 2002 0070 0072 0097 potwierdzono dokonanie wypłaty wkładu publicznego w kwocie 6 032 132,11 zł w dniu 17.07.2012 r. (WB nr 15) oraz w kwocie 4 596 261,16 zł w dniu 18.09.2012 r. (WB nr 20).

Wypłaty zostały dokonane zgodnie z treścią umowy o dofinansowanie zmienionej aneksami w terminie określonym w zaktualizowanym harmonogramie płatności.

III. UWAGI ZGŁOSZONE PRZEZ OSOBY OBECNE PRZY CZYNNOŚCIACH

.....

.....

.....

.....

.....

.....

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/u: Urząd Miasta w Żelowie, ul. Żeromskiego 23.

Wykaz załączników (do Egz. Nr 1):

Nr 1 - Dokumentacja fotograficzna na płycie CD.

GMINA ŻELÓW
Urząd Miejski w Żelowie
97-425 Żelów, ul. Żeromskiego 23
NIP: 769-20-61-648, REGON: 590613273

INSPEKTOR
KONTROLI SKARBOWEJ

Wawrzyniak
mgr Jolanta Wawrzyniak

17.06.2013r.

Marek Siwiński - ndniu 17.06.2013r.

urlopo mmpoczymkowym
Wawrzyniak

ZASTĘPCA KIEROWNIKA
REFERATU FINANSOWEGO

Pniewska
mgr Jolanta Pniewska

17.06.2013

KIEROWNIK REFERATU

Golanowska
mgr inż. Kamila Golanowska

17.06.2013r.

SKARBNIK MIASTA

Stróż
mgr Jadwiga Stróż

17.06.2013

17.06.2013r.