



PROGRAM REGIONALNY  
NARODOWA STRATEGIA SPÓJNOŚCI



WOJEWÓDZTWO  
KUJAWSKO-POMORSKIE

UNIA EUROPEJSKA  
EUROPEJSKI FUNDUSZ  
ROZWOJU REGIONALNEGO



*Mój region w Europie*

## **INFORMACJA POKONTROLNA**

### **z kontroli problemowej realizacji zadania w ramach RPO Województwa Kujawsko - Pomorskiego**

**Jednostka kontrolowana :** Gmina Solec Kujawski  
ul. 23 Stycznia 7  
86 – 050 Solec Kujawski  
Regon: 092350702  
NIP: 554-289-24-92

Kierownik jednostki kontrolowanej: **Teresa Substyk – Burmistrz**

#### **1. Kontrolę przeprowadził Zespół kontrolujący w składzie:**

- 1) Jacek Bazanowski – kierownik Zespołu kontrolującego,
  - 2) Rafał Sarnowski,
  - 3) Dariusz Wojtaś,
- pracownicy Biura Kontroli Wdrażania RPO, Departamentu Wdrażania RPO Urzędu Marszałkowskiego Województwa Kujawsko – Pomorskiego na podstawie upoważnienia Nr 743/2012 z dnia 13.09.2012 r.

#### **2. Przebieg kontroli:**

Kontrola na dokumentach oraz kontrola na miejscu realizacji projektu przeprowadzona w dniach 09-11 października 2012 r.

#### **3. Przedmiotowy zakres kontroli:**

Zrealizowanie projektu pn. **„Budowa kompleksu szkolnego na potrzeby nauczania podstawowego i gimnazjalnego na Osiedlu Toruńskim w Solcu Kujawskim.”** w ramach RPO WK-P na lata 2007-2013, Oś priorytetowa 3 Rozwój infrastruktury społecznej, Działanie 3.1 Rozwój infrastruktury edukacyjnej.

#### **4. Okres objęty kontrolą:**

01 luty 2009 r. – 31 sierpień 2011 r.

## **USTALENIA KONTROLI**

### **1. Opis stanu faktycznego i prawnego działalności jednostki kontrolowanej stwierdzony w toku kontroli.**

#### **1.1 Status prawny jednostki kontrolowanej**

Jednostka samorządu terytorialnego.

#### **1.2 RPO**

Oś priorytetowa 3 Rozwój infrastruktury społecznej, Działanie 3.1 Rozwój infrastruktury edukacyjnej.

#### **1.3 Umowa o dofinansowanie projektu w ramach RPO**

Umowa o dofinansowanie w formie refundacji nr WPW.I.433.3.48.2011 z dnia 27 września 2011 r., zmieniona dwoma aneksami.

#### **1.4 Realizacja zadania**

Beneficjent przedstawił komplet dokumentacji potwierdzające realizację projektu.

##### **1.4.a Postęp**

Kontrola na miejscu realizacji projektu potwierdziła zrealizowanie inwestycji.

#### **1.5 Procedury zamówień publicznych**

Beneficjent w ramach realizowanego projektu przeprowadził cztery procedury udzielenia zamówienia publicznego w trybie przetargu nieograniczonego, na podstawie art. 39-46 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2007 r. Nr 223, poz. 1655 z późn. zm.; Dz. U. z 2010 r. Nr 113, poz. 759 z późn. zm.).

#### **1.6 Wskaźniki**

Wskaźnik planowanych produktów:

Liczba wybudowanych laboratoriów dydaktycznych - 8 szt.

Liczba wybudowanych pracowni komputerowych – 2 szt.

Powierzchnia wybudowanych pomieszczeń dydaktyczno-wykładowych – 1981,470 m<sup>2</sup>

Przeprowadzone oględziny oraz przedstawione przez Beneficjenta dokumenty (m.in. ewidencja środków trwałych, faktury Vat, protokoły odbioru) potwierdzają osiągnięcie przez Beneficjenta ww. wskaźników.

#### Wskaźnik planowanych rezultatów:

:

Liczba osób korzystających z wybudowanych laboratoriów dydaktycznych przewidywana wartość – 71.417,00 osób osiągnięta 113.992,00 osób

Liczba osób korzystających z wybudowanych pomieszczeń dydaktyczno-wykładowych przewidywana wartość – 66.906,00 osób osiągnięta 111.888,00 osób

Pismem nr WIPP.BZPiFZ.042.7.1.2012 z dnia 31.08.2012 r., Beneficjent potwierdził osiągnięcie w/w wskaźników

#### Wskaźnik nowo utworzonych miejsc pracy:

Liczba utworzonych miejsc pracy (brutto w pełnym wymiarze czasu) – 10 szt.

Potwierdzono na podstawie okazanych teczek osobowych pracowników oraz deklaracjach zgłoszeniowych do Z.U.S.

#### Wskaźnik środowiskowy:

Powierzchnia obszarów wyłączona z rolniczego bądź leśnego użytkowania na potrzeby projektu – 2,910 ha

Potwierdzono na podstawie okazanej informacji z ewidencji gruntów.

### **1.7 Sprawozdawczość**

Beneficjent wystąpił o płatność końcową zawierającą wypełnioną część sprawozdawczą.

### **1.8 Wnioski o płatność**

RPKP.03.01.00-04-038/10-01 wniosek o płatność pośrednią wpłynął w dniu 05.12.2011 r.

### **1.9 Księgowania**

Beneficjent prowadzi pełną rachunkowość oraz jest podatnikiem podatku VAT. W związku z realizacją projektu podatek VAT został zaliczony do kategorii wydatków kwalifikowalnych na podstawie oświadczenia Beneficjenta z dnia 16.02.2012 r., gdyż Beneficjent Gmina Solec Kujawski w ramach prowadzonego projektu nie miała możliwości odzyskania w żaden sposób poniesionego kosztu podatku VAT, którego wysokość została określona w kategorii wydatki kwalifikowane Tabela I.2 Zestawienie i koszt zadań we wniosku o dofinansowanie projektu. Gmina Solec Kujawski Zarządzeniem Nr III/53/212 Burmistrza Miasta i Gminy Solec Kujawski z dnia 26.03.2012 r. „w sprawie wprowadzenia zasad rachunkowości” w Załączniku nr 5 – „Zasady rachunkowości zadań finansowanych z wykorzystaniem środków pomocowych realizowanych przez gminę” wprowadziła dla przedmiotowego Projektu nowe zasady prowadzenia odrębnej ewidencji i dokumentacji księgowej lub adekwatnej kodyfikacji wszystkich transakcji związanych z realizowanym projektem, podstawie których określono zasady ewidencjonowania dochodów i finansowania wydatków na realizację projektu. Ewidencja dochodów/wydatków w trakcie realizacji projektu odbywa się w oparciu o obowiązującą jednostki sektora finansów publicznych klasyfikację budżetową i w klasyfikacji paragrafów wydatków i dochodów jest czterocyfrowa. Dochody i wydatki związane z projektem podlegają wyodrębnieniu przez zastosowanie odpowiednich

paragrafów klasyfikacji budżetowej. Jako odrębny wyróżnik wprowadzono czwartą cyfrę jest cyfra zero lub odpowiednia cyfra : „7” – dochody ze źródeł środków europejskich, cyfra „9” – wydatki ponoszone w trakcie realizacji przedsięwzięć finansowanych ze środków własnych. Ewidencja wg. klasyfikacji budżetowej dotycząca Projektu była prowadzona na kontach specjalnie wyodrębnionych dla przedmiotowego projektu: 801-80101-6050-0004B, 801-80101-6057-0004B, 801-80101-6059-0004B 600 60016 6057 pod nazwą zadania inwestycyjnego pn. „Budowa kompleksu szkolnego na potrzeby nauczania podstawowego i gimnazjalnego na osiedlu Toruńskim w Solcu Kujawskim”. W jednostce realizującej projekt prowadzono wyodrębnioną ewidencję księgową w postaci dziennika obrotów, obrotów kont syntetycznych, obrotów kont analitycznych. W programie finansowo-księgowym wszystkie wydatki związane z projektem były księgowane na kontach analitycznych i syntetycznych 130-1 – „Rachunek bieżący jednostki”, 080-2 – „Środki trwałe w budowie (inwestycje), 240-7 – „Pozostałe rozrachunki- Bank PEKAO SA”. Księgowanie wydatków poniesionych i rozliczonych w ramach projektu zostało dokonane w księgach rachunkowych Beneficjenta, a wprowadzona wyodrębniona ewidencja księgową dotycząca realizacji projektu w sposób przejrzysty, umożliwiła identyfikację poszczególnych operacji księgowych i bankowych przeprowadzonych dla wszystkich wydatków w ramach projektu. Do obsługi finansowej Projektu Beneficjent prowadzi wyodrębniony rachunek bankowy prowadzony w Banku PeKaO SA. Kontrolni poddano wszystkie oryginalne dokumenty księgowe stanowiące udokumentowane wydatki projektu ujęte we wniosku Beneficjenta o płatność pośrednią (WNP-RPKP.03.01.00-04-038/10-01) z dnia 22.12.2011 r. za okres do dnia 27.06.2011 r., wniosek beneficjenta o płatność końcową (WNP-RPKP.03.01.00-04-038/10-02) z dnia 12.07.2012 r. za okres do 23.08.2011 r. Wszystkie faktury ujęte w powyższych wnioskach o płatność zostały zapłacone w terminie wyznaczonym przez wykonawców usług. Kontrolni poddano również wszystkie oryginalne dowody zapłaty (wyciągi bankowe), które potwierdziły uregulowanie zobowiązań płatniczych Beneficjenta w stosunku do swoich wykonawców. Beneficjent przyjął zrealizowaną inwestycję w części dot. wydatków objętych dofinansowaniem na stan środków trwałych na podstawie dokumentu OT nr 23/2011 z dnia 24.08.2011 r. w kwocie 16 729 046,43 „*Budynek szkolno-sportowy zlokalizowany na działce nr 2472 położonej w Solcu Kujawskim przy ul. Tartacznej 25*” – symbol klasyfikacji rodzajowej 107 i o numerze inwentarzowym UMiG-ST/00026/2011 oraz dokumentu OT nr 24/2011 z dnia 24.08.2011 r. w kwocie 1 014 921,66 zł „*Sieci zewnętrzne do budynku szkoły-instalacja gazowa, elektryczna zewnętrzna, sieci sanitarne zewnętrzne*” – symbol klasyfikacji rodzajowej 210 o numerze inwentarzowym UMiG-ST/00027/2011 w kwocie 1 014 921,66 zł. Kontrolujący stwierdzili, że jednostka nie wystawiła dokumentu OT do końca miesiąca, w którym nastąpił odbiór końcowy inwestycji tj. 10.05.2011 r. i nie ujęła w miesiącu następnym w ewidencji środków trwałych jednostki i nie przyjęła na stan majątku Gminy, a dopiero w dniu 24.08.2011 r. (OT z dnia 24.08.2011 r.) i zaczęła dokonywać odpisów amortyzacyjnych od miesiąca września 2011 r. W czasie trwania czynności kontrolnych Beneficjent wyjaśnił, iż powyższa zwłoka była spowodowana wykonywaniem przez Beneficjenta robót dodatkowych budowlanych, sanitarnych, robót elektrycznych wynikłych wskutek zaleceń organów kontrolujących: PIS, Państwowej Straży Pożarnej, PIP dot. poprawy funkcjonalności obiektu. Powyższe roboty dodatkowe wykonano i inwestycję zakończono w miesiącu sierpniu 2011 r., a w miesiącu wrześniu 2011 r. przyjęto na stan środków trwałych Beneficjenta. Weryfikacja ogółu dokumentów przedstawionych do rozliczenia w ramach niniejszego projektu pozwala stwierdzić, iż realizacja zadania nastąpiła zgodnie z aktualizowanym harmonogramem realizacji stanowiącym Sekcję I (Zadania, Harmonogram Realizacji, Koszty) wniosku o dofinansowanie realizacji projektu dołączonym do aneksu nr 2 z dnia 03 stycznia 2012 roku do Umowy nr WPW.I.433.3.48.2011 o dofinansowanie w formie refundacji zawartej w dniu 27 września 2011 roku.

#### **1.10 Zgodność realizacji Projektu z zasadami polityk wspólnotowych**

Projekt został zrealizowany zgodnie z zasadami polityk wspólnotowych. Projekt ma pozytywny wpływ na politykę zrównoważonego rozwoju (w tym ochrony środowiska),

pozytywny wpływ na politykę równych szans, neutralny wpływ na politykę społeczeństwa informacyjnego.

### **1.11 Działania promocyjne**

Działania promocyjne projektu przeprowadzono zgodnie z „Wytycznymi dla beneficjentów z zakresu promocji projektów realizowanych w ramach RPO WK-P Według sekcji K. wniosku o dofinansowanie Beneficjent zobowiązał się do wykorzystania następujących instrumentów w celu promocji projektu:

- tablice pamiątkowej
- publikacje w prasie regionalnej i lokalnej
- audycje w radiu i telewizji regionalnej i lokalnej
- informacje na stronie internetowej
- opracowanie materiałów audio-wizualnych
- oznakowanie dokumentacji oraz korespondencji

Na dzień kontroli zrealizowano wszystkie z zamierzonych działań promocyjnych.

### **1.12 Przechowywanie i archiwizacja**

Dokumentacja projektowa przechowywana jest w siedzibie Zespołu Szkół w Solcu Kujawskim, natomiast dokumentacja księgowana przechowywana jest w siedzibie Beneficjenta tj. Gminie Solec Kujawski przy ulicy 23 Stycznia 7 w Solcu Kujawskim. Zgodnie z umową o dofinansowanie dokumentacja winna być przechowywana co najmniej do dnia 31.12.20 r.

### **1.13 Inne informacje (kontrole, audyty itp.**

Projekt był kontrolowany przez UKS protokół z dnia 03.10.2012 r.

## **2.1 Uwagi zespołu kontrolującego w zakresie kontroli prawidłowości realizacji ustawy Prawo zamówień publicznych:**

Beneficjent w ramach realizowanego projektu przeprowadził cztery procedury udzielenia zamówienia publicznego w trybie przetargu nieograniczonego, na podstawie art. 39-46 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2007 r. Nr 223, poz. 1655 z późn. zm.; Dz. U. z 2010 r. Nr 113, poz. 759 z późn. zm.).

- 1) „Roboty budowlane w zakresie budowy obiektów budowlanych związanych ze szkolnictwem” – nr sprawy: ZP-340/23/2009

W trakcie analizy dokumentacji postępowania stwierdzono następujące uchybienia:  
- w ogłoszeniu o zamówieniu nr 2009/S 208-298324 opublikowanym w Dzienniku Urzędowym Unii Europejskiej w dniu 28 października 2009 r. Zamawiający nie wskazał katalogu dokumentów wymaganych od podmiotów gospodarczych mających swoją siedzibę poza terytorium Rzeczypospolitej Polskiej. Wykaz tych dokumentów znajduje się natomiast w specyfikacji istotnych warunków zamówienia (dalej: siwz).

Powyższe rozbieżności stanowią naruszenie przepisów ustawy Prawo zamówień publicznych. Opis warunków udziału w postępowaniu jest elementem obligatoryjnym zarówno siwz, jak i ogłoszenia o zamówieniu i powinny być określone w sposób jednoznaczny. W przedmiotowym postępowaniu ogłoszenie o zamówieniu zostało opublikowane w DUUE, zatem pominięcie w nim katalogu dokumentów wymaganych od podmiotów spoza terytorium RP mogło w istotny sposób naruszać określoną w art. 7 ust. 1 ustawy Pzp zasadę konkurencyjności postępowania. Potwierdzenie takiego stanowiska znajdujemy w orzecznictwie Krajowej Izby Odwoławczej - „*Stosownie do dyspozycji art. 41 ust. 7 p.z.p. w przetargu nieograniczonym zamawiający w ogłoszeniu o zamówieniu określa opis warunków udziału w postępowaniu oraz opis sposobu dokonywania oceny spełnienia tych warunków. Określenie wszystkich warunków, jakie powinni spełniać wykonawcy biorący udział w postępowaniu, powinno nastąpić zatem już w ogłoszeniu, tak aby każdy wykonawca czytający ogłoszenie wiedział, czy udział w danym postępowaniu leży w sferze jego możliwości. Powyższa reguła postępowania ma również na celu zagwarantowanie potencjalnym wykonawcom zachowania uczciwej konkurencji od rozpoczęcia postępowania o zamówienie. Ratio legis takiego rozwiązania jest zrozumiałe i nie nastręcza problemów interpretacyjnych. Warunki udziału w postępowaniu nie mogą wynikać dopiero ze specyfikacji istotnych warunków zamówienia, co więcej - warunki określone w ogłoszeniu o zamówieniu i w specyfikacji muszą być takie same*” (wyrok KIO z dnia 11.02.2008 r. KIO/UZP49/08).

Zaistniały stan faktyczny, tj. **naruszenie art. 41 pkt 7 ustawy Prawo zamówień publicznych poprzez niezamieszczenie w ogłoszeniu o zamówieniu wykazu dokumentów wymaganych od podmiotów spoza terytorium RP** znajduje się w katalogu nieprawidłowości zawartych w dokumencie MRR pn. *”Wymierzanie korekt finansowych za naruszenie prawa zamówień publicznych związane z realizacją projektów współfinansowanych ze środków funduszy UE”* - szczegółowy taryfikator przewiduje wskaznik procentowy właściwy dla wskazanej wyżej nieprawidłowości w wysokości do 5% (tabela nr 1, poz. 11). W przedmiotowym postępowaniu IZ RPO WK-P nałożyło już korektę finansową, wobec tego powyższe uchybienie nie powoduje obniżenia dofinansowania.

- 2) „Pełnienie kompleksowej obsługi inwestorskiej zadania inwestycyjnego pn.: Budowa kompleksu szkolnego na potrzeby nauczania podstawowego i gimnazjalnego na osiedlu Toruńskim w Solcu Kujawskim wraz ze sfinansowaniem wybudowanej inwestycji sfinansowanej przez Gminę przez okres 15 lat” – nr sprawy ZP: 340-29/2009  
W przedmiotowym postępowaniu IZ RPO WK-P nałożyło już korektę finansową w wysokości 100. W związku ze Stanowiskiem Zarządu Województwa Kujawsko-Pomorskiego z dnia 17.10.2012 r. w sprawie *odstąpienia od uznawania wydatków poniesionych w ramach udzielonego zamówienia publicznego za niekwalifikowane w wysokości 100% wartości zawartej umowy z wykonawcą dla projektów realizowanych w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Kujawsko-Pomorskiego do czasu przyjęcia trwających zmian w katalogu nieprawidłowości zawartych w dokumencie MRR pn. ”Wymierzanie korekt finansowych za naruszenie prawa zamówień publicznych związane z realizacją projektów współfinansowanych ze środków funduszy UE”* wymierzona została korekta w wysokości 5%.
- 3) „Opracowanie dokumentacji projektowej kompleksu szkolnego na potrzeby nauczania podstawowego i gimnazjalnego przy u. Tartacznej w Solcu Kujawskim” – nr sprawy ZP: 340-2/2009 W przedmiotowym postępowaniu IZ RPO WK-P nałożyło już korektę

finansową w wysokości 5%. W trakcie analizy dokumentacji postępowania nie stwierdzono innych uchybień skutkujących nałożeniem korekty.

- 4) „Urządzenie zieleni na terenie kompleksu szkolnego przy ulicy Tartacznej w Solcu Kujawskim” – nr sprawy RRI.271.5.2011 Wartość szacunkowa przedmiotu zamówienia została ustalona w kosztorysie inwestorskim z dnia 8 lutego 2011 r. na kwotę 166.667,00 zł (43.414,73 euro). W dniu 9 lutego 2011 r. Zamawiający wydał ogłoszenie o zamówieniu nr 47347-2011. Termin wykonania przedmiotu zamówienia określono na dzień 8 kwietnia 2011 r. Wpłynęło siedemnaście ofert, jeden z wykonawców został wykluczony z udziału w postępowaniu na podstawie art. 24 ust. 2 pkt 4 ustawy Pzp. Najkorzystniejsza okazała się oferta firmy NOVA Jerzy Łebski z Łowicza (96.621,73 zł), w dniu 8 marca 2011 r. Zamawiający podał informację o wyborze. W dniu 9 marca 2011 r. Wykonawca zrezygnował z zawarcia umowy jako powód podając błąd w wyliczeniu ceny ofertowej. Na podstawie art. 94 ust. 3 ustawy Pzp w dniu 14 marca 2011 r. zawarto umowę o wartości 112.115,00 zł z „Centrum Roślin Ogrodniczych Marek Gollob” z Bydgoszczy (była to oferta najkorzystniejsza spośród pozostałych). Zamawiający wydał ogłoszenie o udzieleniu zamówienia w dniu 23 marca 2011 r. (nr 52110-2011). W trakcie analizy dokumentacji postępowania nie stwierdzono uchybień i nieprawidłowości skutkujących nałożeniem korekty finansowej.

### Zalecenia pokontrolne

brak

### Uwagi końcowe

Kontrola z istotnymi zastrzeżeniami wykrytymi na etapie wdrażania projektu. Na tym Informację zakończono sporządzając ją w trzech jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden otrzymuje Jednostka Kontrolowana. Fakt przeprowadzenia kontroli odnotowano w książce kontroli kontrolowanej jednostki pod nr 4. Wobec powyższego **brak przesłanek do wstrzymania pomniejszonej o kwotę 1.627,06 zł płatności końcowej.**

Informację sporządzono: Toruń, dnia 25.10.2012

Kontrolujący:

1. Jacek Boranowski
2. Rafał Sawowski
3. Dariusz Procki

Jednostka Kontrolowana:

BURMISTRZ  
[Podpis]  
mgr inż. Teresa Substyk

Małgorzata Hinc  
[Podpis]  
radca prawny

