

Warszawa, 29 marca 2011 r.

### Informacja pokontrolna 3 / RPMA.04.01.00-14-023/08

1. Numer kontroli: 3

2. Podstawa prawna przeprowadzenia kontroli:

- Art. 26 ust. 1 pkt 14 w zw. z art. 27 ust. 1 pkt 5 oraz 35e ust. 2 ustawy z dnia 6 grudnia 2006 r. o zasadach prowadzenia polityki rozwoju (Dz. U. 2009, nr 84, poz. 712);
- § 3 pkt. 7 lit. a) i d) załącznika do Uchwały nr 22/313/10 Zarządu Województwa Mazowieckiego z dnia 05 stycznia 2010 r. w sprawie zawarcia Porozumienia dotyczącego powierzenia części zadań związanych z realizacją Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Mazowieckiego 2007 – 2013;
- Wytoczne Instytucji Zarządzającej w zakresie zasad przeprowadzania kontroli w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Mazowieckiego 2007 – 2013;
- § 17 Umowy o dofinansowanie projektu nr RPMA.04.01.00-14-023/08 z 6.09.2010 r.;
- Upoważnienie Dyrektora Mazowieckiej Jednostki Wdrażania Programów Unijnych nr RPMA.04.01.00-14-023/08-00 do przeprowadzenia kontroli z 18 lutego 2011 r.

3. Tryb kontroli: planowa na zakończenie realizacji projektu.

4. Termin kontroli: 21 - 25 lutego 2011 r., 01 marca 2011 r.

5. Nazwa jednostki kontrolującej: Mazowiecka Jednostka Wdrażania Programów Unijnych.

6. Skład Zespołu kontrolującego:

- Jerzy Szubzda – Kierownik Zespołu kontrolującego;
- Tomasz Zieleniak – Członek Zespołu kontrolującego;
- Tomasz Zagórski – Członek Zespołu kontrolującego.

7. Nazwa jednostki kontrolowanej: Gmina Słupno.

8. Adres jednostki kontrolowanej: ul. Miszewska 8a, 09-472 Słupno.

9. Miejsce kontroli: Urząd Gminy Słupno, miejsce realizacji projektu.

10. Jednostkę kontrolowaną reprezentował: Pan Stefan Jakubowski – Wójt Gminy Słupno.

11. Informacji będących przedmiotem ustaleń kontroli udzielali i dokumenty przedstawiali:

- Pani Krzysztofa Barszczewska - Kierownik Referatu Inwestycji i Zamówień Publicznych;
- Pani Elżbieta Syrkowska – Skarbnik Gminy.

12. Nazwa kontrolowanego projektu, (działanie, priorytet, numer projektu/numer umowy):

*"Rozbudowa oczyszczalni ścieków w Słupnie wraz z budową sieci kanalizacji sanitarnej dla osiedla przy ul. Pocztovej oraz kanalizacji sanitarnej w ul. Do Grodziska i w ul. Gruszkowej w Słupnie."* (Działanie 4.1 – Gospodarka wodno - ściekowa, Priorytet IV – Środowisko, zapobieganie zagrożeniom i energetyka (nr kancelaryjny 2918/08) / Numer umowy – RPMA.04.01.00-14-023/08).

### 13. Zakres kontroli:

Kontrola prawidłowości wykorzystania środków Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego na zakończenie realizacji przedmiotowego projektu, w tym:

- sprawdzenie osiągnięcia celu projektu oraz kontrola zgodności rzeczowej realizacji projektu z umową o dofinansowanie oraz zasadami obowiązujących przepisów prawa krajowego i wspólnotowego;
- kontrola osiągnięcia wskaźników produktu i rezultatu projektu;
- kontrola rozliczeń finansowych obejmująca: weryfikację zgodności kopii dokumentacji złożonej przy wnioskach o płatność z oryginałami tych dokumentów, sprawdzenie ścieżki finansowo – księgowej na kompletach dokumentów księgowych złożonych przy wnioskach o płatność, sprawdzenie, czy prowadzona jest wyodrębniona ewidencja księgowa wydatków poniesionych w związku z realizacją projektu;
- kontrola przestrzegania przez Beneficjenta przepisów prawa wspólnotowego i krajowego oraz wytycznych w zakresie: archiwizacji, zachowania zasad konkurencyjności, informacji i promocji, wspólnotowych polityk horyzontalnych.

W przypadku przedmiotowego projektu Zespół Kontrolujący MJWPU w dniach 6 – 8 lipca 2010 r. przeprowadził kontrolę postępowań o udzielenie zamówień publicznych związanych z realizacją przedmiotowego projektu. Ustalenia ww. kontroli zawarte zostały w informacji pokontrolnej nr 2/2918/08 z 23 lipca 2010 r. W trakcie kontroli na zakończenie realizacji projektu nie kontrolowano procedur związanych z udzieleniem zamówień publicznych.

### 14. Okres objęty kontrolą:

08.11.2007 r. (rozpoczęcie rzeczowej realizacji projektu) – 01.-3.2011 r. (zakończenie kontroli).

### 15. Ustalenia kontroli – opis istniejącego podczas kontroli stanu:

Przed rozpoczęciem kontroli kierownik Zespołu kontrolującego poinformował Beneficjenta o prawach kontrolujących związanych z § 17 umowy o dofinansowanie projektu. Na zakończenie kontroli Beneficjent został poinformowany o wstępnych wynikach kontroli, terminie przesłania informacji pokontrolnej, o prawie ustosunkowania się co do treści zawartych w informacji pokontrolnej oraz o ewentualnych zaleceniach pokontrolnych.

#### 15.1 Zgodność projektu z umową o dofinansowanie projektu

Podstawą realizacji przedmiotowego projektu jest umowa nr RPMA.04.01.00-14-023/08-00 z 6 września 2010 r.

Wartość umowy o dofinansowanie projektu.

Wydatki w ramach Projektu	Umowa o dofinansowanie Projektu (PLN)
Środki dofinansowania, w tym:	2 883 235,33 PLN
- środki EFRR	2 883 235,33 PLN
Całkowita wartość Projektu	4 979 248,66 PLN
Całkowite wydatki kwalifikowalne	3 717 905,01
Rozpoczęcie realizacji projektu	07.11.2008 r.
Zakończenie realizacji projektu	30.09.2010 r.

*Med*  
33

## Wskaźniki realizacji projektu

### - Wskaźniki produktu

Nazwa wskaźnika	Jednostka miary wskaźnika	Zakładana wartość docelowa zamieszczona w Umowie o dofinansowanie Projektu	Wartość osiągnięta do czasu kontroli realizacji Projektu	% stopień realizacji wskaźnika do czasu kontroli realizacji Projektu	Źródło potwierdzające osiągnięcie wskaźnika wybrane przez kontrolujących
Długość wybudowanej sieci kanalizacji sanitarnej	km	4,75	4,75	100%	Protokół odbioru końcowego inwestycji
Liczba przebudowanych oczyszczalni ścieków	szt.	1	1	100%	Protokół odbioru końcowego inwestycji
Liczba zmodernizowanych przepompowni ścieków	szt.	2	2	100%	Protokół odbioru końcowego inwestycji

### - Wskaźniki rezultatu

Numer i nazwa wskaźnika	Jednostka miary wskaźnika	Zakładana wartość docelowa zamieszczona w Umowie o dofinansowanie Projektu	Wartość osiągnięta do czasu kontroli realizacji Projektu	% stopień realizacji wskaźnika do czasu kontroli realizacji Projektu	Źródło potwierdzające osiągnięcie wskaźnika wybrane przez kontrolujących
Liczba osób korzystających z podłączenia do sieci kanalizacyjnej <sup>1</sup>	osoby	316	316	100%	Umowy zawarte z użytkownikami sieci przez Operatora
Obciążenie zmodernizowanej oczyszczalni ścieków ładunkiem zanieczyszczeń	g/m3	562 000,00	562 000,00	100%	Raport z monitorowania przez pracowników oczyszczalni stężenia zawiesiny ogólnej w ściekach odprowadzonych do oczyszczalni
Przepustowość zmodernizowanej oczyszczalni ścieków	m3/doba	1 610	1 610	100%	Protokół odbioru końcowego inwestycji

## 15.2 Rzeczowa realizacja projektu

W trakcie kontroli przeprowadzono oględziny. W ich wyniku stwierdzono, że Gmina Słupno zrealizowała projekt objęty umową RPMA.04.01.00-14-023/08-00 z 6 września 2010 r. Zrealizowano rozbudowę oczyszczalni ścieków oraz budowę sieci kanalizacji sanitarnej grawitacyjnej i tłocznej wraz z przepompowniami i przyłączami. W wyniku rozbudowy oczyszczalni powstały nowe obiekty: sito, piaskownik, zbiornik odświeżania ścieków dwożonych wraz ze stacją dezodoryzacji, sito pionowe, wielofunkcyjny reaktor osadu czynnego, studnia przepływowa ścieków

<sup>1</sup> Beneficjent przedstawił zespołowi kontrolującemu wykaz przyłączy kanalizacyjnych.

*Handwritten signature and date:*  
15  
45

oczyszczonych. W zakresie sieci kanalizacji sanitarnej dokonano oględzin studzienek kanalizacyjnych oraz przepompowni.

#### Dokumentacja prac budowlanych

Rozbudowa oczyszczalni ścieków prowadzona była na podstawie : Decyzji nr 917/09 z 02.07.2009 r. (znak sprawy AB.II.7351-535/09) Starosty Płockiego zatwierdzającej projekt budowlany i udzielającej na rzecz Gminy Słupno pozwolenia na rozbudowę oczyszczalni ścieków wraz z kolektorem grawitacyjnym oraz Decyzji nr 946/10 z 13.07.2010 r. zmieniającej ostateczną decyzję nr 917/09 Starosty Płockiego z dnia 2 lipca 2009 (znak AB.II.7351-535/09) i zatwierdzającej zamienny projekt budowlany.

Budowa sieci kanalizacji sanitarnej przeprowadzona została na podstawie Decyzji nr 1281/06 z 9.10.2006 r. (znak sprawy A.B. 7351 – 1083/06) Starosty Płockiego zatwierdzającej projekt budowlany i udzielającej pozwolenia na budowę sieci kanalizacji sanitarnej wraz z przyłączami oraz Decyzji nr 339/07 Starosty Płockiego z 26.03.2007 r. (znak sprawy AB.7351-267/07) zatwierdzającej projekt budowlany i udzielającej pozwolenia na budowę sieci wodociągowej i kanalizacji sanitarnej wraz z przyłączami - II etap.

W siedzibie Beneficjenta skontrolowano następujące dokumenty związane z robotami budowlanymi:

- protokół z 2.12.2009 r. – odbioru robót: sieć kanalizacji sanitarnej (mb 4749,80; 1 273 379,12); przepompownie ścieków (szt. 2; 68397,09 pln); przyłącza kanalizacji sanitarnej (mb 179,50; 60 432,73 PLN);
- zawiadomienie o zakończeniu budowy obiektu budowlanego z 1.03.2010 r. prowadzonego na podstawie pozwolenia na budowę nr 339/07 AB7351-267/07;
- dziennik budowy Nr 1290/08 wydany 03.12.08 – sieć kanalizacji ul. Do Grodziska i Gruszkowa;
- dziennik budowy Nr 7359-1240/2008 wydany dnia 10.11.2008 – sieć kanalizacji wraz z przyłączami ul Pocztowa, Zarzeczna, Żurawia, Bociania, Zielona, Modra i Pod Słupianką;
- potwierdzenie przyjęcia zawiadomienia o zakończeniu budowy PINB.7353-773/10 z 24.20.2010 r.;
- oświadczenie kierownika budowy z 30.09.2010;
- inwentaryzacja geodezyjna powykonawcza;
- protokół odbioru końcowego zadania inwestycyjnego z dnia 11.10.2010 r.;
- sprawozdanie techniczne;
- atesty i certyfikaty jakości na materiały budowlane użyte w trakcie budowy.

W wyniku kontroli dokumentacji budowlanej nie stwierdzono nieprawidłowości.

### 15.3 Weryfikacja dokumentów finansowych dotyczących realizacji projektu

Kontrola rozliczeń finansowych.

Podczas kontroli na miejscu na zakończenie realizacji projektu Zespół kontrolujący:

Skontrolował pełną dokumentację księgową złożoną w postaci uwierzytelnionych kopii do wniosków o płatność:

RPMA.04.01.00-14-023/08-01 za okres do 23.07.2010 r.

Lp	1.	2.	3.	4.
Nazwa i numer dokumentu	f-ra VAT Nr 7/12/2008	f-ra VAT Nr 05/05/2009	f-ra VAT Nr 01/07/2009	f-ra VAT Nr 08/08/2009
NIP wystawcy dokumentu	7740010507	7740010507	7740010507	7740010507
Data wystawienia dokumentu	17.12.2008	26.05.2009	02.07.2009	31.08.2009
Numer księgowy lub ewidencyjny	1493	607	827	1210
Data zapłaty	23.12.2008	29.05.2009	07.07.2009	02.10.2009

Nazwa towaru lub usługi	Wykonanie sieci kanalizacji sanitarnej wg umowy nr 80/2008 - poz. 2 Harmonogramu rzeczowo - finansowego	Budowa sieci kanalizacji sanitarnej dla osiedla przy ul. Pocztowej oraz w ul. Do Grodziska i w ul. Gruszkowej w Słupnie wg umowy 80/08 - poz. 2 Harmonogramu rzeczowo - finansowego	Budowa sieci kanalizacji sanitarnej dla osiedla przy ul. Pocztowej oraz w ul. Do Grodziska i w ul. Gruszkowej w Słupnie wg umowy 80/08 - poz. 2 Harmonogramu rzeczowo - finansowego	Budowa sieci kanalizacji sanitarnej dla osiedla przy ul. Pocztowej oraz w ul. Do Grodziska i w ul. Gruszkowej w Słupnie wg umowy 80/08 - poz. 2 Harmonogramu rzeczowo - finansowego
Nr umowy/dok. dot. wydatku	umowa nr 80/2008	umowa nr 80/2008	umowa nr 80/2008	umowa nr 80/2008
Kwota dokumentu brutto	366 114,45 zł	183 164,76 zł	245 423,86 zł	121 794,21 zł
Kwota dokumentu netto	300 093,81 zł	150 135,05 zł	201 167,10 zł	99 831,32 zł
Kwota kwalifikowalna	300 093,81 zł	150 135,05 zł	201 167,10 zł	99 831,32 zł
VAT od kwoty kwalifikowalnej	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
Zapłacono	przelewem	przelewem	przelewem	zapłacono przelewem po terminie
Z rachunku	66 9042 0003 0000 1515 2000 0010	35 9042 0003 0000 1515 2000 0180	66 9042 0003 0000 1515 2000 0010	66 9042 0003 0000 1515 2000 0010
Zapłacono w całości	tak	tak	tak	tak

Lp.	5.	6.	7.	8.
Nazwa i numer dokumentu	f-ra VAT Nr 03/12/2009	f-ra VAT Nr 03/A/12/2009	f-ra VAT Nr 261/2009	f-ra VAT Nr 173/2010
NIP wystawcy dokumentu	7740010507	7740010507	7820022412	7820022412
Data wystawienia dokumentu	03.12.2009	03.12.2009	23.12.2009	31.03.2010
Numer księgowy lub ewidencyjny	1593	314	1725	369
Data zapłaty	04.12.2009	25.03.2010	31.12.2009	08.04.2010
Nazwa towaru lub usługi	Budowa sieci kanalizacji sanitarnej dla osiedla przy ul. Pocztowej oraz w ul. Do Grodziska i w ul. Gruszkowej w Słupnie wg umowy 80/08 - poz. 2 Harmonogramu rzeczowo - finansowego	Budowa sieci kanalizacji sanitarnej dla osiedla przy ul. Pocztowej oraz w ul. Do Grodziska i w ul. Gruszkowej w Słupnie wg umowy 80/08 - poz. 2 Harmonogramu rzeczowo - finansowego	Rozbudowa oczyszczalni ścieków w Słupnie - poz. 3 Harmonogramu rzeczowo - finansowego	Rozbudowa oczyszczalni ścieków w Słupnie - poz. 3 Harmonogramu rzeczowo - finansowego
Nr umowy/dok. dot. wydatku	umowa nr 80/2008	umowa nr 80/2008	umowa nr 84/2009	umowa nr 84/2009
Kwota dokumentu brutto	170 430,55 zł	315 281,11 zł	798 981,77 zł	846 870,55 zł
Kwota dokumentu netto	139 697,17 zł	258 427,14 zł	654 903,09 zł	694 156,19 zł
Kwota kwalifikowalna	91 564,01 zł	257 025,28 zł	622 157,94 zł	659 448,38 zł
VAT od kwoty kwalifikowalnej	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
Zapłacono	przelewem	zapłacono przelewem po terminie	przelewem	przelewem
Z rachunku	66 9042 0003 0000 1515 2000 0010	66 9042 0003 0000 1515 2000 0010	66 9042 0003 0000 1515 2000 0010	66 9042 0003 0000 1515 2000 0010
Zapłacono w całości	tak	tak	tak	tak

Lp.	9.
Nazwa i numer dokumentu	f-ra VAT Nr 25/6/2010
NIP wystawcy dokumentu	7820022412
Data wystawienia dokumentu	30.06.2010
Numer księgowy lub ewidencyjny	1031
Data zapłaty	23.07.2010
Nazwa towaru lub usługi	Rozbudowa oczyszczalni ścieków w Słupnie - poz. 3 Harmonogramu rzeczowo - finansowego
Nr umowy/dok. dot. wydatku	umowa nr 84/2009
Kwota dokumentu brutto	808 461,45 zł
Kwota dokumentu netto	662 673,32 zł
Kwota kwalifikowalna	629 539,65 zł
VAT od kwoty kwalifikowalnej	0,00 zł
Zapłacono	przelewem
Z rachunku	66 9042 0003 0000 1515 2000 0010
Zapłacono w całości	tak

*Wielki*  
42, 75

RPMA.04.01.00-14-023/08-02 za okres do 26.10.2010 r.

Lp.	1	2	3	4
Nazwa i numer dokumentu	f-ra Vat Nr 01/09/2010	f-ra Vat Nr 06/10/2010	f-ra Vat Nr p/1598/10	f-ra Vat nr FA/0460/03516/10/PL
NIP wystawcy dokumentu	7820022412	7820022412	7740003631	5260305644
Data wystawienia dokumentu	01.09.2010	11.10.2010	21.09.2010	23.09.2010
Numer księgowy lub ewidencyjny	1/2010	8/2010	3/2010	5/2010
Data zapłaty	30.09.2010	22.10.2010	05.10.2010	07.10.2010
Nazwa towaru lub usługi	Rozbudowa oczyszczalni ścieków w Słupnie - poz. 3 harmonogramu rzecz.-finansowego	Rozbudowa oczyszczalni ścieków w Słupnie - poz. 3 harmonogramu rzecz.-finansowego	Sa-552/2 w TP nr 38 z dnia 21.09.2010r. (10 mod) - poz. 1 harmonogramu rzecz.-finansowego dot. Rozbudowy oczyszczalni ścieków w Słupnie wraz z budową sieci kanalizacji sanitarnej dla osiedla przy ul. Pocztowej oraz kanalizacji sanitarnej w ul. Do Grodziska i w ul. Gruszkowej w Słupnie	Ogłoszenie: GW str. Mazowieckie (gazeta + internet), branża komunikaty X MODUŁ 5x2, Str. redakcyjna - poz. 1 harmonogramu rzecz. - finansowego
Nr umowy/dok. dot. wydatku	umowa nr 84/2009	umowa nr 84/2009	zlecenie z dnia 15.09.2010	zamówienie z 15.09.2010
Kwota dokumentu brutto	434 815,00 zł	466 607,65 zł	768,60 zł	1 235,25 zł
Kwota dokumentu netto	356 405,74 zł	382 465,28 zł	630,00 zł	1 012,50 zł
Kwota kwalifikowalna	338 585,45 zł	363 342,02 zł	630,00 zł	1 012,50 zł
VAT od kwoty kwalifikowalnej	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
Zapłacono	przelewem	przelewem	przelewem	przelewem
Z rachunku	30 9042 0003 0000 1515 2000 0270	30 9042 0003 0000 1515 2000 0270	30 9042 0003 0000 1515 2000 0270	30 9042 0003 0000 1515 2000 0270
Zapłacono w całości	tak	tak	tak	tak

Lp.	5	6	7
Nazwa i numer dokumentu	f-ra Vat nr FA/0460/04479/10/PL	f-ra Vat Nr p/1738/10	f-ra Vat /1163/2010
NIP wystawcy dokumentu	5260305644	7740003631	7740033514
Data wystawienia dokumentu	15.10.2010	12.10.2010	26.10.2010
Numer księgowy lub ewidencyjny	10/2010	9/2010	12/2010
Data zapłaty	22.10.2010	22.10.2010	26.10.2010
Nazwa towaru lub usługi	Ogłoszenie: GW str. Mazowieckie (gazeta + internet), branża komunikaty X MODUŁ 5x2, Str. redakcyjna - poz. 1 harmonogramu rzecz. - finansowego	Sa-552/2 w TP nr 41 z dnia 12.10.2010r. (10 mod) - poz. 1 harmonogramu rzecz.- finansowego	Tablice pamiątkowe + montaż - poz. 1 harmonogramu rzecz.- finansowego
Nr umowy/dok. dot. wydatku	Zamówienie z dnia 04.10.2010	zlecenie z dnia 05.12.2010	zlecenie nr 6/zl/2010
Kwota dokumentu brutto	1 235,25 zł	768,60 zł	2 110,60 zł
Kwota dokumentu netto	1 012,50 zł	630,00 zł	1 730,00 zł
Kwota kwalifikowana	1 012,50 zł	630,00 zł	1 730,00 zł
VAT od kwoty kwalifikowanej	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
Zapłacono	przelew	przelew	przelew
Z rachunku	30 9042 0003 0000 1515 2000 0270	30 9042 0003 0000 1515 2000 0270	30 9042 0003 0000 1515 2000 0270
Zapłacono w całości	tak	tak	tak

Zespół kontrolujący potwierdza zgodność uwierzytelnionych podpisem dokumentów księgowych dołączonych do wniosków o płatność z ich oryginałami przedstawionymi do kontroli w siedzibie Beneficjenta.

Skontrolowane oryginały dokumentów nie zawierają wymaganych dokumentem pn. „Zasady dokumentowania wydatków” opisów, tj.: nr umowy / decyzji o dofinansowanie projektu w ramach programu, nazwy projektu i jego numeru, kategorii, interwencji wydatków strukturalnych właściwej dla wydatku, kwoty wydatków kwalifikowanych w ramach projektu z wyodrębnieniem źródeł finansowania, opisu związku wydatku z projektem, brak zapisu informującego o tym że wydatek zrealizowany zgodnie z ustawą z dnia 29 stycznia 2004 r. (dz.u.z 2004 r. nr 19, poz 177, z późn. zm.), brak wskazania daty

uregulowania zobowiązania wynikającego z dokumentu, brak adnotacji wskazującej, iż dany wydatek nie został sfinansowany podwójnie tj. z innego funduszu UE lub krajowych środków publicznych, brak wskazania wartości umowy z wykonawcą w ramach której nastąpił wydatek.

Ww. opisy dokumentu księgowego zostały załączone do kopii dowodów księgowych złożonych z wnioskami o płatność. Zespół kontrolujący zwraca uwagę, że opisy dokumentów księgowych powinny przede wszystkim znajdować się przy oryginałach dokumentów. Ponadto, opisy dowodów księgowych sporządzone zostały na oddzielnych kartkach. Zgodnie z „Zasadami dokumentowania wydatków” „faktura lub inny dowód księgowy o równoważnej wartości dowodowej winien (...) zawierać min. opis który będzie sporządzony na odwrocie strony lub w przypadku braku miejsca na oddzielnej kartce (wówczas należy na niej umieścić nazwę wystawcy dowodu księgowego i jego numer) i powinien być nierozdzielnie związany z dowodem”. Przedstawione do kontroli dokumenty nie spełniają wyżej wymienionych warunków:

Faktura Vat Nr p/1598/10 nie zawiera (na pierwszej stronie) informacji o współfinansowaniu oraz adnotacji w którym wniosku o płatność wydatek został ujęty.

Faktury f-ra VAT Nr 08/08/2009 oraz VAT Nr 03/A/12/2009 zostały opłacone po wymaganym terminie płatności.

Beneficjent nie prowadzi wyodrębnionej ewidencji księgowej wszystkich transakcji związanych z projektem. Odrębnie zaewidencjonowane zostały tylko wydatki kwalifikowalne, refundowane z EFRR, poniesione po podpisaniu umowy o dofinansowanie. Ewidencja ta nie obejmuje części wydatków stanowiących niekwalifikowalną część projektu i wydatków pokrywanych z budżetu gminy, zarówno tych poniesionych przed jak i po podpisaniu umowy o dofinansowanie.

#### 15.6 Wspólnotowe polityki horyzontalne

- Kontrola zgodności projektu w zakresie równości szans.

Zespół kontrolujący pozytywnie zweryfikował opisany przez Beneficjenta we wniosku o dofinansowanie wpływ realizacji projektu na realizację polityki równych szans.

- Kontrola zgodności projektu w zakresie polityki zatrudnienia.

Zespół kontrolujący pozytywnie zweryfikował opisany przez Beneficjenta we wniosku o dofinansowanie wpływ realizacji projektu na realizację polityki zatrudnienia.

- Kontrola zgodności projektu w zakresie polityki społeczeństwa informacyjnego.

Beneficjent we wniosku o dofinansowanie zadeklarował, iż projekt będzie miał pozytywny wpływ na politykę społeczeństwa informacyjnego. Projekt, wg. oceny Zespołu kontrolującego ma neutralny wpływ na politykę społeczeństwa informacyjnego. Zastosowane urządzenie elektroniczne, przeznaczone do zarządzania i monitorowania pracy oczyszczalni, nie wpływa na rozwój i rozpowszechnianie wśród społeczeństwa (nawet lokalnego) technologii umożliwiających i wspierających cyfrowe przekazywanie informacji oraz danych.

- Kontrola zgodności projektu w zakresie ochrony środowiska.

Zespół kontrolujący pozytywnie zweryfikował opisany przez Beneficjenta we wniosku o dofinansowanie wpływ realizacji projektu na politykę ochrony środowiska.

#### 15.7 Weryfikacja prowadzenia działań informacyjnych i promocyjnych w ramach projektu

Celem kontroli w ww. zakresie była weryfikacja czy podczas realizacji Projektu oraz po jego zakończeniu zrealizowano działania promocyjne zapewniające informowanie społeczeństwa o dofinansowaniu Projektu przez Unię Europejską oraz

*M. K.*  
4/5 75

budżet państwa, zgodnie z wymogami wskazanymi w m.in. Rozporządzeniu Rady (WE) nr 1083/2006, Rozporządzeniu Komisji (WE) nr 1828/2006, Rozporządzeniu (WE) nr 1080/2006 Parlamentu Europejskiego i Rady oraz Wytycznych i Zasadach dotyczących informacji i promocji dla Beneficjentów projektów realizowanych w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Mazowieckiego 2007-2013.

Podczas kontroli Zespół kontrolujący stwierdził, iż:

Część korespondencji dotyczącej Projektu, sporządzonej po podpisaniu umowy o dofinansowanie (w tym m.in. zlecenia wykonania usług, protokoły z odbioru usług) nie zawiera informacji o współfinansowaniu Projektu ze środków Unii Europejskiej i odpowiednich logotypów. Wśród kontrolowanej dokumentacji Zespół kontrolujący nie odnotował realizacji zalecenia IPII zawartego w Wytycznych dotyczących informacji i promocji dla Beneficjentów projektów realizowanych w ramach RPO WM, dotyczącego dokumentowania każdego etapu realizacji projektu np. za pomocą zdjęć lub filmów, bieżącego informowania opinii publicznej o ważnych wydarzeniach w projekcie.

Realizując działania promocyjno - informacyjne Beneficjent wykonał tablice pamiątkowe w ramach zlecenia nr 6/ZL/2010 przekazanego Agencji Reklamowej Waldemar Sochacki. Informacja o współfinansowaniu projektu została zamieszczona na tablicach. Zarówno stopka zawierająca odpowiednie logo jak i nagłówek zawierający informacje o współfinansowaniu, zajmują osobno ok. 25% powierzchni tablicy każda. Ponadto, Beneficjent zlecił publikację ogłoszeń w Tygodniku Płockim i Gazecie Wyborczej. Na protokołach odbioru usługi Beneficjent zamieścił informację, iż ogłoszenia informują o zawarciu umowy i współfinansowaniu środków z EFRR oraz o zrealizowaniu projektu. Ogłoszenia te zawierają odpowiednie logotypy, informacje o współfinansowaniu oraz nazwę projektu, terminie realizacji projektu, natomiast w treści ogłoszenia nie ma zamieszczonych informacji mówiącej wprost o zawarciu umowy (ogłoszenie w Tygodniku Płockim z 21.09.2010 r.).

#### 15.8 Zasada konkurencyjności

W myśl § 13 ust. 7 umowy o dofinansowanie, jeżeli Beneficjent na podstawie ustawy Prawo zamówień publicznych zwolniony jest ze stosowania procedur / trybów w niej określonych lub ponosi wydatki poniżej progu 14 000 eur., wydatki tak ponoszone zgodne powinny być z zapisem § 13 ust. 8. § 13 ust. 8 umowy o dofinansowanie zobowiązuje Beneficjent do przedstawienia „co najmniej trzech ofert ważnych na dzień dokonywania zakupu lub złożenia zamówienia, złożonych przez potencjalnych dostawców towarów, usług, czy robót budowlanych (o ile na rynku istnieje trzech potencjalnych dostawców towarów, usług, czy robót budowlanych) w odpowiedzi na zapytanie ofertowe skierowane do nich przez Beneficjenta. Zapytanie ofertowe zawierające opis przedmiotu zakupu, kryteria oceny ofert oraz termin składania ofert Beneficjent jest zobowiązany do zamieszczenia na swojej stronie internetowej (o ile posiada taka stronę) oraz w swojej siedzibie w miejscu publicznie dostępnym. Beneficjent, ponosząc wydatki poniżej 14 000 eur. na realizację działań informacyjnych (tablice pamiątkowe, ogłoszenia w prasie), nie zrealizował w pełni zaleceń wynikających z cyt. wyżej paragrafu 13 ust. 8 tj. nie zamieścił zapytań ofertowych na stronie internetowej oraz w swojej siedzibie.

Mając na uwadze, iż celem działań informacyjno – promocyjnych projektów o zasięgu regionalnym bądź lokalnym jest informowanie oraz promowanie UE przede wszystkim wśród właśnie tych części społeczeństwa, w opinii Zespołu kontrolującego, przestrzeganie zasady konkurencyjności wymaganej § 13 ust. 8 umowy o dofinansowanie podczas ponoszenia wydatków na ogłoszenia w prasie o zasięgu lokalnym, nie było konieczne. W związku z tym, Zespół kontrolujący nie kwestionuje wydatków poniesionych na ogłoszenia, mimo nie wywiązania się Beneficjenta w pełni z postanowień ww. § 13.

#### 15.8 Stosowanie procedury przeprowadzania oceny oddziaływania na środowisko.

Dnia 06 marca 2006 r. pismem o sygn. BG.7624-9/06 Wójt Gminy Słupno wystąpił do Państwowego Powiatowego Inspektora Sanitarnego w Płocku oraz pismem BG.7625-9/06 do Starosty Płockiego z wnioskiem o wydanie opinii co do



konieczności sporządzenia raportu oddziaływania na środowisko dla przedsięwzięcia „budowa sieci wodociągowej i kanalizacji sanitarnej w ul. Do Grodziska, Gruszkowej, Kasztanowej we wsi Słupno gm. Słupno. W odpowiedzi na wniosek:

- Starosta Płocki wydał postanowienie OŚ.II.7633-105/2006 z dnia 14 marca 2006 r. o braku konieczności sporządzania raportu oddziaływania na środowisko dla przedmiotowej inwestycji;
- Państwowy Powiatowy Inspektor Sanitarny dnia 21 marca 2006 r. wydał postanowienie ZNS.712b-347-69/06.MPo o braku konieczności sporządzania raportu oddziaływania na środowisko dla przedmiotowej inwestycji.

Dnia 30.03.2006 r. Wójt Gminy Słupno po zasięgnięciu ww. opinii postanowił nie nakładać obowiązku sporządzania raportu o oddziaływaniu na środowisko w stosunku do przedmiotowej inwestycji.

Na wniosek Wójta Gminy Słupno z dnia 18 kwietnia 2006 r. Starosta Płocki oraz Państwowy Powiatowy Inspektor Sanitarny postanowili uzgodnić środowiskowe uwarunkowania zgody na realizację przedmiotowego przedsięwzięcia.

Po rozpatrzeniu wniosku Pani Teresy Strzeleckiej działającej z upoważnienia inwestora – Gminy Słupno Wójt Gminy Słupno wydał decyzję BG.7624/9/2006 o ustaleniu środowiskowych uwarunkowań zgody na realizację przedmiotowej inwestycji.

Dnia 08 lutego 2006 r. pismem o sygn. BG.7624/2/2006 Wójt Gminy Słupno wystąpił do Państwowego Powiatowego Inspektora Sanitarnego w Płocku oraz Starosty Płockiego z wnioskiem o wydanie opinii co do konieczności sporządzenia raportu oddziaływania na środowisko dla przedsięwzięcia „budowa sieci kanalizacji sanitarnej w ulicach: Pocztowa, Zarzeczna, Żurawia, Bociania, Zielona, Modra i Nad Słupianką w miejscowości Słupno, gm. Słupno pow. Płocki. W odpowiedzi na wniosek:

- Starosta Płocki wydał postanowienie OŚ.II.7633-54/2006 z dnia 14 lutego 2006 r. o braku konieczności sporządzania raportu oddziaływania na środowisko dla przedmiotowej inwestycji;
- Państwowy Powiatowy Inspektor Sanitarny dnia 21 marca 2006 r. wydał postanowienie ZNS.712b-220-54/06.MW o braku konieczności sporządzania raportu oddziaływania na środowisko dla przedmiotowej inwestycji.

Dnia 15.03.2006 r. Wójt Gminy Słupno po zasięgnięciu ww. opinii postanowił nie nakładać obowiązku sporządzania raportu o oddziaływaniu na środowisko w stosunku do przedmiotowej inwestycji.

Na wniosek Wójta Gminy Słupno z dnia 30 marca 2006 r. Starosta Płocki oraz Państwowy Powiatowy Inspektor Sanitarny postanowili uzgodnić środowiskowe uwarunkowania zgody na realizację przedmiotowego przedsięwzięcia.

Po rozpatrzeniu wniosku Pani Teresy Strzeleckiej działającej z upoważnienia inwestora – Gminy Słupno Wójt Gminy Słupno wydał decyzję BG.7624/2/2006 o ustaleniu środowiskowych uwarunkowań zgody na realizację przedmiotowej inwestycji.

Dnia 11 lutego 2009 r. pismem o sygn. BG.7624-2/09 Wójt Gminy Słupno wystąpił do Państwowego Powiatowego Inspektora Sanitarnego w Płocku oraz Starosty Płockiego z wnioskiem o wydanie opinii co do konieczności sporządzenia raportu oddziaływania na środowisko dla przedsięwzięcia „rozbudowa oczyszczalni ścieków w słupnie na dz. o nr ew. 325, 327, 329, 331, 333”. W odpowiedzi na wniosek:

- Starosta Płocki dnia 17 lutego 2009 r. wydał postanowienie RŚ.II.7633-20/09 o nałożeniu obowiązku sporządzania raportu oddziaływania na środowisko dla przedmiotowej inwestycji;
- Państwowy Powiatowy Inspektor Sanitarny dnia 23 lutego 2009 r. wydał opinię ZNS.7170-136-52/09.MP o nałożeniu obowiązku sporządzania raportu oddziaływania na środowisko dla przedmiotowej inwestycji.

*Handwritten signature and date:*  
Miedziński  
75  
16

Dnia 30.03.2006 r. Wójt Gminy Słupno po zasięgnięciu ww. opinii postanowił nałożyć obowiązek sporządzania raportu o oddziaływaniu na środowisko w stosunku do przedmiotowej inwestycji.

Raport oddziaływania na środowisko został sporządzony przez Panią Marię Kołacką. Przedmiotowy raport przekazano do Urzędu Gminy w Słupnie 11 marca 2009 r. W raporcie uwzględniono zakres wskazany w Postanowieniu Wójta Gminy Słupno BG.7624-2/09 z dnia 25 lutego 2009 r.

Na wniosek Wójta Gminy Słupno z dnia 06 kwietnia 2009 r. Starosta Płocki oraz Państwowy Powiatowy Inspektor Sanitarny postanowili uzgodnić środowiskowe uwarunkowania zgody na realizację przedmiotowego przedsięwzięcia.

Po rozpatrzeniu wniosku Pana Lecha Zabłockiego działającego z upoważnienia inwestora – Gminy Słupno Wójt Gminy Słupno wydał decyzję BG.7624/2/2009 o ustaleniu środowiskowych uwarunkowań zgody na realizację przedmiotowej inwestycji.

Dnia 27 kwietnia 2009 r. Wójt Gminy Przasnysz wystąpił z wnioskiem do Regionalnej Dyrekcji Ochrony Środowiska w Warszawie o wydanie zaświadczenia o braku negatywnego wpływu inwestycji będącej przedmiotem projektu na obszary Natura 2000. W odpowiedzi na powyższy wniosek Regionalny Dyrektor Ochrony Środowiska stwierdził iż przedmiotowa inwestycja nie będzie miała negatywnego wpływu na obszary Natura 2000.

#### **16. Stwierdzone wydatki niekwalifikowane:**

W związku z naruszeniem § 13 ust. 8 umowy o dofinansowanie za wydatek niekwalifikowany uznaje się wydatek wynikający ze zlecenia nr 6/ZL/2010 na wykonanie i ustawienie 2 tablic pamiątkowych, poniesiony na podstawie faktury VAT/1163/2010 z dnia 26.10.2010 r. na kwotę 2 110,60 zł brutto (1 730,00 zł netto, w tym EFRR 77,55% w kwocie 1341,62 zł netto). Łączna kwota wydatków niekwalifikowanych stwierdzonych w trakcie kontroli na zakończenie realizacji projektu wynosi 1 730,00 PLN.

#### **17. Potwierdzona kwota wydatków kwalifikowanych: 3 716 175,01 PLN**

Podwójne finansowanie w projekcie: **Nie stwierdzono.**

#### **18. Spis dokumentów przekazanych jednostce kontrolującej: N/D**

#### **19. Stwierdzone nieprawidłowości/uchybenia:**

##### **Nieprawidłowości:**

1. naruszenie § 13 ust. 8 umowy o dofinansowanie,

##### **Uchybenia:**

2. opis oryginałów dokumentów księgowy niezgodny ze sposobem ich opisywania wskazanym w dokumencie pn. „Zasady dokumentowania wydatków”,

3. Faktury VAT Nr 08/08/2009 oraz VAT Nr 03/A/12/2009 zostały opłacone po wymaganym terminie płatności,

4. brak wyodrębnionej ewidencji księgowej dla projektu, obejmującej wszystkie transakcje księgowe zrealizowane w ramach projektu.

#### **20. Informacje na temat sposobu wyboru dokumentów do kontroli:**

Kontroli poddana została całość przedstawionej do skontrolowania dokumentacji projektowej, w tym 100 % dokumentacji finansowej.

Wymienione w treści Informacji pokontrolnej dowody kontroli dostępne są do wglądu w Wydziale Kontroli Projektów RPO WM Mazowieckiej Jednostki Wdrażania Programów Unijnych, ul. Jagiellońska 74, 03-301 Warszawa.

Informację pokontrolną sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, po jednym dla jednostki kontrolującej i jednostki kontrolowanej.

Na podstawie Załącznika do uchwały Nr 1256/244/09 Zarządu Województwa Mazowieckiego z dnia 26 maja 2009 r. pn. Wytyczne Instytucji Zarządzającej w zakresie Zasad przeprowadzania kontroli w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Mazowieckiego 2007 – 2013:

- 1) Kierownik jednostki kontrolowanej lub osoba przez niego upoważniona może zgłosić w terminie 14 dni od dnia doręczenia informacji pokontrolnej uzasadnione zastrzeżenia do ustaleń zawartych w tej informacji.
- 2) Zastrzeżenia do informacji pokontrolnej wraz z niez zaakceptowaną informacją pokontrolną kierownik jednostki kontrolowanej lub osoba upoważniona przesyła do jednostki kontrolującej.
- 3) Jeżeli jednostka kontrolowana nie zgłasza zastrzeżeń do informacji pokontrolnej, kierownik jednostki kontrolowanej lub osoba przez niego upoważniona podpisuje przesłaną informację pokontrolną i przekazuje ją do jednostki kontrolującej w terminie do 14 dni od dnia doręczenia.
- 4) W przypadku przekroczenia terminu określonego w ust. 1 kierownik jednostki kontrolującej odmawia rozpatrzenia zgłoszonych zastrzeżeń.

**Jednostka kontrolowana:**

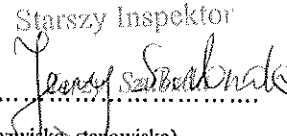
WÓJT  
  
mgr Andrzej Jakubowski


GMINA SŁUPNO  
powiat płocki

08.04.2011r. Słupno  
(Data, imię i nazwisko)

**Jednostka kontrolująca:**

Mazowiecka Jednostka  
Wdrażania Programów Unijnych

Starszy Inspektor  
29.03.2011r.   
(Data, imię i nazwisko, stanowisko)

Starszy Inspektor  
29.03.2011r.   
Tomasz Zieleniak  
(Data, imię i nazwisko, stanowisko)

(Data, imię i nazwisko, stanowisko)