



Warszawa, dn 12 kwietnia 2016 r.

Urząd Kontroli Skarbowej
w Warszawie

Nr sprawy: UKS14W2E.7112.113.2016.5

PROTOKÓŁ

z czynności przeprowadzonych w okresie od 08.03.2016 r. do 01.04.2016 r. w:

Nazwa: Gmina Stanisławów (powiat miński)
Adres: 05-304 Stanisławów, ul. Rynek 32
NIP: 822-21-47-156

nazwa projektu „Budowa oczyszczalni ścieków Centralna w miejscowości Retków i kanalizacji sanitarnej w miejscowości Stanisławów i Mały Stanisławów – I etap”

numer projektu: RPMA.04.01.00-14-033/14

numery wniosków o płatność: RPMA.04.01.00-14-033/14-01

w związku z wykonywaniem czynności w zakresie *audytu gospodarowania środkami pochodzącymi z budżetu Unii Europejskiej w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Mazowieckiego* (audyt z art. 62 ust. 1 lit. b rozporządzenia Rady (WE) nr 1083/2006 z dnia 11 lipca 2006 roku ustanawiającego przepisy ogólne dotyczące Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności i uchylającego rozporządzenie (WE) nr 1260/1999) na podstawie upoważnienia nr MF-DO-RPOWM-178/2016 z dnia 15.02.2016 r.

Protokół sporządzono na podstawie art. 172 § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (tekst jednolity Dz.U. z 2015 r., poz. 613 ze zm.), w związku z art. 3a ust. 8 i 9 pkt. 2 ustawy z dnia 28 września 1991r. o kontroli skarbowej (tekst jednolity Dz.U. z 2015r. poz. 553 ze zm.).

Czynności przeprowadzili:

- 1) Przemysław Micherski – inspektor kontroli skarbowej, nr legitymacji 00899 w dniach 08, 09, 10, 11, 15, 16, 17, 18, 21, 23, 24, 29, 30, 31.03, 1.04.2016r.

Czynności zostały przeprowadzone w Urzędzie Gminy Stanisławów ul. Rynek 32.

W trakcie kontroli informacji i wyjaśnień udzielali:

- P. Adam Sulewski – wójt Gminy Stanisławów
- P. Magdalena Szczęsna – referent ds. inwestycji i pozyskiwania środków ze źródeł zewnętrznych

I. ZAKRES WYKONANYCH CZYNNOŚCI

Czynności dotyczyły następujących obszarów:

1. Czy operacja spełnia kryteria wyboru w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Mazowieckiego oraz została zrealizowana zgodnie z decyzją o dofinansowaniu oraz jest zgodna ze wszystkimi warunkami dotyczącymi jej przeznaczenia, wykorzystania i zakładanych celów? (art. 16 ust. 2 pkt. a Rozporządzenia Komisji 1828/2006:

W badanym obszarze czynnościami audytowymi objęto wymienione dokumenty:

- Wniosek o dofinansowanie projektu realizowanego w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Mazowieckiego 2007 – 2013 (RPO WM) wraz z załącznikami (złożony w dniu 21.10.2014 r. do MJWPU, jako Instytucji Pośrednicząca II stopnia) suma kontrolna 2823753892e94be31b6f31e61922948), uzupełnienie do Wniosku o dofinansowanie z dnia 03.07.2015r.,
- Studium wykonalności dla projektu „Budowa oczyszczalni ścieków Centralna w miejscowości Retków i kanalizacji sanitarnej w miejscowości Stanisławów i Mały Stanisławów – I etap”,
- Umowa Nr UDA-RPMA.04.01.00-14-033/14-00 o dofinansowanie Projektu „Budowa oczyszczalni ścieków Centralna w miejscowości Retków i kanalizacji sanitarnej w miejscowości Stanisławów i Mały Stanisławów – I etap” w ramach Priorytetu IV „Środowisko, zapobieganie zagrożeniom i energetyka” Działania 4.1 „Gospodarka wodno-ściekowa” Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Mazowieckiego 2007 – 2013 zawarta w dniu 06.05.2015 r. pomiędzy Województwem Mazowieckim a Gminą Stanisławów (Beneficjentem),
- Aneks nr UDA-RPMA.04.01.00-14-033/14-01 z dnia 08.07.2015 r. do umowy o dofinansowanie wraz z załącznikami,
- Wniosek o płatność nr WNP-RPMA.04.01.00-14-033/14-01 za okres do dnia 12.04.2011 r. złożony do MJWPU w dniu 21.05.2015 r., wersja skorygowana 05.08.2015r.,
- Korespondencja w zakresie wyjaśnień składanych do Mazowieckiej Jednostki Wdrażania Programów Unijnych w ramach weryfikacji wniosku dofinansowanie – pismo nr MJWPU.WOM-R.420-1033/14/4.1 z dnia 05.03.2015 r.,
- Regulamin konkursu nr RPOWM/4.1/1/2014, Działanie 4.1 r., „Gospodarka wodno-ściekowa”, Konkurs otwarty bez preselekcji (październik 201r.),
- Karta oceny formalnej z 08.12.2014r.,
- Karty oceny merytorycznej z 15.12.2014r. oraz 15.01.2015r.,
- Pismo Mazowieckiej Jednostki Wdrażania Programów Unijnych nr MJWPU.WWR-4.420-1033/14/4.1 z dnia 16.07.2015 r. stanowiące Informację dla Beneficjenta o wyniku weryfikacji wniosku o płatność nr WNP-RPMA.04.01.00-14-033/14-01,
- Umowa nr 46/2008 zawarta w dniu 29.07.2008r. wraz z aneksami (nr 1 i 2) zawarta z wykonawcą zadania pn. „Budowa oczyszczalni ścieków Centralna w miejscowości Retków i kanalizacji sanitarnej w miejscowości Stanisławów i Mały Stanisławów – I etap”;; konsorcjum firm: AWAS-Systemy Sp. z o.o i MELBUD Sp. z o.o. związanych z wydatkami ujętymi w badanym wniosku o płatność, które wyszczególniono w pkt 3.2 protokołu,
- Umowa nr 399/21/ITS/08 zawarta w dniu 04.08.2008r. z zleceniobiorcą Wojewódzkim Zarządem Melioracji i Urządzeń Wodnych w Warszawie Oddział w Sokołowie Podlaskim,

- Dokumentację potwierdzającą realizację zadania: faktury VAT, protokoły odbioru, dowody OT z przyjęcia sprzętu do ewidencji środków trwałych) uwzględnionego w badanym wniosku o płatność – wyszczególnione w pkt II.3.1 protokołu,
- Informację pokontrolną nr 1/RPMA.04.01.00-14-033/14 z dnia 31.03.2015 r. z kontroli przeprowadzonej w dniach 24-27 marca 2015 r. przez Mazowiecką Jednostkę Wdrażania Programów Unijnych.

Ponadto w dniu 01.04.2015 r. przeprowadzono oględziny projektu pod kątem wywiązywania się Beneficjenta z obowiązków z zakresu informacji i promocji. które zostały udokumentowane protokołem oględzin nr UKS14W2E.7112.113.2016.4

W ramach przeprowadzonych czynności audytowych sprawdzono czy:

- projekt kwalifikuje się do współfinansowania poprzez spełnienie łącznie następujących warunków, czy: jest zgodny z Regionalnym Programem Operacyjnym Województwa Mazowieckiego 2007-2013 oraz Szczegółowym Opiszem Priorytetów RPO WM 2007-2013; beneficjent ubiegający się o dofinansowanie jest uprawniony do złożenia wniosku w ramach danego priorytetu i działania; jest zgodny z horyzontalnymi politykami Unii Europejskiej, w tym w szczególności z politykami w zakresie: równości mężczyzn i kobiet oraz niedyskryminacji, zrównoważonego rozwoju, konkurencji, zamówień publicznych, środowiska oraz społeczeństwa informacyjnego; przyczynia się do realizacji celów priorytetu i działania w ramach, którego projekt będzie realizowany,
- beneficjent należy do typu grupy beneficjentów określonych Szczegółowym Opiszem Priorytetów RPO WM 2007 – 2013 (Uszczegółowienie RPO WM) dla danego działania,
- realizacja projektu ma miejsce w granicach administracyjnych obszaru objętego RPO WM,
- projekt spełnia kryteria oceny określone przez Komitet Monitorujący, tj. czy: projekt jest zgodny z zapisami i celami określonymi dla danego działania w Szczegółowym Opiszem Priorytetów RPO WM 2007 – 2013, przedstawione w projekcie koszty kwalifikowane są zasadne i zaplanowane w odpowiedniej wysokości, przedstawione wskaźniki są adekwatne do specyfiki planowanych działań, przedstawione wskaźniki są poprawnie sformułowane,
- Beneficjent posiada wystarczający potencjał organizacyjny, niezbędny do realizacji projektu,
- projekt spełnia kryteria określone w załączniku nr 5 Uszczegółowienia RPO WM, zatwierdzone przez KM RPO WM, tj. zgodność z celami Działania, zgodność rodzaju projektu z zakresem działania, zgodność z kategoriami interwencji, zachowanie pułapu maksymalnego dofinansowania, poprawność ustalenia poziomu dofinansowania z uwzględnieniem przepisów w zakresie pomocy publicznej, zapewniony minimalny wkład beneficjenta, spełnienie warunków minimalnej/maksymalnej wartości projektu, zgodność z kierunkami rozwoju, oszczędność energii, miejsce realizacji projektu zgodne z opisem działania,
- wniosek jest zgodny z kryteriami określonymi dla danego konkursu,
- wartość dofinansowania ze środków UE nie przekracza wskaźnika wskazanego w ogłoszeniu dla danego naboru,
- maksymalny udział środków UE w wydatkach kwalifikowanych nie przekracza 85 % kosztów kwalifikowanych projektu
- projekt jest zgodny z umową/decyzją oraz ze wszystkimi warunkami dotyczącymi przeznaczenia wykorzystania i zakładanych celów,
- projekt sfinansowany w ramach badanego wniosku o płatność został faktycznie wykonany i czy jest zgodny z umową/decyzją o dofinansowanie,

- ujęte we wniosku o płatność wydatki odnoszą się do faktycznie zrealizowanych robót, usług, dostaw,
- przedmiot dofinansowania jest wykorzystywany zgodnie z postanowieniami umowy/decyzji o dofinansowaniu.

2. Czy wydatki zadeklarowane są zgodne z zapisami księgowymi i dokumentami dowodowymi przechowywanymi przez partnera? (art. 16 ust. 2 pkt. b Rozporządzenia Komisji 1828/2006);

W badanym obszarze czynnościami audytowymi objęto:

L.p.	Nr wniosku o płatność	Wartość wydatków zadeklarowanych do Komisji Europejskiej
1	2	3
1.	WNP-RPMA.04.01.00-14-033/14-01	8.415.160,30 PLN
Razem		8.415.160,30 PLN

- Dokumenty wymienione w pkt I.1 protokołu,
- Zarządzenie nr 36/2012 Wójta Gminy Stanisławów z 31.12.2012r. w sprawie wprowadzenia zasad polityki rachunkowości, Zarządzenie nr 2/06 Wójta Gminy Stanisławów z dnia 12.01.2006r. w sprawie zakładowego planu kont i szczegółowych zasad prowadzenia rachunkowości, gospodarki majątkiem trwałym i inwentaryzacji, oraz instrukcji obiegu i kontroli wewnętrznej dokumentów księgowych dla Urzędu Gminy Stanisławów,
- Umowa nr 3/2013 o prowadzenie bankowej obsługi budżetu Gminy Stanisławów,
- Umowa pożyczki nr 0172/08/OW/P z dnia 09.10.2008r. zawartej pomiędzy WFOŚiGW i Gminą Stanisławów na dofinansowanie przedsięwzięcia pn: „Budowa oczyszczalni ścieków Centralna w miejscowości Retków i kanalizacji sanitarnej w miejscowości Stanisławów i Mały Stanisławów – I etap”,
- Wyciągi bankowe z rachunku bankowego Beneficjenta prowadzonego w Banku Spółdzielczym w Mińsku Mazowieckim Oddział w Stanisławowie (rachunek pomocniczy),
- Wydruki z ewidencji księgowej: Księga Główna (obroty kont) – roboczy konta: 080,
- Przeprowadzone księgowania (konta syntetyczne): konto 133 (rachunek budżetu), 224 (rozrachunki budżetu), 223(rozliczenia wydatków budżetowych), 901(dochody budżetu), 902(wydatki budżetu), 240(pozostałe rozrachunki); Konta bilansowe: Inwestycje (środki trwałe w budowie) – konto 011 „Środki trwałe”.

W ramach przeprowadzonych czynności kontrolnych sprawdzono czy:

- beneficjent jest w posiadaniu dokumentów wspierających wnioski o płatność (faktury, przelewy i inne dokumenty o równoważnej wartości dowodowej) złożony do Mazowieckiej Jednostki Wdrażania Programów Unijnych (tj. Instytucji Pośredniczącej II stopnia),
- wydatki zadeklarowane zostały poniesione przez podmiot, z którym Instytucja Zarządzająca zawarła umowę o dofinansowanie/ wydała decyzje na dofinansowanie 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,
- wydatki są zaksięgowane w sposób umożliwiający ich identyfikację,
- w przypadku, gdy wydatek odnosi się jedynie częściowo do współfinansowanego projektu, czy została wykazana ta część wydatku odnosząca się do projektu,
- faktury potwierdzające poniesienie wydatków wykazanych we wniosku o płatność zostały opisane w sposób określony w Instrukcji do wniosku beneficjenta o płatność.

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:

- Dokumenty wymienione w pkt I.1 i 2 protokołu,
- Przykładowa Umowa w sprawie przejścia kolektorem kanalizacji sanitarnej przez teren nieruchomości oraz wykonania przyłącza kanalizacyjnego;
- Decyzja nr 710/06 z 11.09.2006r. zatwierdzająca projekt budowlany i udzielająca pozwolenia na budowę mechaniczno-biologicznej Oczyszczalni ścieków (znak pisma AB.15-7351-137/2006), Decyzja nr 4363/08 z 11.12.2008r. zmieniająca Decyzję nr 710/06, Decyzja nr 708/06 z 08.09.2006r. zatwierdzająca projekt budowlany i udzielająca pozwolenia na budowę sieci kanalizacji sanitarnej, Decyzja nr 694/06 z 7.09.2006r. zatwierdzająca projekt budowlany i udzielająca pozwolenia na budowę sieci wodociągowej wraz z przyłączami, Decyzja nr 685/06 z dnia 05.09.2006r. zatwierdzająca projekt budowlany i udzielająca pozwolenia na budowę drogi dojazdowej do oczyszczalni ścieków, Decyzja nr 1032/05 z dnia 19.12.2005r. zatwierdzająca projekt budowlany i udzielająca pozwolenia na budowę napowietrznej linii energetycznej SN 15kV, słupowej stacji transformatorowej oraz kablowej linii energetycznej niskiego napięcia,
- Decyzja nr 740/U/10 z 17.11.2010r. (znak PINB 7353-ER-68/06-10 udzielająca pozwolenia na użytkowanie mechaniczno-biologicznej oczyszczalni ścieków, wraz z wnioskiem Beneficjenta z 18.10.2010r., Zawiadomieniem o zakończeniu budowy z 18.10.2010r. sieci kanalizacji sanitarnej, Zawiadomieniem o zakończeniu budowy z 18.10.2010r. sieci wodociągowej wraz z przyłączami, Zawiadomieniem o zakończeniu budowy z 18.10.2010r. drogi dojazdowej do oczyszczalni ścieków, Zawiadomieniem o zakończeniu budowy z 18.10.2010r. napowietrznej linii energetycznej SN 15kV, słupowej stacji transformatorowej oraz kablowej linii energetycznej niskiego napięcia,
- Protokół odbioru końcowego z 10.09.2010r. (odbiór końcowy i przekazanie do eksploatacji oczyszczalni ścieków Centralna w miejscowości Retków i kanalizacji sanitarnej w miejscowości Stanisławów i Mały Stanisławów – I etap.

W ramach przeprowadzonych czynności audytowych sprawdzono m.in. czy:

- wydatki zostały poniesione w okresie kwalifikowalności określonym w umowie o dofinansowanie,

- poniesione wydatki zostały wykazane przez beneficjenta we wnioskach o płatność tylko jeden raz,
- z wydatków kwalifikowalnych wykluczono wydatki niekwalifikowane na podstawie art. 7 Rozporządzenia WE 1080/2006,
- podatek od towarów i usług został zaliczony do wydatków kwalifikowalnych projektu,
- poziom współfinansowania UE nie przekroczył całości wydatków kwalifikowalnych z wyłączeniem VAT,
- z wydatków kwalifikowalnych wykluczono wydatki niekwalifikowane na podstawie Krajowych wytycznych dot. kwalifikowania wydatków z dnia 17 grudnia 2008 r. oraz wytycznych dotyczących zasad kwalifikowania wydatków w ramach RPOWM 2007-2013,
- uznano za kwalifikowane wydatki bezpośrednio związane z realizacją projektu,
- środek trwały, który będzie na stałe zainstalowany w projekcie został ujęty w ewidencji środków trwałych oraz nie był współfinansowany ze środków wspólnotowych ani z dotacji krajowych w okresie 7 lat poprzedzających datę dokonania jego zakupu,
- wydatki zostały poniesione na kategorie wydatków zgodnie z Wytycznymi dotyczącymi zasad kwalifikowania wydatków w ramach RPOWM 2007-2013,

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

W badanym obszarze czynnościami audytowymi objęto wymienione dokumenty:

- Wniosek o dofinansowanie projektu realizowanego w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Mazowieckiego 2007 – 2013 (RPO WM) wraz z załącznikami (złożony w dniu 21.10.2014 r. do MJWPU, jako Instytucji Pośrednicząca II stopnia) suma kontrolna 2823753892e94be31b6f31e61922948),
- Umowa Nr UDA-RPMA.04.01.00-14-033/14-00 o dofinansowanie Projektu „Budowa oczyszczalni ścieków Centralna w miejscowości Retków i kanalizacji sanitarnej w miejscowości Stanisławów i Mały Stanisławów – I etap” w ramach Priorytetu IV „Środowisko, zapobieganie zagrożeniom i energetyka” Działania 4.1 „Gospodarka wodno-ściekowa” Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Mazowieckiego 2007 – 2013 zawarta w dniu 06.05.2015 r. pomiędzy Województwem Mazowieckim a Gminą Stanisławów (Beneficjentem),
- Aneks nr UDA-RPMA.04.01.00-14-033/14-01 z dnia 08.07.2015 r. do umowy o dofinansowanie wraz z załącznikami,
- Wniosek o płatność nr WNP-RPMA.04.01.00-14-033/14-01 za okres do dnia 12.04.2011 r. złożony do MJWPU w dniu 21.05.2015 r., wersja skorygowana 05.08.2015r.,
- Informacja pokontrolna nr 1/RPMA.04.01.00-14-033/14 z dnia 31.03.2015 r. z kontroli przeprowadzonej w dniach 24-27 marca 2015 r. przez Mazowiecką Jednostkę Wdrażania Programów Unijnych,
- Umowa nr 46/2008 zawarta w dniu 29.07.2008r. wraz z aneksami (nr 1 i 2) zawarta z wykonawcą zadania pn. „Budowa oczyszczalni ścieków Centralna w miejscowości Retków i kanalizacji sanitarnej w miejscowości Stanisławów i Mały Stanisławów – I etap”;; konsorcjum firm: AWAS-Systemy Sp. z o.o i MELBUD Sp. z o.o. związanych z wydatkami ujętymi w badanym wniosku o płatność, które wyszczególniono w pkt 3.2 protokołu,

- Dokumentacja dotycząca niżej wymienionych postępowań:
1/ Postępowanie nr RliGK.3410.2.2008 pn. „Budowa oczyszczalni ścieków Centralna w miejscowości Retków i kanalizacji sanitarnej w miejscowości Stanisławów i Mały Stanisławów – I etap” - przetarg nieograniczony

W ramach wymienionego postępowania zbadano poniższe dokumenty:

- Dokumentację dotyczącą powołania Komisji Przetargowej,
- Dokumentację dotyczącą potwierdzenia ustalenia wartości zamówienia,
- Ogłoszenia o zamówieniu opublikowane w Biuletynie Zamówień Publicznych,
- Ogłoszenia zamieszczane w siedzibie Zamawiającego oraz na stronie internetowej Gminy,
- Ogłoszenia o zmianie ogłoszenia o zamówieniu publikowane w taki sam sposób jak ogłoszenie podstawowe,
- Specyfikacje Istotnych Warunków Zamówienia wraz z załącznikami,
- Pisma Wykonawców z pytaniami do SIWZ oraz odpowiedzi zamawiającego,
- Oferty wykonawców,
- Pisma do Wykonawców o uzupełnienie dokumentów bądź złożenie wyjaśnień potwierdzających spełnienie warunków udziału w postępowaniu,
- Pisma i dokumentację Wykonawców stanowiące uzupełnienie dokumentów potwierdzających spełnienie warunków udziału w postępowaniu,
- Informacje o wyborze najkorzystniejszej oferty, wykonawcach wykluczonych oraz odrzuconych ofertach kierowane do wszystkich wykonawców,
- Protokoły z posiedzeń komisji przetargowych,
- Ogłoszenia o udzieleniu zamówienia,
- Wystawione przez Wykonawców faktury potwierdzające wykonanie zamówień,

Przedmiotowe postępowania przetargowe zbadano pod kątem przestrzegania przez Beneficjenta zasad prawa krajowego (ustawa z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych, tekst jednolity Dz.U. z 2007 Nr 223 poz.1655 z późn. zm.) oraz prawa wspólnotowego. W szczególności sprawdzono, czy:

- dokonano właściwego wyboru trybu postępowania o zamówienia publiczne,
- zostały zachowane zasady udzielania zamówień publicznych określone w ustawie z dnia 29.01.2004 r. Prawo zamówień publicznych, w tym: uczciwej konkurencji, bezstronności i obiektywizmu, jawności, równego traktowania, pisemności,
- w badanym projekcie beneficjent zamieścił ogłoszenia zgodnie z przepisami ustawy Pzp,
- wszystkie oferty podlegały ocenie,
- wybrano najkorzystniejszą ofertę spełniającą kryteria określone w SIWZ,
- wybrana oferta zgodna jest z przedmiotem zamówienia zawartym w SIWZ,
- wartość oferty nie przekracza kwoty, którą zamawiający może przeznaczyć na finansowanie zamówienia,
- Beneficjent poinformował uczestników postępowania o wyborze najkorzystniejszej oferty,
- z wybranym oferentem podpisano umowę z wynagrodzeniem zgodnym z kwotą zawartą w ofercie.

2/ Postępowanie nr 399/21/ITS/08 (nadzór inwestorski - budowa oczyszczalni ścieków Centralna w miejscowości Retków i kanalizacji sanitarnej w miejscowości Stanisławów i Mały Stanisławów – I etap) - postępowanie poniżej progu 14 tys euro

- Umowa nr 399/21/ITS/08 zawarta w dniu 04.08.2008r. z zleceniobiorcą Wojewódzkim Zarządem Melioracji i Urządzeń Wodnych w Warszawie Oddział w Sokołowie Podlaskim,

Powyższe zamówienie sprawdzono pod kątem zastosowania zasady konkurencyjności tj. przeprowadzono ocenę działań podjętych przez beneficjenta w celu wybrania najkorzystniejszej oferty z zachowaniem uczciwej konkurencji i równego traktowania wykonawców.

3.3. Czy zadeklarowane wydatki są zgodne z zasadami ochrony środowiska.

W badanym obszarze czynnościami audytowymi objęto:

- Dokumenty wymienione w pkt I.1 protokołu,
- Decyzja nr 710/06 z 11.09.2006r. zatwierdzająca projekt budowlany i udzielająca pozwolenia na budowę mechaniczno-biologicznej Oczyszczalni ścieków (znak pisma AB.15-7351-137/2006), Decyzja nr 4363/08 z 11.12.2008r. zmieniająca Decyzję nr 710/06, Decyzja nr 708/06 z 08.09.2006r. zatwierdzająca projekt budowlany i udzielająca pozwolenia na budowę sieci kanalizacji sanitarnej, Decyzja nr 694/06 z 7.09.2006r. zatwierdzająca projekt budowlany i udzielająca pozwolenia na budowę sieci wodociągowej wraz z przyłączami, Decyzja nr 685/06 z dnia 05.09.2006r. zatwierdzająca projekt budowlany i udzielająca pozwolenia na budowę drogi dojazdowej do oczyszczalni ścieków, Decyzja nr 1032/05 z dnia 19.12.2005r. zatwierdzająca projekt budowlany i udzielająca pozwolenia na budowę napowietrznej linii energetycznej SN 15kV, słupowej stacji transformatorowej oraz kablowej linii energetycznej niskiego napięcia,
- Decyzja nr 740/U/10 z 17.11.2010r. (znak PINB 7353-ER-68/06-10 udzielająca pozwolenia na użytkowanie mechaniczno-biologicznej oczyszczalni ścieków, wraz z wnioskiem Beneficjenta z 18.10.2010r., Zawiadomieniem o zakończeniu budowy z 18.10.2010r. sieci kanalizacji sanitarnej, Zawiadomieniem o zakończeniu budowy z 18.10.2010r. sieci wodociągowej wraz z przyłączami, Zawiadomieniem o zakończeniu budowy z 18.10.2010r. drogi dojazdowej do oczyszczalni ścieków, Zawiadomieniem o zakończeniu budowy z 18.10.2010r. napowietrznej linii energetycznej SN 15kV, słupowej stacji transformatorowej oraz kablowej linii energetycznej niskiego napięcia,
- Protokół odbioru końcowego z 10.09.2010r. (odbiór końcowy i przekazanie do eksploatacji oczyszczalni ścieków Centralna w miejscowości Retków i kanalizacji sanitarnej w miejscowości Stanisławów i Mały Stanisławów – I etap,
- Raport o oddziaływaniu na środowisko sporządzony przez „Eko-Kompleks” – marzec 2005r.

W ramach przeprowadzonych czynności audytowych sprawdzono, czy:

- przedsięwzięcie jest objęte zakresem dyrektywy OOS, tj. aneksem I czy aneksem II,
- ocena została przeprowadzona w przypadku przedsięwzięcia objętego aneksem I
- w przypadku przedsięwzięcia objętego aneksem II dyrektywy OOS beneficjent miał obowiązek przeprowadzenia OOS,
- dla wszystkich przedsięwzięć wchodzących w skład projektu uzyskano decyzje o środowiskowych uwarunkowaniach wraz ze stanowiskami właściwych organów współdziałających,
- ocena oddziaływania poszczególnych przedsięwzięć wchodzących w skład projektu obejmuje ocenę efektów skumulowanych,

- wydanie decyzji o środowiskowych uwarunkowaniach nastąpiło: przed wydaniem decyzji pozwoleń o których mowa w art. 72 ustawy z dnia 3 października 2008 r. o udostępnianiu informacji o środowisku i jego ochronie, udziale społeczeństwa w ochronie środowiska oraz o ocenach oddziaływania na środowisko, po zakończeniu postępowania w sprawie transgranicznego oddziaływania przedsięwzięcia na środowisko,
- społeczeństwo (np. mieszkańcy wszystkich gmin na terenie których realizowane jest przedsięwzięcie) zostało poinformowane poprzez ogłoszenia publiczne lub w inny odpowiedni sposób m.in. o fakcie, że przedsięwzięcie podlega postępowaniu OOS, organie właściwym do: prowadzenia postępowania OOS, wydania rozstrzygnięcia oraz od którego można uzyskać odpowiednie informacje,
- przeprowadzono ocenę oddziaływania przedsięwzięcia na wyznaczone lub potencjalne obszary Natura 2000 i czy wykazała ona występowanie znaczącego negatywnego oddziaływania na obszary Natura 2000,
- raport o oddziaływaniu przedsięwzięcia na środowisko albo obszar Natura 2000 był przedmiotem konsultacji społecznych,

3.4 Czy zadeklarowane wydatki są zgodne z zasadami dotyczącymi pomocy publicznej.

W badanym obszarze czynnościami audytowymi objęto:

- Dokumenty wymienione w pkt I.1 protokołu.

W ramach przeprowadzonych czynności audytowych sprawdzono czy wsparcie udzielone na dofinansowanie Projektu jest zgodne z zasadami pomocy publicznej.

3.5. Czy zostały zachowane obowiązki w zakresie informacji i promocji.

W badanym obszarze czynnościami audytowymi objęto:

- Dokumenty wymienione w pkt I.1 protokołu,
- Stronę internetową Gminy Stanisławów, artykuły w prasie lokalnej,
- Dokumentację fotograficzną z przeprowadzonych oględzin na miejscu realizacji projektu,
- Dokumentację projektu (dokumentacja przetargowa, umowy z wykonawcami).

W ramach przeprowadzonych czynności audytowych sprawdzono czy:

- wydatki zaliczone do kosztów kwalifikowalnych poniesione na działania informacyjne i promocyjne zostały uwzględnione w umowie o dofinansowanie i były integralnie związane z realizacją projektu,
- miejsce realizacji projektu zostało właściwie oznaczone,
- wszystkie dokumenty i materiały informacyjno-promocyjne odnoszące się do realizowanego projektu zostały właściwie oznakowane,

Ponadto w dniu 01.04.2015 r. przeprowadzono oględziny projektu pod kątem wywiązywania się Beneficjenta z obowiązków z zakresu informacji i promocji. które zostały udokumentowane protokołem oględzin nr UKS14W2E.7112.113.2016.4

3.6. Czy zadeklarowane wydatki są zgodne z zasadami eliminującymi nierówność i promującymi równość kobiet i mężczyzn, z zasadami polityki społeczeństwa informacyjnego oraz polityki zatrudnienia.

W badanym obszarze czynnościami audytowymi objęto:

- dokumenty wymienione w pkt I.1 protokołu.

W ramach przeprowadzonych czynności audytowych sprawdzono czy projekt jest zgodny z zasadami równych szans, zasadami polityki społeczeństwa informacyjnego, zgodny z zasadami polityki zatrudnienia.

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

W badanym obszarze czynnościami audytowymi objęto:

- dokumenty wymienione w pkt I.1 i I.2 protokołu,
- zlecenie płatności - pismo MJWPU z 16.07.2015r. znak MJWPU.WWR-4.420-1033/14/4.1 wraz z listą sprawdzającą do weryfikacji formalno-rachunkowej oraz potwierdzeniem płatności z BGK.

W ramach przeprowadzonych czynności audytowych sprawdzono czy:

- płatność jaka została wypłacona beneficjentowi jest zgodna z kwotą zatwierdzoną do wypłaty przez IZ/IP,
- w przypadku rozbieżności między kwotą środków zatwierdzonych do wypłaty a kwotą wnioskowaną przez beneficjenta IZ/IP przekazała beneficjentowi informację z uzasadnieniem dokonanych korekt,
- beneficjent otrzymał płatność terminowo,
- dokonana dla beneficjenta płatność nie została obciążona opłatami szczególnymi lub innymi opłatami o równoważnym skutku,
- dokonana dla beneficjenta płatność nie została obciążona potrąceniami.

II. USTALENIA – OPIS STANU FAKTYCZNEGO

W wyniku przeprowadzonych powyższych czynności ustalono, że:

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

W Szczegółowym Opisie Priorytetów RPO WM 2007-2013 cel Działania 4.1 „Gospodarka wodno-ściekowa” Priorytetu IV RPO WM: „Środowisko, zapobieganie zagrożeniom i energetyka”, brzmi „Poprawa stanu środowiska naturalnego województwa mazowieckiego”.

Główny cel wnioskowanego projektu to uporządkowanie gospodarki ściekowej na terenie gminy Stanisławów. Realizacja projektu poprawiła czystość wód gruntowych i wód w rzekach.

Inwestycja zrealizowano z podziałem na trzy bloki realizacyjne:

- budowa oczyszczalni ścieków,
- budowa kolektora głównego A,
- budowa kolejnych zlewni B i C.

Oczyszczalnia ścieków jest prowadzona w mechaniczno – biologicznej oczyszczalni. Oczyszczalnia została zlokalizowana w zachodniej części gminy Stanisławów. Układ technologiczny oczyszczalni składa się z następujących obiektów i urządzeń:

- oczyszczanie mechaniczne- pomieszczenie oczyszczania mechanicznego a w nim sitopiaskownik,
- biologiczne oczyszczanie ścieków – komora rozdziału, komora beztlenowa, komora nityfikacji/denitryfikacji – reaktor biologiczny.

Ponadto w ramach projektu zrealizowano Kanalizację sanitarną w miejscowości Stanisławów i Mały Stanisławów. Wybudowano sieć kanalizacyjną o długości 7,18 km i podłączono 739 osób. Wybudowane zostały 2 zlewnie grawitacyjne, 3 przepompownie strefowe oraz sieć wodociągowa w Gminie.

W zakresie objętym audytem stwierdzono, że:

1. Beneficjentem audytowanego projektu jest Gmina Stanisławów – JST. Zgodnie z Szczegółowym opisem priorytetów beneficjentem mogą być m.in. jednostki samorządu terytorialnego, ich związki i stowarzyszenia. Umowa Nr UDA-RPMA.04.01.00-14-033/14-00 o dofinansowanie Projektu „Budowa oczyszczalni ścieków Centralna w miejscowości Retków i kanalizacji sanitarnej w miejscowości Stanisławów i Mały Stanisławów – I etap” zawarta została w dniu 06.05.2015 r. pomiędzy Województwem Mazowieckim a Gminą Stanisławów (Beneficjentem).
2. Realizacja projektu ma miejsce w granicach administracyjnych obszaru objętego RPO WM, przebiega na terenie miejscowości Stanisławów, Retków i Mały Stanisławów położonych w gminie Stanisławów, powiat miński, województwo mazowieckie.
3. W celu prawidłowego wykonania inwestycji, Beneficjent powierzył wykonanie robót budowlanych podmiotom zewnętrznym, wyłonionym zgodnie z Ustawą Prawo Zamówień Publicznych.
4. W wyniku realizacji projektu powstały następujące produkty: sieć wodociągowa 1,12 km, przepompownie ścieków sztuk 3, sieć kanalizacyjna 7,18 km, oczyszczalnia ścieków, podłączenie osób do sieci kanalizacyjnej – 739 osób.
5. Projekt jest zgodny z kategorią interwencji dla działania 4.1.
6. Zgodność projektu z kierunkami rozwoju województwa mazowieckiego została omówiona we wniosku o dofinansowanie. Projekt jest zgodny ze Strategią Rozwoju Województwa Mazowieckiego z kierunkiem 1.5. „Dążenie do poprawy warunków i zaspokajania potrzeb mieszkaniowych”, 4.3 „Wielofunkcyjny rozwój obszarów wiejskich”.

7. Zgodnie z Umową nr UDA-RPMA.04.01.00-14-033/14-00 zawartą w dniu 06.05.2015 r. całkowita wartość Projektu wyniosła 12.054.038,42 PLN, całkowite wydatki kwalifikowane wynoszą 8.415.160,30 PLN, dofinansowanie ze środków EFRR wynosiło, w nieprzekraczającej kwocie 4.207.580,15 PLN, co stanowiło 50 % kwoty całkowitych wydatków kwalifikowanych Projektu. Beneficjent wydatkuje na realizację Projektu środki finansowe stanowiące Wkład własny w wysokości 7.846.458,27 PLN.
8. Wniosek o dofinansowanie jest zgodny z kryteriami określonymi w regulaminie konkursu otwartego bez preselekcji RPOWM/4.1/1/2014 w ramach Priorytetu IV Działania 4.1 ogłoszonego przez Mazowiecką Jednostkę Wdrażania Programów Unijnych, tj. wniosek: złożono we właściwej instytucji (w MJWPU) oraz w terminie (21.10.2014 r.), sporządzony na obowiązującym formularzu, wypełniony w języku polskim, wnioskodawca uprawniony był do złożenia wniosku, okres realizacji projektu do 30 czerwca 2015 r., wniosek i załączniki były kompletne, projekt był zgodny z kryteriami określonymi w Uszczegółowieniu RPO WM dla Działania, wydatki kwalifikowane zgodne z „Zasadami kwalifikowania wydatków w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Mazowieckiego 2007-2013”.
W ogłoszeniu opublikowanym przez Mazowiecką Jednostkę Wdrażania Programów Unijnych dotyczącym naboru w ramach ww. konkursu z preselekcją, wniosków o dofinansowanie projektów, określono, iż maksymalny poziom dofinansowania projektów wynosi 50 % wydatków kwalifikowanych projektu.
9. Ujęte w badanym wniosku o płatność wydatki odnoszą się do faktycznie zrealizowanych robót budowlanych odebranymi na podstawie nw. Protokołu odbioru końcowego z 10.09.2010r. (odbior końcowy i przekazanie do eksploatacji oczyszczalni ścieków Centralna w miejscowości Retków i kanalizacji sanitarnej w miejscowości Stanisławów i Mały Stanisławów – I etap oraz Decyzja nr 740/U/10 z 17.11.2010r. (znak PINB 7353-ER-68/06-10 udzielającej pozwolenia na użytkowanie mechaniczno-biologicznej oczyszczalni ścieków, wraz z wnioskiem Beneficjenta z 18.10.2010r., Zawiadomieniem o zakończeniu budowy z 18.10.2010r sieci kanalizacji sanitarnej, Zawiadomieniem o zakończeniu budowy z 18.10.2010r. sieci wodociągowej wraz z przyłączami, Zawiadomieniem o zakończeniu budowy z 18.10.2010r drogi dojazdowej do oczyszczalni ścieków, Zawiadomieniem o zakończeniu budowy z 18.10.2010r napowietrznej linii energetycznej SN 15kV, słupowej stacji transformatorowej oraz kablowej linii energetycznej niskiego napięcia.
10. Projekt był kontrolowany przez IP II stopnia (MJWPU). Informacja pokontrolna nr 1/RPMA.04.01.00-14-033/14 z dnia 31.03.2015 r. z kontroli przeprowadzonej w dniach 24-27 marca 2015 r. przez Mazowiecką Jednostkę Wdrażania Programów Unijnych zawiera ustalenie w przedmiocie kwalifikowalności wydatków (opis pkt II. 3 niniejszego protokołu).

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:**

W zakresie objętym audytem potwierdzono, że Beneficjent posiada oryginały dokumentacji związanej z poniesionymi wydatkami, uwzględnionymi w badanych wnioskach o płatność

(faktury, dokumentacja przetargowa, wyciągi bankowe oraz dokumentacja potwierdzająca odbiór oraz ujęcie w ewidencji środków trwałych zbudowanych urządzeń będących przedmiotem audytu).

Czynnościom poddano wydatki ujęte w poświadczonych przez Instytucję Wdrażającą wydatkach kwalifikowanych dotyczących wniosku o płatność RPMA.04.01.00-14-033/14-01.

Wniosek o płatność nr RPMA.04.01.00-14-033/14-01 za okres do 12.04.2011 r. złożony został do Mazowieckiej Jednostki Wdrażania Programów Unijnych w dniu 21.04.2011r.

We wniosku Beneficjent wykazał kwotę wydatków kwalifikowalnych w wysokości 8.415.160,30 zł dotyczących wydatków związanych z pomocą publiczną (Budowa oczyszczalni ścieków, sieci kanalizacyjnej, wodociągowej oraz towarzyszącej infrastruktury – droga dojazdowa, napowietrznej linii energetycznej).

Wydatki zadeklarowane we wniosku WNP-RPMA.04.01.00-14-033/14-01 za okres do 12.04.2011r. zostały poniesione przez Gminę Stanisławów, tj. podmiot, z którym Zarząd Województwa Mazowieckiego (IZ) zawarła w dniu 06.05.2015 r. umowę nr UDA-RPMA.04.01.00-14-033/14-00 o dofinansowanie projektu.

Faktury potwierdzające poniesione wydatki wymienione we Wniosku o płatność wystawione zostały na Gminę Stanisławów – Beneficjenta. Dowodami potwierdzającymi poniesienie wydatków są wymienione powyżej wyciągi bankowe z rachunków bankowych prowadzonych przez Bank Spółdzielczy w Mińsku Mazowieckim Oddział w Stanisławowie.

Wielkość wydatków zadeklarowanych we wniosku o płatność Nr WNP-RPMA.04.01.00-14-033/14-01 w kwocie 8.415.160,30 zł jest zgodna z fakturami i dowodami zapłaty – wyciągami bankowymi. Wydatki udokumentowane fakturami wykazanymi we wniosku o płatność objętym audytem WNP-RPMA.04.01.00-14-033/14-01 w kwocie 8.415.160,30 zł dotyczą w całości audytowanego projektu.

Wykaz kont rejestru, zgodnie z Zarządzeniem nr 36/2012 Wójta Gminy Stanisławów z 31.12.2012r. w sprawie wprowadzenia zasad polityki rachunkowości, obejmują zbiory zapisów księgowych, obrotów i sald, które tworzą: księgę główną, księgi pomocnicze, zestawienia: obrotów i sald księgi głównej oraz sald kont ksiąg pomocniczych. Do szczególnej ewidencji służą: ewidencja środków trwałych, książki inwentarzowe, księgi rozrachunków do kont zespołu 2; m.in.: (konta syntetyczne): konto 133 (rachunek budżetu), 224 (rozrachunki budżetu), 223 (rozliczenia wydatków budżetowych), 901(dochody budżetu), 902(wydatki budżetu), 240(pozostałe rozrachunki); Konta bilansowe: Inwestycje (środki trwałe w budowie) – konto 011 „Środki trwałe”.

Urząd Gminy Stanisławów prowadzi księgi rachunkowe w siedzibie jednostki wg systemu komputerowego pod nazwą „Księgowość budżetowa i planowanie” U.I. Info-System T. i R. Groszek.

Prowadzona na powyższych kontach księgowych ewidencja potwierdzała zaksięgowanie poniesionych wydatków związanych z realizacją projektu, ujętych we wniosku o płatność WNP-RPMA.04.01.00-14-033/14-01 w kwocie 8.415.160,30 zł w sposób czytelny i umożliwiający ich identyfikację. Kwoty wydatków uwzględnione w ww. wniosku o płatność zostały zaksięgowane

na właściwych kontach. Zapisy danego konta pozwalają zidentyfikować datę utworzenia zapisu, kwotę wydatku, opis wydatku, charakter dokumentacji wspierającej, sposób płatności oraz nr wyciągu bankowego.

W zakresie objętym audytem stwierdzono ponadto, że:

- wydatki wykazywane w badanym wniosku o płatność dotyczące realizacji projektu zostały poniesione w znaczeniu kasowym, tj. jako rozchód środków pieniężnych z rachunku bankowego Beneficjenta, co zostało potwierdzone wyciągami bankowymi załączonymi do faktur uwzględnionych we wniosku,
- wydatki i nakłady dotyczące realizacji objętego badaniem projektu są ewidencjonowane w ewidencji księgowej Beneficjenta. Księgi rachunkowe prowadzone są w oparciu o przepisy ustawy o rachunkowości.
- wydatki zostały zaksięgowane zgodnie z dekreacją na fakturach dokumentujących koszty kwalifikowalne projektu. W ewidencji można zidentyfikować datę utworzenia zapisu księgowego, kwotę wydatku, opis wydatku (treść dokumentacji wspierającej), datę i sposób płatności,
- wykazane w badanym wniosku o płatność wydatki odnoszą się w całości do współfinansowanego projektu,
- na fakturach związanych z badanymi wydatkami umieszczona została adnotacja, że wydatek jest współfinansowany przez Unię Europejską ze środków Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Mazowieckiego 2007 -2013 oraz dane potwierdzające w którym wniosku o płatność ujęto wydatek. Dodatkowo do faktury dołączony jest opis zawierający: numer umowy o dofinansowanie ze wskazaniem, że została ona zawarta w ramach Priorytetu IV, Działanie 4.1. RPO WM 2007-2013, nazwę i numer Projektu, kwotę wydatków kwalifikowanych i niekwalifikowanych, kategorię robót wg Umowy o dofinansowanie oraz źródło finansowania. Na dowodach księgowych potwierdzających poniesienie wydatku znajduje się dekreacja – oznaczenie kont księgowych, numer ewidencyjny w księgach rachunkowych oraz informacja o sprawdzeniu dokumentu pod względem formalno-rachunkowym, merytorycznym, kwota wydatku oraz zatwierdzenie do wypłaty, zawarto również o trybie postępowania w ramach którego dokonano wyboru wykonawcy.

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

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:

We wniosku o płatność RPMA.04.01.00-14-033/14-01 za okres do dnia 12.04.2011 r. zostały uwzględnione wymienione wydatki poniesione przez Gminę Stanisławów. Szczegółowy wykaz zawiera tabela nr 1 stanowiąca załącznik nr 1 do niniejszego protokołu.

Zakupione w ramach Projektu środki trwałe zostały ujęte w ewidencji środków trwałych.

Gmina Stanisławów we wniosku o płatność Nr WNP.RPMA.04.01.00-14-033/14-01, za okres do 12.04.2011 r., ujęła wydatki kwalifikowane w łącznej kwocie 8.415.160,30 PLN, netto – podatek VAT nie był kwalifikowany, które poniesione zostały na :

- roboty budowlane (Budowa oczyszczalni ścieków, sieci kanalizacyjnej, wodociągowej oraz towarzyszącej infrastruktury – droga dojazdowa, napowietrznej linii energetycznej) – 8.367.170,27 zł

- nadzór inwestorski nad realizacją inwestycji - 47.990,03 PLN.

Mazowiecka Jednostka Wdrażania Programów Unijnych pismem nr MJWPU.WWR-4.420-1033/14/4.1 z dnia 16.07.2015 r.. zatwierdziła kwotę wydatków kwalifikowalnych ujętych w wymienionym wniosku o płatność w wysokości 8.415.160,30 zł, w tym: kwota wydatków kwalifikowalnych poniesionych ze środków własnych w wysokości 4.207.580,15 zł oraz kwota wydatków kwalifikowalnych związana z wydatkami poniesionymi ze środków dofinansowania – 4.207.580,15 zł.

W zakresie objętym audytem ustalono, że:

- 1) Zgodnie z par. 7 umowy nr UDA-RPMA.04.01.00-14-033/14-00 z dnia 06.05.2015 r., refundacji podlegają jedynie wydatki kwalifikowane, poniesione przez Beneficjenta nie wcześniej niż od dnia 1 stycznia 2007 r. i nie później niż w dniu Zakończenia realizacji Projektu.
Zgodnie z aneksem nr UDA-RPMA.04.01.00-14-033/14-01 zawartym w dniu 08.07.2015 r. okres realizacji Projektu ustalono na:
 - Rozpoczęcie rzeczowe realizacji: 29.07.2008 r.,
 - Zakończenie rzeczowe realizacji: 12.04.2011 r.,
 - Zakończenie finansowe realizacji: 12.04.2011 r.,Wykazane w audytowanym wniosku o płatność wydatki zostały poniesione w dniu w okresie kwalifikowalności, co potwierdzają wyciągi bankowe.
- 2) Poniesione wydatki zostały wykazane przez Beneficjenta w badanym wniosku o płatność jeden raz.
- 3) Podatek VAT nie był kwalifikowany w projekcie. Gmina Stanisławów nie ma prawnej możliwości odzyskania podatku VAT.
- 4) Poziom dofinansowania projektu środkami UE został określony w Umowie o dofinansowanie nr UDA-RPMA.04.01.00-14-033/14-00 zawartej w dniu 06.05.2015 r. Całkowite wydatki kwalifikowalne Projektu wyniosły 8.415.160,30 PLN, dofinansowanie ze środków EFRR 4.207.580,15 PLN, co stanowiło 50 % kwoty całkowitych wydatków kwalifikowanych Projektu. Beneficjent wydatkował na realizację Projektu środki finansowe stanowiące Wkład własny w wysokości 7.846.458,27 PLN.
- 5) Do deklarowanych przez beneficjenta wydatków kwalifikowanych nie zostały zaliczone kategorie kosztów niekwalifikowanych, dotyczące m.in. prowizji pobieranych w ramach operacji wymiany walut oraz ujemne różnice kursowe ponoszone w ramach wdrażania

projektu, zakupu środków trwałych, kar i grzywien, związane z umową leasingu, wypełnienia formularza wniosku o dofinansowanie projektu, remontu, przebudowy lub adaptacji budynków, zakupu środka transportu, zakupu sprzętu służącego do bieżącego utrzymania dróg, cross-financingu.

Wydatki ujęte w badanym wniosku o płatność dotyczyły wyłącznie robót oraz pełnienia funkcji inspektora nadzoru.

- 6) Wydatki związane z zakupem nieruchomości zabudowanej lub lokalu, środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych, koszty amortyzacji, wydatki na działania leasingowe, koszty związane z zarządzaniem projektem nie zostały zaliczone przez Beneficjenta do kosztów kwalifikowanych badanego wniosku o płatność.

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

W związku z realizacją Projektu Beneficjent przeprowadził niżej wymienione postępowania o udzielenie zamówienia publicznego realizowane w oparciu o przepisy ustawy Prawo zamówień publicznych, w ramach których stwierdzono:

1. Postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego nr RLiGK3410/2/08 na Roboty budowlane związane z: „Budową oczyszczalni ścieków Centralna w miejscowości Retków i kanalizacji sanitarnej w miejscowości Stanisławów i Mały Stanisławów – I etap” w trybie przetargu nieograniczonego

Wartość szacunkowa została ustalona na 11.231.028,50 zł (co stanowi równowartość 2.896.760,07 euro). Ustalenie wartości zamówienia dokonano w dniu 20.12.2007r. na podstawie kosztorysów inwestorskich.

Specyfikacja Istotnych Warunków Zamówienia wraz z Zestawieniem Przedmiarów Robót została zatwierdzona przez Zamawiającego w kwietniu 2008r.

Zarządzeniem nr 9/08 Wójta Gminy Stanisławów z dnia 23 czerwca 2008 r. w sprawie powołania Komisji Przetargowej do przeprowadzenia postępowania w trybie przetargu nieograniczonego na budowę oczyszczalni ścieków Centralna w miejscowości Retków i kanalizacji sanitarnej w miejscowości Stanisławów i Mały Stanisławów – I etap powołano 3-osobową Komisję.

W dniu 09.05.2008 r. Zamawiający - Gmina Stanisławów zamieściła ogłoszenie o zamówieniu w Biuletynie Zamówień Publicznych (nr 102950-2008). W *Ogłoszeniu* Zamawiający wskazał termin składania ofert w postępowaniu na dzień 17.06.2008 r. godz. 12:00.

W dniu 09.05.2008 r. Zamawiający zamieścił *Ogłoszenie o zamówieniu* na stronie internetowej www.stanislawow.ug.gov.pl, www.stanislawow.samorzady.pl oraz w siedzibie Urzędu Gminy w Stanisławowie – tablica ogłoszeń.

Dwukrotnie uległ zmianie termin składania i otwarcia ofert w dniu 02.06.2008r. poinformowano zainteresowanych o zmianie na dzień 24.06.2008r., w dniu 18.06.2008r. na dzień 27.06.2008r. -

poprzez zamieszczenie informacji w BIP oraz stronach www.stanislawow.ug.gov.pl,
www.stanislawow.samorzady.pl.

Do Zamawiającego zostały skierowane pytania. Zamawiający wystosował odpowiedź do oferentów którzy pobrali SIWZ (oraz zamieścił ww. odpowiedzi na stronie www). W dniu 2.06.2008r. Zamawiający odpowiedział na protest zgłoszony w trybie z art. 180 ust. 1 Pzp (opisanie przedmiotu zamówienia w sposób niezgodny z art. 31 oraz 36 ust.1 pkt 3 ww. ustawy) – protest został w całości przez Zamawiającego uznany.

Wójt Gminy Stanisławów oraz członkowie Komisji Przetargowej złożyli w dniu 27.06.2008 r. na druku ZP-11 *Oświadczenie* określone w art. 17 ust. 2 ustawy Pzp.

W ramach prac dot. przetargu nieograniczonego postępowania nr RIIGK3410/2/08 Zamawiający sporządził *Protokół postępowania o udzielenie zamówienia mniejszej niż określone w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8 ustawy z dnia 29 stycznia 2004r. Pzp* (druk ZP-2).

Wybrane informacje z Protokołu postępowania przedstawiono poniżej:

- przedmiot zamówienia: Budową oczyszczalni ścieków Centralna w miejscowości Retków i kanalizacji sanitarnej w miejscowości Stanisławów i Mały Stanisławów – I etap,
- ustalona wartość zamówienia: 12.972.741,00 zł brutto. W myśl zapisów części szczegółowych:
 - termin składania ofert: 27.06.2008 r. godz. 12:00;
 - termin otwarcia ofert: 27.06.2008 r. godz. 12:30;
 - wykonawcy, złożone oferty i data zawarcia umowy oraz kwota, jaką zamawiający zamierzał przeznaczyć na finansowanie zamówienia:

Oferta nr 1 – Parster Sp. z o.o. ul. Mickiewicza 32, 21-200 Parczew – cena netto 11.104.202,89 zł (brutto 13.547.127,53 zł) - odrzucona

Oferta nr 2 – SEGI-AT Sp. z o. o. ul. Baletowa 30, 02-867 Warszawa (konsorcjum Przedsiębiorstwo Budownictwa Ogólnego Płońsk) – cena netto 17.525.490,58 zł (brutto 21.381.098,51 zł) – pkt 56,1

Oferta nr 3 - WODKAN Sp. z o.o. ul. Unii Lubelskiej 3, 61-249 Poznań – cena netto 15.836.350,39 zł (brutto 19.320.347,39 zł) – pkt 62,0

Oferta nr 4 – AWAS – Systemy Sp. z o.o. ul. Żagańska 1, 05-713 Warszawa (konsorcjum Przedsiębiorstwo Budownictwa Inżynierskiego MELBUD) – cena netto 9.834.023,27 zł (brutto 11.997.508,39 zł) – pkt 100

Oferta nr 1 Parster Sp. z o.o. ul. Mickiewicza 32, 21-200 Parczew została odrzucona – brak wypełnionego formularza oferty. Pozostali wykonawcy spełnili wymagane warunki udziału w postępowaniu. Złożone oferty nie zostały wykluczone i nie podlegały odrzuceniu.

Zgodnie z zapisami SIWZ udzielono zamówienie Wykonawcy (Konsorcjum AWAS – Systemy Sp. z o.o. ul. Żagańska 1, 05-713 Warszawa i Przedsiębiorstwo Budownictwa Inżynierskiego MELBUD) - oferta odpowiadała wszystkim wymaganiom zawartym w SIWZ i uzyska

najwyższą liczbę punktów; oferta zdobyła maksymalną i najwyższą ilość punktów w kryterium cena o wadze 100%, tj. 100,00 pkt.

Zamawiający pismem z dn. 12.07.2010 r. poinformował Wykonawców o wyborze najkorzystniejszej oferty.

W dniu 07.08.2008 r. ukazało się Ogłoszenia w Biuletynie Zamówień Publicznych pod nr 184574-2008).

W dniu 29.07.2008r. Zamawiający zawarł umowę nr 46/2008 z Wykonawcą , Konsorcjum AWAS – Systemy Sp. z o.o. ul. Żagańska 1, 05-713 Warszawa i Przedsiębiorstwo Budownictwa Inżynieryjnego MELBUD) na realizację projektu: Budową oczyszczalni ścieków Centralna w miejscowości Retków i kanalizacji sanitarnej w miejscowości Stanisławów i Mały Stanisławów – I etap.

Wybrane zagadnienia *Umowy* przytoczono poniżej:

- Przedmiot *Umowy*: „Budowa oczyszczalni ścieków Centralna w miejscowości Retków i kanalizacji sanitarnej w miejscowości Stanisławów i Mały Stanisławów – I etap”,
- Termin realizacji do 01.09.2010r.,
- Wartość przedmiotu umowy 9.834.023,27 zł netto (11.997.508,39 zł brutto).

Do ww. umowy sporządzono aneks nr 1 (zawarty w dniu 20.08.2009r.) w którym w § 4 pkt 3 dodano ppkt. 3, oraz aneks nr 2 (zawarty w dniu 16.06.2010r.) w którym w § 4 pkt 3 dodano ppkt. 4. Obie zmiany dotyczyły wydłużenia terminu płatności za dwie faktury wskazane w ww. aneksach.

Kontrola zamówienia

Instytucja Pośrednicząca II stopnia przeprowadziła w dniach 24-27.03.2015r. weryfikację (kontrolę) w/w postępowania (umowy nr 46/2008) przeprowadzonego w trybie przetargu nieograniczonego, którą udokumentowała listami sprawdzającymi z opisem ustaleń oraz Informacją pokontrolną 1/RPMA.04.01.00-14-033/14.

W wyniku kontroli ww. postępowania, Instytucja Pośrednicząca stwierdziła, że „Zamawiający w przedmiarze robót i w dokumentacji projektowej, stanowiącej załącznik do SIWZ wskazał konkretne wyroby oraz producentów tych wyrobów, jakie mają zostać użyte podczas realizacji przedmiotu zamówienia: masa „Suflex-10”, kraty „WEMA”, aerator 85 – „Ekowater”, studzienki „VAWIN”, otulina „SYSPUR” Inżynieria. Zestawienie kosztów dla użytych nazw własnych dostarczonych przez beneficjenta określa wartość łączną ww. pozycji kosztorysowych na kwotę 512.541,76 zł.

Zamawiający wskazując w dokumentacji projektowej poszczególne produkty i ich producentów nie dopuścił zastosowania innych, równoważnych elementów lub rozwiązań i nie zamieścił przy znakach towarowych wyrazów „lub równoważny”. W specyfikacji istotnych warunków zamówienia Zamawiający nie dał możliwości użycia materiałów i urządzeń innych producentów poprzez wskazanie w dokumentacji przetargowej warunku utrzymania parametrów technicznych i użytkowych przedmiotu zamówienia na poziomie nie gorszym, niż założone w dokumentacji.

Opisane przez Zamawiającego przedmiotu zamówienia z pominięciem cech obiektywnych przedmiotu świadczenia i w zamian posłużyć się zestawem cech właściwych wyłącznie dla konkretnego wyrobu, produktu, technologii, co do zasady zawsze będzie utrudniało uczciwą

konkurencję. Podanie konkretnych rozwiązań, nawet jeśli Zamawiający dopuszcza rozwiązanie równoważne, faworyzuje wskazane przez niego rozwiązania i może działać zniechęcająco na oferentów chcących zaoferować rozwiązania inne niż wskazane z nazwy przez Zamawiającego.

Instytucja Pośrednicząca II stopnia (MJWPU) stwierdziła, że „Zgodnie z dyspozycją art. 29 ust. 2 opisanie przedmiotu zamówienia przez wskazanie znaków towarowych, patentów lub pochodzenia z dopuszczeniem możliwości składania ofert opartych na materiałach równoważnych stanowi naruszenie ww. przepisu”.

W świetle opracowanego przez Ministerstwo Infrastruktury i Rozwoju dokumentu z dnia 27.05.2014r. (o sygn.. DKF-IV-8121-66-MT/14, N.K. 136199/14) pt. „Wymierzanie korekt finansowych za naruszenie prawa zamówień publicznych związane z realizacją projektów współfinansowanych ze środków funduszy UE” stwierdzone w wyniku kontroli dokumentacji dotyczącej przedmiotowego postępowania powyższe naruszenie ustawy Pzp kwalifikuje się do kategorii nieprawidłowości pt. : „Dyskryminacyjny opis przedmiotu zamówienia”, co skutkuje korektą finansową w wysokości 100%. Korekta finansowa obliczona została metoda kosztorysową, dla elementów zawierających nazwę własną. IP II nałożyła na skontrolowane postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego pn. Roboty budowlane związane z: „Budową oczyszczalni ścieków Centralna w miejscowości Retków i kanalizacji sanitarnej w miejscowości Stanisławów i Mały Stanisławów – I etap”, korektę finansową w wysokości 100% obliczoną metodą kosztorysową, dla elementów zawierających nazwę własną. Na tej podstawie kwota wydatków kwalifikowanych wykazanych przez Zamawiającego (dot. Ww. kontraktu) została obniżona o kwotę korekty:

- koszt kwalifikowany (w ww. postępowaniu) 8.927.702,06 zł – kwota korekty 512.541,76 zł (w tym środki UE 256.270,88 zł, środki JST 256.270,88 zł, kwota zatwierdzonych wydatków kwalifikowanych 8.415.160,30 zł.

2. Postępowanie nr 399/21/ITS/08 (nadzór inwestorski) – zamówienie poniżej 14 tys euro (art. 4 pkt 8 ustawy- Pzp).

Ponadto w objętym badaniem wniosku o płatność nr WNP- RPMA.04.01.00-14-033/14-01 za okres do 12.04.2011 r. (wniosek końcowy) poniesione zostały m. in. w związku z realizacją umowy nr 399/21/ITS/08 (nadzór inwestorski - budowa oczyszczalni ścieków Centralna w miejscowości Retków i kanalizacji sanitarnej w miejscowości Stanisławów i Mały Stanisławów – I etap). W dniu 4 sierpnia 2008r. została zawarta umowa 399/21/ITS/08 pomiędzy Gminą Stanisławów, a Wojewódzkim Zarządem Melioracji i Urządzeń Wodnych w Warszawie Oddział w Sokołowie Podlaskim na pełnienie nadzoru inwestorskiego na ww. zadaniu w okresie od przekazania placu budowy do dnia odbioru wyznaczonego przez Zamawiającego w umowie pierwotnej zawartej z Wykonawcą robót. Wynagrodzenie zostało określone na kwotę 47.990,03 zł. W badanym wniosku o płatność nr WNP- RPMA.04.01.00-14-033/14-01 za okres do 12.04.2011 r. (wniosek końcowy) zostały wykazane 2 faktury wystawione przez Wojewódzki Zarząd Melioracji i Urządzeń Wodnych w Warszawie Oddział w Sokołowie na łączną kwotę 47.990,03 zł.

Beneficjent – Gmina Stanisławów nie przeprowadziła postępowania mającego na celu wyłonić wykonawcę ww. usługi. W posiadaniu Gminy jest jedynie ww. umowa z wykonawcą. Gmina w ww. okresie (2008 rok) nie posiadała regulaminu udzielania zamówień o wartości nie przekraczającej wyrażonej w złotych równowartości kwoty, o której mowa w art. 4 pkt 8

ustawy- Pzp. Stosowny Regulamin został wprowadzony w 2014 (Zarządzenie nr 26/2014 Wójta Gminy Stanisławów z 5.08.2014r.).

3.3 W wyniku przeprowadzonych czynności w zakresie, czy wydatki zadeklarowane przez beneficjenta są zgodne z zasadami ochrony środowiska ustalono, że:

Przedmiotem dofinansowania była budowa oczyszczalni ścieków Centralna w miejscowości Retków i kanalizacji sanitarnej w miejscowości Stanisławów i Mały Stanisławów – I etap

Bezpośrednim celem realizacji projektu, było potrzeba zminimalizowania oddziaływania na środowisko skupisk ludzkich, co przełożyło się na pozytywny wpływ na politykę ochrony środowiska. Projekt wpłynął pozytywnie na środowisko naturalne, ponieważ uległ poprawie stan wód powierzchniowych biegnących przez tereny gminy Stanisławów.

Inwestycja należy do przedsięwzięć mogących znacząco oddziaływać na środowisko i wymaga sporządzenia raportu i jest objęta Anekssem II Dyrektywy Rady 85/337/WE *W sprawie oceny wpływu na środowisko naturalne*. W ramach realizacji Projektu nie przeprowadzono oceny wpływu na środowisko naturalne. Projekt z uwagi na swoją ograniczoną skalę nie był objęty zakresem Dyrektywy 2001/42/WE *W sprawie strategicznej oceny środowiska*

Ocena wpływu na obszary Natura 2000

Regionalny Dyrektor Ochrony Środowiska w Warszawie po zbadaniu wniosku dotyczącego badanego projektu oświadczył w dniu 15.06.2009, że projekt nie wywrze istotnego oddziaływania na obszar NATURA 2000 (na terenie inwestycji, jak również w pobliżu nie znajduje się żaden istniejący obszar Natura 2000). Lokalizacja inwestycji oraz zakres planowanych prac nie ma negatywnego wpływu na ww. obszary i tym samym nie przeprowadzono oceny o której mowa w art. 6 ust. 3 Dyrektywy 92/43/EWG

3.4 W wyniku przeprowadzonych czynności w zakresie, czy wydatki zadeklarowane przez beneficjenta są zgodne z zasadami dotyczącymi pomocy publicznej ustalono, że:

Gmina Stanisławów działa na podstawie ustawy z dnia 08.03.2001 r. o *samorządzie gminnym* (Dz. U. z 2001, Nr 142, poz. 1591 z późn. zm.) oraz Statutu Gminy Stanisławów.

Podstawowym zadaniem Gminy jest zaspakajanie zbiorowych potrzeb gminnej wspólnoty samorządowej. Przyznane przez Zarząd Województwa Mazowieckiego dofinansowanie ze środków EFRR w kwocie nieprzekraczającej 4.207.580,15 PLN (stanowiącej nie więcej niż 50 % kwoty całkowitych wydatków kwalifikowanych Projektu) na realizację projektu – „Budowa oczyszczalni ścieków Centralna w miejscowości Retków i kanalizacji sanitarnej w miejscowości Stanisławów i Mały Stanisławów – I etap” – nie jest obarczone występowaniem pomocy publicznej, jako że Beneficjent (gmina) nie wykorzystuje zasobów pozyskanych w ramach projektu do prowadzenia działalności wykonywanej na warunkach konkurencji.

W związku z powyższym nie mają zastosowania przepisy rozporządzenia Komisji (WE) nr 800/2008 z dnia 6 sierpnia 2008 r. *uznającego niektóre rodzaje pomocy za zgodne ze wspólnym rynkiem w zastosowaniu art. 87 i 88 Traktatu* (ogólne rozporządzenie w sprawie wyłączeń blokowych - Dz. Urz. UE L 214 z dnia 09.08.2008 r.).

3.5. W wyniku przeprowadzonych czynności w zakresie wywiązywania się z obowiązków w zakresie informacji i promocji, ustalono że:

Beneficjent we wniosku o płatność nr WNP-RPMA.04.01.00-14-033/14-01 za okres do 12.04.2011 r. na łączną kwotę wydatków kwalifikowalnych w wysokości 8.415.160,30 zł nie wykazał wydatków związanych z promocją projektu.

Z Umowy nr UDA- RPMA.04.01.00-14-033/14-00 o dofinansowanie projektu zawartej w dniu 06.05.2015 r. wynika, iż Beneficjent zobowiązuje się do prowadzenia działań informacyjnych i promocyjnych kierowanych do opinii publicznej, informujących o finansowaniu realizacji Projektu przez Unię Europejską zgodnie z wymogami wskazanymi w Rozporządzeniu Rady (WE) nr 1083/2006, Rozporządzeniu Komisji (WE) nr 1828/2006, Rozporządzeniu (WE) nr 1080/2006 Parlamentu Europejskiego i Rady w zakresie określonym we Wniosku o dofinansowanie Projektu oraz do stosowania „Zasad dotyczących informacji i promocji dla beneficjentów projektów realizowanych w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Mazowieckiego 2007-2013”.

W dniu 01.04.2016 r. audytor UKS dokonał oględzin projektu pod kątem wywiązywania się Beneficjenta z obowiązków z zakresu informacji i promocji, które zostały udokumentowane protokołem oględzin nr UKS14W2E.7112.113.2016.4

Oględziny wykazały, że Gmina Stanisławów umieściła tablicę informacyjną przy zbudowanej inwestycji, w ramach realizowanego projektu – treść ustawionych tablic odpowiada wymogom dla Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Mazowieckiego.

Dokumenty związane z realizacją projektu m.in. wniosek o dofinansowanie, umowa o dofinansowanie wraz z zawartymi aneksami, dokumenty dotyczące przeprowadzonych postępowań przetargowych, w tym m.in. umowy zawarte z Wykonawcami, a także segregatory z dokumentacją projektu oznaczone zostały logo Unii Europejskiej z napisem „Unia Europejska Europejski Fundusz Rozwoju Regionalnego”, flagą UE, logo „Program Regionalny Narodowa Strategia Spójności” oraz herbem Województwa Mazowieckiego.

Na stronie internetowej Urzędu Gminy Stanisławów informującej o realizowanym projekcie znajduje się m.in.: informacja o współfinansowaniu projektu przez Unię Europejską ze środków Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego.

W badanym wniosku o płatność Nr WNP-RPMA.04.01.00-14-033/14-01 nie wykazano kosztów kwalifikowanych związanych z zakupem pojazdów, urządzeń, maszyn, wyposażenia, wynagrodzeń pracowników oraz kosztów związanych z informacją i promocją realizowanego projektu.

- 3.6. W wyniku przeprowadzonych czynności w zakresie, czy wydatki zadeklarowane przez beneficjenta są zgodne z zasadami eliminującymi nierówność i promującymi równość kobiet i mężczyzn, z zasadami polityki społeczeństwa informacyjnego oraz polityki zatrudnienia ustalono, że:

Projekt jest pozytywny pod kątem polityki równych szans – inwestycja jest dostępna w takim samym stopniu i zakresie dla kobiet i mężczyzn. Projekt ma pozytywny wpływ na politykę zatrudnienia. W efekcie realizacji projektu zostały zatrudnione 3 osoby (do obsługi oczyszczalni). Ponadto samo wybudowanie oczyszczalni przyczyniło się do poprawy uzbrojenia terenu w infrastrukturę techniczną. Projekt ma również pozytywny wpływ na realizację celów polityki społeczeństwa informacyjnego – na potrzeby oczyszczalni ścieków zastosowano system sterowania wizualizacji. Sterownik zbiera informacje obiektowe o pracy oczyszczalni ścieków.

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

W piśmie Mazowieckiej Jednostki Wdrażania Programów Unijnych nr MJWPU.WWR-4.420-1033/14/4.1 z dnia 16.07.2015 r. stanowiącej Informację dla Beneficjenta o wyniku weryfikacji wniosku o płatność nr WNP-RPMA.04.01.00-14-033/14-01, poinformowano iż w ramach ww. wniosku o płatność zatwierdzona została kwota wydatków kwalifikowanych w wysokości 8.415.160,30 zł, dofinansowanie ze środków EFRR wyniosło 4.207.580,15 zł, co stanowiło 50 % kwoty całkowitych wydatków kwalifikowanych Projektu.

W dniu 16 lipca 2015r. Mazowiecka Jednostka Wdrażania Programów Unijnych wystawiła zlecenie płatności na kwotę 4.207.580,15 zł
Kwota dofinansowania ww. wynikająca z zatwierdzonego wniosku o płatność zaliczkową została wypłacona beneficjentowi na rachunek bankowy wskazany w umowie o dofinansowanie w dniu 30.07.2015 r., tj. w terminie zgodnym z zasadami określonymi w § 9 pkt 13 umowy o dofinansowanie projektu.
Realizację płatności zaliczki w wysokości 4.015.709,19 zł potwierdzono na podstawie wyciągu bankowego Nr 1 na dzień 30.07.2015 r. z rachunku bankowego prowadzonego w Banku Spółdzielczym w Mińsku Mazowieckim Oddział w Stanisławowie, tj. Rachunku dla środków własnych Beneficjenta.

Wypłacona Beneficjentowi kwota, na podstawie ww. złożonego wniosku o płatność zaliczkową, jest zgodna z kwotą zatwierdzoną do wypłaty przez Mazowiecką Jednostką Wdrażania Programów Unijnych. Kwota ta nie została obciążona opłatami szczególnymi, innymi opłatami o równoważnym skutku oraz nie została obciążona żadnymi potrąceniami.

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 u Beneficjenta w Gminie Stanisławów.

Wykaz załączników:

1. Tabela nr 1 – zestawienie wydatków ujętych w badanym wniosku o płatność Nr WNP-RPMA.04.01.00-14-033/14-01

Wykaz dokumentów włączonych do akt sprawy:

1. Wniosek o dofinansowanie projektu realizowanego w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Mazowieckiego 2007 – 2013 (RPO WM) wraz z załącznikami (złożony w dniu 21.10.2014 r. do MJWPU, jako Instytucji Pośrednicząca II stopnia) suma kontrolna 2823753892e94be31b6f31e61922948), uzupełnienie do Wniosku o dofinansowanie z dnia 03.07.2015r.,
2. Studium wykonalności dla projektu „Budowa oczyszczalni ścieków Centralna w miejscowości Retków i kanalizacji sanitarnej w miejscowości Stanisławów i Mały Stanisławów – I etap”,
3. Umowa Nr UDA-RPMA.04.01.00-14-033/14-00 o dofinansowanie Projektu „Budowa oczyszczalni ścieków Centralna w miejscowości Retków i kanalizacji sanitarnej w miejscowości Stanisławów i Mały Stanisławów – I etap” zawarta w dniu 06.05.2015 r. pomiędzy Województwem Mazowieckim a Gminą Stanisławów (Beneficjentem),
4. Aneks nr UDA-RPMA.04.01.00-14-033/14-01 z dnia 08.07.2015 r. do umowy o dofinansowanie wraz z załącznikami,
5. Wniosek o płatność nr WNP-RPMA.04.01.00-14-033/14-01 za okres do dnia 12.04.2011 r. złożony do MJWPU w dniu 21.05.2015 r., wersja skorygowana 05.08.2015r.,
6. Korespondencja w zakresie wyjaśnień składanych do Mazowieckiej Jednostki Wdrażania Programów Unijnych w ramach weryfikacji wniosku dofinansowanie – pismo nr MJWPU.WOM-R.420-1033/14/4.1 z dnia 05.03.2015 r.,
7. Regulamin konkursu nr RPOWM/4.1/1/2014, Działanie 4.1 r., „Gospodarka wodno-ściekowa”, Konkurs otwarty bez preselekcji (październik 201r.),
8. Karta oceny formalnej z 08.12.2014r.,
9. Karty oceny merytorycznej z 15.12.2014r. oraz 15.01.2015r.,
10. Pismo Mazowieckiej Jednostki Wdrażania Programów Unijnych nr MJWPU.WWR-4.420-1033/14/4.1 z dnia 16.07.2015 r. stanowiące Informację dla Beneficjenta o wyniku weryfikacji wniosku o płatność nr WNP-RPMA.04.01.00-14-033/14-01,
11. Umowa nr 46/2008 zawarta w dniu 29.07.2008r. wraz z aneksami (nr 1 i 2) zawarta z wykonawcą zadania pn. „Budowa oczyszczalni ścieków Centralna w miejscowości Retków i kanalizacji sanitarnej w miejscowości Stanisławów i Mały Stanisławów – I etap”,; konsorcjum firm: AWAS-Systemy Sp. z o.o i MELBUD Sp. z o.o.
12. Umowa nr 399/21/ITS/08 zawarta w dniu 04.08.2008r. z zleceniobiorcą Wojewódzkim Zarządem Melioracji i Urządzeń Wodnych w Warszawie Oddział w Sokołowie Podlaskim,
13. Dokumentację potwierdzającą realizację zadania: faktury VAT, protokoły odbioru, dowody OT z przyjęcia sprzętu do ewidencji środków trwałych, wydruki z ewidencji księgowej: Księga Główna (obroty kont) – roboczy konta: 080, przeprowadzone

- księgowania (konta syntetyczne): konto 133 (rachunek budżetu), 224 (rozrachunki budżetu), 223(rozliczenia wydatków budżetowych), 901(dochody budżetu), 902(wydatki budżetu), 240(pozostałe rozrachunki); Konta bilansowe: Inwestycje (środki trwałe w budowie) – konto 011 „Środki trwałe”.
14. Informację pokontrolną nr 1/RPMA.04.01.00-14-033/14 z dnia 31.03.2015 r. z kontroli przeprowadzonej w dniach 24-27 marca 2015 r. przez Mazowiecką Jednostkę Wdrażania Programów Unijnych.
 15. Zarządzenie nr 36/2012 Wójta Gminy Stanisławów z 31.12.2012r. w sprawie wprowadzenia zasad polityki rachunkowości, Zarządzenie nr 2/06 Wójta Gminy Stanisławów z dnia 12.01.2006r. w sprawie zakładowego planu kont i szczegółowych zasad prowadzenia rachunkowości, gospodarki majątkiem trwałym i inwentaryzacji, oraz instrukcji obiegu i kontroli wewnętrznej dokumentów księgowych dla Urzędu Gminy Stanisławów,
 16. Umowa nr 3/2013 o prowadzenie bankowej obsługi budżetu Gminy Stanisławów,
 17. Umowa pożyczki nr 0172/08/OW/P z dnia 09.10.2008r. zawartej pomiędzy WFOŚiGW i Gminą Stanisławów na dofinansowanie przedsięwzięcia pn: *„Budowa oczyszczalni ścieków Centralna w miejscowości Retków i kanalizacji sanitarnej w miejscowości Stanisławów i Mały Stanisławów – I etap”*,
 18. Przykładowa Umowa w sprawie przejścia kolektorem kanalizacji sanitarnej przez teren nieruchomości oraz wykonania przyłącza kanalizacyjnego;
 19. Decyzja nr 710/06 z 11.09.2006r. zatwierdzająca projekt budowlany i udzielająca pozwolenia na budowę mechaniczno-biologicznej Oczyszczalni ścieków (znak pisma AB.15-7351-137/2006), Decyzja nr 4363/08 z 11.12.2008r. zmieniająca Decyzję nr 710/06, Decyzja nr 708/06 z 08.09.2006r. zatwierdzająca projekt budowlany i udzielająca pozwolenia na budowę sieci kanalizacji sanitarnej, Decyzja nr 694/06 z 7.09.2006r. zatwierdzająca projekt budowlany i udzielająca pozwolenia na budowę sieci wodociągowej wraz z przyłączami, Decyzja nr 685/06 z dnia 05.09.2006r. zatwierdzająca projekt budowlany i udzielająca pozwolenia na budowę drogi dojazdowej do oczyszczalni ścieków, Decyzja nr 1032/05 z dnia 19.12.2005r. zatwierdzająca projekt budowlany i udzielająca pozwolenia na budowę napowietrznej linii energetycznej SN 15kV, słupowej stacji transformatorowej oraz kablowej linii energetycznej niskiego napięcia,
 20. Decyzja nr 740/U/10 z 17.11.2010r. (znak PINB 7353-ER-68/06-10 udzielająca pozwolenia na użytkowanie mechaniczno-biologicznej oczyszczalni ścieków, wraz z wnioskiem Beneficjenta z 18.10.2010r., Zawiadomieniem o zakończeniu budowy z 18.10.2010r sieci kanalizacji sanitarnej, Zawiadomieniem o zakończeniu budowy z 18.10.2010r. sieci wodociągowej wraz z przyłączami, Zawiadomieniem o zakończeniu budowy z 18.10.2010r drogi dojazdowej do oczyszczalni ścieków, Zawiadomieniem o zakończeniu budowy z 18.10.2010r napowietrznej linii energetycznej SN 15kV, słupowej stacji transformatorowej oraz kablowej linii energetycznej niskiego napięcia,
 21. Protokół odbioru końcowego z 10.09.2010r. (odbior końcowy i przekazanie do eksploatacji oczyszczalni ścieków Centralna w miejscowości Retków i kanalizacji sanitarnej w miejscowości Stanisławów i Mały Stanisławów – I etap.
 22. Dokumentacja dotycząca postępowania nr RliGK.3410.2.2008 pn. *„Budowa oczyszczalni ścieków Centralna w miejscowości Retków i kanalizacji sanitarnej w miejscowości Stanisławów i Mały Stanisławów – I etap”* - przetarg nieograniczony oraz postępowanie nr 399/21/ITS/08 (*nadzór inwestorski - budowa oczyszczalni ścieków*

- Centralna w miejscowości Retków i kanalizacji sanitarnej w miejscowości Stanisławów i Mały Stanisławów – I etap*) postępowanie poniżej progu 14 tys euro
23. Raport o oddziaływaniu na środowisko sporządzony przez „Eko-Kompleks” – marzec 2005r.
 24. Protokół oględzin z 01.04.2015 r. nr UKS14W2E.7112.113.2016.4
 25. Zlecenie płatności - pismo MJWPU z 16.07.2015r. znak MJWPU.WWR-4.420-1033/14/4.1 wraz z listą sprawdzającą do weryfikacji formalno-rachunkowej oraz potwierdzeniem płatności z BGK.

INSPEKTOR
KONTROLI SKARBOWEJ

Przemysław Micherski

zł

*Kapitulu
1520 ymc*