



Data dokonanej kontroli:	26.09.2012 r.
Jednostka kontrolująca:	Wojewódzki Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Olsztynie pełniący rolę Instytucji Pośredniczącej w ramach RPO WiM
Kierownik Zespołu Kontrolującego:	Karolina Zakrzewska
Członkowie Zespołu Kontrolującego:	Anna Bogdanowicz, Arkadiusz Taraszkiewicz, Klaudia Mazzetti
Upoważnienie do kontroli:	Nr RUP-RPOWIM-00036/2012 wydane przez Zastępcę Prezesa Zarządu Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Olsztynie z dnia 18.09.2012 r.
Podstawa prawna przeprowadzenia kontroli:	<ul style="list-style-type: none">- Rozporządzenie Rady (WE) nr 1083/2006 z dnia 11 lipca 2006r. ustanawiające przepisy ogólne dotyczące Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności (Dz. Urz. UE seria L nr 210, s. 25 z dnia 31.07.2006r.).- Rozporządzenie Komisji (WE) nr 1828/2006 z dnia 8 grudnia 2006r. ustanawiające szczegółowe zasady wykonania rozporządzenia Rady (WE) nr 1083/2006 ustanawiającego przepisy ogólne dotyczące Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności oraz rozporządzenia (WE) nr 1080/2006 Parlamentu Europejskiego i Rady w sprawie Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego (Dz. Urz. seria L nr 45, s. 3 z dnia 15.02.2007r.).- art. 26 ust 14 ustawy z dnia 6 grudnia 2006r. o zasadach prowadzenia polityki rozwoju (Dz. U. z 2009r. Nr 84, poz.712 z późn. zm.).- Umowa nr UDA-RPWM.06.02.01-28-007/10-00 z dnia 26.08.2010 r. wraz z aneksami.

Projekt współfinansowany z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Warmia i Mazury na lata 2007-2013

Beneficjent/Podmiot kontrolowany: Gmina Miasto Ełk

Adres podmiotu kontrolowanego: ul. Piłsudskiego 4; 19-300 Ełk

Miejsce kontroli:

1. Siedziba Beneficjenta, ul. Piłsudskiego 4; 19-300 Ełk
2. Miejsce realizacji projektu.

Tytuł projektu:

Wykorzystanie odnawialnych źródeł energii do ogrzewania budynku Zespołu Szkół Samorządowych

Nr projektu:

WND-RPWM.06.02.01-28-007/10



Umowa nr/ z dnia:	UDA-RPWM.06.02.01-28-007/10-00 z dnia 26.08.2010 r.
	UDA-RPWM.06.02.01-28-007/10-01 z dnia 20.06.2011 r.
Aneks nr/ z dnia:	UDA-RPWM.06.02.01-28-007/10-02 z dnia 31.08.2011 r.
	UDA-RPWM.06.02.01-28-007/10-03 z dnia 06.02.2012 r.
	UDA-RPWM.06.02.01-28-007/10-04 z dnia 18.06.2012 r.
Priorytet:	6 Środowisko przyrodnicze
Działanie:	6.2 Ochrona środowiska przed zanieczyszczeniami i zniszczeniami
Poddziałanie:	6.2.1 Wykorzystanie odnawialnych źródeł energii
Osoba odpowiedzialna za realizację projektu:	Tomasz Andrukiewicz - Prezydent Miasta Ełku Jarosław Wróbel - Skarbnik Miasta Ełku
Osoba do kontaktów:	Dariusz Gienieczko
Podmiot działający/realizujący w imieniu Beneficjenta:	n/d
Menadżer/ Inspektor/ Inżynier Projektu:	n/d
Cel kontroli:	Kontrola realizacji Umowy o dofinansowanie projektu
Okres poddany kontroli:	01.10.2009 r. – 25.09.2012 r.
Typ kontroli:	<input type="checkbox"/> kontrola doraźna <input checked="" type="checkbox"/> kontrola planowa
Kontrola obejmuje wnioski o płatność:	<input checked="" type="checkbox"/> pośrednią <input type="checkbox"/> końcową

USTALENIA KONTROLI:

1. Ustalenia stanu faktycznego:

- Dokumenty wykorzystane w trakcie kontroli:

1. *Oświadczenia i wyjaśnienia beneficjenta składane w trakcie prowadzonych czynności kontrolnych dotyczące realizacji projektu.*
2. *Wnioski o płatność nr WNP-RPWM.06.02.01-28-007/10-01, WNP-RPWM.06.02.01-28-007/10-02, WNP-RPWM.06.02.01-28-007/10-03, WNP-RPWM.06.02.01-28-007/10-04.*
3. *Dokumenty finansowo-księgowo, protokoły przekazania-przyjęcia oraz wyciągi bankowe potwierdzające poniesienie wydatków w ramach ww. wniosku o płatność.*
4. *Zarządzenie nr 677/04 z dnia 03.12.2004 r. Prezydenta Miasta Ełku w sprawie powołania komisji przetargowej oraz nadania regulaminu pracy komisji.*
5. *Zarządzeniem Nr 538/2012 Prezydenta Miasta Ełku z dnia 09 lutego 2012 roku w sprawie regulaminu udzielania zamówień publicznych, których wartość nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości kwoty 14 000 euro w Urzędzie Miasta Ełku.*
6. *Decyzja Starosty Ełckiego nr 113/2010 z dnia 22.03.2010r – znak B. 7351/30/33/2010 zatwierdzającą projekt budowlany i udzielającą Gminie Miasto Ełk pozwolenia na przebudowę budynku Zespołu Szkół Samorządowych w Ełku.*
7. *Umowa nr 1/P/2009 z dnia 01.10.2009r. zawarta przez Gminę Miasto Ełk z PHU ADDUR Export-Import Adam Duraj ul. Mrongowiusza 6A, 10-537 Olsztyn.*
8. *Protokół odbioru dokumentacji z dnia 20.12.2009r.*

9. Faktura VAT nr 70/2009 z dnia 22.12.2009r na wartość netto: 50.000,00 zł netto; brutto - 61.000,00 zł.
10. Umowa nr 26/ZI/2011 z dnia 30.06.2011r zawarta przez Gminę Miasto Elk z Wykonawcą robót budowlanych – firmą Maciej Kasperkiewicz Przedsiębiorstwo Usługowo-Handlowe ul. Cmentarna 2, 87-300 Brodnica.
11. Umowa w sprawie zasad wykonywania obsługi inwestorskiej w zakresie realizacji zadań inwestycyjnych i remontowych Gminy Miasto Elk zawarta w dniu 02.11.2010r. ze Spółką „Zespół Inwestycji” Sp. z o.o. w Elku i Aneks nr 1 z dnia 02.11.2011r.
12. Protokół z dnia 12.07.2011r. przekazania placu budowy.
13. Dziennik budowy nr 239/2011 wydany w dniu 04.07.2011r dotyczącym robót objętych decyzją o pozwoleniu na budowę Nr 113/2011 z 22.03.2011r.
14. Faktura nr 191/07/2011 z dnia 25.07.2011r. wraz z protokołem odbioru z dnia 25.07.2011r.
15. Faktura nr 217/08/2011 z dnia 29.08.2011r. wraz z protokołem odbioru z dnia 29.08.2011r.
16. Faktura nr 254/09/2011 z dnia 30.09.2011r. wraz z protokołem odbioru z dnia 30.09.2011r.
17. Faktura nr 276/10/2011 z dnia 31.10.2011r. wraz z protokołem odbioru z dnia 31.10.2011r.
18. Faktura nr 397/12/2011 z dnia 27.12.2011r. wraz z protokołem odbioru z dnia 27.12.2011r.
19. Faktura nr 253/06/2012 z dnia 30.06.2012r. wraz z protokołem odbioru z dnia 30.06.2012r.
20. Faktura nr 270/07/2012 z dnia 30.07.2012r. wraz z protokołem odbioru z dnia 30.07.2012r.

Informacji w trakcie kontroli udzielały następujące osoby:

- Pani Halina Bender – Prezes Spółki „Zespół Inwestycji” Sp. z o.o. w Elku;
- Pani Agnieszka Jastrzębska - inspektor ds. ekonomicznych;

- Zgodność realizacji projektu z Wnioskiem o dofinansowanie projektu i Umową o dofinansowanie projektu

Projekt pn.: „Wykorzystanie odnawialnych źródeł energii do ogrzewania budynku Zespołu Szkół Samorządowych” realizowany jest na podstawie wniosku i umowy o dofinansowanie projektu nr UDA-RPWM.06.02.01-28-007/10-00 z dnia 26.08.2010 r. W okresie objętym kontrolą zawarto aneksy do umowy o dofinansowanie projektu:

- UDA-RPWM.06.02.01-28-007/10-01 z dnia 20.06.2011 r.
- UDA-RPWM.06.02.01-28-007/10-02 z dnia 31.08.2011 r.
- UDA-RPWM.06.02.01-28-007/10-03 z dnia 06.02.2012 r.
- UDA-RPWM.06.02.01-28-007/10-04 z dnia 18.06.2012 r.

Dokumenty zostały podpisane przez osoby upoważnione, zgodnie z wnioskiem o dofinansowanie projektu.

Termin rozpoczęcia realizacji projektu w umowie o dofinansowanie projektu określono na dzień 01.10.2009 r. Datę rzeczowego rozpoczęcia realizacji projektu określono na dzień 15.05.2011 r. Wydatki ujęte we wniosku o płatność nr:

WNP-RPWM.06.02.01-28-007/10-01;
WNP-RPWM.06.02.01-28-007/10-02;
WNP-RPWM.06.02.01-28-007/10-03;
WNP-RPWM.06.02.01-28-007/10-04.

zostały poniesione zgodnie z harmonogramem rzeczowo-finansowym.

Nie stwierdzono uchybień w badanym zakresie.

- Zakres finansowy

Kontroli poddano wydatki przedstawione w poniżej wymienionych wnioskach o płatność wraz z oryginalną dokumentacją finansowo-księgową, będącą w posiadaniu Beneficjenta, potwierdzającą poniesienie wydatków zgodnie z umową o dofinansowanie projektu: „Wykorzystanie odnawialnych źródeł energii do ogrzewania budynku Zespołu Szkół Samorządowych” realizowanego na podstawie umowy Nr UDA-RPWM.06.02.01-28-007/10-00zawartej dnia 26 sierpnia 2010 r. w Olsztynie w ramach:

Osi Priorytetowej 6. „Środowisko Przyrodnicze”;

Działanie 6.2. „Ochrona Środowiska przed zanieczyszczeniami i zniszczeniami”;

Poddziałanie 6.2.1. „Wykorzystanie odnawialnych źródeł energii”

Regionalnego Programu Operacyjnego Warmia i Mazury na lata 2007-2013.

- WNP-RPWM.06.02.01-28-007/10-01 - wniosek o płatność pośrednią
- WNP-RPWM.06.02.01-28-007/10-02 - wniosek sprawozdawczy
- WNP-RPWM.06.02.01-28-007/10-03 - wniosek o płatność pośrednią
- WNP-RPWM.06.02.01-28-007/10-04 - wniosek o płatność pośrednią

W oparciu o przeprowadzone czynności kontrolne stwierdzono, że wydatki dotyczące realizowanego projektu były ponoszone z wyodrębnionego rachunku bankowego o numerze: 40 1020 4724 0000 3702 0054 4254 zgodnie z umową o dofinansowanie projektu nr UDA-RPWM.06.02.01-28-007/10-00 z dnia 26 sierpnia 2010 r. Rachunek bankowy prowadzony jest przez Bank PKO BP S.A. o. w Ełku.

Podczas kontroli z dnia 26.09.2012 r. skontrolowano następujące dokumenty finansowo-księgowe:

1. Faktura VAT nr 70/2009 z dnia 22.12.2009 r.
Dokumentacja na „Wykorzystanie odnawialnych źródeł energii do ogrzewania budynku Zespołu Szkół Samorządowych w Ełku” projekt budowlany zgodnie z umowa z dnia 01.10.2009 r.
Wartość 61 000,00 zł wydatki kwalifikowalne 37 630,90 zł.;
2. Wyciąg bankowy nr 150/2009 z dnia 29.12.2009 r. z rachunku 55 1020 4724 0000 3502 0038 9270 Zespołu Szkół Samorządowych w Ełku potwierdzający zapłatę za f-rę VAT nr 70/2009;
3. Faktura VAT nr 80/2011 z dnia 08.08.2011 r.
Obsługa inwestorska
Wartość 6 494,40 zł wydatki kwalifikowalne 6 494,40 zł.
4. Wyciąg bankowy nr 143/2011 z dnia 19.08.2011 r. z rachunku 91 1020 4724 0000 3902 0039 2985 Urzędu Miasta Ełk potwierdzający zapłatę za f-rę VAT nr 80/2011;
5. Faktura VAT nr 191/07/2011 z dnia 25.07.2011 r. Częściowe wykonanie robót pn.: „Wykorzystanie odnawialnych źródeł energii do ogrzewania budynku Zespołu Szkół Samorządowych” dot.: Umowa Nr 26/ZI/2011 z dnia 30.06.2011 r.
Wartość 216 480,00 zł wydatki kwalifikowalne 216 480,00 zł

6. Wyciąg bankowy nr 146/2011 z dnia 24.08.2011 r. z rachunku 91 1020 4724 0000 3902 0039 2985 Urzędu Miasta Ełk potwierdzający zapłatę za f-rę VAT nr 191/07/2011
7. Faktura VAT nr 217/08/2011 z dnia 29.08.2011 r. Częściowe wykonanie robót pn.: „Wykorzystanie odnawialnych źródeł energii do ogrzewania budynku Zespołu Szkół Samorządowych” dot.: Umowa Nr 26/ZI/2011 z dnia 30.06.2011 r.
Wartość 216 480,00 zł wydatki kwalifikowalne 216 480,00 zł.
8. Wyciąg bankowy nr 170/2011 z dnia 27.09.2011 r. z rachunku 91 1020 4724 0000 3902 0039 2985 Urzędu Miasta Ełk potwierdzający zapłatę za f-rę VAT nr 217/08/2011
9. Faktura VAT nr 108/2011 z dnia 06.09.2011 r.
Obsługa inwestorska
Wartość 6 494,40 zł wydatki kwalifikowalne 6 494,40 zł.
10. Wyciąg bankowy nr 163/2011 z dnia 16.09.2011 r. z rachunku 91 1020 4724 0000 3902 0039 2985 Urzędu Miasta Ełk potwierdzający zapłatę za f-rę VAT nr 108/2011
11. Faktura VAT nr 254/09/2011 z dnia 30.09.2011 r. Częściowe wykonanie robót pn.: „Wykorzystanie odnawialnych źródeł energii do ogrzewania budynku Zespołu Szkół Samorządowych” dot.: Umowa Nr 26/ZI/2011 z dnia 30.06.2011 r.
Wartość 184 500,00 zł wydatki kwalifikowalne 184 500,00 zł
12. Wyciąg bankowy nr 185/2011 z dnia 19.10.2011 r. z rachunku 91 1020 4724 0000 3902 0039 2985 Urzędu Miasta Ełk potwierdzający zapłatę za f-rę VAT nr 254/09/2011
13. Faktura VAT nr 130/2011 z dnia 17.10.2011 r.
Obsługa inwestorska
Wartość 5 535,00 zł wydatki kwalifikowalne 5 535,00 zł.
14. Wyciąg bankowy nr 185/2011 z dnia 19.10.2011 r. z rachunku 91 1020 4724 0000 3902 0039 2985 Urzędu Miasta Ełk potwierdzający zapłatę za f-rę VAT nr 130/2011
15. Faktura VAT nr 125/08/2011 z dnia 01.08.2011 r.
Tablica informacyjna
Wartość 1 048,99 zł wydatki kwalifikowalne 1 048,99 zł.
16. Wyciąg bankowy nr 135/2011 z dnia 05.08.2011 r. z rachunku 91 1020 4724 0000 3902 0039 2985 Urzędu Miasta Ełk potwierdzający zapłatę za f-rę VAT nr 125/08/2011
17. Faktura VAT nr 464/2011 z dnia 08.08.2011 r. Emisja dwóch plasz promocyjnych projektu „Wykorzystanie odnawialnych źródeł energii do ogrzewania budynku Zespołu Szkół Samorządowych”
Wartość 3 024,57 zł wydatki kwalifikowalne 3 024,57 zł.
18. Wyciąg bankowy nr 142/2011 z dnia 17.08.2011 r. z rachunku 91 1020 4724 0000 3902 0039 2985 Urzędu Miasta Ełk potwierdzający zapłatę za f-rę VAT nr 464/2011
19. Faktura VAT nr 6833FV11OB z dnia 05.08.2011 r. Rozmaitości Ełckie ogłoszenie
Wartość 1 294,39 zł wydatki kwalifikowalne 1 294,39 zł.
20. Wyciąg bankowy nr 143/2011 z dnia 19.08.2011 r. z rachunku 91 1020 4724 0000 3902 0039 2985 Urzędu Miasta Ełk potwierdzający zapłatę za f-rę VAT nr 6833FV11OB
21. Faktura VAT nr 276/10/2011 z dnia 31.10.2011 r. Częściowe wykonanie robót pn.: „Wykorzystanie odnawialnych źródeł energii do ogrzewania budynku Zespołu Szkół Samorządowych” dot.: Umowa Nr 26/ZI/2011 z dnia 30.06.2011 r.
Wartość 200 490,00 zł wydatki kwalifikowalne 200 490,00 zł
22. Wyciąg bankowy nr 217/2011 z dnia 07.12.2011 r. z rachunku 91 1020 4724 0000 3902 0039 2985 Urzędu Miasta Ełk potwierdzający zapłatę za f-rę VAT nr 276/10/2011
23. Faktura VAT nr 157/2011 z dnia 17.10.2011 r.
Obsługa inwestorska
Wartość 6 014,70 zł wydatki kwalifikowalne 6 014,70 zł.

24. Wyciąg bankowy nr 217/2011 z dnia 07.12.2011 r. z rachunku 91 1020 4724 0000 3902 0039 2985 Urzędu Miasta Ełk potwierdzający zapłatę za f-rę VAT nr 157/2011
25. Faktura VAT nr 397/12/2011 z dnia 27.12.2011 r. Częściowe wykonanie robót pn.: „Wykorzystanie odnawialnych źródeł energii do ogrzewania budynku Zespołu Szkół Samorządowych” dot.: Umowa Nr 26/ZI/2011 z dnia 30.06.2011 r.
Wartość 43 850,00 zł wydatki kwalifikowalne 43 850,00 zł
26. Wyciąg bankowy nr 232/2011 z dnia 29.12.2011 r. z rachunku 91 1020 4724 0000 3902 0039 2985 Urzędu Miasta Ełk potwierdzający zapłatę za f-rę VAT nr 397/12/2011
27. Faktura VAT nr 190/2011 z dnia 29.12.2011 r.
Obsługa inwestorska
Wartość 1 315,50 zł wydatki kwalifikowalne 1 315,50 zł.
28. Wyciąg bankowy nr 232/2011 z dnia 29.12.2011 r. z rachunku 91 1020 4724 0000 3902 0039 2985 Urzędu Miasta Ełk potwierdzający zapłatę za f-rę VAT nr 190/2011

Kwota wydatków kwalifikowalnych objętych kontrolami wniosków 1-4 wyniosła 930 652,85 zł. Wskazane wydatki zostały faktycznie poniesione przez Beneficjenta, co zostało potwierdzone stosownymi wyciągami bankowymi.

Jednostka kontrolowana prowadzi ewidencję księgową w oparciu o przepisy zawarte w Zarządzeniu nr 167/2011 Prezydenta Miasta Ełku z dnia 10 maja 2011 roku. w sprawie zasad rachunkowości stosowanych przy realizacji projektu „Wykorzystanie odnawialnych źródeł energii do ogrzewania budynku Zespołu Szkół Samorządowych”.

W załączniku do zarządzenia Prezydenta Miasta Ełku Nr 167/2011 z dnia 10 maja 2011 r. wymieniono wyodrębnione konta dla ewidencji operacji realizowanych w ramach projektu oraz rachunek bankowy.

Księgi rachunkowe projektu prowadzone są w księgowym programie komputerowym Finanse i Księgowość ZETO Olsztyn.

Kwota środków przekazana w ramach refundacji, zgodna jest z wnioskami o płatność oraz z danymi zawartymi w ewidencji księgowej wyodrębnionej dla projektu oraz systemie KSI.

W wyniku kontroli stwierdzono zgodność danych ujętych w zestawieniach dokumentów potwierdzających poniesione wydatki, załączonych we wnioskach o płatność, z danymi zawartymi w ewidencji księgowej wyodrębnionej dla projektu oraz systemie KSI.

W trakcie weryfikacji dokumentów finansowo-księgowych nie stwierdzono niezgodności.

W wyniku kontroli stwierdzono zgodność danych ujętych w zestawieniach dokumentów potwierdzających poniesione wydatki, załączonych we wnioskach o płatność, z danymi zawartymi w ewidencji księgowej wyodrębnionej dla projektu oraz systemie KSI.

Beneficjent posiada pełną dokumentację finansowo - księgową dotyczącą realizacji projektu. Dowody poniesionych wydatków, potwierdzone za zgodność z oryginałem oraz załączone do wniosku o płatność, są zgodne z oryginalną dokumentacją posiadaną przez Beneficjenta.

Dokumenty sprawdzono pod względem formalno – rachunkowym, opatrzone pieczęcią: „Dokument skontrolowano w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Warmia i Mazury na lata 2007-2013”, datą i podpisem osoby upoważnionej. Potwierdzono zgodność źródeł finansowania z Umową o dofinansowanie projektu.

Opisy faktur nie wskazywały na podwójne finansowanie projektu (nakładanie się pomocy z różnych źródeł publicznych, w tym funduszy strukturalnych UE, Funduszu Spójności, PROW

2007-2013 oraz Programu operacyjnego RYBY 2007-2013).

Nie stwierdzono występowania na dokumentach adnotacji Instytucji Wdrażających PROW 2007-2013 „Przedstawiono do refundacji w ramach Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2007-2013” oraz Instytucji Wdrażających PO RYBY Przedstawiono do refundacji w ramach Programu Operacyjnego *Zrównoważony rozwój sektora rybołówstwa i nadbrzeżnych obszarów rybackich 2007-2013*, a także innych źródeł finansowania tych samych wydatków ze środków publicznych.

Nie stwierdzono uchybień w badanym zakresie.

- Zakres rzeczowy

Inwestycja „Wykorzystanie odnawialnych źródeł energii do ogrzewania Zespołu Szkół Samorządowych w Ełku realizowana była w oparciu o Decyzję Starosty Ełckiego nr 113/2010 z dnia 22.03.2010r – znak B. 7351/30/33/2010 zatwierdzającą projekt budowlany i udzielającą Gminie Miasto Ełk pozwolenia na przebudowę budynku Zespołu Szkół Samorządowych w Ełku (...) Lokalizacja inwestycji - Ełk ul. Suwalska 15, działka nr 1332/4. Autorzy projektu: Zespół projektantów pod kierunkiem Piotra Mikulskiego-Bąk z PHU ADDUR Export-Import Adam Duraj. (Inwestor został zobowiązany do ustanowienia kierownika budowy, nie został zobowiązany do uzyskania decyzji o pozwoleniu na użytkowanie). Decyzja nr 113/2010 z dnia 22.03.2010r stała się ostateczna z dniem 06.04.2010r.

Wykonawcą dokumentacji – był PHU ADDUR Export-import Adam Duraj ul. Mrongowiusza 6A, 10-537 Olsztyn na podstawie umowy nr 1/P/2009 z dnia 01.10.2009r. zawartej z Gminą Miasto Ełk. (Termin wykonania do dnia 20.12.2009r. Wynagrodzenie brutto 61.000,00 zł. **Protokół odbioru dokumentacji** sporządzono w dniu 20.12.2009r. Dokumentację odebrała Ewa Litman – dyrektor szkoły). Wykonawca wystawił fakturę VAT nr 70/2009 z dnia 22.12.2009r na wartość netto: 50.000,00 zł netto; brutto - 61.000,00 zł.

Wykonawcą robót budowlanych – był Mikołaj Kasperkiewicz – przedsiębiorca działający pod firmą Maciej Kasperkiewicz Przedsiębiorstwo Usługowo-Handlowe ul. Cmentarna 2, 87-300 Brodnica na podstawie umowy nr 26/ZI/2011 z dnia 30.06.2011r. zawartej z Gminą Miasto Ełk. (Terminy: realizacja w okresie od przekazania placu budowy **do dnia 14.09.2012r.** Wynagrodzenie brutto w formie ryczałtu 1.390.000,00zł; netto: 1.130.081,31 zł w tym 23 % VAT - 259.918,69 zł). W umowie określono osoby nadzorujące z ramienia Zamawiającego.

Nadzór inwestorski:

jest sprawowany w oparciu o Umowę w sprawie zasad wykonywania obsługi inwestorskiej w zakresie realizacji zadań inwestycyjnych i remontowych Gminy Miasto Ełk zawartej w dniu 02.11.2010r. ze Spółką „Zespół Inwestycji” Sp. z o.o. w Ełku i Aneksu nr 1 z dnia 02.11.2011r., (z tytułu wykonywania usługi nadzoru spółce przysługuje wynagrodzenie w wysokości 3% wartości zrealizowanych nakładów inwestycyjnych plus obowiązujący podatek VAT).

Plac budowy przekazano – protokołem w dniu 12.07.2011r. ze strony Zamawiającego plac budowy przekazali:

1. Ewa Litman – dyrektor szkoły
2. Andrzej Kozłowski – Zespół Szkół Samorządowych
3. Zdzisław Strupiński – Zespół Inwestycji Sp. z o.o.
4. Jan Szlaszyński - Zespół Inwestycji Sp. z o.o.

plac przyjęli w imieniu Wykonawcy robót:

1. Maciej Kasperkiewicz - właściciel

2. Tadeusz Marzec – kierownik budowy

Postęp robót na budowie przedstawiają zapisy w dzienniku budowy nr 239/2011 wydanym w dniu 04.07.2011r dotyczącym robót objętych decyzją o pozwoleniu na budowę Nr 113/2011 z 22.03.2011r.

Wykonawca: PUH Maciej Kasperkiewicz - Brodnica. Kierownik budowy: Tadeusz Marzec od dnia 13.07.2011r.

Kierownicy robót:

- Andrzej Górzyński – roboty budowlane od 30.06.2011r.
- Wojciech Wawnerowski – roboty elektryczne od 30.06.2011r.

Inspektorzy nadzoru:

- Zdzisław Strupiński – roboty budowlane od 05.07.2011r
- Jan Szlaszyński – roboty sanitarne od 05.07.2011r
- Ryszard Bryzwicz – roboty elektryczne od 05.07.2011r
- Marcin Doliwa – od 03.09.2012 – roboty budowlane

Realizacja robót opisana w dzienniku budowy dotyczy okresu od dnia 14.07.2011r. do dnia 14.09.2012r. Wpis Kierowników robót: i kierownika budowy o zakończeniu prac z dnia 04.09.2012 - 06.09.2012r. potwierdzili inspektorzy nadzoru inwestorskiego – w dniu 14.09.2012r.

Fakturowanie robót budowlanych:

Roboty fakturowane były następująco:

Lp.	F-ra nr z dnia:	Netto zł	Brutto	Narastająco brutto zł
1	191/07/2011 z dnia 25.07.2011r – protokół odbioru z dnia 25.07.2011r	176.000,00	216.480,00	216.480,00
2	217/08/2011 z dnia 29.08.2011r – protokół odbioru z dnia 29.08.2011r	176.000,00	216.480,00	432.960,00
3	254/09/2011 z dnia 30.09.2011 – protokół odbioru z dnia 30.09.2011r	150.000,00	184.500,00	617.460,00
4	276/10/2011 z dnia 31.10.2011 protokół odbioru z dnia 31.10.2011r	163.000,00	200.490,00	817.950,00
5	397/12/2011 z dnia 27.12.2011 protokół odbioru z dnia 27.12.2011r.	35.650,41	43.850,00	861.800,00
6	253/06/2012 z dnia 30.06.2012 protokół odbioru z dnia 30.06.2012r	30.000,00	36.900,00	898.700,00
7	270/07/2012 z dnia 30.07.2012 protokół odbioru z dnia 30.07.2012 - zaawansowanie 70,85%	70.000,00	86.100,00	984.800,00
	RAZEM wg umowy - brutto			1.390.000

--	--	--

Jak wynika z powyższego zestawienia zaawansowanie rzeczowo-finansowe robót budowlanych wynosiło w dniu 30.07.2012r - 70,85%. Protokoły odbiorowe podpisywane były przez uprawnione osoby.

Kontrola w miejscu realizacji:

W obecności przedstawicieli Beneficjenta: Pana Jana Szlaszyńskiego – inspektora nadzoru robót sanitarnych oraz Pana Marcina Doliwa – inspektora nadzoru robót budowlanych, dokonano wizji w terenie w miejscu realizacji projektu „Wykorzystanie odnawialnych źródeł energii do ogrzewania budynku Zespołu Szkół Samorządowych w Elku”.

W trakcie czynności kontrolnych oraz wizji w terenie potwierdzono zgodność wykonania zakresu rzeczowego z wnioskiem o dofinansowanie WND-RPWM.06.02.01-28-007/10 (ID wniosku: 27611), oraz potwierdzono postęp robót wykazany we wniosku o płatność WNP-RPWM.06.02.01-28-007/10-05 (ID19548) z dnia 28.08.2012r.

Uwaga: W tabeli D-1 harmonogram realizacji Projektu podanej we wniosku o dofinansowanie (WND-RPWM.06.02.01-28-007/10 z dnia 14.05.2012r. - ID wniosku: 27611) jako datę rozpoczęcia rzeczowej realizacji projektu podano datę 15.05.2011r jest to błędna data. Prawidłowa data to 30.06.2011r. - podpisanie umowy nr 26/ZI/2011 z dnia 30.06.2011r – wykonawcą robót dotyczących „Wykorzystania odnawialnych źródeł energii do ogrzewania budynku Zespołu Szkół Samorządowych w Elku”.

Według wyjaśnień uzyskanych od Pani Agnieszki Jastrzębskiej inspektora ds. ekonomicznych data rozpoczęcia rzeczowej realizacji projektu została błędnie wpisana i zostanie poprawiona przy najbliższym aneksie.

Stwierdzono uchybienia w badanym zakresie nie mające jednak wpływu na kwalifikowalność wydatków.

– Informacja i promocja

Beneficjent wywiązał się z obowiązku informowania społeczeństwa o finansowaniu realizacji projektu przez Unię Europejską zgodnie z wymogami, o których mowa w „Obowiązki Beneficjentów w zakresie prowadzenia działań informacyjnych i promocyjnych projektów dofinansowanych ze środków Unii Europejskiej”.

Informacja o współfinansowaniu projektu ze środków unijnych została odpowiednio rozpowszechniona wśród społeczeństwa m.in. poprzez:

- tablicę informacyjną umieszczoną na czas robót, która zostanie zastąpiona tablicą pamiątkową po zakończeniu realizacji projektu;
- artykuł promocyjny w Gazecie Olsztyńskiej;
- opublikowanie w telewizji kablowej dwóch plansz informacyjnych dotyczących rozpoczęcia realizacji projektu;
- broszury informacyjne;
- stronę internetową www.elk.pl: serwis na temat projektów realizowanych z udziałem funduszy unijnych.

Nie stwierdzono uchybień w badanym zakresie.

– Pomoc publiczna

Beneficjent zgodnie ze złożonym w dniu 26.09.2012 r. oświadczeniem nie korzystał do dnia kontroli projektu z pomocy publicznej na realizację przedmiotowego projektu. Oświadczenie zostało przyjęte i uwzględnione przez Zespół Kontrolujący.

Nie stwierdzono uchybień w badanym zakresie.

– **Polityki wspólnotowe**

Nie odnotowano uchybień odnośnie realizowania polityk wspólnotowych w trakcie realizacji przedmiotowego projektu.

Nie stwierdzono uchybień w badanym zakresie.

– **Sprawozdawczość i monitoring**

Zgodnie z §13 pkt 1 ppkt 3 Umowy o dofinansowanie projektu UDA-RPWM.06.02.01-28-007/10-00 z dnia 26.08.2010 r. Beneficjent zobowiązany jest do przekazywania informacji dotyczącej przebiegu projektu w ramach przedkładanych wniosków o płatność.

Beneficjent w okresie realizacji projektu przekazał do IP następujące wnioski o płatność:

- WNP-RPWM.06.02.01-28-007/10-01;
- WNP-RPWM.06.02.01-28-007/10-02;
- WNP-RPWM.06.02.01-28-007/10-03;
- WNP-RPWM.06.02.01-28-007/10-04.

Kontrola po 50%. Na moment kontroli stopień zrealizowania wskaźników produktu (zgodnie z obowiązującym wnioskiem o płatność WNP-RPWM.06.02.01-28-007/10-04):

- łączna liczba wybudowanych jednostek wytwarzania energii elektrycznej i ciepłej z biomasy – 0.00 szt. (0.00%)
- liczba wybudowanych jednostek wytwarzania energii ciepłej z biomasy - 0.00 szt. (0.00%).

Nie stwierdzono uchybień w badanym zakresie.

– **Przechowywanie dokumentów**

Beneficjent w dniu 26.09.2012 r., przedłożył oświadczenie na temat przechowywania dokumentów związanych z realizacją projektu. Określił, że dokumentacja z przebiegu realizacji projektu jest przechowywana:

- dokumentacja przetargowa – Biuro Zamówień Publicznych Urzędu Miasta Ełku;
- dokumenty finansowo-księgowo – Wydział Finansowy Urzędu Miasta Ełku;
- dokumentacja projektowa – Zespół Szkół Samorządowych ul. Suwalska 15, 19-300 Ełk;
- dokumenty dotyczące promocji-Wydział Strategii i Rozwoju Urzędu Miasta Ełku.

Pozostała dokumentacja projektu znajduje się w „Zespole Inwestycji” Sp. z o.o. w Ełku przy ul. J. Piłsudskiego 2 – przechowywana jest w zamkniętej szafie w biurze Spółki, po zakończeniu kontroli zostanie przekazana do archiwum Urzędu Miasta w Ełku przy ul. Piłsudskiego 4 i będzie przechowywana zgodnie z wytycznymi zawartymi w umowie o dofinansowanie. Zasady archiwizacji dokumentacji projektowej określa zarządzenie Prezydenta Miasta Ełku Nr 167/2011 z dnia 10 maja 2011 r.

Okres przechowywania ww. dokumentacji jest zgodny z *Wytycznymi dla Beneficjentów w zakresie zasad archiwizacji dokumentów związanych z realizacją projektów finansowanych ze środków EFRR w ramach RPO WiM na lata 2007-2013*, uwzględniając wydłużony okres dla projektów objętych zasadami pomocy publicznej.

Nie stwierdzono uchybień w badanym zakresie.

– Dokumentacja zamówień publicznych

Postępowanie przetargowe na **wykorzystanie odnawialnych źródeł energii do ogrzewania budynku zespołu Szkół samorządowych** realizowane było w trybie przetargu nieograniczonego zgodnie z PZP.

Szacunkowa wartość zamówienia została ustalona w 29.03.2011r. w wysokości 1 757 590,79 zł netto tj. 457 825,16 €.

Komisja przetargowa została powołana w dniu Zarządzenie nr 677/04 z dnia 03.12.2004r Prezydenta Miasta Ełku w sprawie powołania komisji przetargowej oraz nadania regulaminu pracy komisji. (zmieniany zarządzeniem nr 1213/06 Prezydenta Miasta Ełku z dnia 30.06.2006r, zmieniany zarządzeniem nr 60/07 Prezydenta Miasta Ełku z dnia 06.02.2007r.; zmieniany zarządzeniem nr 36/2011 Prezydenta Miasta Ełku z dnia 21.01.2006r). Zmiany zarządzenia dotyczyły zmiany składu komisji. Komisja składa się z sześciu osób, a tryb jej pracy określa regulamin. Zarządzenie nr 677/04 z dnia 03.12.2004r Prezydenta Miasta Ełku w sprawie powołania komisji przetargowej oraz nadania regulaminu pracy komisji jest niezgodne z obowiązującą w dniu wszczęcia postępowania treścią PZP. W regulaminie pracy komisji w § 8 pkt. 4 jest mowa o protestach. Instytucja protestu nie obowiązuje od dnia 29 stycznia 2010r.

Postępowanie zostało oznaczone przez zamawiającego numerem BZP.271.23.2011r. i wszczęte w dniu 21.04.2011r., poprzez zamieszczenie ogłoszenia o zamówieniu w miejscu publicznie dostępnym w siedzibie zamawiającego oraz na stronie internetowej. Tego samego dnia ogłoszenie zostało opublikowane w BZP pod numerem 120881-2011. W ogłoszeniu opublikowanym w BZP podano informacje o współfinansowaniu w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Warmia i Mazury na lata 2007 – 2013. Działanie: 6.2. Ochrona środowiska przed zanieczyszczeniami i zniszczeniami. Poddziałanie 6.2.1 Wykorzystanie odnawialnych źródeł energii.

W dokumentacji znajdują się dwie wersje ogłoszenia o zamówieniu. Jedno wydrukowane z BZP, które było wywieszane również w siedzibie zamawiającego oraz opublikowane na stronie internetowej.

Specyfikacja istotnych warunków zamówienia zawiera wszystkie elementy wymagane PZP.

W trakcie postępowania wpływały do zamawiającego zapytania dotyczące treści specyfikacji istotnych warunków zamówienia. Zamawiający udzielił odpowiedzi na zapytania. Zamawiający upublicznił odpowiedzi i zapytania na stronie internetowej.

W dniu 05.05.2011r. zostało opublikowane w BZP ogłoszenie o zmianie pod numerem 129947-2011

W dniu 09.05.2011r. i 10.05.2011 zostały dokonane zmiany treści specyfikacji istotnych warunków zamówienia. Zmiana powodowała konieczności dokonania zmiany treści ogłoszenia, które zostało opublikowane w BZP w dniu 11.05.2011r pod numerem 134175-2011. Na skutek zmiany treści siwz i ogłoszenia został przesunięty termin składania ofert.

Otwarcie ofert nastąpiło w dniu 16.05.2011r. Zostały złożone 5 oferty. Osoby biorące udział w postępowaniu złożyły oświadczenia z art. 17 ust. 1 PZP.

W trakcie postępowania zamawiający wzywał wykonawców do uzupełniania ofert w trybie art. 26 ust. 3 PZP. We wszystkich przypadkach zachodziły przesłanki. Wykonawcy uzupełnili brakujące dokumenty. Z postępowania nie został wykluczony żaden wykonawca.

Zamawiający wystąpił do wykonawców o przedłużenie terminu związania z ofertą z jednoczesnym przesłużeniem okresu ważności wadium. Wykonawcy wyrazili zgodę.

Oferta nr 3 została odrzucona na podstawie art. 89 ust. 1 pkt 2 PZP, gdyż nie dotyczyła niniejszego postępowania.

Informacja o wyborze najkorzystniejszej oferty zawierała wszystkich informacji określonych w art. 92 ust. 1 pkt. 1 PZP. Informacja o wyborze najkorzystniejszej oferty została umieszczona na stronie internetowej oraz przekazana wykonawcy.

Umowę nr 26/ZI/2011 zawarto w dniu 30.06.2011r. z Maciejem Mikołajem Kasperkowicz prowadzącym działalność pod nazwą Maciej Kasperkowicz Przedsiębiorstwo Usługowo – Handlowe Maciej Kasperkowicz ul. Cmentarna 2, 87 – 300 Brodnica za cenę 1 390 000 zł brutto. Umowa zawiera elementy wizualizacji.

Protokół z postępowania zawiera wszystkie elementy wymagane art. 96 PZP i został sporządzony na odpowiednim formularzu oraz zawiera wszystkie niezbędne załączniki.

W dniu 06.07.2011 Zamawiający opublikował ogłoszenie o udzieleniu zamówienia do Biuletynu Zamówień Publicznych pod numerem 184915 -2011.

Zamawiający dokonał zwrotu wadium,.

Zweryfikowano również wydatki poniżej 14 000 euro.

Wykonanie projektu budowlano – wykonawczego.

Beneficjent posiada trzy oferty:

1. PHU ADDUR ul. Mrongowiusza 6A, 10 – 537 Olsztyn, oferta wpłynęła w dniu 18.09.2009r za cenę 61 539,24 zł brutto.
2. PPIOI PROBUD sz. z o.o., Konieczki 15B; 19 – 300 Ełk, oferta wpłynęła w dniu 02.09.2009r. za cenę 59 780,00 zł brutto.
3. K.S.P. Krystyna Szepielow ul. Rzemieślnicza 15a/16 15-773 Białystok złożona w dniu 14.09.2009r za cenę 93 208 zł brutto.

W dniu 30.09.2009r. został sporządzony protokół z wyboru wykonawcy dokumentacji projektowej, z którego wynika, że wybrano ofertę PHU ADDUR ul. Mrongowiusza 6A, 10 – 537 Olsztyn. W dniu - 01.10.2009 r. została zawarta umowa na kwotę 61 000 zł brutto.

W trakcie czynności kontrolnych Pani Dyrektor Ewa Leitman złożyła ustne wyjaśnienia, że zapytania ofertowe kierowane były telefonicznie, nie ma dokumentu potwierdzającego, że wszystkim potencjalnym wykonawcom przedstawiono taki sam opis przedmiotu zamówienia. Nie został im również przekazana informacja o kryterium wyboru ofert. Wybrano droższą ofertę ze względu na fakt, że tańsza nie zawierała wymaganego zakresu przedmiotu zamówienia. Zespołowi kontrolującemu Trudo jest się odnieść i porównać oferty, gdyż Beneficjent nie posiada wersji papierowej zapytania. Brak ustalenia jasnych kryteriów wyboru również powoduje, że nie można mówić o prawidłowości dokonania wyboru oferty.

Podmiot uprawniony do ponoszenia wydatków w dniu zlecenia dokumentacji projektowej nie posiadał wewnętrznej procedury regulującej wydatkowanie środków publicznych.

Uwzględniając fakt, że nie było jasno określonych kryteriów, wystąpił brak jednakowego dostępu wykonawców do informacji mających wpływ na wynik postępowania. Instytucja pośrednicząca wymierza korektę finansową, na podstawie wytycznych w sprawie wyłaniania wykonawców usług, dostaw lub robót budowlanych do realizacji projektów przez Beneficjentów niezobowiązanych do stosowania ustawy Prawo zamówień publicznych w ramach Regionalnego

Programu Operacyjnego Warmia i Mazury na lata 2007 – 2013 przyjętego uchwała nr 39/588/12 Zarządu Województwa Warmińsko – Mazurskiego z dnia 21 sierpnia 2012r, w wysokości 10%.
zatem:

- W% - wskaźnik procentowy nałożonej korekty – 10%,
- Wkw – wysokość faktycznych wydatków kwalifikowanych dla danego zamówienia – 37 630,90 PLN,
- Wś – procentowa wysokość współfinansowania ze środków funduszy UE – 80%

$$Wk = 10\% \times 37\,630,90 \text{ PLN} \times 80\% = 3763,09 \times 80\% = 3\,010,47 \text{ PLN}$$

Obsługę inwestorską

Obsługę inwestorską w ramach ww. projektu pełni "Zespół Inwestycji" Sp. z o.o. w Ełku, powołany aktem założycielskim Spółki z ograniczoną odpowiedzialnością z dnia 28.10.2010r. zgodnie z Uchwałą nr LXI/549/10 Rady Miasta Ełku z dnia 26.10.2010r. w sprawie utworzenia spółki "Zespół Inwestycji" Sp. z o.o.

W dniu 02.11.2010r. Gmina Miasto Ełk zawarła umowę ze Spółką "Zespół Inwestycji" Sp. z o.o. w sprawie zasad wykonywania obsługi inwestorskiej zadań inwestycyjnych i remontowych Gminy Miasta Ełk.

Zgodnie z § 6 ww. umowy "W przypadku realizacji inwestycji przez Gminę Miasto Ełk z udziałem środków unijnych, obowiązki Spółki w zakresie obsługi inwestorskiej danego zadania, będą wynikać z Zarządzenia Prezydenta Miasta Ełku w sprawie podziału kompetencji i obowiązków przy realizacji tego zadania.

Wydatki związane z wykonaniem tablicy informacyjnej

Beneficjent dokonał wyboru wykonawcy w oparciu o § 12 umowy o dofinansowanie. Wybór wykonawcy na wykonanie tablicy informacyjnej dokonany został w oparciu o regulamin udzielania zamówień publicznych, których wartość nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości kwoty 14 000 euro w Urzędzie Miasta Ełku. Przyjęty Zarządzeniem Nr 538/2012 Prezydenta Miasta Ełku z dnia 09 lutego 2012 roku. Wyniku czego zgodnie z § 4 regulaminu Beneficjent przeprowadził rozeznanie rynku poprzez opublikowanie ogłoszenia na własnej stronie internetowej oraz wysłano zaproszenie do trzech wykonawców. Beneficjent posiada zwrotki. W dniu 22.07.2012 r zawarto umowę z Panem Grzegorzem Gołaszewskim i Anną Gołaszewska prowadzącymi działalność gospodarczą pod nazwą Firma Handlowo – Usługowa „LOGO” s. c. za cenę 1049 zł brutto.

Wydatek na emisję dwóch plansz promujących projekt

Beneficjent dokonał wyboru wykonawcy w oparciu o § 12 umowy o dofinansowanie. Wybór wykonawcy na emisję dwóch plansz promujących projekt dokonany został w oparciu o regulamin udzielania zamówień publicznych, których wartość nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości kwoty 14 000 euro w Urzędzie Miasta Ełku. przyjęty Zarządzeniem Nr 538/2012 Prezydenta Miasta Ełku z dnia 09 lutego 2012 roku Wyniku czego zgodnie z § 4 regulaminu Beneficjent przeprowadził rozeznanie rynku poprzez opublikowanie ogłoszenia na własnej stronie internetowej. Wpłynęła tylko 1 oferta. W dniu 21.07.2012 r zawarto umowę z Panem Adamem Czyżem prowadzącym działalność gospodarczą pod nazwą Studio „ACARD”. za cenę 3 024,57 zł brutto.

Wybór wykonawcy na emisje dwóch plasz promujących projekt dokonany został w oparciu o regulamin udzielania zamówień publicznych, których wartość nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości kwoty 14 000 euro w Urzędzie Miasta Ełku. Przyjęty Zarządzeniem Nr 538/2012 Prezydenta Miasta Ełku z dnia 09 lutego 2012 roku. Wyniku czego zgodnie z § 4 regulaminu Beneficjent przeprowadził rozeznanie rynku poprzez opublikowanie ogłoszenia na własnej stronie internetowej oraz wysłano do trzech wykonawców. Beneficjent posiada zwrotki. W dniu 07.09.2012 r zawarto umowę z Panem Adamem Czyżem prowadzącym działalność gospodarcza pod nazwą Studio „ACARD” za cenę 1 293,48 zł brutto.

Publikacja artykułu w prasie lokalnej

Beneficjent dokonał wyboru wykonawcy w oparciu o § 12 umowy o dofinansowanie.

Wybór wykonawcy na emisje dwóch plasz promujących projekt dokonany został w oparciu o regulamin udzielania zamówień publicznych, których wartość nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości kwoty 14 000 euro w Urzędzie Miasta Ełku. Przyjęty Zarządzeniem Nr 538/2012 Prezydenta Miasta Ełku z dnia 09 lutego 2012 roku Wyniku czego zgodnie z § 4 regulaminu Beneficjent przeprowadził rozeznanie rynku w wyniku poprzez opublikowanie ogłoszenia na własnej stronie internetowej oraz wysłane do trzech potencjalnych wykonawców. Beneficjent posiada zwrotki. W odpowiedzi wpłynęły 2 oferty. W dniu 01.08.2012 r zawarto umowę z firmą „EDYTOR” Sp. z o.o. za cenę 1294,39 zł brutto.

Wydatek związany z audytem zewnętrznym

Beneficjent dokonał wyboru wykonawcy w oparciu o § 12 umowy o dofinansowanie.

Wybór wykonawcy na wykonanie audytu zewnętrznego dokonany został w oparciu o regulamin udzielania zamówień publicznych, których wartość nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości kwoty 14 000 euro w Urzędzie Miasta Ełku. Przyjęty Zarządzeniem Nr 538/2012 Prezydenta Miasta Ełku z dnia 09 lutego 2012 roku. Wyniku czego zgodnie z § 4 regulaminu Beneficjent przeprowadził rozeznanie rynku poprzez opublikowanie ogłoszenia na własnej stronie internetowej. W odpowiedzi wpłynęło 15 ofert. W dniu 13.02.2012 r zawarto umowę z Panią Adrianną Sudomirską zamieszkałą w Bydgoszczy przy ul. Podhalańskiej 10/11 za cenę 2 250 zł brutto.

Wydatek związany z opracowaniem i drukiem broszur informacyjnych

Beneficjent dokonał wyboru wykonawcy w oparciu o § 12 umowy o dofinansowanie.

Wybór wykonawcy na opracowanie i druk broszur informacyjnych dokonany został w oparciu o regulamin udzielania zamówień publicznych, których wartość nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości kwoty 14 000 euro w Urzędzie Miasta Ełku. Przyjęty Zarządzeniem Nr 538/2012 Prezydenta Miasta Ełku z dnia 09 lutego 2012 roku. Wyniku czego zgodnie z § 4 regulaminu Beneficjent przeprowadził rozeznanie rynku poprzez opublikowanie ogłoszenia na własnej stronie internetowej oraz wysłane do trzech potencjalnych wykonawców. Beneficjent posiada zwrotki. W odpowiedzi wpłynęły 3 oferty. W dniu 05.09.2012 r zawarto umowę z Panem Marcinem Pokroplem i Łucją Tomkiewicz prowadzącymi działalność gospodarcza pod nazwą Pixel Agencja Reklamowa s. c. przy ul. Nadjeziornej 1 B, 19 – 30 Ełk za cenę 745,38 zł brutto.

Wykonanie tablicy pamiątkowej.

Beneficjent dokonał wyboru wykonawcy w oparciu o § 12 umowy o dofinansowanie.

Wybór wykonawcy na wykonanie tablicy pamiątkowej dokonany został w oparciu o regulamin udzielania zamówień publicznych, których wartość nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości kwoty 14 000 euro w Urzędzie Miasta Ełku. Przyjęty Zarządzeniem Nr 538/2012 Prezydenta Miasta Ełku z dnia 09 lutego 2012 roku. Wyniku czego zgodnie z § 4 regulaminu

Beneficjent przeprowadził rozeznanie rynku poprzez opublikowanie ogłoszenia na własnej stronie internetowej oraz wysłane do trzech potencjalnych wykonawców. Beneficjent posiada zwrotki. W odpowiedzi wpłynęły 3 oferty. W dniu 17.09.2012 r zawarto umowę z Panem Pawłem Zenonem Szlaszyńskim prowadzącymi działalność gospodarcza pod nazwą „Szlaszyński Paweł Zenon Progres Usługi Reklamowe” z siedziba przy ul. Koszykowej 4, 19 – 30 Ełk za cenę 745,38 zł brutto.

Stwierdzono uchybienia w badanym zakresie.

Procent faktur skontrolowanych (określić próbkę kontrolną)

100 %

- tak
 nie

2. Nieprawidłowości

Zgodnie z art. 2 pkt 7 rozporządzenia 1083/2006 (Dz. U. UE L Nr 210, poz.25, z 31.07.2006r. z późn zm.) oraz uwzględniając inne przepisy prawa krajowego oraz wspólnotowego za **nieprawidłowość** na gruncie funkcjonowania Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego należy uważać jakiegokolwiek naruszenie przepisu prawa wspólnotowego wynikające z działania lub zaniechania podmiotu gospodarczego, które powoduje lub mogłoby spowodować szkodę w budżecie ogólnym Unii Europejskiej w drodze finansowania nieuzasadnionego wydatku z budżetu ogólnego.

1). Stwierdzono nieprawidłowości.

- tak
 nie

Lp.	NIEPRAWIDŁOWOŚCI	Skutek finansowy	Czy podlega raportowaniu	
			TAK	NIE
1.	Postępowanie na Wykonanie projektu budowlano – wykonawczego (art. 4 pkt 8 Ustawy PZP) - brak wewnętrznej procedury regulującej wydatkowanie środków publicznych.	3 010,47 PLN (10%)		x
	RAZEM	3 010,47 PLN		

2). Działania naprawcze podjęte w związku ze stwierdzonymi nieprawidłowościami.

- dotyczy
 nie dotyczy

Jeśli odznaczono „dotyczy”, należy opisać działania naprawcze:

3). Odnotowane uprzednio nieprawidłowości

- odnotowano
 nie odnotowano

Jeśli odznaczono „odnotowano”, należy opisać jakie:

4). Realizowane działania naprawcze podjęte w związku odnotowanymi uprzednio nieprawidłowościami.

- dotyczy
 nie dotyczy

Jeśli odznaczono „dotyczy”, należy opisać jakie:

3. Weryfikacja wdrożenia zaleceń pokontrolnych

Czy w ramach przeprowadzonej kontroli istnieje konieczność zweryfikowania wdrożenia zaleceń pokontrolnych z poprzednich kontroli przeprowadzanych w jednostce kontrolowanej?

- dotyczy
 nie dotyczy

Jeśli odznaczono „dotyczy”, należy opisać:

.....

4. Uwagi, wnioski, zalecenia

Zaleca się aby cała dokumentacja związana z przedmiotowym projektem była przechowywana, a następnie zarchiwizowana w jednej instytucji, w tym przypadku w siedzibie Beneficjenta - Urząd Miasta Ełk.

5. Pouczenie

Podmiot kontrolowany odsyła podpisaną informację pokontrolną w terminie **14 dni kalendarzowych** od daty jej otrzymania. Podmiotowi kontrolowanemu przysługuje, przed podpisaniem informacji pokontrolnej, prawo zgłoszenia uzasadnionych uwag i zastrzeżeń do treści ustaleń zawartych w informacji pokontrolnej w terminie **14 dni kalendarzowych** od daty otrzymania niniejszej informacji.

W przypadku zgłoszenia zastrzeżeń, podmiot kontrolowany przekazuje pismo z zastrzeżeniami do Instytucji Pośredniczącej RPO WiM wraz z jednym egzemplarzem niepodpisanej informacji pokontrolnej.

Instytucja Pośrednicząca RPO WiM dokona analizy zasadności wniesienia uwag. Uznanie zastrzeżeń będzie skutkowało dokonaniem stosownych zmian w treści informacji pokontrolnej.

Podpisanie informacji pokontrolnej jest równoznaczne z przyjęciem zobowiązania wykonania wszystkich zaleceń pokontrolnych.

Instytucja Pośrednicząca wnosi o wdrożenie wymienionych w informacji pokontrolnej zaleceń w terminie oraz przekazania pisemnej informacji o realizacji zaleceń pokontrolnych wraz z dokumentami potwierdzającymi ich wdrożenie w terminie 7 dni kalendarzowych od dnia podpisania niniejszej informacji pokontrolnej.

Informację pokontrolną sporządza się w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, po jednym dla każdej ze stron.

Dokumenty uzyskane podczas kontroli znajdują się w dokumentacji pokontrolnej.

19.10.2012 r.

**Sporządził Zespół Kontrolujący
w składzie:**

1) Kierownik Zespołu Kontrolującego

19.10.2012
Kamolina Rukzeńska
data, podpis

2) Członek Zespołu Kontrolującego

19.10.2012
Moulette
data, podpis
STARSZY SPECJALISTA

3) Członek Zespołu Kontrolującego

19.10.2012
Anna Bogdanowicz
data, podpis
KIEROWNIKA ZESPOŁU

4) Członek Zespołu Kontrolującego

19.10.2012
Anna Bogdanowicz
data, podpis

Sprawdził:

19.10.2012
Tucholik
data, podpis

Zatwierdził:

22.10.2012
data, podpis

Podmiot Kontrolowany:

PREZYDENT MIASTA
Tomasz Andrukiewicz
data, podpis