

Protokół kontroli
Urzędu Miejskiego w Łomiankach
05-092 Łomianki, ul. Warszawska 115
Numer statystyczny REGON: 000541687

Burmistrzem Łomianek od dnia 13 grudnia 2010 r. jest Pan Tomasz Dąbrowski. W okresie od dnia 5 grudnia 2006 r. do dnia 13 grudnia 2010 r. Burmistrzem Łomianek był Pan Wiesław Pszczółkowski.

[Dowód: akta kontroli str. 5, 1629-1633]

Kontrolę przeprowadzili kontrolerzy z Departamentu Administracji Publicznej Najwyższej Izby Kontroli w Warszawie:

- 1) Bożena Matyjasiak – główny specjalista kontroli państwowej, na podstawie upoważnienia do kontroli nr 071994 z dnia 15 listopada 2010 r., w okresie od dnia 16 listopada 2010 r. do dnia 16 grudnia 2010 r., z przerwą w dniu 29 listopada 2010 r.
- 2) Agnieszka Chwojnowska – starszy inspektor kontroli państwowej, na podstawie upoważnienia do kontroli nr 072001 z dnia 24 listopada 2010 r., w okresie od dnia 25 listopada 2010 r. do dnia 16 grudnia 2010 r., z przerwą w dniu 29 listopada 2010 r.

[Dowód: akta kontroli str. 1-3]

Kontrolą objęto kwalifikowalność wydatków poniesionych przez Gminę Łomianki na realizację Projektu: *Kompleksowa przebudowa ulicy Warszawskiej w Łomiankach na odcinku od ul. Włociańskiej do ul. Wiślanej*, współfinansowanego z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w ramach Priorytetu III „Regionalny system transportowy” Działania 3.1. „Infrastruktura drogowa” Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Mazowieckiego 2007-2013, zwanego dalej „Projektem”. Kontrolą objęto okres od dnia 1 stycznia 2007 do dnia 15 listopada 2010 r.

1. Zgodność realizowanego Projektu z umową o dofinansowanie

1.1. Inwestycja drogowa polegająca na przebudowie ulicy Warszawskiej na odcinku od ul. Włociańskiej w Łomiankach do ul. Wiślanej była realizowana na podstawie decyzji nr 2332/09 z dnia 10 listopada 2009 r. zezwalającej na realizację inwestycji drogowej.

[Dowód: akta kontroli str. 7-59]

1.2. W dniu 1 lipca 2009 r. Burmistrz Łomianek wydał decyzję o środowiskowych uwarunkowaniach (Nr GKO.7335-6/09). W decyzji stwierdzono brak konieczności przeprowadzenia oceny oddziaływania na środowisko dla przedsięwzięcia polegającego na





kompleksowej przebudowie ulicy Warszawskiej na odcinku od ul. Wiślanej do ul. Włociańskiej.

[Dowód: akta kontroli str. 61-79]

1.3. W związku z realizacją Projektu Gmina Łomianki zawarła umowy na następujące usługi, dostawy oraz roboty budowlane:

- Wykonanie robót budowlanych polegających na kompleksowej przebudowie ul. Warszawskiej w Łomiankach na odcinku od ul. Włociańskiej do ul. Wiślanej – zakres I;
- Wykonanie dodatkowych robót budowlanych do ww. zakresu;
- Pełnienie nadzoru inwestorskiego nad robotami budowlanymi objętymi zakresem I;
- Wykonanie studium wykonalności Projektu „Kompleksowa przebudowa ulicy Warszawskiej w Łomiankach”;
- Wykonanie projektu budowlano-wykonawczego dla kompleksowej przebudowy ul. Warszawskiej na odcinku od ul. Wiślanej do ul. Włociańskiej;
- Wykonanie i montaż 2 tablic informacyjnych;
- Wykonanie 2 tablic pamiątkowych (demontaż i montaż).

Porównanie przedmiotu ww. umów z zakresem prac określonym we wniosku o dofinansowanie Projektu z dnia 15 kwietnia 201 r. wykazało, że przedmiot tych umów obejmował zakres prac wykazanych w tym wniosku.

[Dowód: akta kontroli str. 349-375, 1127-1129]

Zawarcie umowy przez Gminę Łomianki na wykonanie robót budowlanych nastąpiło w dniu 17 listopada 2009 r., tj. po wydaniu decyzji o zezwoleniu na realizację inwestycji drogowej.

[Dowód: akta kontroli str. 979-993]


1.4. Zgodnie z umową z dnia 15 kwietnia 2010 r. o dofinansowanie Projektu „Kompleksowa przebudowa ulicy Warszawskiej w Łomiankach na odcinku od ul. Włociańskiej do ul. Wiślanej”¹ (zmienionej 4 aneksami)²:

- Dofinansowanie miało zostać przekazane Beneficjentowi (Gminie Łomianki) w kwocie nieprzekraczającej 4.575.499,67 zł i stanowiącej nie więcej niż 85% kwoty całkowitych wydatków kwalifikowalnych Projektu, w tym środki EFRR³ w kwocie nieprzekraczającej 4.575.499,67 zł;

¹ Nr UDA-RPMA.03.01.00-14-512/08-00.

² 1) Nr UDA-RPMA.03.01.00-14-512/08-01 z dnia 12.05.2010 r. 2) nr UDA-RPMA.03.01.00-14-512/08-02 z dnia 30.07.2010 r., 3) nr DA-RPMA.03.01.00-14-512/08-03 z dnia 18.08.2010 r., 4) nr UDA-RPMA.03.01.00-14-512/08-04 z dnia 20.10.2010 r.

³ Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego.



- Całkowita wartość Projektu wynosiła 6.747.885,23 zł. Całkowite wydatki kwalifikowane Projektu wynoszą 5.382.940,79 zł;
- Beneficjent wydatkuje na realizację Projektu środki finansowe stanowiące wkład własny w wysokości 2.172.385,56 zł, w tym wydatki kwalifikowalne w wysokości 807.441,12 zł;
- Okres realizacji Projektu ustalono na: 1) rozpoczęcie rzeczowe realizacji – 02.01.2009 r., 2) zakończenie rzeczowe realizacji - 30.09.2010 r., 3) zakończenie finansowe realizacji - 15.10.2010 r. (nie później niż 60 dni od zakończenia rzeczowej realizacji Projektu), 4) zakończenie realizacji Projektu – 15.10.2010 r.

[Dowód: akta kontroli str. 81-383]

We wniosku o dofinansowanie Projektu (stanowiącym załącznik do umowy o dofinansowanie Projektu – po zmianach) oraz w Harmonogramie rzeczowo-finansowym Projektu (po zmianach) określono następujące rodzaje kosztów kwalifikowanych Projektu (w łącznej kwocie 5.382.940,79 zł), tj.:

- Nadzór inwestorski (netto) w kwocie 32.000,00 zł, z tego 5.195,28 zł w I kw. 2010 r., 23.899,82 zł w II kw. 2010 r., 2.904,90 zł w IV kw. 2010 r.,
- Nadzór inwestorski – VAT 22% w kwocie 7.040,00 zł, z tego 1.142,96 zł w I kw. 2010 r., 5.257,96 zł w II kw. 2010 r., 639,08 zł w IV kw. 2010 r.,
- Prace inwestycyjne (prace przygotowawcze rozbiórkowe, budowlano montażowe, instalacyjne, związane z zagospodarowaniem terenu, wykończeniowe) - netto w kwocie 4.063.646,55 zł., z tego 659.742,78 zł miało być poniesione w I kw. 2010 r., 2.413.251,66 zł w II kw. 2010 r., 990.652,11 zł w III kw. 2010 r., 990.652,11 zł w III kw. 2010 r.,
- Prace inwestycyjne (prace przygotowawcze rozbiórkowe, budowlano montażowe, instalacyjne, związane z zagospodarowaniem terenu, wykończeniowe) – VAT 22% w kwocie 894.002,24 zł., z tego 145.143,41 zł miało być poniesione w I kw. 2010 r., 530.915,36 zł w II kw. 2010 r., 217.943,47 zł w III kw. 2010 r.,
- Koszty informacji i promocji Projektu – netto w kwocie 10.000,00 zł, z tego 5.200,00 zł miało być poniesione w I kw. 2010 r., 4.800,00 zł w IV kw. 2010 r.,
- Koszty informacji i promocji Projektu – VAT 22% w kwocie 2.200,00 zł, z tego 1.144,00 zł miało być poniesione w I kw. 2010 r., 1.056,00 zł w IV kw. 2010 r.,
- Dokumentacja techniczna – netto w kwocie 295.000,00 zł, z tego 59.000,00 zł miało być poniesione w III kw. 2009 r., 236.000,00 zł w IV kw. 2009 r.,

B. Muel

[Signature]

- Dokumentacja techniczna – VAT 22% w kwocie 64.900,00 zł, z tego 12.980,00 zł miało być poniesione w III kw. 2009 r., 51.920,00 zł w IV kw. 2009 r.,
- Studium wykonalności – netto w kwocie 11.600,00 zł miało być poniesione w III kw. 2009 r.,
- Studium wykonalności – VAT 22% w kwocie 2.552,00 zł miało być poniesione w III kw. 2009 r.

Koszty niekwalifikowane (w całości dotyczące prac inwestycyjnych, w tym prac przygotowawczych, rozbiórkowych, budowlano-montażowych, instalacyjnych, związanych z zagospodarowaniem terenu, wykończeniowe) określono na kwotę ogółem 1.364.944,44 zł.

[Dowód: akta kontroli str. 349-381]

Do dnia 15 listopada 2010 r. Gmina Łomianki poniosła na Projekt wydatki w wysokości 6.747.885,23 zł, z tego: 5.382.940,79 zł - wydatki kwalifikowalne (w tym wkład EFRR w wysokości 4.575.499,67 zł, wkład własny beneficjenta w wysokości 807.441,12 zł) oraz wydatki niekwalifikowane w wysokości 1.364.944,44 zł. Wydatki kwalifikowalne w wysokości 5.382.940,79 zł zostały poniesione na:

- Nadzór inwestorski w kwocie 39.040,00 zł,
- Prace inwestycyjne (prace przygotowawcze rozbiórkowe, budowlano montażowe, instalacyjne, związane z zagospodarowaniem terenu, wykończeniowe) w kwocie 4.957.648,79 zł,
- Koszty informacji i promocji Projektu na kwotę 12.200,00 zł;
- Wykonanie dokumentacji technicznej Projektu w kwocie 359.900,00 zł;
- Wykonanie studium wykonalności w kwocie 14.152,00 zł.

[Dowód: akta kontroli str. 385, 419-421, 1131-1137, 1151-1153]

1.5. W § 3 pkt 5 umowy o dofinansowanie Projektu określono, że beneficjent realizuje Projekt zgodnie z wnioskiem o dofinansowanie Projektu oraz harmonogramem rzeczowo-finansowym. Beneficjent może aktualizować ten harmonogram pod warunkiem zgłoszenia tych zmian i uzyskania akceptacji Mazowieckiej Jednostki Wdrażania Programów Unijnych⁴ (MJWPU), z zachowaniem formy pisemnej pod rygorem nieważności.

[Dowód: akta kontroli str. 91-93]

Badanie dowodów księgowych oraz harmonogramu rzeczowo-finansowego (załącznik nr 3 do umowy o dofinansowanie Projektu – po zmianach) wykazało rozbieżności w przebiegu realizacji Projektu w stosunku do założonego w tym harmonogramie. I tak:

⁴ Instytucja II stopnia dla Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Mazowieckiego.

- Wydatki na nadzór inwestorski określono w harmonogramie na II kwartał 2010 r. na kwotę 29.157,78 zł, podczas gdy faktycznie zrealizowano w danym okresie (zgodnie z trzema wnioskami o płatność złożonymi w dniach: 13.05.2010 r., 10.06.2010 r. i 13.07.2010 r.) w kwocie 23.184,42 zł, tj. o 5.973,36 zł niższej;
- Wydatki na nadzór inwestorski określono w harmonogramie na III kwartał 2010 r. na kwotę 3.543,98 zł, podczas gdy faktycznie zrealizowano w danym okresie (zgodnie z dwoma wnioskami o płatność złożonymi w dniach: 18.08.2010 r. i 20.10.2010 r.) w kwocie 9.517,34 zł, tj. o 5.973,36 zł wyższej.

[Dowód: akta kontroli str. 379-381, 1095-1103]

Burmistrz Łomianek Pan Wiesław Pszczółkowski podał, że w harmonogramie rzeczowo-finansowym stanowiącym załącznik nr 2 do Aneksu nr 1 do umowy o dofinansowanie, planowane są następujące wydatki brutto na nadzór inwestorski: I kwartał 2010 – 6.338,24 zł (marzec), II kwartał 2010 – 29.157,78 zł (kwiecień 6.395,42 zł, maj 13.251,98 zł, czerwiec 9.510,38 zł), III kwartał 2010 – 3.543,98 zł. W I kwartale wydatki zrealizowano na poziomie planowanym w harmonogramie rzeczowo-finansowym, w pierwszych dwóch miesiącach II kwartału (w kwietniu) również. W związku z koniecznością wykonania robót dodatkowych, od których wykonania zależało wykonanie pełnego zakresu prac budowlanych z umowy zasadniczej, w czerwcu 2010 r. faktycznie poniesione wydatki związane z realizacją robót budowlanych były niższe niż planowane, co pociągnęło za sobą w tym miesiącu zmniejszenie kwoty wydatków związanych z pełnieniem nadzoru inwestorskiego. Wynagrodzenie inspektora nadzoru, zgodnie z zapisem umowy, naliczane było procentowo od wartości wynagrodzenia wykonawcy robót budowlanych. Zamiast planowanych w harmonogramie rzeczowo-finansowym 9.510,38 zł, poniesiono wydatki na poziomie 3.537,02 zł. Natomiast zwiększeniu uległy wydatki poniesione w III kwartale. Gmina informowała MJWPU o zaistniałej konieczności wykonania robót dodatkowych, występując o zawarcie Aneksu nr 2 do umowy. Umowa na roboty dodatkowe oraz aneks terminowy do umowy zasadniczej z wykonawcą robót budowlanych zawarte w dniu 2 lipca 2010 r. były podstawą sporządzenia zaktualizowanego harmonogramu rzeczowo-finansowego. W związku z faktem, iż terminowy aneks nr 2 do umowy z inspektorem nadzoru był zawarty w terminie późniejszym, tzn. w dniu 9 lipca 2010 r., przy aktualizacji powyższego planu rzeczowo-finansowego nie wprowadzono zmian w kategorii wydatków „Pełnienie nadzoru inwestorskiego”. Wartości z tej rubryki omyłkowo uległy powieleniu w aneksach 3 i 4, których charakter nie wnosił potrzeby zmiany załącznika nr 2. Wydatki ponoszone na wynagrodzenia inspektora nadzoru i wykazywane we wszystkich wnioskach o płatność były przez cały okres realizacji projektu naliczane

procentowo od wartości wynagrodzenia wykonawcy robót budowlanych w poszczególnych miesiącach i kwartałach.

[Dowód: akta kontroli str. 1105-1111]

1.6. We wniosku o dofinansowanie projektu wskazano następujące wskaźniki realizacji celów Projektu:

- Długość przebudowanych dróg gminnych - 0,83 km,
- Długość wybudowanych ścieżek rowerowych – 0,41 km,
- Długość zmodernizowanych chodników – 0,83 km,
- Liczba wybudowanych przejść dla pieszych – 3 szt.,
- Liczba wybudowanych urządzeń bezpieczeństwa ruchu – 3 szt.,
- Liczba zmodernizowanych obiektów infrastruktury ochrony środowiska – 1 szt.,
- Liczba zmodernizowanych przejść dla pieszych – 3 szt.,
- Liczba zmodernizowanych skrzyżowań - 7 szt.

[Dowód: akta kontroli str. 365]

Ustalono, iż długość przebudowanej drogi gminnej i zmodernizowanych chodników wynosi 0.84 km, zostały wybudowane ścieżki rowerowe o długości 0,45 km, wybudowano trzy przejścia dla pieszych i trzy urządzenia bezpieczeństwa ruchu (na skrzyżowaniach ulicy Warszawskiej z ulicami: Raławicką, Baonu Zośka, Wiosenną), zostały zmodernizowane trzy przejścia dla pieszych oraz siedem skrzyżowań, został zmodernizowany obiekt infrastruktury ochrony środowiska (kanalizacja deszczowa), nie stwierdzono wzdłuż przebudowanej ulicy Warszawskiej na odcinku od ul. Włociańskiej do ul. Wiślanej zainstalowanych urządzeń do pobierania opłaty parkingowej.

[Dowód: akta kontroli str. 1483-1487]

W ww. wniosku o dofinansowanie Projektu określono następujące wskaźniki rezultatu: ograniczenie liczby wypadków drogowych – 4 szt., oszczędność czasu w przewozach pasażerskich PLN/rok – 6.440.371,14. Wskaźniki te miały zostać osiągnięte w 2010 r. na podstawie danych statystycznych Sekcji Ruchu Drogowego Komendy Powiatowej Policji dla Powiatu Warszawskiego Zachodniego z siedzibą w Starych Babicach oraz w formie ekspertyzy wykonanej przez Gminę Łomianki.

[Dowód: akta kontroli str. 365]

Ustalono, że Beneficjent w dniu 9 grudnia 2010 r. wystąpił do Wydziału Ruchu Drogowego Komendy Powiatowej Policji dla Powiatu Warszawskiego Zachodniego o udostępnienie danych dotyczących liczby wypadków drogowych, które wydarzyły się na ulicy

Warszawskiej w Łomiankach na odcinku od ul. Włociańskiej do ul. Wiślanej w 2010 r., w celu dokonania ekspertyzy (przez firmę zewnętrzną) oceniającej osiągnięcie wskaźników rezultatu realizacji Projektu w zakresie oszczędności czasu w przewozach pasażerskich i ograniczenia liczby wypadków drogowych.

[Dowód: akta kontroli str. 1113-1125]

2. Zamówienia publiczne w ramach Projektu

W Gminie Łomianki określono procedurę udzielania zamówień publicznych i konkursów dla zamówień, których wartość jest równa lub przekracza wyrażoną w złotych równowartość 14.000,00 euro⁵. Procedura określa m. in. odpowiedzialność poszczególnych osób, ścieżkę działań oraz monitorowanie procesu udzielania zamówień publicznych.

[Dowód: akta kontroli str. 1267-1285]

W Gminie Łomianki przeprowadzono trzy postępowania w trybie ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych⁶ (dalej: *ustawa Pzp*) w ramach wyłonienia wykonawców wykonujących prace związane z realizacją Projektu:

- postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego w trybie przetargu nieograniczonego na wykonanie projektu budowlano-wykonawczego,
- postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego w trybie przetargu nieograniczonego na wybranie wykonawcy nadzoru inwestorskiego,
- postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego w trybie przetargu nieograniczonego na wybranie wykonawcy robót budowlanych.

[Dowód: akta kontroli str. 571, 979, 1019]

Ponadto dokonano następujących zamówień publicznych, w oparciu o art. 4 ust. 8 ustawy Pzp (poniżej 14.000 euro):

- wykonanie studium wykonalności Projektu o wartości 14.142,00 zł brutto,
- wykonanie i montaż dwóch tablic informacyjnych z możliwością demontażu o wartości 6.344,00 zł brutto,
- wykonanie dwóch tablic pamiątkowych (demontaż i montaż) o wartości 5.856,00 zł brutto.

[Dowód: akta kontroli str. 1325, 1337-1339, 1355]

⁵ Zarządzenie nr RAG.0152-1/2009 Burmistrza Łomianek z dnia 5 stycznia 2009 r.

⁶ Dz. U. z 2007 r. Nr 223 poz. 1655 (ustawa Pzp obowiązująca w dniu wszczęcia badanych postępowań o udzielenie zamówienia publicznego).

7


2.1. Postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego w trybie przetargu nieograniczonego na kompleksową przebudowę ul. Warszawskiej w zakresie wykonania projektu budowlano-wykonawczego dla kompleksowej przebudowy ul. Warszawskiej na odc. od ul. Wiślanej do ul. Włociańskiej.

2.1.1. Szacunkowa wartość zamówienia została określona w dniu 9 października 2008 r. na kwotę 573.770,49 zł tj. 147.989,60 euro.

[Dowód: akta kontroli str. 1731-1733]

Zamawiający opublikował ogłoszenie o zamówieniu zgodnie z art. 40 ustawy Pzp. Specyfikacja istotnych warunków zamówienia (dalej: *SIWZ*) została zatwierdzona przez Burmistrza Łomianek Pana Wiesława Pszczółkowskiego.

[Dowód: akta kontroli str. 1705-1731,1741-1745]

W ramach postępowania przetargowego złożono jedną ofertę, która została uznana za najkorzystniejszą, spełniającą wszystkie wymogi Zamawiającego. Informacja o wyborze najkorzystniejszej oferty została przekazana wykonawcy biorącemu udział w postępowaniu i zamieszczona na stronie internetowej Zamawiającego oraz na tablicy ogłoszeń.

[Dowód: akta kontroli str. 1731, 1779]

W dniu 2 stycznia 2009 r. Burmistrz Łomianek Pan Wiesław Pszczółkowski podpisał umowę nr RZP.342-56/08 z wykonawcą, tj. Przedsiębiorstwem Projektowym "KOM-PROJEKT" na wykonanie projektu budowlano-wykonawczego dla kompleksowej przebudowy ul. Warszawskiej na odc. od ul. Wiślanej do ul. Włociańskiej.

[Dowód: akta kontroli str. 571-589]

Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zostało niezwłocznie zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych (dalej: *BZP*).

[Dowód: akta kontroli str. 1731]

W dniu 16 kwietnia 2009 r. podpisano aneks do ww. umowy, w którym zmieniono termin realizacji II etapu - wykonanie projektów budowlanych dla wszystkich branż ujętych w przedmiotowym zamówieniu oraz uzyskanie decyzji zezwalającej na realizację inwestycji drogowej (5 egz. z wersją CD) do 15 listopada 2009 r., strony sprostowały także oczywistą omyłkę w nazwie zadania.

[Dowód: akta kontroli str. 571-589, 603]

2.1.2. Zgodnie z art. 144 ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych⁷ zakazuje się istotnych zmian postanowień zawartej umowy w stosunku do treści

⁷ Dz. U. z 2007 r., nr 223, poz. 1655.

oferty, na podstawie której dokonano wyboru wykonawcy, chyba że zamawiający przewidział możliwość dokonania takiej zmiany w ogłoszeniu o zamówieniu lub w specyfikacji istotnych warunków zamówienia oraz określił warunki takiej zmiany.

W pkt 20.4 SIWZ wskazano, że „wszelkie zmiany do umowy mogą być zawierane wyłącznie w trybie art. 144 Prawa zamówień publicznych, tj. zmiany przewidziane w niniejszej SIWZ takie jak: w przypadku zmiany osoby nadzorującej zamówienie ze strony Zamawiającego lub Wykonawcy strony po pisemnym uzgodnieniu i akceptacji wskazanych osób dokonają stosownej zmiany w umowie w formie aneksu”.

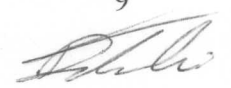
[Dowód: akta kontroli str. 1717]

Aneksem nr 1 z dnia 16 kwietnia 2009 r. do umowy nr RZP.342-56/08 z dnia 2 stycznia 2009 r. została zmieniona treść § 1 ust. 1 i 4 pkt 2 umowy. Przesunięto odbiór II etapu przedmiotu umowy, tj. wykonania projektów budowlanych dla wszystkich branż ujętych w przedmiotowym zamówieniu oraz uzyskanie decyzji zezwalającej na realizację inwestycji drogowej do 15 listopada 2009 r., strony sprostowały także oczywistą omyłkę w nazwie zadania.

[Dowód: akta kontroli str. 603, 1731, 1773-1775]

Burmistrz Łomianek Pan Wiesław Pszczółkowski podał, że zawarcie aneksu z dnia 16 kwietnia 2009 r. wynikało z przesunięcia odbioru I etapu przedmiotu umowy, które ostatecznie odbyło się 29 maja 2009 r. Ponadto, Pan Wiesław Pszczółkowski wskazał, że termin realizacji poszczególnych etapów zamówienia nie był terminem wymaganym przez Zamawiającego w znaczeniu, jakie można nadać terminowi na etapie postępowania przetargowego, a dodatkowo niezachowanie ich przez Wykonawcę nastąpiło na skutek okoliczności, za które Wykonawca nie ponosi odpowiedzialności. Zmiana terminu wyrażona w aneksie polegała na przesunięciu terminu wykonania II etapu o cztery miesiące i 14 dni, czyli o okres, o który zamawiający wydłużył realizację etapu I. Burmistrz Łomianek stwierdził, że najważniejszą kwestią dla rozważań z punktu widzenia ewentualnych konsekwencji będących następstwem uznania, że nastąpiło uchybienie literalnej treści przepisów prawa krajowego, jest wyraźne stwierdzenie, że w żadnym razie nie miało miejsce naruszenie jakiegokolwiek zasady prawa wspólnotowego. Pan Wiesław Pszczółkowski podał, że Zamawiający nie określił terminu jako wymaganego, ani nie uczynił z niego elementu kryterium, a zatem z punktu widzenia wyboru najkorzystniejszej oferty był on irrelevantny.

[Dowód: akta kontroli str. 1999-2009]



2.1.3. W umowie nr RZP.342-56/08 z dnia 2 stycznia 2009 r. (zmienionej aneksem nr 1 z dnia 16 kwietnia 2009 r.) określono terminy zakończenia poszczególnych etapów realizacji przedmiotu umowy:

- I Etap – wykonanie i przedłożenie zamawiającemu do zatwierdzenia koncepcji (5 egz. wraz z wersją CD) – w terminie do 30 stycznia 2009 r.,
- II Etap – wykonanie projektów budowlanych dla wszystkich branż ujętych w przedmiotowym zamówieniu oraz uzyskanie pozwolenie na budowę (5 egz. wraz z wersją CD) – w terminie do 30 czerwca 2009 r., termin zmieniony aneksem nr 1 do dnia 15 listopada 2009 r.,
- III Etap - wykonanie projektów wykonawczych dla wszystkich branż ujętych w przedmiotowym zamówieniu (5 egz. wraz z wersją CD) w terminie do 31 sierpnia 2009 r.

[Dowód: akta kontroli str. 571, 603]

Odebranie prac będących przedmiotem umowy nr RZP.342-56/08 z dnia 2 stycznia 2009 r. nastąpiło:

- w zakresie etapu I ww. umowy w dniach 13 lutego i 16 kwietnia 2009 r. sporządzono protokoły zdawczo-odbiorcze, w których stwierdzono wstrzymanie odbioru wykonanych prac do czasu usunięcia stwierdzonych usterek. Protokołem zdawczo-odbiorczym z dnia 1 czerwca 2009 r. odebrano prace bez wniesienia uwag, następnie w dniu 31.07.2009 r. zapłacono wykonawcy kwotę wynagrodzenia w wysokości 71.980.00 zł,
- w zakresie etapu II ww. umowy sporządzono protokół zdawczo-odbiorczy w dniu 15 listopada 2009 r., w którym nie zgłoszono uwag. W dniu 29.12.2009 r. zapłacono wykonawcy kwotę wynagrodzenia w wysokości 107.970.00 zł,
- w zakresie etapu III ww. umowy protokołem zdawczo-odbiorczym z dnia 31 sierpnia 2009 r. odebrano wykonane prace. W dniu 29 grudnia 2009 r. zapłacono wykonawcy kwotę wynagrodzenia w wysokości 179.950,00 zł.

[Dowód: akta kontroli str. 545-569, 605-615]

Zgodnie z § 5 ust. 5 i 6 umowy faktury będą płatne przelewem na rachunek wykonawcy w terminie 14 dni od daty ich otrzymania przez zamawiającego po uprzednim wykonaniu części przedmiotu zamówienia potwierdzonym protokołem zdawczo-odbiorczym stwierdzającym dostarczenie przez wykonawcę dokumentów odpowiadających należytemu wykonaniu przedmiotu umowy.



Ponadto, w § 8 ust. 1 pkt 1 umowy ustalono kary umowne z tytułu nieterminowej realizacji przedmiotu umowy.

[Dowód: akta kontroli str. 573-577]

Porównanie protokołów zdawczo-odbiorczych z sporządzonymi przez wykonawcę projektami i koncepcjami nie wykazało rozbieżności.

[Dowód: akta kontroli str. 1803-1805]

Wydatki poniesione w ramach niniejszego zamówienia zostały wykazane we wniosku o płatność w kwocie 359.900,00 zł i refinansowane z EFRR w dniu 10 czerwca 2010 r. w kwocie 305.915,00 zł.

[Dowód: akta kontroli str. 509-543, 1131]

2.2. Postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego w trybie przetargu nieograniczonego na pełnienie nadzoru inwestorskiego w trakcie realizacji inwestycji pod nazwą "Kompleksowa przebudowa ul. Warszawskiej w Łomiankach na odcinku od ul. Włociańskiej do ul. Wiślanej".

Szacunkowa wartość zamówienia została określona w dniu 21 września 2009 r. na kwotę 152.907,48 zł netto tj. 394.38,62 euro, z czego wartość zamówienia podstawowego 101.938,32 zł (26.292,41 euro) i wartość zamówienia uzupełniającego 50.969,16 zł (13.146,21 euro).

[Dowód: akta kontroli str. 1835, 1841-1843]

Ogłoszenie o zamówieniu zostało opublikował zgodnie z art. 40 ustawy Pzp. SIWZ zatwierdził Burmistrz Łomianek Pan Wiesław Pszczółkowski.

[Dowód: akta kontroli str. 1807-1837, 1849-1851]

Otwarcie ofert odbyło się 16 października 2009 r. Złożono cztery oferty. Zamawiający zwrócił się do dwóch wykonawców z prośbą o uzupełnienie ofert o brakujące dokumenty, które zostały uzupełnione. Zamawiający poprawił oczywistą omyłkę pisarską w ofercie.

[Dowód: akta kontroli str. 1837-1839, 1881-1883]

W dniu 27 października 2009 r. dokonano wyboru najkorzystniejszej oferty wykonawcy A.P.B. Analiza, Projekt, Budowa, o czym poinformowano wykonawców biorących udział w postępowaniu i zamieszczono informację na stronie internetowej oraz na tablicy ogłoszeń.

[Dowód: akta kontroli str. 1839, 1887]

W dniu 13 listopada 2009 r. Burmistrz Łomianek Pan Wiesław Pszczółkowski podpisał umowę nr RZP.342-78/09 z ww. wykonawcą na usługę nadzoru inwestorskiego za kwotę 67.100,00 zł brutto. W dniach 27 kwietnia i 9 lipca 2010 r. zawarto aneksy do ww. umowy.



Dokonane w aneksach zmiany zostały przewidziane we wzorze umowy, stanowiącym załącznik do SIWZ.

[Dowód: akta kontroli str. 1019-1031, 1035, 1021, 1031, 1035, 1826]

Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zostało zamieszczone w BZP zgodnie z art. 95 ust. 1 ustawy Pzp.

[Dowód: akta kontroli str.1839]

Strony określiły w §3 ust. 1 i 3 umowy, że wynagrodzenie określone w wysokości 67.100,00 zł brutto, w tym w zakresie nadzoru nad robotami budowlanymi objętymi etapem I w kwocie 39.040,00 zł brutto oraz w kwocie 28.060,00 zł brutto w zakresie etapu II, płatne będzie na podstawie prawidłowo wystawionych faktur VAT przez Wykonawcę, nie częściej niż raz na miesiąc i nie rzadziej niż raz na kwartał – po dokonaniu bezusterkowego odbioru przedmiotu części umowy przez Zamawiającego (na podstawie częściowych protokołów odbioru podpisanych przez obie strony umowy) na konto Wykonawcy wskazane na fakturze, w terminie 14 dni od daty jej otrzymania przez Zamawiającego. Stosownie do ust. 5 ww. przepisu faktury miały być wystawiane przez Wykonawcę z uwzględnieniem podziału przedmiotu umowy na zakresy, tj. Zakres 1 – współfinansowany ze środków EFRR oraz Zakres II cały finansowany ze środków Zamawiającego. Ponadto, w § 6 ust. 1 pkt 1 umowy ustalono kary umowne z tytułu odstąpienia od umowy przez którąkolwiek ze stron z przyczyn leżących po stronie Wykonawcy.

[Dowód: akta kontroli str. 1021, 1023]

Wydatki poniesione w ramach niniejszego zamówienia zostały wskazane we wnioskach o płatność w kwocie 39.040,00 zł i do dnia zakończenia kontroli refinansowane z EFRR w kwocie 29.822,47 zł.

[Dowód: akta kontroli str. 1131-1135]

2.3 Postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego w trybie przetargu nieograniczonego na robotę budowlaną pn. „Kompleksowa przebudowa ul. Warszawskiej w Łomiankach na odcinku od ul. Włociańskiej do ul. Wiślanej”.

2.3.1. Szacunkowa wartość zamówienia została określona w dniu 21 sierpnia 2009 r. na kwotę 8.740 146,26 zł netto tj. 2.254.299,93 euro.

[Dowód: akta kontroli str.1933, 1939]

Ogłoszenie o zamówieniu zostało opublikowane zgodnie z art. 40 ustawy Pzp. SIWZ zatwierdził Burmistrz Łomianek Pan Wiesław Pszczółkowski.

[Dowód: akta kontroli str. 1895-1932, 1933, 1941-1947]



Do upływu terminu składania ofert złożono trzy oferty. W dniu 22 grudnia 2009 r. komisja przetargowa dokonała wyboru najkorzystniejszej oferty złożonej przez wykonawcę konsorcjum firm: Przedsiębiorstwo Robót Inżynieryjnych POL-AQUA S.A., STD Nasiłowski.

Na wybór najkorzystniejszej oferty został złożony protest, który został odrzucony. Zamawiający powiadomił wykonawców o treści złożonego protestu oraz o jego rozstrzygnięciu.

[Dowód: akta kontroli str. 1933-1935, 1967-1973]

W dniu 17 listopada 2009 r. Burmistrz Łomianek Pan Wiesław Pszczółkowski podpisał umowę Nr RZP.342-69/09 z konsorcjum ww. firm na wykonania robót budowlanych. Postanowienia umowne zmieniano aneksem nr 1 w dniu 23 kwietnia 2010 r. oraz aneksem nr 2 w dniu 29 czerwca 2010 r. Zmiany dotyczyły uaktualnienia harmonogramu rzeczowo-finansowego, co zostało przewidziane w SIWZ.

[Dowód: akta kontroli str. 979-999, 1900]

Wynagrodzenie określono w umowie w wysokości 7.538.695, 86 zł brutto, w tym za realizację zakresu I – 5.609.789,95 zł brutto, a za zakres II – 1.928.905,91 zł brutto. Płatność odbywać się miała na podstawie prawidłowo wystawionych częściowych faktur VAT, odrębnych dla każdego zakresu robót, na podstawie podpisanych przez obie strony bezusterkowych częściowych protokołów zdawczo-odbiorczych, na konto Wykonawcy wskazane na fakturze. W § 6 ust. 1 umowy określono wysokość kar umownych z tytułu nieterminowej realizacji przedmiotu umowy.

[Dowód: akta kontroli str. 981, 985]

Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zostało niezwłocznie zamieszczone w BZP.

[Dowód: akta kontroli str. 1935]

Wydatki poniesione w ramach niniejszego zamówienia zostały wskazane we wnioskach o płatność w kwocie 5.609.789,95 zł i do dnia zakończenia kontroli refinansowane z EFRR w kwocie. 3.967.929,20 zł.

[Dowód: akta kontroli str. 1133 - 1135]

2.3.2. Zgodnie z art. 14 ustawy Prawo budowlane z dnia 7 lipca 1994 r.⁸ uprawnienia budowlane są udzielane m.in. w specjalnościach: drogowej, instalacyjnej w zakresie sieci, instalacji i urządzeń ciepłych, wentylacyjnych, gazowych, wodociagowych i kanalizacyjnych.

⁸ Dz. U. z 2006r., Nr 156, poz. 1118 ze zm.

W ogłoszeniu o zamówieniu (pkt III.2) oraz w SIWZ (pkt 5.3.1) określono, że w celu potwierdzenia spełnienia warunku posiadania przez Wykonawcę niezbędnej wiedzy i doświadczenia oraz dysponowania potencjałem technicznym i osobami zdolnymi do wykonania zamówienia udziału w postępowaniu należy przedstawić m.in. wykaz osób i podmiotów, które będą wykonywać zamówienie lub będą uczestniczyć w wykonaniu zamówienia wraz z informacjami na temat ich kwalifikacji niezbędnych do wykonania zamówienia, zakresu wykonywanych przez nich czynności, zamawiający wymagał, aby w celu potwierdzenia niniejszego warunku Wykonawca przedstawił w wykazie minimum jedną osobę posiadającą uprawnienia budowlane w specjalności instalacyjnej w zakresie sieci, instalacji i urządzeń gazowych oraz jedną osobę posiadającą uprawnienia budowlane w specjalności instalacyjnej w zakresie sieci, instalacji i urządzeń wodociągowych i kanalizacyjnych.

[Dowód: akta kontroli str. 1901, 1933]

Zastępca Burmistrza Łomianek ds. Społecznych Pani Jolanta Niegrzybowska (działająca z upoważnienia Burmistrza Łomianek z dnia 26 listopada 2010 r.) podała, że pomimo rozbieżności z literalnym brzmieniem obowiązującej w dniu wszczęcia postępowania ustawy Prawo budowlane SIWZ został przez wykonawców zinterpretowany prawidłowo, wykonawcy nie wnieśli pytań dotyczących warunków udziału w postępowaniu, a załączone do złożonych ofert dokumenty były zgodne z ustawą Prawo budowlane.

[Dowód: akta kontroli str. 1365-1449, 1977-1987]

2.4. Wspólne ustalenia dla trzech objętych kontrolą zamówień publicznych opisanych w pkt 2.1, 2.2, 2.3.

W odniesieniu do trzech postępowań o udzielenie zamówienia publicznego opisanych w pkt 2.1, 2.2 i 2.3 niniejszego protokołu stwierdzono ponadto:

2.4.1. W SIWZ trzech postępowań⁹ podano, że wszelkie dokumenty składane w trakcie postępowania sporządzone w języku obcym muszą być przetłumaczone na język polski przez tłumacza przysięgłego.

[Dowód: akta kontroli str. 1706, 1809, 1897]

Zgodnie z §4 pkt 3 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 19 maja 2006 r. w sprawie rodzajów dokumentów, jakich może żądać zamawiający od wykonawcy, oraz form, w jakich

⁹ w pkt 2.2 SIWZ pn. Kompleksowa przebudowa ul. Warszawskiej w zakresie wykonania projektu budowlano-wykonawczego dla kompleksowej przebudowy ul. Warszawskiej na odcinku od ul. Włociańskiej do ul. Wiślanej (znak: RZP.341-56/08), pn. „Pełnienie nadzoru inwestorskiego w trakcie realizacji inwestycji pod nazwą „Kompleksowa przebudowa ul. Warszawskiej w Łomiankach na odcinku ul. Włociańskiej do ul. Wiślanej” (znak: RZP.341-78/09) oraz w pkt 2.1.2 SIWZ postępowania na wykonanie robót budowlanych pn. Kompleksowa przebudowa ul. Warszawskiej w Łomiankach na odcinku od ul. Włociańskiej do ul. Wiślanej (znak: RZP.341-69/09).

te dokumenty mogą być składane, dokumenty sporządzone w języku obcym są składane wraz z tłumaczeniem na język polski, poświadczonym przez wykonawcę¹⁰.

Zastępca Burmistrza Łomianek Pani Jolanta Niegryzbowska (działająca z upoważnienia Burmistrza Łomianek z dnia 26 listopada 2010 r.) podała, że w przypadku postępowań poniżej progów określonych zgodnie z art. 11 ust. 8 ustawy Prawo zamówień publicznych Zamawiający nie ma obowiązku żądać od wykonawców potwierdzających spełnienia warunków udziału w postępowaniu, jednakże daje mu takie prawo. W niniejszym postępowaniu żaden z wykonawców nie uznał by wymóg tłumaczenia dokumentów składanych w języku obcym przez tłumacza przysięgłego ograniczał w jakikolwiek sposób możliwość jego udziału w postępowaniu. Zastępca Burmistrza wskazała, że celem wymogu tłumaczenia dokumentów przez tłumacza przysięgłego było uwiarygodnienie przedstawionych przez potencjalnych wykonawców tłumaczeń oraz, że wymóg nie stanowi naruszenia jakiegokolwiek zasady, która mogłaby być podstawą korekty finansowej.

[Dowód: akta kontroli str. 13651369, 1977-1979, 1985]

2.4.2. W SIWZ wskazano, że w celu potwierdzenia warunku posiadania przez wykonawcę niezbędnej wiedzy i doświadczenia oraz dysponowania osobami zdolnymi do wykonania zamówienia należy dołączyć do oferty wykaz osób i podmiotów, które będą wykonywać zamówienie wraz z dokumentami potwierdzającymi posiadania uprawnień oraz zaświadczenie o przynależności do Okręgowej Izby Inżynierów Budownictwa.

[Dowód: akta kontroli str.1709-1710, 1725, 1811-1812, 1825, 1900-1901, 1916]

W zakresie wskazania w SIWZ obowiązku załączenia do oferty uprawnień budowlanych oraz dokumentu, którego uzyskanie możliwe jest wyłącznie na terenie Polski tj. zaświadczenia o przynależności do Okręgowej Izby Inżynierów Budownictwa i nie wskazanie sposobu spełnienia warunku udziału w postępowaniu przez osoby niebędące obywatelami polskimi, Burmistrz Łomianek Pan Wiesław Pszczółkowski podał, że obowiązkiem Inwestora, w danym przypadku jednocześnie zamawiającego, jest zorganizowanie procesu budowlanego zgodnie z obowiązującymi w tym zakresie przepisami, w przeciwnym razie inwestor-zamawiający naraziłby się na odpowiedzialność karną, a przede wszystkim na działanie niezgodne z obowiązującym prawem umożliwiającym realizację inwestycji. Pan Wiesław Pszczółkowski wskazał, że ustawa o samorządzie zawodowym architektów, inżynierów budownictwa oraz urbanistów w żadnym stopniu nie ogranicza możliwości przynależności do odpowiedniej izby przez osoby będące obywatelami państw członkowskich, którzy nabyli

¹⁰ Dz. U. Nr 87, poz 605 ze zm.

kwalifikacje zawodowe do wykonywania działalności w budownictwie, równoznacznej wykonywaniu samodzielnych funkcji technicznych w budownictwie na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej oraz którzy nabyli kwalifikacje zawodowe do projektowania zagospodarowania przestrzeni i zagospodarowania przestrzeni w skali lokalnej i regionalnej. Przewiduje ona bowiem zasady oraz tryb przynależności do właściwych izb poprzez uznawanie kwalifikacji uzyskanych poza terytorium Rzeczypospolitej Polskiej. Burmistrz Łomianek podał również, że nie można postawić zarzutu wyeliminowania z postępowania osób z krajów UE w sytuacji kiedy do niniejszego postępowania stosuje się przepisy obowiązującego w Polsce prawa uwzględniającego dyrektywy unijne, w tym możliwość spełniania warunku w niej przewidzianym przez osoby będące obywatelami państw Unijnych.

[Dowód: akta kontroli str. 1977-1979,1985]

2.4.3. W zakresie postępowań wskazanych w punkcie 2.2 i 2.3 stwierdzono, że:

Zgodnie z art. 25 ust. 1 ustawy PZP w postępowaniu o udzielenie zamówienia Zamawiający może żądać od wykonawców wyłącznie oświadczeń lub dokumentów niezbędnych do przeprowadzenia postępowania. Natomiast w rozporządzeniu Prezesa Rady Ministrów z dnia 19 maja 2006 r. określono rodzaje dokumentów, jakie może Zamawiający żądać od wykonawcy.

Zamawiający w ogłoszeniach o zamówieniu oraz w SIWZ określił m.in., że w postępowaniach mogą wziąć udział Wykonawcy, którzy spełniają warunki określone w art. 22 ust. 1 ustawy Pzp.

W celu potwierdzenia spełnienia warunku udziału w postępowaniu należało złożyć oświadczenie Wykonawcy o spełnianiu warunku udziału w postępowaniu określonym w art. 22 ust. 1, których wzór stanowiły załączniki do specyfikacji. W treści załączników nr 2 do SIWZ wskazano m.in. że wykonawca oświadcza, że posiada niezbędną wiedzę i doświadczenie oraz potencjał techniczny, a także dysponuje osobami zdolnymi do wykonania zamówienia.

[Dowód: akta kontroli str. 1812, 1823,1901, 1913, 1933]

Zastępca Burmistrza Łomianek Pani Jolanta Niegrzybowska (działająca z upoważnienia Burmistrza Łomianek z dnia 26 listopada 2010 r.) podała, że we wzorze oświadczenia o spełnieniu warunków udziału w postępowaniu w pkt 2 zabrakło słowa dysponuje, co wynikało z błędnego przepisania treści art. 22 ust. 1 ustawy Pzp.

[Dowód: akta kontroli str. 1365-1369, 1983, 1987]

Wszystkie trzy SIWZ ww. postępowań o udzielenie zamówienia publicznego zatwierdził Burmistrz Łomianek Pan Wiesław Pszczółkowski.

[Dowód: akta kontroli str. 1705, 1807, 1895]

2.4.4. Ponadto, w odniesieniu do postępowań opisanych w pkt 2.1, 2.2 i 2.3 niniejszego protokołu stwierdzono, że:

- były prawidłowo dokumentowane, co było zgodne z ustawą Pzp (art. 96 ustawy Pzp),
- wartość zamówienia była określona zgodnie z art. 35 ustawy Pzp oraz przeliczona zgodnie z rozporządzeniem¹¹,
- ogłoszenia o zamówieniu oraz SIWZ posiadały wszystkie wymagane ustawą Pzp elementy (art. 36 i 41 ustawy Pzp),
- terminy składania i otwarcia ofert zostały określone zgodnie z art. 43 ustawy Pzp.

[Dowód: akta kontroli str. 1731-1801, 1835-1893, 1933-1975]

2.4.5. W okresie od 27 do 29 stycznia 2010 r. w Gminie Łomianki została przeprowadzona przez Mazowiecką Jednostkę Wdrażania Programów Unijnych z siedzibą w Warszawie kontrola w zakresie zakończenia postępowania o udzielenie zamówień publicznych w Projekcie pn. „Kompleksowa przebudowa ulicy Warszawskiej w Łomiankach na odcinku od ul. Włociańskiej do ul. Wiślanej” zgodnie z przekazanym Harmonogramem realizacji zamówień publicznych w ramach Projektu. W wyniku przeprowadzonej kontroli stwierdzono min., że:

- w § 6 wzoru umowy na wykonanie projektu budowlano-wykonawczego Zamawiający zawarł zapisy dotyczące realizowania robót budowlanych przez podwykonawców tymczasem w przypadku wykonania projektu mamy do czynienia z umową o dzieło,
- wykonawca zamówienia wniósł zabezpieczenia należytego wykonania zamówienia, którego treść nie zawierała w swoim zakresie zabezpieczenia należytego wykonania umowy i gwarancji jakości, a jedynie zabezpieczała wykonanie zobowiązania w określonym w umowie terminie,
- w aneksie nr 1 z dnia 16 kwietnia 2009 r. do umowy¹² nie podano podstawy prawnej jak również nie zastosowano się do brzmienia art. 144 ust. 1 ustawy PZP.

[Dowód: akta kontroli str. 591-93, 1599-1625]

Po złożeniu przez Beneficjenta wniosku o płatność końcową, w okresie od 7 grudnia do 10 grudnia 2010 r. MJWPU przeprowadziła kontrolę realizacji Projektu.

[Dowód: akta kontroli str. 1627]

¹¹ rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 19 grudnia 2007 r. w sprawie średniego kursu złotego w stosunku do euro stanowiącego podstawę przeliczania wartości zamówień publicznych (Dz. U. Nr 241, poz. 1763 z 2007 r.).

¹² Nr RZP.342-56/08 z dnia 2 stycznia 2009 r.

2.5. Udzielanie zamówień publicznych w oparciu o art. 4 ust. 8 ustawy Pzp (poniżej 14.000 euro)

Zgodnie z procedurą udzielania zamówień publicznych w Urzędzie Miejskim w Łomiankach¹³ w przypadku zamówień do 14.000,00 euro Zamawiający ma m.in. obowiązek: określić kryteria wyboru wykonawcy, przeprowadzić rozpoznanie cen, umieścić na stronie internetowej oraz w siedzibie Urzędu w miejscu publicznie dostępnym ogłoszenie o zamówieniu, zawrzeć umowę z wykonawcą, udokumentować odbiór zamówienia.

[Dowód: akta kontroli str. 1287-1317]

Zgodnie z § 13 umowy o dofinansowanie Projektu w przypadku gdy Beneficjent na podstawie ustawy Prawo zamówień publicznych jest zwolniony ze stosowania procedur/trybów w niej określonych Beneficjent jest zobowiązany do przedstawienia na żądanie m.in. innych upoważnionych organów co najmniej trzech ofert ważnych na dzień dokonywania zakupu lub złożenia zamówienia w odpowiedzi na zapytanie ofertowe. Zapytanie ofertowe zawierające opis przedmiotu zakupu, kryteria oceny ofert oraz termin składania ofert Beneficjent jest zobowiązany do zamieszczenia na swojej stronie internetowej oraz swojej siedzibie w miejscu publicznie dostępnym.

[Dowód: akta kontroli str. 109]

Nie wniesiono uwag odnośnie wyboru wykonawców zamówień publicznych poniżej 14.000,00 euro na wykonanie i dostawę tablic informacyjnych oraz studium wykonalności Projektu. W ww. przypadkach Zamawiający zwracał się co najmniej do trzech podmiotów w celu rozpoznania cen. W przypadku zamówienia na wykonanie i montaż dwóch tablic informacyjnych zapytanie ofertowe zostało zamieszczone na stronie internetowej Urzędu Miejskiego w Łomiankach. W przypadku zamówienia na wykonanie dwóch tablic pamiątkowych i studium wykonalności zapytania ofertowe nie zostały upublicznione.

W przypadku zamówienia na wykonanie dwóch tablic pamiątkowych (demontaż i montaż) poprzez zmianę treści na istniejących tablicach informacyjnych nie dokonano rozeznania cen.

[Dowód: akta kontroli str. 1325-1355]

Zastępca Burmistrza Łomianek ds. Społecznych Pani Jolanta Niegrybowska (działająca z upoważnienia Burmistrza Łomianek z dnia 26 listopada 2010 r.) podała, że Gmina Łomianki składając wniosek o dofinansowanie w 2008 r. dokonywała rozeznania rynku,

¹³ Wprowadzonej zarządzeniem nr RAG.0151-99/2010 Burmistrza Łomianek z dnia 08.09.2010 r. w sprawie wprowadzenia „Zasad udzielania zamówień publicznych, których wartość nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości kwoty 14 tys. euro, stosowanych do projektów z dofinansowaniem środków unijnych”. Wcześniej obowiązywał Regulamin udzielania zamówień publicznych i konkursów w Urzędzie Miejskim w Łomiankach dla zamówień których wartość nie przekracza kwoty 14 tys. euro wprowadzony zarządzeniem nr RAG.0152-2/2009 Burmistrza Łomianek z dnia 05.01.2009 r.

planując koszt działań związanych z promocją i informacją (2 tablice informacyjne, 2 tablice pamiątkowe) na poziomie 10.000,00 zł netto. W związku z opóźnieniami MJWPU w ocenie projektu i podpisaniu umowy o dofinansowanie, przeprowadzone dwa lata później, w kwietniu 2010 r. rozpoznanie rynku, związane z wykonaniem tablic informacyjnych wykazało, że nie ma możliwości zrealizowania działań związanych z promocją w cenach zaplanowanych we wniosku aplikacyjnym. Dlatego, kierując się oszczędnością i gospodarnością podjęta została decyzja o wykonaniu tablic informacyjnych z możliwością demontażu i zmiany ich treści. Z tablic informacyjnych wykonanych w kwietniu br., we wrześniu zdemontowano folię z treścią informacyjną i zastąpiono ją folią zawierającą treść obowiązującą dla tablicy pamiątkowej, dokonując jednocześnie wymiany uszkodzonych elementów tablic. Ze względu na przyjęte wcześniej rozwiązania techniczne i materiałowe celowe było zlecenie usługi temu samemu wykonawcy. W przypadku zamówienia tablic pamiątkowych nie dokonano upublicznienia z przyczyn opisanych powyżej. Nie dokonano tego również w przypadku zamówienia na wykonanie studium wykonalności w lipcu 2008 r., gdyż zgodnie z ówczesnie obowiązującym w Urzędzie Miejskim regulaminem udzielania zamówień publicznych dokonano rozeznania rynku. Na podstawie porównania trzech ofert wybrano wykonawcę opracowania. Ponieważ Gmina Łomianki podpisała umowę o dofinansowanie Projektu dopiero w dniu 15 kwietnia 2010 r., nie mogła zatem – prawie dwa lata wcześniej – mieć wiedzę o obowiązku wynikającym z § 13 pkt 8 niniejszej umowy.

[Dowód: akta kontroli str. 1357-1369]

3. Wydatki w ramach Projektu

3.1. Stosownie do § 3 pkt 25 umowy o dofinansowanie Projektu beneficjent był zobowiązany do prowadzenia oraz zapewnienia prowadzenia przez inne podmioty uczestniczące w realizacji Projektu, zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa, wyodrębnionej ewidencji księgowej dotyczącej realizacji Projektu z podziałem analitycznym, w sposób przejrzysty, umożliwiający identyfikację poszczególnych operacji księgowych i bankowych przeprowadzonych dla wszystkich wydatków w ramach Projektu.

[Dowód: akta kontroli str. 91, 97]

Zarządzeniami nr RAG.0152-109/09 z dnia 4 grudnia 2009 r. i nr RAG.0151.68/10 z dnia 23 czerwca 2010 r. Burmistrz Łomianek wprowadził (z mocą obowiązywania od 6 października 2009 r. i od 1 stycznia 2010 r.) „Wyodrębnioną ewidencję dla celów rozliczenia środków otrzymanych na realizację projektów współfinansowanych z Funduszy Unii Europejskiej” (stanowiące załącznik odpowiednio nr 5 i 3 do ww. zarządzeń). W dokumentach tych określono m.in., że dla celów projektów współfinansowanych ze

środków Funduszy Unii Europejskiej zostaje wprowadzona wyodrębniona ewidencja księgowa poprzez ustalenie dla każdego realizowanego Projektu odrębnego systemu księgowego, w tym dziennika, kont syntetycznych, kont analitycznych, zestawienia obrotów i sald kont syntetycznych i zestawienia sald kont analitycznych.

[Dowód: akta kontroli str. 463-503]

Zarządzeniem nr RAG.0151-135/10 z dnia 19 listopada 2010 r. (z mocą obowiązywania od 1 stycznia 2010 r.) Burmistrz Łomianek wprowadził nowy wykaz kont analitycznych dla Projektu „Kompleksowa przebudowa ulicy Warszawskiej na odcinku od ul. Włociańskiej do ul. Wiślanej”.

[Dowód: akta kontroli str. 1589-1597]

Na wyodrębnionym koncie księgowym 080-2009-38 Inwestycje (środki trwałe w budowie) – Kompleksowa przebudowa ulicy Warszawskiej wykazano nakłady poniesione na Projekt w łącznej kwocie 6.747.885,23 zł, w tym z EFRR w kwocie 4.575.499,67 zł i własne w kwocie 2.172.385,56 zł (z tego 807.441,12 zł stanowiły wydatki kwalifikowalne, 1.364.944,44 zł wydatki niekwalifikowane). Środki pochodzące z budżetu środków europejskich (EFRR) zostały zaewidencjonowane w wydzielonych paragrafach klasyfikacji budżetowej (z czwartą cyfrą 7) a środki wydatkowane na Projekt stanowiące wkład własny beneficjenta zaewidencjonowano w wydzielonych paragrafach klasyfikacji budżetowej (z czwartą cyfrą 9). Dla zaewidencjonowanych środków niekwalifikowanych zastosowano wyróżnik poprzez dodanie po wydzielonym paragrafie klasyfikacji budżetowej (z cyfrą 9) cyfrę 1.

[Dowód: akta kontroli str. 385-443, 1131-1137]

3.2. Zgodnie z § 8 umowy o dofinansowanie Projektu beneficjent został zobowiązany do prowadzenia wyodrębnionego dla Projektu rachunku bankowego dla środków własnych beneficjenta podlegających refundacji ze środków EFRR.

[Dowód: akta kontroli str. 99]

W dniu 21 grudnia 2009 r. został otwarty w Mazowieckim Banku Spółdzielczym w Łomiankach rachunek pomocniczy przeznaczony na gromadzenie środków dla projektu pn. „Kompleksowa przebudowa ulicy Warszawskiej w Łomiankach na odcinku od ul. Włociańskiej do ul. Wiślanej”.

[Dowód: akta kontroli str. 507]

Szczegółowe badanie 16 dowodów księgowych na kwotę 5.382.940,79 zł i odpowiadających im zapisów księgowych w zakresie zgodności kwot wydatków wykazanych w ewidencji



księgowej prowadzonej dla Projektu z kwotami wynikającymi z wyciągów bankowych z rachunku prowadzonego dla Projektu wykazało, że:

1) W dniu 10.06.2010 r. na wyodrębniony rachunek bankowy Gminy Łomianki prowadzony dla Projektu wpłynęła z Ministerstwa Finansów refundacja poniesionych przez beneficjenta wydatków (z dochodów własnych) związanych z realizacją Projektu w wysokości 1.889.441,00 zł (równej części dofinansowania pochodzącej ze środków EFRR, tj. 85% kwoty całkowitych wydatków kwalifikowanych Projektu). Wydatki te zostały poniesione przez beneficjenta na realizację Projektu, tj. wykonanie: projektu budowlano-wykonawczego, studium wykonalności, dwóch tablic informacyjnych, pełnienie nadzoru inwestorskiego, robót budowlanych. Środki w kwocie 1.889.441,00 zł w dniu 14.06.2010 r. zostały przekazane na rachunek dochodów budżetu Gminy Łomianki;

2) W dniu 22.06.2010 r. na wyodrębniony rachunek bankowy Gminy Łomianki prowadzony dla Projektu wpłynęła z Ministerstwa Finansów refundacja poniesionych przez beneficjenta wydatków (z dochodów własnych) związanych z realizacją Projektu w wysokości 1.441.690,82 zł (równej części dofinansowania pochodzącej ze środków EFRR, tj. 85% kwoty całkowitych wydatków kwalifikowanych Projektu). Wydatki te zostały poniesione przez beneficjenta na realizację Projektu, tj. pełnienie nadzoru inwestorskiego i wykonanie robót budowlanych. Środki w kwocie 1.441.690,82 zł w dniu 25.06.2010 r. zostały przekazane na rachunek dochodów budżetu Gminy Łomianki;

3) W dniu 10.08.2010 r. na wyodrębniony rachunek bankowy Gminy Łomianki prowadzony dla Projektu wpłynęła z Ministerstwa Finansów refundacja poniesionych przez beneficjenta wydatków (z dochodów własnych) związanych z realizacją Projektu w wysokości 384.796,51 zł (równej części dofinansowania pochodzącej ze środków EFRR, tj. 85% kwoty całkowitych wydatków kwalifikowanych Projektu). Wydatki te zostały poniesione przez beneficjenta na realizację Projektu, tj. pełnienie nadzoru inwestorskiego i wykonanie robót budowlanych. Środki w kwocie 384.796,51 zł w dniu 11.08.2010 r. zostały przekazane na rachunek dochodów budżetu Gminy Łomianki;

4) W dniu 24.09.2010 r. na wyodrębniony rachunek bankowy Gminy Łomianki prowadzony dla Projektu wpłynęła z Ministerstwa Finansów refundacja poniesionych przez beneficjenta wydatków (z dochodów własnych) związanych z realizacją Projektu w wysokości 605.159,93 zł (równej części dofinansowania pochodzącej ze środków EFRR, tj. 85% kwoty całkowitych wydatków kwalifikowanych Projektu). Wydatki te zostały poniesione przez beneficjenta na realizację Projektu, tj. pełnienie nadzoru inwestorskiego, wykonanie robót budowlanych oraz wykonanie dwóch tablic pamiątkowych (demontaż i montaż). Środki

w kwocie 605.159,93 zł w dniu 27.09.2010 r. zostały przekazane na rachunek dochodów budżetu Gminy Łomianki;

5) W dniu 20.10.2010 r. Gmina Łomianki złożyła do MJWPU wnioski o płatność końcową, w którym wykazano poniesione wydatki na Projekt (równej części dofinansowania pochodzącej ze środków EFRR, tj. 85% kwoty całkowitych wydatków kwalifikowanych Projektu) w wysokości 254.441,41. Wydatki te zostały poniesione przez beneficjenta na realizację Projektu, tj. pełnienie nadzoru inwestorskiego i wykonanie robót budowlanych. Do dnia zakończenia kontroli wydatki w powyżej kwocie nie zostały zrefundowane ze środków EFRR.

Ponadto ustalono, że ze środków własnych beneficjent wydatkował na realizację Projektu środki finansowe w wysokości 807.441,12 zł, stanowiące wkład własny beneficjenta (odpowiadający 15% kwoty całkowitych wydatków kwalifikowanych Projektu) oraz środki w kwocie 1.364.944,44 zł (wydatki niekwalifikowane).

W wyniku przeprowadzonego badania dowodów księgowych dokumentujących wszystkie wydatki poniesione na Projekt (18 dowodów księgowych na kwotę 6.747.885,23 zł), ewidencji księgowej, poleceń przelewu oraz wyciągów z rachunków bankowych nie stwierdzono różnic pomiędzy kwotami wydatków wykazanymi w ewidencji księgowej i kwotami wynikającymi z wyciągów bankowych.

Stwierdzono, że po podpisaniu umowy o dofinansowanie Projektu, na wyodrębnione konto bankowe prowadzone dla Projektu w 2010 r. wpłynęły środki pieniężne z rachunku bankowego prowadzonego dla budżetu organu (Gminy Łomianki) w łącznej kwocie 6.367.489,23 zł na pokrycie wydatków w ramach realizowanego Projektu. Z konta bankowego dla Projektu dokonano w 2010 r. płatności na rzecz wykonawców umów zawartych w związku z realizacją Projektu w ww. kwocie. Przed podpisaniem umowy o dofinansowanie Projektu dokonano płatności pięciu faktur w łącznej kwocie 380.396,00 zł, z tego 359.900 zł za wykonanie projektu budowlano-wykonawczego (trzy etapy), 14.152,00 zł za wykonanie studium wykonalności projektu i 6.344,00 zł za wykonanie i montaż dwóch tablic informacyjnych. Płatności te były dokonywane z rachunku bankowego prowadzonego dla inwestycji realizowanych przez jednostkę. Wydatki poniesione na Projekt przed podpisaniem umowy o dofinansowanie w kwocie 380.396,00 zł. zostały wykazane w pierwszym wniosku o płatność i uznane przez MJWPU za wydatki kwalifikowane.

[Dowód: akta kontroli str. 437-461, 505-507, 1139-1149, 1675-1703]

3.3. W zakresie sprawdzenia zgodności ponoszonych wydatków na realizację Projektu z „Zasadami kwalifikowalności wydatków RPO Województwa Mazowieckiego 2007-2013”

(zwanego dalej *Zasadami kwalifikowalności*) kontrolą objęto wydatki poniesione na realizację Projektu w wysokości 5.382.940,79 zł i potwierdzające je dokumenty księgowe (w tym 16 dowodów księgowych).

W wyniku przeprowadzonego badania stwierdzono, że:

- 1) beneficjent jest w posiadaniu wszystkich dokumentów księgowych potwierdzających badane wydatki;
- 2) badane wydatki zostały poniesione przez beneficjenta, tj. podmiot z którym MJWPU zawarła umowę o dofinansowanie Projektu, dokumenty księgowe dotyczące tych wydatków zostały wystawione na beneficjenta;
- 3) wydatki na realizację Projektu zostały rzeczywiście poniesione, co stwierdzono na podstawie protokołów odbioru: usług, dostaw, robót budowlanych, oględzin;
- 4) płatności zrealizowane w związku z realizacją Projektu zostały dokonane z rachunku prowadzonego dla Projektu;
- 5) wydatki zostały poniesione w okresie kwalifikowalności określonym w umowie o dofinansowanie Projektu;
- 6) prace, na które poniesiono wydatki na realizację Projektu wykazane w ewidencji księgowej i rachunkach bankowych zostały faktycznie wykonane;
- 7) zrealizowane wydatki były ujęte w umowie dofinansowania Projektu i faktycznie niezbędne do realizacji Projektu;
- 8) w przypadku wydatków poniesionych na: wykonanie projektu budowlano-wykonawczego, na wybranie wykonawcy nadzoru inwestorskiego, wybranie wykonawcy robót budowlanych, wykonanie dwóch tablic pamiątkowych, studium wykonalności Projektu wniesiono uwagi do postępowań o udzielenie zamówień, które szczegółowo opisano w pkt 2 protokołu kontroli;
- 9) dokumenty księgowe potwierdzające poniesienie wydatków na realizację Projektu zostały ujęte w ewidencji księgowej w prawidłowej kwocie i w sposób umożliwiający ich identyfikację;
- 10) dokumenty księgowe potwierdzające poniesienie wydatków wykazanych we wnioskach o płatność zostały opisane zgodnie z postanowieniami Instrukcji do wniosku beneficjenta o płatność określonej przez MJWPU;
- 11) wydatki poniesione na badany Projekt zostały wykazane do refundacji wyłącznie tylko jeden raz, co stwierdzono na podstawie badania dokumentacji dotyczącej ośmiu Projektów współfinansowanych z funduszy strukturalnych i Funduszu Spójności realizowanych przez Gminę Łomianki w tym samym okresie co badany Projekt;



12) podatek od towarów i usług został prawidłowo zaliczony do kosztów kwalifikowanych Projektu, co stwierdzono na podstawie wyników badania sprawozdań z realizacji budżetu Gminy Łomianki w latach 2009-I półrocze 2010 r.;

13) nie wystąpiły przypadki poniesienia przez beneficjenta wydatków na opłaty finansowe, doradztwo i inne usługi związane z realizacją Projektu i zaliczenia ich do kosztów kwalifikowanych;

14) nie wystąpiły przypadki sfinansowania w ramach Projektu zakupu środków trwałych;

15) nie wystąpiły przypadki wykazywania w ramach Projektu jako kosztów kwalifikowanych „kwot zatrzymanych”¹⁴;

16) wydatki wykazane przez beneficjenta jako kwalifikowalne w ramach Projektu nie obejmowały wydatków niekwalifikowalnych, wymienionych w rozdziale VII i VIII ww. Zasad kwalifikowalności.

[Dowód: akta kontroli str. 545-685, 703-751, 797-823, 859-921, 947-1093, 1131-1149, 1155, 1639-1673]

4. Wnioski o płatność

4.1. Zgodnie z § 9 umowy o dofinansowanie Projektu w przypadku refundacji wydatków beneficjent składa wniosek o płatność zgodnie z Harmonogramem wydatków.

W kontrolowanym okresie beneficjent przekazał do MJWPU pięć wniosków o płatność, z tego cztery wnioski o płatność pośrednią oraz jeden wniosek o płatność końcową.

Badaniem objęto wszystkie wnioski o płatność złożone przez beneficjenta do ww. jednostki w zakresie zgodności ujętych w nich wydatków poniesionych na realizację Projektu z wydatkami znajdującymi się w ewidencji księgowej oraz z kwotami znajdującymi się na rachunkach bankowych.

W wyniku przeprowadzonego badania stwierdzono, że:

1) W pierwszym wniosku o płatność pośrednią, złożonym przez Gminę Łomianki w MJWPU w dniu 13 maja 2010 r. Beneficjent ujął siedem dowodów księgowych na łączną kwotę 2.222.871,76 zł (w tym środki z EFRR – 1.889.441,00 zł, wkład własny Beneficjenta – 333.430,76 zł), którymi udokumentowano wydatki za:

- wykonanie projektu budowlano-wykonawczego na łączną kwotę 359.900,00 zł (zapłata w dniach: 31.07.2009 r., 29.12.2009 r.),
- wykonanie studium wykonalności dla Projektu na kwotę 14.152,00 zł (zapłata w dniu 19.08.2009 r.),

¹⁴ Stanowiących zabezpieczenie prawidłowego wykonania robót budowlanych.

- wykonanie i montaż dwóch tablic informacyjnych na kwotę 6.344,00 zł (zapłata w dniu 06.04.2010 r.),
- pełnienie nadzoru inwestorskiego na kwotę 12.733,66 zł (zapłata w dniu 07.05.2010 r.),
- wykonanie robót budowlanych na kwotę 1.829.742,10 zł (zapłata w dniu 07.05.2010 r.).

[Dowód: akta kontroli str. 509-543]

2) W drugim wniosku o płatność pośrednią, złożonym przez Gminę Łomianki w MJWPU w dniu 10 czerwca 2010 r. Beneficjent ujął dwa dowody księgowe na łączną kwotę 1.917.473,67 zł (w tym środki z EFRR – 1.441.690,82 zł, wkład własny Beneficjenta – 254.416,03 zł), którymi udokumentowano wydatki za:

- pełnienie nadzoru inwestorskiego na kwotę 13.251,98 zł (zapłata w dniu 08.06.2010 r.),
- wykonanie robót budowlanych na kwotę 1.904.221,69 zł (zapłata w dniu 08.06.2010 r.).

[Dowód: akta kontroli str. 689-701]

3) W trzecim wniosku o płatność pośrednią, złożonym przez Gminę Łomianki w MJWPU w dniu 13 lipca 2010 r. Beneficjent ujął dwa dowody księgowe na łączną kwotę 511.785,99 zł (w tym środki z EFRR – 384.796,51 zł, wkład własny Beneficjenta – 67.905,27 zł), którymi udokumentowano wydatki za:

- pełnienie nadzoru inwestorskiego na kwotę 3.537,02 zł (zapłata w dniu 08.07.2010 r.),
- wykonanie robót budowlanych na kwotę 508.249,97 zł (zapłata w dniu 08.07.2010 r.).

[Dowód: akta kontroli str. 757-795]

4) W czwartym wniosku o płatność pośrednią, złożonym przez Gminę Łomianki w MJWPU w dniu 18 sierpnia 2010 r. Beneficjent ujął dwa dowody księgowe na łączną kwotę 804.873,16 zł (w tym środki z EFRR – 605.159,93 zł, wkład własny Beneficjenta – 106.792,94 zł), którymi udokumentowano wydatki za:

- pełnienie nadzoru inwestorskiego na kwotę 5.562,61 zł (zapłata w dniu 16.08.2010 r.),
- wykonanie robót budowlanych na kwotę 799.310,55 zł (zapłata w dniu 16.08.2010 r.).

[Dowód: akta kontroli str. 829-857]

5) We wniosku o płatność końcową, złożonym przez Gminę Łomianki w MJWPU w dniu 20 października 2010 r. Beneficjent ujął trzy dowody księgowe na łączną kwotę 578.077,37 zł (w tym środki z EFRR – 254.411,41 zł, wkład własny Beneficjenta – 44.896,12 zł), którymi udokumentowano wydatki za:

- pełnienie nadzoru inwestorskiego na kwotę 3.954,73 zł (zapłata w dniu 13.10.2010 r.),
- wykonanie robót budowlanych na kwotę 568.266,64 zł (zapłata w dniu 13.10.2010 r.),

Byłub

Doli

- wykonanie dwóch tablic pamiątkowych (demontaż i montaż) na kwotę 5.856,00 zł (zapłata w dniu 08.10.2010).

[Dowód: akta kontroli str. 927-939]

Badanie dowodów księgowych i zapisów ujętych w ewidencji księgowej Urzędu Miejskiego w Łomiankach wykazało, że we wnioskach o płatność ujęto wszystkie wydatki poniesione na realizację Projektu w okresie, którego dotyczy ten wniosek, tj. odpowiednio do dnia 7 maja 2010 r., do dnia 8 czerwca 2010 r., do dnia 8 lipca 2010 r., 16 sierpnia 2010 r. i 13 października 2010 r. Kwoty wykazanych wydatków były zgodne z kwotami wykazanymi w wyciągach z rachunków bankowych.

[Dowód: akta kontroli str. 395-403, 415-417, 423-427, 437, 545-568, 605-519, 641-648, 659-681, 703-751, 797-824, 859-918, 941-969, 1003-1015, 1039-1079, 1131-1149]

4.2. W objętych kontrolą wnioskach o płatność nie był uwzględniany przez beneficjenta w związku z realizacją Projektu żaden dochód.

[Dowód: akta kontroli str. 509-543, 689-700, 753-792, 829-858, 927-939]

Badanie dwóch sprawozdań z wykonania budżetu Miasta i Gminy Łomianki, tj. za 2009 r. i za I półrocze 2010 r. wykazało, że w źródłach dochodów osiągniętych przez jednostkę w ww. latach nie wystąpiły dochody związane z realizowanym Projektem. W wyniku badania zakresu wykonywanych prac w ramach Projektu stwierdzono, że nie przewidywano możliwości uzyskania dochodów po zakończeniu jego realizacji.

[Dowód: akta kontroli str. 1637]

4.3. Zgodnie z § 3 pkt 6 umowy o dofinansowanie Projektu – beneficjent deklaruje w harmonogramie wydatków terminy składania wniosków o płatność/wniosków o płatność zaliczkową oraz kwoty, o które będzie wnioskował na realizację Projektu. Harmonogram winien być opracowany w podziale na poszczególne lata i kwartały, przy czym cztery kolejne kwartały w szczególności miesięcznej. Zdeklarowane terminy i kwoty winny zapewniać zachowanie płynności finansowej dla Projektu, a więc powinny być oszacowane rzetelnie i precyzyjnie.

Z uwagi na możliwość wystąpienia sytuacji, której beneficjent nie mógł przewidzieć wcześniej deklarując terminy i kwoty, możliwe jest dokonywanie zmian w Harmonogramie wydatków, o czym bezwzględnie beneficjent winien poinformować MJWPU, uzasadniając taką sytuację, zmiana ta nie wymaga zmiany umowy.

[Dowód: akta kontroli str. 91-93]

Byłub

26
Deli

Badaniem w zakresie przestrzegania terminów przekazywania wniosków o płatność do MJWPU określonych w Harmonogramie wydatków objęto pięć wniosków o płatność, z tego cztery wnioski o płatność pośrednią i jeden wniosek końcowy. Badanie wykazało, że:

- wniosek o płatność pośrednią w kwocie 1.889.441,00 zł w ramach realizowanego Projektu ze środków EFRR został złożony w MJWPU w dniu 13 maja 2010 r., tj. w terminie określonym w harmonogramie wydatków (II kwartał 2010 r., miesiąc maj),
- wniosek o płatność pośrednią w kwocie 1.441.690,82 zł w ramach realizowanego Projektu ze środków EFRR został złożony w MJWPU w dniu 10 czerwca 2010 r., tj. w terminie określonym w harmonogramie wydatków (II kwartał 2010 r., miesiąc czerwiec),
- wniosek o płatność pośrednią w kwocie 384.796,51 zł w ramach realizowanego Projektu ze środków EFRR został złożony w MJWPU w dniu 13.07.2010 r., tj. w terminie określonym w harmonogramie wydatków (III kwartał 2010 r., miesiąc lipiec),
- wniosek o płatność pośrednią w kwocie 605.159,93 zł w ramach realizowanego Projektu ze środków EFRR został złożony w MJWPU w dniu 18.08.2010 r., tj. w terminie określonym w harmonogramie wydatków (III kwartał 2010 r., miesiąc sierpień),
- wniosek o płatność końcową w kwocie 254.411,41 zł w ramach realizowanego Projektu ze środków EFRR został złożony w MJWPU w dniu 20.10.2010 r., tj. w terminie określonym w harmonogramie wydatków (IV kwartał 2010 r., miesiąc październik).

[Dowód: akta kontroli str. 383, 509, 689, 757, 829, 927]

4.4. W § 2 umowy o dofinansowanie Projektu (po zmianach) określono, że dofinansowanie ze środków EFRR zostanie przekazane beneficjentowi w kwocie nieprzekraczającej 4.575.499,67 zł i stanowiącej nie więcej niż 85% kwoty całkowitych wydatków kwalifikowanych. Beneficjent wniesie wkład własny (wydatki kwalifikowane) w wysokości 807.441,12 zł.

[Dowód: akta kontroli str. 179-181]

Badanie pięciu wniosków o płatność oraz dokumentacji do wydatków w nich ujętych (faktur, rachunków poleceń przelewu, wyciągów bankowych, uchwał Rady Miejskiej w Łomiankach) wykazało, że wydatki poniesione przez beneficjenta ze środków EFRR wyniosły 4.575.499,67 zł, tj. 85% kwoty całkowitych wydatków kwalifikowanych objętych tymi wnioskami (5.382.940,79 zł) a wysokość wydatków poniesionych przez beneficjenta ze środków własnych wyniosła 807.441,12 zł, tj. 15% całkowitych wydatków kwalifikowanych ujętych w tych wnioskach. (5.382.940,79 zł).

[Dowód: akta kontroli str. 387-443, 1131-1137, 1159]

4.5. MJWPU w czterech Informacjach dla beneficjenta o wynikach weryfikacji wniosku o płatność (z dnia 26 maja 2010 r., 15 czerwca 2010 r., 2 sierpnia 2010 r., 10 września 2010 r.) zatwierdziła wydatki ze środków EFRR w łącznej wysokości 4.321.088,26 zł. Badanie wyciągów z rachunków bankowych beneficjenta oraz ewidencji księgowej wykazało, że płatności jakie zostały wypłacone beneficjentowi ze środków EFRR wyniosły do dnia 15.11.2010 r. - 4.321.088,26 zł, tj. odpowiednio 1.889.441,00 zł, 1.441.690,82 zł, 384.796,51 zł, 605.159,93 zł i były zgodne z kwotami zatwierdzonymi przez MJWPU do wypłaty z EFRR.

Do dnia zakończenia czynności kontrolnych MJWPU nie zatwierdziła wydatków ze środków EFRR w kwocie 254.411,41 zł objętych wnioskiem o płatność końcową złożonym do MJWPU w dniu 20 października 2010 r.

[Dowód: akta kontroli str. 687, 753-755, 825-827, 923-925, 1635]

4.6. MJWPU przekazała beneficjentowi środki z EFRR w łącznej kwocie 4.321.088,26 zł w formie czterech płatności, tj. płatność w kwocie 1.889.441,00 zł (w dniu 10.06.2010 r.), płatność w kwocie 1.441.690,82 zł (w dniu 22.06.2010 r.), płatność w kwocie 384.796,51 zł (w dniu 10.08.2010 r.), płatność w kwocie 605.159,93 zł (w dniu 24.09.2010 r.).

[Dowód: akta kontroli str. 437, 445-461]

5. Realizacja wybranych obowiązków beneficjenta

Zgodnie z Wytycznymi w zakresie działań informacyjno – promocyjnych w ramach RPOWM 2007 – 2013¹⁵ oraz *Zasadami dotyczącymi informacji i promocji dla beneficjentów projektów realizowanych w ramach RPO WM 2007 – 2013*¹⁶ dokumentacja dotycząca realizowanego projektu w zależności od wielkości, rodzaju i techniki wykonania powinna zostać oznaczona, tym samym oznakowaniu podlega m.in. dokumentacja przetargowa. Przy oznaczaniu projektów należy stosować odpowiednie znaki graficzne, które stanowią logotyp RPOWM: logotyp Narodowej Strategii Spójności 2007-2013 w formie znaku programu regionalnego; znak Unii Europejskiej, z podpisem *Unia Europejska* oraz ze wskazaniem na: Europejski Fundusz Rozwoju Regionalnego, logotyp marki Mazowsze.

Zgodnie z postanowieniami § 14 ust 2 pkt 2 i ust. 6 umowy o dofinansowanie Projektu, Beneficjent zobowiązał się do stosowania ww. „Zasad dotyczących informacji i promocji

¹⁵ Wytyczne dla beneficjentów w zakresie działań informacyjno - promocyjnych w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Mazowieckiego 2007-2013 z maja 2010 r. <http://www.mazovia.pl/unia-europejska/rpo-wm-2007-2013/wytyczne/art.9.wytyczne-dla-beneficjentow-w-zakresie-dzialan-informacyjno-promocyjnych-w-ramach-rpo-wm-2007-2013.html>.

¹⁶ Zasady określone przez IZ RPO WM i obowiązujące od listopada 2008 r. do maja 2010 r.

dla beneficjentów projektów realizowanych w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Mazowieckiego 2007-2013”, pod rygorem wstrzymania dofinansowania.

[Dowód: akta kontroli str. 111]

W zakresie prowadzenia przez beneficjenta działań informacyjnych i promocyjnych kierowanych do opinii publicznej, informujących o finansowaniu realizacji Projektu przez Unię Europejską stwierdzono, że:

1) Beneficjent w pięciu numerach Gazety Łomiankowskiej zamieścił artykuły o realizacji przez Gminę Łomianki Projektu współfinansowanego z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Mazowieckiego 2007-2013.

[Dowód: akta kontroli str. 1441-1465]

2) Na stronie internetowej Gminy Łomianki znajduje się informacja o realizowanym Projekcie, w tym m.in. o jego zakresie i źródłach finansowania.

[Dowód: akta kontroli str.1467-1481]

3) W miejscu realizacji inwestycji stoją dwie tablice „pamiątkowe”: pierwsza na wysokości skrzyżowania ul. Warszawskiej i ul. Kasztanowej, ustawiona po stronie wschodniej jezdni; druga na wysokości skrzyżowania ul. Warszawskiej i ul. Wiślanej po stronie wschodniej jezdni. Tablice zawierają zgodnie z *Wytycznymi dla beneficjentów w zakresie działań informacyjno - promocyjnych w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Mazowieckiego 2007 – 2013*, logotyp RPO WM, hasło RPO WM „dla rozwoju Mazowsza”, nazwę projektu, informację o współfinansowaniu projektu z EFRR w ramach RPOWM 2007-2013, poziom dofinansowania projektu 67,81%, termin realizacji projektu 02.01.2009 r. – 30.09.2010 r. oraz nazwę beneficjenta: Gmina Łomianki.

[Dowód: akta kontroli str. 1483]

4) Beneficjent nie umieścił obowiązujących logotypów na niektórych dokumentach dotyczących Projektu, tj. na:

- opisach dotyczących pięciu faktur¹⁷,
- sześciu protokołach zdawczo-odbiorczych¹⁸,

¹⁷ nr 14/2009 r. z dnia 20.07.2009 r. za wykonanie dokumentacji technicznej w zakresie wykonania projektu budowlano-wykonawczego – etap I, nr 50/2009 r. z dnia 07.12.2009 r. za wykonanie dokumentacji technicznej w zakresie wykonania projektu budowlano-wykonawczego – etap III, nr 68/2009 r. z dnia 22.12.2009 r. za wykonanie dokumentacji technicznej w zakresie wykonania projektu budowlano-wykonawczego – etap II, nr 153/2009 r. z dnia 03.08.2009 r. za wykonanie Studium wykonalności Projektu, nr 14/03/10 r. z dnia 22.03.2010 r. za wykonanie i montaż 2 tablic informacyjnych.

¹⁸ Trzech z dnia 13.02.2009 r., 16.04.2009 r., 01.06.2009 r., w których Zamawiający potwierdził wykonanie projektu budowlano-wykonawczego dla kompleksowej przebudowy ul. Warszawskiej – Etap I”, Protokole zdawczo-odbiorczym z dnia 31.08.2009 r., w których Zamawiający potwierdził wykonanie projektu budowlano-wykonawczego dla kompleksowej przebudowy ul. Warszawskiej – Etap III, Protokole zdawczo-odbiorczym z dnia 15.11.2009 r., w których Zamawiający potwierdził wykonanie projektu budowlano-wykonawczego dla kompleksowej przebudowy ul. Warszawskiej– Etap II,

- jednym protokole końcowym¹⁹,
- czterech umowach z wykonawcami²⁰,
- dokumentacji przetargowej (w tym m.in. ogłoszeniach w procesie udzielania zamówienia publicznego, specyfikacjach istotnych warunków zamówienia, korespondencji prowadzonej z wykonawcami) dotyczącej przeprowadzonych postępowań na:
 - 1) „Kompleksową przebudowę ulicy Warszawskiej w zakresie wykonania projektu budowlano-wykonawczego dla kompleksowej przebudowy ulicy warszawskiej na odcinku od ul. Wiślanej do ul. Włociańskiej”, 2) pełnienie nadzoru inwestorskiego w trakcie realizacji inwestycji pn. Kompleksowa przebudowa ulicy Warszawskiej w Łomiankach na odcinku od ul. Włociańskiej do ul. Wiślanej”.

[Dowód: akta kontroli str. 547-553, 567-585, 613-615, 619-621, 625639, 647-649, 979-993, 1019-1029, 1705, 1807, 2012]

Burmistrz Łomianek Pan Wiesław Pszczółkowski podał, że Beneficjent - Gmina Łomianki podpisał w dniu 15 kwietnia 2010 r. umowę o dofinansowanie projektu „Kompleksowa przebudowa ulicy Warszawskiej w Łomiankach na odcinku od ul. Włociańskiej do ul. Wiślanej”, zawierającą w § 14 zapis zobowiązujący do zamieszczania logotypu RPOWM. Dokumentacja (wymieniona przez kontrolerów w piśmie) w większości przypadków przygotowywana była znacznie wcześniej, w latach 2008 i 2009. Beneficjent sporządził do wymienionych w piśmie dokumentów winiety tytułowe, trwale z nim zszyte, zawierające logotyp RPOWM, zgodny z „Zasadami dotyczącymi informacji i promocji dla beneficjentów projektów realizowanych w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Mazowieckiego”.

[Dowód: akta kontroli str. 1489-1493]

5) Wydatki kwalifikowane w wysokości 12.200,00 zł (wykazane we wniosku o płatność z 13.05.2010 r. (6.344,00 zł) i we wniosku o płatność z 20.10.2010 r. (5.656,00 zł) oraz w ewidencji księgowej) zostały poniesione na promocję realizowanego Projektu, tj. na wykonanie czterech tablic informacyjnych (dwie informacyjne i dwie pamiątkowe).

[Dowód: akta kontroli str. 645-649, 1077-1089]

Protokole odbioru z dnia 22.03.2010 r., w których Zamawiający potwierdził odbiór wykonania i montażu 2 tablic informacyjnych.

¹⁹ z dnia 10.07.2009 r., w których Zamawiający potwierdził odbiór Studium wykonalności Projektu

²⁰ Umowie Nr RZP.342-56/08, umowie Nr RII.2222-48/08, umowie Nr RZP.342-69/09 i umowie Nr RZP.342-78/09.

W umowie o dofinansowanie Projektu w § 15 pkt 3 określono, że Beneficjent przechowuje dokumenty dotyczące udzielonej pomocy publicznej przez okres 10 lat od dnia zakończenia realizacji Projektu, ale nie krócej niż do dnia 31 grudnia 2020 r.

[Dowód: akta kontroli str. 111]

W toku kontroli, Zarządzeniem nr RAG.0151-141/2010 Burmistrz Łomianek z dnia 30 listopada 2010 r. wprowadził w Urzędzie Miejskim w Łomiankach procedurę dotyczącą przechowywania dokumentacji związanej z Projektem w formie Instrukcji dotyczącej archiwizacji dokumentacji projektu „Kompleksowa przebudowa ulicy Warszawskiej w Łomiankach na odcinku od ul. Włociańskiej do ul. Wiślanej”. W ww. dokumencie określono m.in., że wszelką dokumentację związaną z Projektem przechowuje się w sposób gwarantujący jej udostępnienie do kontroli i prawidłowe zabezpieczenie do dnia 31 grudnia 2020 r. W § 2 ust. 2 określono, że ww. termin może być przedłużony przez Instytucję Pośredniczącą II stopnia – MJWPU, po pisemnym poinformowaniu o tym fakcie, przed upływem tego terminu.

[Dowód: akta kontroli str. 1495-1581]

Ustalono, że dokumentacja Projektu jest aktualnie przechowywana w komórkach odpowiedzialnych w Urzędzie Miejskim w Łomiankach za realizację Projektu w segregatorach, które zostały oznaczone zgodnie z *Wytycznymi w zakresie działań informacyjno-promocyjnych w ramach RPOWM 2007-2013* oraz *Zasadami dotyczącymi informacji i promocji dla beneficjentów projektów realizowanych w ramach RPOWM 2007-2013* – poprzez wskazanie nazwy Projektu, logo RPOWM oraz informacji o współfinansowaniu Projektu ze środków EFRR.

[Dowód: akta kontroli str. 1583, 2011-2012]

*

*

*

Poprzez zamieszczenie w protokole kontroli niżej wymienionych pouczeń Kontrolerzy informują Pana Tomasza Dąbrowskiego Burmistrza Łomianek o przysługującym mu prawie:

- zgłoszenia przed podpisaniem protokołu kontroli, w terminie 14 dni od daty otrzymania niniejszego protokołu kontroli, pisemnych, umotywowanych zastrzeżeń co do ustaleń zawartych w protokole kontroli (art. 55 ust. 1 i 2 ustawy o NIK);
- odmowy podpisania niniejszego protokołu kontroli, z jednoczesnym obowiązkiem złożenia na tę okoliczność, w terminie 7 dni, pisemnych wyjaśnień dotyczących przyczyn

31
Białki

odmowy podpisania protokołu kontroli (art. 57 ust. 1 ustawy o NIK). W przypadku zgłoszenia zastrzeżeń, termin 7 dni – zgodnie z art. 57 ust. 2 ustawy o NIK – biegnie od dnia otrzymania ostatecznej uchwały w sprawie ich rozpatrzenia;

- złożenia z własnej inicjatywy na piśmie dodatkowych wyjaśnień co do przyczyn i okoliczności powstania nieprawidłowości opisanych w niniejszym protokole kontroli, w terminie uzgodnionym z kontrolerami (art. 59 ust. 2 ustawy o NIK).

O przeprowadzeniu kontroli dokonano wpisu do księgi kontroli Urzędu Miejskiego w Łomiankach pod pozycją nr 15/2010.

Łomianki, dnia 16 grudnia 2010 r.

Główny specjalista kontroli państwowej
Departament Administracji Publicznej NIK
Bożena Matyjasiak
Bożena Matyjasiak

Starszy inspektor kontroli państwowej
Departament Administracji Publicznej NIK
Agnieszka Chwojnowska
Agnieszka Chwojnowska

Łomianki, dnia 21 grudnia 2010 r.

Burmistrz Łomianek
Tomasz Dąbrowski
Tomasz Dąbrowski

W dniu 16 grudnia 2010 r. jeden egzemplarz protokołu kontroli doręczono Panu Tomaszowi Dąbrowskiemu Burmistrzowi Łomianek.

[Dowód: akta kontroli str. 2013]

Shorbni BURMISTRZ
Tomasz Dąbrowski
Tomasz Dąbrowski



Najwyższa Izba Kontroli
Departament Administracji
Publicznej

Łomianki, dnia 16 grudnia 2010 r.

Pan
Tomasz Dąbrowski
Burmistrz Łomianek

W P Ł Y N Ę Ł O	
Urząd Miejski w Łomiankach	
2010 -12- 16	
L.dz.	Podpis. <i>Wandy...</i>

KAP-4114-04-05/2010

Niniejszym przekazujemy jeden egzemplarz protokołu kontroli przeprowadzonej w Urzędzie Miejskim w Łomiankach w okresie od 16 listopada do 16 grudnia 2010 r. pn. „Kwalifikowalność wydatków ponoszonych przez jednostki samorządu terytorialnego na realizację projektów współfinansowanych ze środków funduszy strukturalnych w ramach działania 3.1 – Infrastruktura drogowa, Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Mazowieckiego”.

Bożena Matyjasiak
Bożena Matyjasiak
Główny specjalista kontroli państwowej
Agnieszka Chwojnowska
Chwojnowska
Starszy inspektor kontroli państwowej

*warto być
33.438,62
kroplone v
inym
miejscu*