



**DYREKTOR**  
**URZĘDU KONTROLI SKARBOWEJ**  
**w Kielcach**  
**ul. Sandomierska 105**  
**25 -324 Kielce**

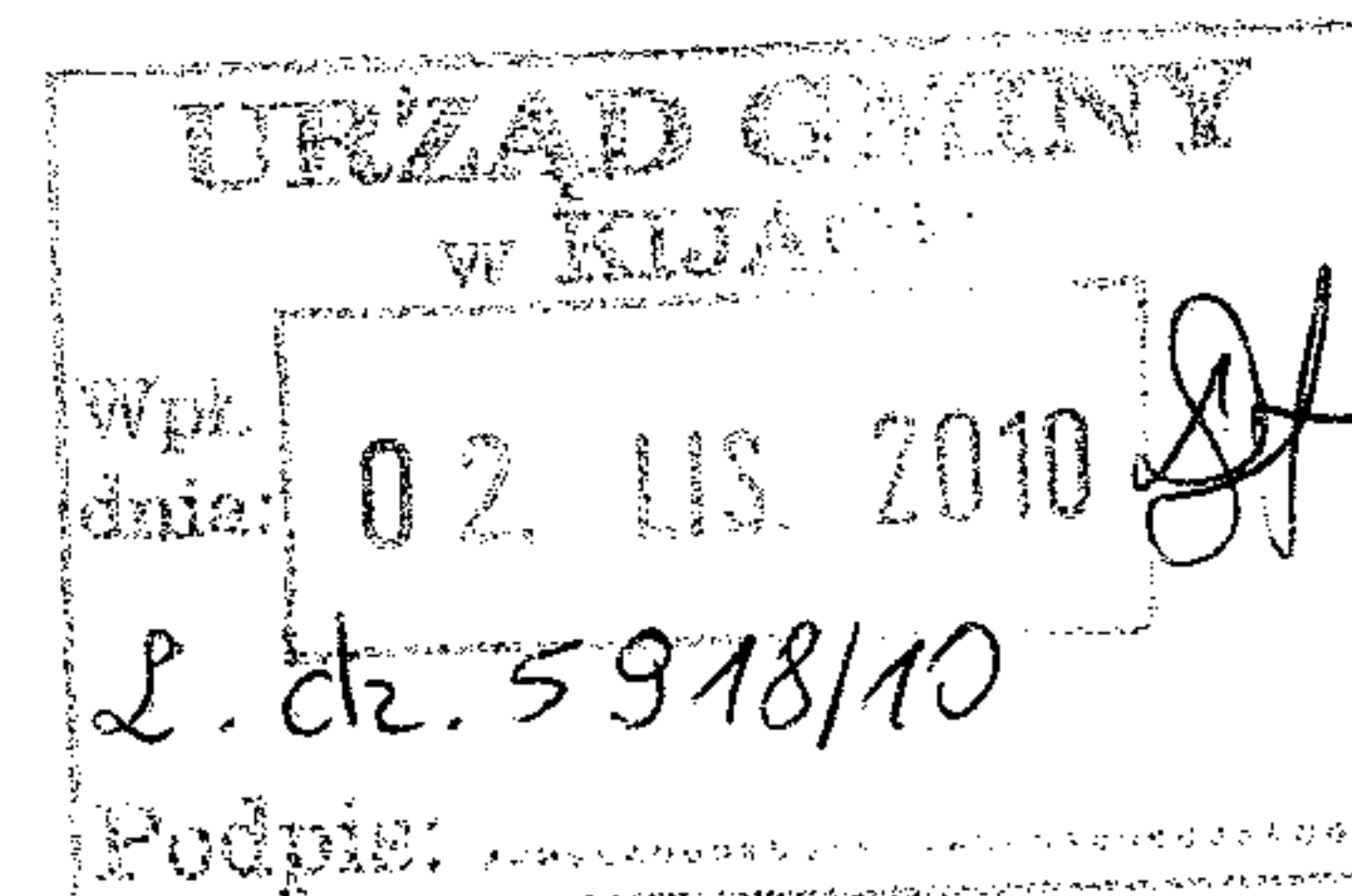
**UKS 2691/W1BE/42/37/10/9/023**

*p. Szarwan T.*

*2.11.2010*

*p. Sekretarz  
Do akt*

Kielce, 2010-10-27



**Gmina Kije**

**28-404 Kije 16**

## WYNIK KONTROLI

Na podstawie art. 24 ust. 1 pkt 2 lit. b ustawy z dnia 28 września 1991 r. o kontroli skarbowej (Dz. U. z 2004 r. Nr 8, poz. 65 z późn. zm.) po przeprowadzeniu postępowania kontrolnego wszczętego postanowieniem Dyrektora Urzędu Kontroli Skarbowej w Kielcach o wszczęciu postępowania kontrolnego nr UKS 2691/W1BE/42/37/10/1/005 z dnia 16.06.2010r. przedstawiam następujące ustalenia, wnioski i rekomendacje z przeprowadzonego postępowania kontrolnego dotyczącego projektu:

**Nazwa projektu:** „Budowa sieci kanalizacji sanitarnej dla gminy Kije – II etap”.

**Numer projektu:** WND - RPSW.04.02.00-26-215/08.

**Numer i data umowy o dofinansowanie projektu:** UDA-RPSW.04.02.00-26-215/08-00 zawarta w dniu 13 października 2009 r. wraz z aneksami nr UDA-RPSW.04.02.00-26-215/08-01 z dnia 23 lutego 2010r., nr UDA-RPSW.04.02.00-26-215/08-02 z 6 maja 2010r.

**Okres realizacji projektu:** 26.08.2008 r. – 15.12.2010 r.

**Okres kwalifikowalności wydatków:** 26.08.2008 r. – 15.12.2010 r.

**Całkowita wartość projektu:** 7.306.442,40 PLN,  
w tym wydatki kwalifikowane 7.306.442,40 PLN, z tego:

- wkład UE : dofinansowanie z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w kwocie 4.018.543,32 PLN,
- wkład własny Beneficjenta w kwocie 3.287.899,08 PLN.

**Współczynnik dofinansowania (55 %):** 4.018.543,32 PLN.

Ustalenia kontroli zostały udokumentowane protokołem kontroli z dnia 29.09.2010 r. do którego kontrolowany nie wniósł zastrzeżeń lub wyjaśnień w trybie art. 291 § 1 ustawy z 29 sierpnia 1997 – Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2005r. Nr 8, poz. 60 z późn. zm.) oraz innymi dokumentami zgromadzonymi w trakcie postępowania.

W trybie art. 24 ust. 2 ustawy z dnia 28 września 1991 r. o kontroli skarbowej (Dz. U. z 2004 r. Nr 8, poz. 65 z późn. zm.), wyznaczono stronie 7 dniowy termin do wypowiedzenia się w sprawie zebranego materiału dowodowego. Strona w ustawowym terminie nie skorzystała z powyższego uprawnienia.

## **I. ZAKRES KONTROLI.**

Kontrola celowości i zgodności z prawem gospodarowania środkami publicznymi oraz środkami pochodzącymi z Unii Europejskiej i wywiązywania się z warunków finansowania pomocy w ramach realizacji Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Świętokrzyskiego (art. 62 Rozporządzenia Rady (WE) nr 1083/2006 z dnia 11 lipca 2006 r. *ustanawiającego przepisy ogólne dotyczące Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności i uchylającego rozporządzenie (WE) nr 1260/1999<sup>1</sup>*).

Czynności kontrolne dotyczyły niżej wymienionego projektu, w ramach którego badaniem objęte zostały następujące obszary:

**A) Projekt Nr WND-RPSW.04.02.00-26-215/08 „Budowa sieci kanalizacji sanitarnej dla gminy Kije – II etap”, dofinansowany ze środków Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego z Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Świętokrzyskiego na lata 2007 – 2013, Oś Priorytetowa 4 – Rozwój infrastruktury ochrony środowiska i energetycznej, Działanie 4.2 Rozwój systemów lokalnej infrastruktury ochrony środowiska i energetycznej.**

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

W badanym obszarze czynnościami kontrolnymi objęto:

1. Wniosek o dofinansowanie Projektu pn. „Budowa sieci kanalizacji sanitarnej dla gminy Kije – II etap”, złożony do Urzędu Marszałkowskiego Województwa Świętokrzyskiego w dniu 14.08.2008 r., za pismem Gminy Kije znak: GIROŚ.7032/VIII/1/21/08 z dnia 14.08.2008r. - w wersji papierowej i elektronicznej (uzupełniony w dniu 29.09.2008r. i złożony w dniu 01.10.2008r.), w ramach I etapu konkursu wraz z załącznikami:
  - a) analiza ekonomiczno – finansowa przedsięwzięcia - Studium wykonalności inwestycji – sporządzona przez Gminę w sierpniu 2008 r.,
  - b) oświadczenie Gminy z dnia 14.08.2008 r. o dostarczeniu wniosku sporządzonego przy pomocy Aplikacji Generator Wniosków,

<sup>1</sup> Dz. U. L 210 z 31.7.2006, str. 25—78

<sup>2</sup> Dz. U. L 371 z 27.12.2006, str. 19

- c) oświadczenie Wójta Gminy z dnia 14.08.2008 r., że Gmina Kije będzie się ubiegała o dofinansowanie projektów z dziedziny gospodarki wodno-ściekowej w okresie realizacji programu Rozwoju Obszarów Wiejskich, w wysokości dostępnej kwoty dotacji 4.000.000,00 zł.
2. Pre- umowę Nr 165/09 zawartą w dniu 16 marca 2009 r. z Zarządem Województwa Świętokrzyskiego, w ramach RPOWŚ na lata 2007-2013 dla Projektu pn. „Budowa sieci kanalizacji sanitarnej dla Gminy Kije – II etap”, złożonego w ramach Osi priorytetowej 4 – Rozwój infrastruktury ochrony środowiska i energetycznej, Działanie 4.2 – Rozwój systemów lokalnej infrastruktury ochrony środowiska i energetycznej, wraz z załącznikami:
- nr 1 - wniosek o dofinansowanie realizacji Projektu w ramach Osi priorytetowej 4,
  - nr 2 - wykaz dokumentów niezbędnych do podpisania umowy o dofinansowanie.
3. Wniosek o dofinansowanie, złożony do Departamentu Funduszy Strukturalnych w dniu 11.08.2009r. za pismem znak: GIROŚ-7633/1/9/09 z dnia 11.08.2009r. i uzupełniony 25.09.2009r., przekazany do IZ w dniu 28.09.2009r. wraz z załącznikami wymaganymi do II etapu konkursu:
- a) dokumentacja związana z oceną oddziaływania na środowisko:
- formularz do wniosku o dofinansowanie w zakresie Oceny Oddziaływania na Środowisko (OOS) sporządzony w dniu 22.07.2009 r. na druku stanowiącym zał. Ia do Wytycznych w zakresie postępowania w sprawie oceny oddziaływania na środowisko dla przedsięwzięć współfinansowanych z krajowych lub regionalnych programów operacyjnych,
  - zaświadczenie organu odpowiedzialnego za monitorowanie obszarów Natura 2000 wydane w dniu 29.04.2009r. przez Regionalnego Dyrektora Ochrony Środowiska w Kielcach, sporządzone na druku załącznika nr 1 d do instrukcji wypełniania załączników w ramach osi priorytetowych II, III, IV, V, VI Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Świętokrzyskiego na lata 2007-2013, w którym Dyrektor stwierdził, że planowana inwestycja przeprowadzona będzie zgodnie z wszelkimi wymogami dotyczącymi ochrony środowiska naturalnego i projekt nie wywrze istotnego oddziaływania na obszar Natura 2000, a także nie uznano za niezbędne przeprowadzenie oceny oddziaływania na środowisko,
  - wniosek Gminy Kije do Wojewody Świętokrzyskiego z dnia 16.04.2007 r. o wydanie decyzji o środowiskowych uwarunkowaniach zgody na realizację przedsięwzięcia polegającego na „budowie sieci kanalizacji sanitarnej wraz z przykanalikami dla miejscowości: Umianowice, Gołuchów, Wymysłów, Kokot, Rębów, Kliszów, Hajdaszek, Wierzbica, Borczyn, Czechów, Gartatowice, Stawiany, Wola Żydowska, Żydówek, Samostrzałów, Janów, Lipnik, Kije, Górki leżących na terenie Gminy Kije”,
  - decyzja o środowiskowych uwarunkowaniach zgody na realizację ww. przedsięwzięcia wydana przez Wojewodę Świętokrzyskiego znak: ŚR.V.6613/3-12/07 z dnia 14.03.2008r., wraz z załącznikiem do tej decyzji pn. „Charakterystyka przedsięwzięcia”,
  - obwieszczenie Państwowego Powiatowego Inspektora Sanitarnego w Busku Zdroju z dnia 09.07.2007r. wraz z postanowieniem tego organu z dnia 09.07.2007r. o uznaniu, że nie zachodzi potrzeba sporządzenia raportu oddziaływania na środowisko w zakresie wpływu ww. przedsięwzięcia na środowisko i zdrowie ludzi,

- postanowienie Państwowego Powiatowego Inspektora Sanitarnego w Busku Zdroju z dnia 27.12.2007r., w zakresie uzgodnienia realizacji przedsięwzięcia polegającego na budowie sieci kanalizacji sanitarnej(...) na terenie Gminy Kije,
- oświadczenie Beneficjenta o dostosowaniu Projektu do wymagań prawa unijnego w zakresie postępowania w sprawie oceny oddziaływania na środowisko z dnia 22.07.2009r.,
- oświadczenie Beneficjenta o zgodności Projektu z wymaganiami prawa unijnego w zakresie postępowania w sprawie oceny oddziaływania na środowisko z dnia 22.07.2009r.,
- obwieszczenie Wojewody Świętokrzyskiego ŚR.V.6613/3-12/07 z dnia 09.05.2007r., informujące społeczeństwo, że na wniosek Gminy Kije zostało wszczęte postępowanie w sprawie wydania w trybie ustawy z dnia 27 kwietnia 2001r. Prawo ochrony środowiska decyzji o środowiskowych uwarunkowaniach zgody na realizację ww. przedsięwzięcia,
- obwieszczenie Wojewody Świętokrzyskiego ŚR.V.6613/3-12/07 z dnia 28.05.2007r., informujące społeczeństwo, że za pismem z dnia 28.05.2007r. zostało przesłane do Państwowego Powiatowego Inspektora Sanitarnego w Busku Zdroju zapytanie o opinię co do potrzeby sporządzenia raportu o oddziaływaniu przedsięwzięcia na środowisko i jego ewentualnego zakresu dla inwestycji polegającej na budowie sieci kanalizacji sanitarnej(...),
- postanowienie Wojewody Świętokrzyskiego ŚR.V.6613/3-12/07 z dnia 07.08.2007r., nakładające obowiązek sporządzenia raportu o oddziaływaniu na środowisko przedsięwzięcia polegającego na budowie sieci kanalizacji sanitarnej wraz z przykanalikami (...) na terenie Gminy Kije,
- obwieszczenie Wojewody Świętokrzyskiego ŚR.V.6613/3-12/07 z dnia 07.08.2007r., informujące społeczeństwo, że po zasięgnięciu opinii Państwowego Powiatowego Inspektora Sanitarnego w Busku-Zdroju ( który stwierdził brak potrzeby sporządzenia raportu), Wojewoda postanowieniem z dnia 07.08.2007r. nałożył obowiązek sporządzenia raportu o oddziaływaniu na środowisko ww. przedsięwzięcia,
- obwieszczenie Wojewody Świętokrzyskiego ŚR.V.6613/3-12/07 z dnia 31.10.2007r., informujące społeczeństwo, że po przedłożeniu przez Inwestora raportu o oddziaływaniu przedsięwzięcia na środowisko, Wojewoda wystąpił w dniu 31.10.2007r. pismem do Państwowego Powiatowego Inspektora Sanitarnego w Busku-Zdroju o uzgodnienie warunków realizacji ww. przedsięwzięcia; jednocześnie poinformował o przedłużeniu terminu wydania decyzji w przedmiotowej sprawie do dnia 31.01.2008r.,
- obwieszczenie Wojewody Świętokrzyskiego ŚR.V.6613/3-12/07 z dnia 29.01.2008r., informujące społeczeństwo, że Państwowy Powiatowy Inspektor Sanitarny w Busku-Zdroju uzgodnił postanowieniem znak:SE.V.-4431/125/07 z dnia 27.12.2007r. inwestycję polegającą na budowie sieci kanalizacji sanitarnej(...) na terenie Gminy Kije,
- obwieszczenie Wojewody Świętokrzyskiego ŚR.V.6613/3-12/07 z dnia 29.01.2008r. o rozpoczęciu procedury udziału społeczeństwa w postępowaniu w sprawie wydania decyzji o środowiskowych uwarunkowaniach zgody na realizację ww. przedsięwzięcia,

- obwieszczenie Wojewody Świętokrzyskiego ŚR.V.6613/3-12/07 z dnia 14.03.2008r., w którym zawiadomił społeczeństwo, że na wniosek Gminy Kije wydał w dniu 14.03.2008r. decyzję znak: ŚR.V.6613/3-12/07 o środowiskowych uwarunkowaniach zgody na realizację przedsięwzięcia polegającego na budowie sieci kanalizacji sanitarnej (...) na terenie Gminy Kije,

- raport oddziaływania przedsięwzięcia na środowisko pn. „Budowa sieci kanalizacji sanitarnej wraz z przykanalikami, pompowniami ścieków i ich zasilaniem energetycznym dla miejscowości (...) na terenie Gminy Kije, opracowany we wrześniu 2007r. przez Jana Kowalskiego biegłego z listy Wojewody Podkarpackiego w zakresie sporządzania ocen oddziaływania na środowisko, z którego wynika, że budowana sieć kanalizacyjna przy planowanych rozwiązaniach projektowych nie spowoduje pogorszenia stanu środowiska na obszarze inwestycji, jak też nie będzie miała wpływu na obszary objęte ochroną, tj. obszary NATURA 2000, tereny parków krajobrazowych i ich otulin oraz obszary chronionego krajobrazu,

b) dokumentacja związana z pozwoleniem na budowę:

- decyzja Nr AB.VI-7351/233/08 z dnia 5 grudnia 2008r. Starosty Pińczowskiego umarzająca postępowanie administracyjne w sprawie pozwolenia na budowę kanalizacji sanitarnej w Czechowie i zatwierdzająca projekt budowlany i udzielająca Gminie Kije pozwolenia na budowę sieci kanalizacji sanitarnej wraz z przyłączami i pompowniami ścieków – kategoria obiektów XXVI ,

- zaświadczenie Starosty Pińczowskiego z dnia 13.02.2009r.znak: AB.VI.7360/10/09 stwierdzające, że od decyzji udzielającej Gminie Kije pozwolenia na budowę sieci kanalizacji sanitarnej i sieci wodociągowej (...) w ustawowym terminie strony nie wniosły odwołania,

- decyzja Nr 2/CD/2009 Wojewody Świętokrzyskiego znak: IG.II.7120-64/08 w sprawie zatwierdzenia projektu budowlanego i udzielenia Gminie Kije pozwolenia na budowę czterech przekroczeń poprzecznych siecią kanalizacji sanitarnej pod torami PKP, w związku z realizacją inwestycji pn. „budowa sieci kanalizacji sanitarnej (..) na terenie Gminy Kije,

d) oświadczenie Gminy Kije z dnia 22.07.2009 r. o posiadanej dokumentacji technicznej na realizację Projektu,

e) oświadczenie Wójta Gminy Kije z dnia 11.08.2009 r., o posiadanym prawie do dysponowania nieruchomością na cele budowlane wraz z załącznikiem nr 1 ,

f) oświadczenie Gminy Kije z dnia 22.07.2009 r. o zabezpieczeniu środków na realizację inwestycji w wysokości 3.392.707,05 zł wraz z uchwałami Rady Gminy w Kijach: Nr XXXVI/186/09 z 3 czerwca 2009 r. i Nr XXXVII/189/09 z 17 czerwca 2009r. i uchwałą Nr 23/2009 III Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kieczach z dnia 09.04.2009 r., o pozytywnym zaopiniowaniu sprawozdań Gminy Kije za 2008 r.

4. Korespondencję z Urzędem Marszałkowskim w zakresie przedmiotowego projektu dotyczącą: uzupełnienia i poprawek wniosku o dofinansowanie projektu, oceny formalnej i merytorycznej wniosku, zatwierdzenia wniosku o płatność, określenia w jakiej formie zaliczki, czy refundacji będą przekazane środki finansowe na realizację projektu.

5. Umowa nr UDA-RPSW.04.02.00-26-215/08-00 zawarta w dniu 13 października 2009 r. wraz z aneksami do tej umowy z dnia 23 lutego 2010r. i z dnia 6 maja 2010r.

Czynności kontrolne przeprowadzono pod kątem sprawdzenia czy Projekt spełnia wymogi określone w:

- uszczegółowieniu do programu operacyjnego, „Szczegółowym opisie osi priorytetowych RPOWŚ na lata 2007 – 2013”,
  - kryteriach przyjętych przez Komitet Monitorujący,
- oraz czy jego realizacja przebiega zgodnie z warunkami określonymi w umowie o dofinansowanie.

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

L.p.	Nr wniosku o płatność	Wartość wydatków zadeklarowanych do Komisji Europejskiej
1.	RPSW.04.02.00-26-215/08-01	799.117,33 zł

W badanym obszarze czynnościami kontrolnymi objęto:

1. Wniosek o płatność pośrednią złożony w dniu 26.11.2009 r. do Urzędu Marszałkowskiego Województwa Świętokrzyskiego za pismem znak: GIROŚ7633/1/11/09 z dnia 26.11.2009 r., obejmujący wydatki kwalifikowalne na łączną wartość brutto **799.117,33 zł**, z tego poniesione na:
  - a) studium wykonalności inwestycji 9.297,00 zł,
  - b) roboty budowlane 489.805,73 zł,
  - c) projekt i dokumentację techniczną 232.776,00 zł,
  - d) wynagrodzenie brutto pracownika zatrudnionego na stanowisku inspektora nadzoru nad realizacją Projektu 57.200,00 zł,
 z tego:
  - wynagrodzenie netto 40.411,65 zł,
  - zaliczka na podatek dochodowy od osób fizycznych 4.504,00 zł,
  - składka zdrowotna 4.442,23 zł,
  - składki ZUS płacone przez pracownika 7.842,12 zł,
  - d) składki ZUS płacone przez pracodawcę 10.038,60 zł.
2. Umowę o dofinansowanie Projektu z dnia 13 października 2009r. wraz z aneksami z dnia 23 lutego 2009r. i 6 maja 2010r.
3. Umowę Nr GIROŚ-7633/1/09 z dnia 18.06.2009 r. zawartą pomiędzy Gminą Kije a Przedsiębiorstwem Budownictwa Wodnego i Ochrony Środowiska Spółka z o. o. w Busku Zdroju, na wykonanie robót budowlanych w ramach inwestycji pn. „Budowa sieci kanalizacji sanitarnej dla Gminy Kije –II etap” w terminie do dnia

- 15.11.2010r., za wynagrodzenie ryczałtowe w kwocie brutto 6.865.620,00 zł.
4. Fakturę VAT nr 63/09/2009 z dnia 30.09.2009r. wystawioną przez Przedsiębiorstwo Budownictwa Wodnego i Ochrony Środowiska Spółka z o. o. w Busku Zdroju, za wykonanie robót budowlanych w ramach inwestycji pn. „Budowa sieci kanalizacji sanitarnej dla Gminy Kije – etap I”, na wartość brutto 489.805,73 zł.
  5. Protokół odbioru wykonanych robót sporządzony w dniu 30.09.2009r. za okres od 03.07.-30.09.2009r., potwierdzający wykonanie kanału sanitarnego fi 160 w ilości 1.491,02 m i 79 studzienek o przekroju fi 315 oraz kanału sanitarnego fi 200 w ilości 980,73 m i 40 sztuk studzienek o przekroju fi 400.
  6. Polecenie przelewu z dnia 05.11.2009r., dokumentujące zapłatę w kwocie 200.000,00 zł - WB nr 157 i polecenie przelewu z dnia 12.11.2009r. w kwocie 289.805,73 zł - WB nr 160, dokumentujące zapłatę na rzecz wykonawcy robót budowlanych zgodnie z fakturą VAT nr 63/09/2009 z dnia 30.09.2009r.
  7. Umowę o dzieło z dnia 16 czerwca 2008r. zawartą pomiędzy Gminą Kije, a Agencją Technik Ekologicznych i Realizacji Inwestycji „mk PERFECT” ul. Astronautów 7/1, 25-337 Kielce, na wykonanie Studium Wykonalności Inwestycji dla zadania „Budowa sieci kanalizacji sanitarnej dla gminy Kije – II etap”, w terminie do 15.08.2008 r., za wynagrodzenie w kwocie brutto 9.297,00 zł, w tym podatek VAT w kwocie 1.676,51 zł.
  8. Fakturę VAT nr 568/2008 z dnia 19.08.2008r. wystawioną przez Agencję Technik Ekologicznych i Realizacji Inwestycji „mk PERFECT”, Kielce, ul. Astronautów 7/1 na wartość brutto 9.297,00 zł , netto 7.620,49 zł , podatek VAT 1.676,51 zł, za wykonanie Studium Wykonalności Inwestycji.
  9. Protokół przekazania dokumentacji z dnia 15.08.2008r. w postaci Studium Wykonalności Inwestycji dla przedmiotowego zadania.
  10. Polecenie przelewu z dnia 26.08.2008r., dokumentujące zapłatę w kwocie 9.297,00 zł na rzecz wykonawcy Studium Wykonalności Inwestycji – WB nr 166.
  11. Umowę Nr GIROŚ-7032/VIII/06 z dnia 12.04.2006 r. zawartą pomiędzy Gminą Kije a „EKO-PROJEKT” Zakład Usługowy Projektowanie i Nadzory inż. Grzegorz Szczepański , 37-200 Przeworsk, ul. Głęboka 28, na wykonanie:
    - a) kompletnego projektu budowlanego sieci kanalizacyjnej grawitacyjno-ciśnieniowej z PE wraz z przykanalikami dla miejscowości: Borczyn, Kokot, Kliszów, Gołuchów, Wola Żydowska, Żydówek, Wymysłów, Umianowice z przepompowniami,
    - b) wykonanie nowych map sytuacyjno-wysokościowych i aktualizacja istniejących,
    - c) wykonanie dokumentacji geologiczno-inżynierskiej pod projektowane zadania, w terminie do dnia 16.01.2007r., za wynagrodzenie w kwocie brutto 387.960,00 zł wraz z aneksami do ww. umowy z 15.09.2006r. z 26.06.2007r. i z 01.11.2008r.
  12. Protokół z dnia 30 października 2008r. sporządzony w Sądzie Rejonowym w Pińczowie I Wydział Cywilny na okoliczność zawartej ugody pomiędzy zamawiającym - Gminą Kije, a wnioskodawcą - wykonawcą projektu budowlanego i pozostałej dokumentacji.
  13. Fakturę VAT nr 45/12/2008 z dnia 01.12.2008r. wystawioną przez EKO-PROJEKT” Zakład Usługowy Projektowanie i Nadzory inż. Grzegorz Szczepański, 37-200 Przeworsk, ul. Głęboka 28, na wartość brutto 232.776,00 zł , netto 190.800,00 zł , podatek VAT 41.976,00 zł, za wykonanie dokumentacji zgodnie z umową z dnia 12.04.2006 r. i aneksem nr 3 z dnia 01.11.2008r. do tej umowy.
  14. Polecenie przelewu z dnia 08.12.2008r., dokumentujące zapłatę w kwocie 232.776,00 zł na rzecz wykonawcy dokumentacji – WB nr 239.
  15. Umowę o pracę zawartą w dniu 1 października 2008r. z P. Jackiem Jędrzejkiewicz na czas określony od 01.10.2008r. do 31.12.2010r. na stanowisku inspektora nadzoru nad

- zadaniem pn. „Budowa sieci kanalizacji sanitarnej dla gminy Kije – II etap”, określającą miesięczne wynagrodzenie zasadnicze 4.400,00 zł.
16. Deklarację roczną o pobranych zaliczkach na podatek dochodowy za 2008r. PIT 4-R, złożoną w Urzędzie Skarbowym w dniu 02 lutego 2009r. i za 2009r. PIT 4-R, złożoną w Urzędzie Skarbowym w dniu 26 stycznia 2010r.
  17. Deklaracje miesięczne ZUS P DRA ( zbiorcze) i deklaracje ZUSP RCX ( pracownika) za okres od października 2008 r. do października 2009r. wraz z zapłatą składek na rzecz ZUS, co dokumentują wyciągi bankowe: nr 19 i nr 210 z 27.10.2008r., nr 23 i nr 232 z 26.11.2008r., nr 249 z 22.12.2008r., nr 12 z 28.01.2009r., nr 27 z 26.02.2009r. , nr 42 z 27.03.2009r., nr 57 z 28.04.2009r., nr 3 i nr 69 z 27.05.2009r., nr 6 i nr 87 z 26.06.2009r., nr 10 i nr 105 z 29.07.2009r., nr 13 i nr 119 z 27.08.2009r. , nr 17 i nr 136 z 28.09.2009r. , nr 21 i nr 152 z 28.10.2009r.
  18. Listy płac inspektora nadzoru za okres od października 2008r. do października 2009r., dokumentujące naliczenie wynagrodzenia w łącznej kwocie 57.200,00 zł brutto i składek na ubezpieczenia społeczne płatnych przez pracodawcę w łącznej kwocie 10.038,60 zł, wraz z dowodami bankowymi, dokumentującymi wypłatę wynagrodzenia i zapłatę składek ZUS.
  19. Zasady ( polityka) rachunkowości wprowadzone zarządzeniem Wójta Gminy Kije nr 25/08 z dnia 30 czerwca 2008r. i nr 28/09 z dnia 11 maja 2009r. w sprawie zmiany Zakładowego Planu Kont (..) dla Urzędu Gminy i Gminy Kije.
  20. Ewidencję księgową za 2009 r. dotyczącą Projektu.
  21. Zaświadczenie dla podatnika zwolnionego od podatku od towarów i usług wydane w dniu 16.12.2009r. przez Naczelnika Urzędu Skarbowego w Pińczowie, z którego wynika, że Gmina Kije nie jest czynnym podatnikiem podatku od towarów i usług oraz nie składa deklaracji podatkowych VAT-7.
  22. Załącznik nr 5 do zarządzenia Nr 25/08 Wójta Gminy z dnia 30.06.2008r. w sprawie zabezpieczenia danych i archiwizowania ksiąg rachunkowych.
  23. Umowa zawarta w dniu 03 marca 2008r. z Bankiem Spółdzielczym w Pińczowie o prowadzenie rachunku bieżącego nr 06 8509 0002 2003 0015 2389 0001, na czas określony do dnia 31 grudnia 2012 r.
  24. Zaświadczenie Banku Spółdzielczego w Pińczowie Oddział w Kijach o posiadaniu subkonta o nr 05 8509 0002 2003 0015 2389 0019, wyodrębnionego w celu przekazywania przez Urząd Marszałkowski Województwa Świętokrzyskiego ( IZ ) zaliczek i kwot refundacji w ramach Projektu pn. „Budowa sieci kanalizacji sanitarnej dla gminy Kije – II etap”.
  25. Umowa pożyczki nr 78/09 na dofinansowanie zadania ( współfinansowanego z Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Świętokrzyskiego 2007-2013): Budowa sieci kanalizacji sanitarnej dla Gminy Kije – II etap zawarta w Kielcach w dniu 02 października 2009r. z Wojewódzkim Funduszem Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Kielcach o udzieleniu pożyczki pieniężnej w kwocie 2.286.429,40 zł, z przeznaczeniem na dofinansowanie przedmiotowego zadania.

Czynności kontrolne przeprowadzono pod kątem zgodności z zasadami określonymi w art. 16 ust. 2 pkt b rozporządzenia Komisji (WE) 1828/2006, w szczególności w zakresie wypełnienia przez Beneficjenta obowiązków, dotyczących:

- posiadania dokumentów wspierających wniosek o płatność (faktury, listy płac, deklaracje ZUS, deklaracje PIT-4R, przelewy i inne dokumenty o równoważnej wartości



- dowodowej), złożony do Instytucji Zarządzającej,
- prawidłowości ewidencjonowania wydatków w systemie księgowym, w sposób umożliwiający ich identyfikację,
  - poniesienia wydatków zadeklarowanych przez Gminę Kije, z którą Zarząd Województwa Świętokrzyskiego (IZ) zawarł umowę o dofinansowanie Projektu oraz ich zgodności z zestawieniem wydatków oraz z fakturami i dowodami zapłaty.

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

**3.1 Zgodność z zasadami kwalifikowalności określonymi w przepisach unijnych i krajowych**

W badanym obszarze czynnościami kontrolnymi objęto:

1. Dokumentację wyszczególnioną w pkt I.A.2) niniejszego wyniku kontroli.
2. Zaświadczenie wydane w dniu 16.12.2009r. przez Naczelnika Urzędu Skarbowego w Pińczowie, z którego wynika, że Gmina Kije nie jest czynnym podatnikiem podatku od towarów i usług oraz nie składa deklaracji podatkowych VAT-7.

Czynności przeprowadzono pod kątem zgodności z zasadami kwalifikowalności określonymi w cz. II pkt 8, 12, 18, 22 i 23 i cz. III dla działania 4.2 - Podręcznika Kwalifikowalności Wydatków, objętych dofinansowaniem w ramach RPOWŚ na lata 2007-2013 (Kielce wersja styczeń 2009), a w szczególności czy Beneficjent:

- a) prawidłowo udokumentował zasadność poniesienia wydatków w związku z realizowanym Projektem,
- b) poniósł wydatki w okresie kwalifikowalności,
- c) nie dokonał odliczenia podatku VAT naliczonego przy zakupie, a także czy zachowany został wymagany poziom refundacji, zgodny ze współczynnikiem refundacji.

**3.1 Zgodność z zasadami dotyczącymi zamówień publicznych.**

1. Dokumentację wyszczególnioną w pkt I.A.2) niniejszego wyniku, zgodnie z którą wydatki kwalifikowalne ujęte we wniosku o płatność pośrednią, na łączną kwotę brutto **799.117,33 zł**, zostały poniesione na:

- studium wykonalności inwestycji	9.297,00 zł,
- roboty budowlane	489.805,73 zł,
- projekt i dokumentację techniczną	232.776,00 zł,
- wynagrodzenie wraz z pochodnymi pracownika zatrudnionego na stanowisku inspektora nadzoru nad realizacją Projektu	57.200,00 zł,
- składki na ubezpieczenie społeczne płacone przez pracodawcę z tytułu wynagrodzenia inspektora nadzoru	10.038,60 zł.

2. Dokumentację z wyboru wykonawców dla ww. robót i usług tj.:

1) Wykonanie robót budowlanych w ramach inwestycji „Budowa sieci kanalizacji sanitarnej dla Gminy Kije – II etap”:

- a) kosztorysy inwestorskie z 26.03.2009r., które określały wartość netto przedsięwzięcia na wartość 8.613.099,10 zł netto, co stanowiło 2.221.531,32 euro wg obowiązującego wówczas średniego kursu złotego w stosunku do euro wynoszącego 3,8771zł,
- b) ustalenie wartości zamówienia na podstawie kosztorysów inwestorskich z 26.03.2009r., z uwzględnieniem wartości przewidywanych robót uzupełniających, na łączną wartość netto 12.898.370,21 zł, co stanowiło 3.326.808,75 euro wg obowiązującego wówczas średniego kursu złotego w stosunku do euro wynoszącego 3,8771 zł,
- c) specyfikacja istotnych warunków zamówienia dla przedmiotowej inwestycji, zatwierdzona przez Wójta Gminy Kije w dniu 04.05.2009r.,
- d) ogłoszenie o zamówieniu przekazane BZP w dniu 06.05.2009r. drogą elektroniczną za pomocą stosownego formularza znajdującego się na portalu UZP oraz opublikowane w Biuletynie Zamówień Publicznych z dnia 06.05.2009 r. pod. nr 135730-2009, a także ogłoszenie o zmianie ogłoszenia ( które dotyczyło zmiany terminu składania ofert na dzień 04.06.2009r. godz. 10.00), które zostało opublikowane w BZP w dniu 26.05.2009r. pod numerem 167048-2009. Zamawiający ogłoszenie zamieścił również w Biuletynie Informacji Publicznej na stronie internetowej <http://www.kije.bipjst.pl> w dniu 06.05.2009r., a także na tablicy ogłoszeń w siedzibie zamawiającego dniach 06.05.do 04.06.2009 r.
- e) zarządzenie nr 33/09 Wójta Gminy w Kijach z dnia 29 maja 2009 r. w sprawie powołania Komisji Przetargowej,
- f) oferty złożone przez 3-ch wykonawców:
  - Zakład Robót Inżynieryjno-Transportowych „WOD-GAZ” Czesław Sztuk, Suchowola 74a, 28-130 Stopnica, cena oferty netto 6.831.411,29 zł , a 8.334.321,79 zł brutto,
  - Przedsiębiorstwo Wielobranżowe „Eltar” Sp. z o.o. ul. Starodąbrowska 20, 33-100 Tarnów, cena oferty netto 5.986.813,92 zł, a 7.303.912,98 zł brutto,
  - Przedsiębiorstwo Budownictwa Wodnego i Ochrony Środowiska „BUSKOPOL” Sp. z o.o. , ul. Kilińskiego 41, 28-100 Busko Zdrój, cena oferty netto 5.627.557,38 zł, a 6.865.620,00 zł brutto,
- g) protokół z postępowania o udzielenie zamówienia o wartości zamówienia mniejszej niż kwoty określone w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8 ustawy z dnia 29 stycznia 2004r – Prawo zamówień publicznych , sporządzony na druku: ZP-2/PN nr sprawy GIROŚ 7633/1/09, z którego wynika, że wybrano jako najkorzystniejszą ofertę Przedsiębiorstwa Budownictwa Wodnego i Ochrony Środowiska „BUSKOPOL”, ul. Kilińskiego 41 , 28-100 Busko Zdrój,
- h) informacja o wyborze najkorzystniejszej oferty, pisma znak: GIROŚ 7633/1/6/09 z dnia 09.06.2009 r., doręczone wykonawcy i dwóm oferentom, za potwierdzeniami odbioru z dnia 10.06.2009r.,
- i) informacja o wyborze najkorzystniejszej oferty opublikowana na stronie BIP [www.kije.bipjst.pl](http://www.kije.bipjst.pl) i wywieszona na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy w Kijach w terminie od 09.06. do 18.06.2009 r.,
- j) ogłoszenie o udzieleniu zamówienia przesłane Prezesowi Urzędu Zamówień Publicznych w dniu 29.06.2009 r. za pomocą stosownego formularza umieszczonego na portalu UZP, a następnie opublikowane w BZP pod nr 211898-2009 z dnia 29.06.2009r., stosownie do art. 95 ust.1 ustawy,
- k) dokumentacja wyszczególniona w pkt I.A.2) pakt 3-6 niniejszego wyniku kontroli.

2) Wykonanie kompletnego projektu budowlanego sieci kanalizacyjnej grawitacyjno-cięśnieniowej z PE wraz z przykanalikami dla miejscowości Borczyn, Kokot, Kliszów, Rębów, Wierzbina, Czechów, Janów, Hajdaszek, Samostrzałów, Gartatowice, Stawiany, Gołuchów, Wola Żydowska, Żydówek, Wymysłów, Umianowice z przepompowniami, wykonanie nowych map sytuacyjno-wysokościowych i aktualizacja istniejących i dokumentacji geologiczno-inżynierskiej pod projektowane zadania:

- a) ustalenie wartości zamówienia z dnia 03.01.2006r. na kwotę 500.000,00 zł netto, co stanowiło równowartość 123.554,41 zł euro wg obowiązującego w tym dniu średniego kursu złotego w stosunku do euro wynoszącego 4,2009 zł,
- b) specyfikacja istotnych warunków zamówienia „Wykonanie projektu budowlanego drugiego etapu kanalizacji w Gm, Kije”, zatwierdzona przez Wójta Gminy Kije w dniu 16.01.2006 r.,
- c) zarządzenie nr 3/06 Wójta Gminy w Kijach z dnia 26 stycznia 2006 r. w sprawie powołania Komisji Przetargowej dla przeprowadzenia przetargu w dniu 15 marca 2006r. na „Wykonanie projektu budowlanego (...)”,
- d) ogłoszenia o zamówieniu:
  - opublikowane w Biuletynie Zamówień Publicznych Nr 23 z dnia 26.01.2006r. , pod poz. 4854,
  - zamieszczone w prasie lokalnej „Echo Dnia” Nr 25 (8963) z dnia 30.01.2006r.,
  - na tablicy ogłoszeń w siedzibie zamawiającego dniach 26.01.do 15.03.2006 r. ,
  - na stronie internetowej [www.kije.pl](http://www.kije.pl) w dniu 26.01.2006r.,
- e) oferty na wykonanie przedmiotu zamówienia złożone przez:
  - „EKO-PROJEKT” Zakład Usługowy Projektowanie i Nadzory inż. Grzegorz Szczepański 37-200 Przeworsk ul. Głęboka 28, cena oferty netto 318.000,00zł , a 387.960,00 zł brutto,
  - „ECON” mgr inż. Marek Michalczyk 25-237 Kielce, ul. Gen. T. Klimeckiego 10, cena oferty netto 356.050,00 zł, a 434.381,00 zł brutto,
  - BIPROKOM – KRAKÓW S.A. 30-107 Kraków Plac na Stawach 1, cena oferty netto 398.600,00 zł , a 486.292,00 zł brutto,
  - EPRD Biuro Polityki Gospodarczej i Rozwoju Regionalnego Sp. z o.o. , 25-604 Kielce, ul. Szkolna 36 A, cena oferty 585.000,00 zł netto, a 713.700,00 zł brutto,
  - Zakład Ekspertyz i Projektowania Oczyszczalni Ścieków mgr inż. Adam Marzec, 25-734 Kielce, ul. Jagiellońska 74, cena oferty netto 408.000,00 zł, a 497.760,00 zł brutto.
- f) protokół postępowania o udzielenie zamówienia o wartości zamówienia przekraczającej wyrażoną w złotych równowartość kwoty 60.000 euro, przeprowadzonego w trybie przetargu nieograniczonego druk ZP-1 (część ogólna ) i ZP – 1/PN, wraz z załącznikami, tj.: ZP-11, ZP-12, ZP-14, ZP-15, ZP -16, ZP- 18, z którego wynika, że wybrano ofertę firmy „EKO-PROJEKT” Zakład Usługowy Projektowanie i Nadzory inż. Grzegorz Szczepański , 37-200 Przeworsk, ul. Głęboka 28, za cenę 387.960,00 zł brutto, netto 318.000,00 zł,
- g) zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty pismo znak: GIROŚ 7032/VIII/1/6/06 z dnia 23.03.2006r. wysłane wykonawcy i pozostałym oferentom, co potwierdzają zwrotne potwierdzenia odbioru z 27.03. i 28.03.2006r. oraz zamieszczone na stronie na stronie BIP [www.kije.bipjst.pl](http://www.kije.bipjst.pl) i wywieszane na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy w Kijach w terminie od 23.03. do 15.04.2006r.,
- h) ogłoszenie o udzieleniu zamówienia przesłane do Urzędu Zamówień Publicznych w dniu 20.04.2006r. i opublikowane w BZP pod nr 108 z dnia 05.05.2006r.,

i) dokumentacja wyszczególniona w pkt I.A.2) ppkt 11-14 niniejszego wyniku kontroli. .

### 3) Opracowanie studium wykonalności inwestycji:

- a) zarządzenie Nr 6/08 Wójta Gminy w Kijach z dnia 25 lutego 2008r. w sprawie wprowadzenia regulaminu udzielania zamówień publicznych, których wartość nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości kwoty 14.000 euro w Urzędzie Gminy w Kijach,
- b) notatka służbowa z dnia 31 lipca 2008r. spisana na okoliczność udzielenia zamówienia publicznego na opracowanie studium wykonalności inwestycji,
- c) wyjaśnienie Beneficjenta z dnia 16.09.2010r.,
- d) dokumentacja wyszczególniona w pkt I.A.2) ppkt 15-19 niniejszego wyniku kontroli. .

Czynności sprawdzające przeprowadzono pod kątem stosowania przy wyborze wykonawcy robót i usługodawców, zasad wynikających z przepisów ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych, określonych w § 9 umowy o dofinansowanie Projektu z dnia 13 października 2009 r., a także zasad określonych w załączniku nr 1 do Zarządzenia Nr 6/08 Wójta Gminy w Kijach z dnia 25 lutego 2008r. w sprawie wprowadzenia regulaminu udzielania zamówień publicznych, których wartość nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości kwoty 14.000 euro w Urzędzie Gminy w Kijach.

### **3.2 Zgodność z zasadami ochrony środowiska.**

W badanym obszarze czynnościami kontrolnymi objęto:

Dokumentację związaną z oceną oddziaływania na środowisko wyszczególnioną w pkt I.A.1) ppkt 3 a) niniejszego wyniku kontroli.

Czynności sprawdzające przeprowadzono pod kątem zgodności zadeklarowanych wydatków z przepisami w zakresie ochrony środowiska określonymi:

- Aneks II Dyrektywy Rady 85/337/WE (Dz. Urz. WE L 175 z 5.07.1985, str. 40-48, z późn. zm.; Dz. Urz. UE Polskie wydanie specjalne rozdz. 15, t. 1, str. 248-256 z późn. zm.),
- ustawą z dnia 27 kwietnia 2001 r. Prawo ochrony środowiska (Dz.U. z 2006r. Nr 129, poz. 902 późn. zm.),
- rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 9 listopada 2004r. w sprawie określenia rodzajów przedsięwzięć mogących znacząco oddziaływać na środowisko oraz szczegółowych uwarunkowań związanych z kwalifikowaniem przedsięwzięć do sporządzenia raportu o oddziaływaniu na środowisko ( Dz.U. Nr 257, poz. 2573 z późn. zm.).

### **3.3 Zgodność z zasadami dotyczącymi pomocy publicznej.**

W badanym obszarze czynnościami kontrolnymi objęto wniosek oraz umowę o dofinansowanie Projektu a także wniosek o płatność końcową, wymienione w pkt I.A.1) ppkt 1, 3 i 5 oraz pkt I.A.2) niniejszego wyniku kontroli.

Czynności sprawdzające przeprowadzono pod kątem zgodności przedmiotowego Projektu i zadeklarowanych wydatków z zasadami dotyczącymi pomocy publicznej,

wynikającymi z opisu dla Osi Priorytetowej 4 – Rozwój infrastruktury ochrony środowiska i energetycznej, Działanie 4.2 Rozwój systemów lokalnej infrastruktury ochrony środowiska i energetycznej”, zawartego w Szczegółowym opisie osi priorytetowych dla RPOWŚ 2007 -2013.

### **3.4 Zgodność z zasadami informacji i promocji.**

W badanym obszarze czynnościami kontrolnymi objęto:

1. Wniosek i umowę o dofinansowanie Projektu oraz wniosek o płatność pośrednią, wymienione w pkt I.A.1) ppkt 1, 3 i 5 oraz pkt I.A.2) niniejszego wyniku kontroli.
2. Wydruk ze strony internetowej [www.kije.pl](http://www.kije.pl), wydane foldery tematyczne i gadżety, dokumentujące promocję Projektu.
3. Tablice informacyjne zamieszczone w miejscu realizacji Projektu, co dokumentuje protokół z czynności oględzin z dnia 23.09.2010r.,

Czynności kontrolne przeprowadzono pod kątem wypełnienia przez Beneficjenta obowiązków wynikających z postanowień art. 8 i art. 9 rozporządzenia Komisji (WE) nr 1828/2006 oraz § 15 ust. 1 umowy o dofinansowanie, w zakresie działań informacyjno – promocyjnych.

### **3.5 Zgodność z zasadami eliminującymi nierówność i promującymi równość kobiet i mężczyzn, z zasadami polityki społeczeństwa informacyjnego oraz polityki zatrudnienia.**

W badanym obszarze czynnościami kontrolnymi objęto wniosek i umowę o dofinansowanie Projektu oraz wniosek o płatność końcową, wymienione w pkt I.A.1) ppkt 1, 3 i 5 oraz pkt I.A.2) niniejszego wyniku kontroli., pod kątem zgodności zadeklarowanych wydatków z zasadami polityki równych szans, społeczeństwa informacyjnego i polityki zatrudnienia, wynikającymi z dokumentów programowych RPOWŚ oraz z postanowień art. 16 rozporządzenia Rady (WE) nr 1083/2006.

#### **4) Czy wkład publiczny został wypłacony beneficjentowi (art. 16 ust. 2 pkt d Rozporządzenia Komisji 1828/2006 w związku z art. 80 rozporządzenia (WE) nr 1083/2006).**

W badanym obszarze czynnościami kontrolnymi objęto:

1. Wniosek o płatność pośrednią z dnia 26.11.2009r.
2. Korespondencję z Urzędem Marszałkowskim - Departament Funduszy Strukturalnych:
  - pismo DFS.V.7291/4.2/215/01/09 z dnia 15.12.2009r. informujące Beneficjenta o zatwierdzeniu wniosku o płatność pośrednią na kwotę 1.610.334,53 zł,
  - pismo DFS.VI.0725/RPO/4.2/35/2009 z dnia 18.01.2010r. dotyczące płatności dofinansowania w ramach umowy Nr UDA-RPSW.04.02.00-26-215/08-00 ( w tym o przekazaniu dofinansowania w łącznej kwocie 1.573.353,30 zł i przyczynach nie przekazania pozostałej kwoty refundacji w wysokości 36.981,23 zł, wynikającej z zatwierdzonego wniosku o płatność z dnia 26.11.2009r.).

### 3. Polecenia przelewu z dnia:

- 17.12.2009r. na kwotę 1.170.000,00 zł ( zaliczka), wyciąg bankowy nr 1 z dnia 17.12.2009r.,
- 23.12.2009 r. na kwotę 402.533,30 zł, wyciąg bankowy nr 3 z dnia 23.12.2009 r.,
- 23.12.2009r. na kwotę 820,00 zł , wyciąg bankowy nr 3 z dnia 23.12.2009r.,
- 10.03.2010r. na kwotę 36.981,23 zł , wyciąg bankowy nr 1 z dnia 10.03.2010r.,

dokumentujące przekazanie przez Zarząd Województwa Świętokrzyskiego na rzecz Gminy Kije dotacji (zaliczki i kwot refundacji ) wynikających z rozliczenia wniosku o płatność z dnia 26.11.2009r. w łącznej kwocie 1.610.334,53 zł, ze środków EFRR, w ramach Osi 4 RPOWŚ, Działania 4.2, i zgodnie z zapisami oraz § 5 umowy nr WND-RPSW.04.02.00- 26-215/08. i zapisami § 1 pkt 2 aneksu do tej umowy nr WND-RPSW.04.02.00- 26-215/08-02 z dnia 6 maja 2010r.

### 4. Zapisy ewidencji księgowej prowadzonej dla dochodów budżetowych:

- 133/1 - „Rachunek budżetu Gminy”,
- 901 - „Dochody budżetu gminy” - zaewidencjonowane w dziale 010 - „Rolnictwo i łowiectwo rozdział 01010 - „Infrastruktura wodociągowa i sanitacyjna wsi”, § 6208 – dotacja rozwojowa (środki na dofinansowanie własnych inwestycji gmin pozyskane ze środków funduszy UE).

Czynności kontrolne przeprowadzono pod kątem wypełnienia przez Zarząd Województwa Świętokrzyskiego, jako instytucji odpowiedzialnej za dokonywanie płatności, postanowień art. 80 rozporządzenia Rady (WE) nr 1083/2006 oraz § 5 umowy o dofinansowanie z dnia 13 października 2009r. i § 1 pkt 2 aneksu do tej umowy nr WND- RPSW.04.02.00- 26-215/08-02 z dnia 6 maja 2010r. w zakresie terminowości i wysokości wypłaty środków finansowych z EFRR.

## II. KOŃCOWE USTALENIA, WNIOSKI I REKOMENDACJE.

**A. Projekt Nr WND-RPSW.04.02.00-26-215/08 „Budowa sieci kanalizacji sanitarnej dla gminy Kije – II etap”, dofinansowany ze środków Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego z Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Świętokrzyskiego na lata 2007 – 2013, Oś Priorytetowa 4 – Rozwój infrastruktury ochrony środowiska i energetycznej, Działanie 4.2 Rozwój systemów lokalnej infrastruktury ochrony środowiska i energetycznej.**

### A.1 KOŃCOWE USTALENIA

- 1) *W zakresie objętym kontrolą potwierdzono, że operacja spełnia kryteria wyboru w ramach RPOWŚ 2007-2013, została zrealizowana zgodnie z decyzją o dofinansowaniu oraz jest zgodna ze wszystkimi warunkami dotyczącymi jej przeznaczenia, wykorzystania i zakładanych celów (art. 16 ust. 2 pkt. a Rozporządzenia Komisji 1828/2006).*

W zakresie objętym kontrolą potwierdzono istnienie wystarczających kryteriów wyboru Projektu i stwierdzono, że dokumentacja projektowa jest:

- zgodna z dokumentami programowymi - Szczegółowym opisem osi priorytetowych RPOWŚ na lata 2007 – 2013 i Regulaminem dwuetapowego konkursu nr 3/08, w ramach działania 4.2 Rozwój systemów lokalnej infrastruktury ochrony środowiska i energetycznej,
- spójna z programami i przedsięwzięciami realizowanymi na terenie Gminy w ramach innych programów pomocowych,
- właściwie przygotowana pod kątem przeprowadzonej analizy finansowej Projektu pn. „Budowa sieci kanalizacji sanitarnej dla gminy Kije – II etap” - Studium wykonalności,
- zgodna z celami i priorytetami określonymi w Strategii Rozwoju Województwa Świętokrzyskiego do roku 2020.

**2) W zakresie objętym kontrolą potwierdzono, że wydatki zadeklarowane są zgodne z zapisami księgowymi i dokumentami dowodowymi przechowywanymi przez Beneficjenta (art. 16 ust. 2 pkt. b Rozporządzenia Komisji 1828/2006).**

Beneficjent posiada dokumenty wspierające wniosek o płatność końcową na łączną wartość 799.117,33 zł. Wydatki zostały rzeczywiście poniesione przez Beneficjenta oraz są zgodne z zapisami księgowymi i dokumentami dowodowymi przechowywanymi przez Beneficjenta.

Ewidencja księgowa prowadzona przez Beneficjenta umożliwia identyfikację poniesionych wydatków w ramach Projektu.

**3) W badanym zakresie potwierdzono, że w badanym projekcie wydatki zadeklarowane przez Beneficjenta są zgodne z zasadami wspólnotowymi i krajowymi (art. 16 ust. 2 pkt. c Rozporządzenia Komisji 1828/2006).**

**3.1 Wydatki są zgodne z zasadami kwalifikowalności określonymi w przepisach unijnych i krajowych.**

Wydatki objęte badanym wnioskiem o płatność pośrednią w łącznej kwocie 799.117,33 zł, w tym poniesione na opracowanie studium wykonalności inwestycji, projektu i dokumentacji technicznej, wykonanie kanalizacji sanitarnej, wynagrodzenie wraz z pochodnymi inspektora nadzoru, stanowiły wydatki kwalifikowane zgodnie z „Podręcznikiem kwalifikowalności wydatków objętych dofinansowaniem w ramach RPOWŚ w latach 2007-2013”, wydanym przez Zarząd Województwa Świętokrzyskiego, jako Instytucję Zarządzającą (IZ) Programem Operacyjnym, wersja – styczeń 2009.

**3.2 Zgodność z zasadami dotyczącymi zamówień publicznych.**

*W zakresie objętym kontrolą potwierdzono prawidłowość stosowania procedur zamówień publicznych.*

Wyboru wykonawcy robót budowlanych oraz wykonawcy projektu budowlanego i dokumentacji technicznej Beneficjent dokonał w trybie przetargów nieograniczonych, z zastosowaniem przepisów ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień

publicznych ( Dz. U. z 2006r. Nr 164, poz. 1163 z późn. zm. i Dz. U. z 2007 r. Nr 223, poz.1655 z późn. zm.).

Zamówienia na opracowanie studium wykonalności inwestycji Beneficjent udzielił na podstawie art. 4 pkt 8 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2007 r. Nr 223, poz.1655 z późn. zm.), bez stosowania tej ustawy, w oparciu o najbardziej korzystną ekonomicznie i jakościowo ofertę, stosownie do art. 35 ust. 3 ustawy z dnia 30 czerwca 2005r. o finansach publicznych ( Dz.U. z 2005r. Nr 249, poz. 2104 z późn.) i zgodnie z obowiązującym zarządzeniem Nr 6/08 Wójta Gminy Kije z dnia 25 lutego 2008r. w sprawie wprowadzenia regulaminu udzielania zamówień publicznych, których wartość nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości kwoty 14.000 euro w Urzędzie Gminy w Kijach.

### **3.3 Zgodność z zasadami ochrony środowiska.**

*W badanym zakresie potwierdzono zgodność projektu z wymogami dotyczącymi ochrony środowiska.*

W trakcie kontroli ustalono, że Projekt pn. „Budowa sieci kanalizacji sanitarnej dla gminy Kije – II etap”, objęty Aneksiem II Dyrektywy Rady 85/337/WE (Dz. Urz. WE L 175 z 5.07.1985, str. 40-48, z późn. zm.; Dz. Urz. UE Polskie wydanie specjalne rozdz. 15, t. 1, str. 248-256 z późn. zm.) w sprawie oceny oddziaływania na środowisko naturalne, należy do przedsięwzięć mogących znacząco oddziaływać na środowisko, dla których stosownie do art. 51 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 kwietnia 2001 r. Prawo ochrony środowiska (Dz.U. z 2006r. Nr 129, poz. 902 późn. zm.), należało stwierdzić obowiązek, bądź brak obowiązku sporządzenia raportu tzw. Oceny Oddziaływania na Środowisko (OOS).

Gmina Kije zwróciła się w dniu 16.04.2007 z wnioskiem do Wojewody Świętokrzyskiego z dnia 16.04.2007 r. o wydanie decyzji o środowiskowych uwarunkowaniach zgody na realizację przedsięwzięcia polegającego na „budowie sieci kanalizacji sanitarnej wraz z przykanalikami dla miejscowości: Umianowice, Gołuchów, Wymysłów, Kokot, Rębów, Kliszów, Hajdaszek, Wierzbica, Borczyn, Czechów, Gartatowice, Stawiany, Wola Żydowska, Żydówek, Samostrzałów, Janów, Lipnik, Kije, Górki leżących na terenie Gminy Kije”.

Wojewoda Świętokrzyski postanowieniem ŚR.V.6613/3-12/07 z dnia 07.08.2007r., zasięgając opinii Państwowego Powiatowego Inspektora Sanitarnego w Busku-Zdroju, nałożył obowiązek sporządzenia raportu o oddziaływaniu na środowisko przedsięwzięcia polegającego na „budowie sieci kanalizacji sanitarnej wraz z przykanalikami (...), a w dniu 14.03.2008r. wydał decyzję o środowiskowych uwarunkowaniach zgody na realizację ww. przedsięwzięcia.

Gmina Kije zleciła opracowanie przedmiotowego raportu Panu Janowi Kowalskiemu biegłemu z listy Wojewody Podkarpackiego w zakresie sporządzania ocen oddziaływania na środowisko.

Z raportu wynika, że budowana sieć kanalizacyjna przy planowanych rozwiązaniach projektowych nie spowoduje pogorszenia stanu środowiska na obszarze inwestycji, jak też nie będzie miała wpływu na obszary objęte ochroną, tj. obszary NATURA 2000, tereny parków krajobrazowych i ich otulin oraz obszary chronionego krajobrazu.



Również z zaświadczenia organu odpowiedzialnego za monitorowanie obszarów Natura 2000 z dnia 29.04.2009r. wynika, że Regionalny Dyrektor Ochrony Środowiska w Kielcach, stwierdził, że planowana inwestycja przeprowadzona będzie zgodnie z wszelkimi wymogami dotyczącymi ochrony środowiska naturalnego i projekt nie wywrze istotnego oddziaływania na obszar Natura 2000, a także nie uznał za niezbędne przeprowadzenie oceny oddziaływania na środowisko.

### ***3.4 Zgodność z zasadami dotyczącymi pomocy publicznej.***

***W badanym zakresie potwierdzono przestrzeganie zasad dotyczących pomocy publicznej.***

Gmina jest jednostką samorządu terytorialnego i stosownie do art. 2 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2001 r. Nr 141, poz. 1591 z późn. zm. ) - wykonuje zadania publiczne.

Przedmiotowy Projekt nie był objęty pomocą publiczną, co odzwierciedla zapis w pkt 26 dla Działania 4.2., Osi 4, zawartego w „Szczegółowym opisie osi priorytetowych dla RPOWŚ na lata 2007 - 2013”, wydanym przez Zarząd Województwa Świętokrzyskiego - Kielce, wersja – styczeń 2009 r.

### ***3.5 Wywiązywanie się z obowiązków w zakresie informacji i promocji.***

***W zakresie objętym kontrolą potwierdzono prawidłowość wywiązywania się z obowiązków w zakresie informacji i promocji.***

Beneficjent wywiązał się z obowiązków w zakresie informacji i promocji określonych w art. 8 i art. 9 rozporządzenia Komisji (WE) Nr 1828/2006 oraz w § 15 umowy o dofinansowanie projektu z dnia 13 października 2009 r. poprzez zamieszczenie na dokumentach odnoszących się do realizowanego Projektu i na tablicach informacyjnych, wbudowanych w miejscu realizacji Projektu, wymaganych znaków i informacji, co potwierdziły oględziny udokumentowane protokołem z czynności oględzin z dnia 23.09.2010r.

### ***3.6 Wydatki są zgodne z zasadami eliminującymi nierówność i promującymi równość kobiet i mężczyzn, z zasadami polityki społeczeństwa informacyjnego oraz polityki zatrudnienia.***

Przedmiotowa inwestycja jest neutralna pod względem polityki równych szans, nie ma wpływu na równouprawnienie kobiet i mężczyzn i jest również neutralna pod względem polityki społeczeństwa informacyjnego i polityki zatrudnienia.

- 4) *W zakresie objętym kontrolą potwierdzono, że Beneficjent otrzymał wkład publiczny zgodnie z art. 80 rozporządzenia (WE) nr 1083/2006.*

W zakresie objętym kontrolą potwierdzono dokonanie wypłaty wkładu publicznego przez Zarząd Województwa Świętokrzyskiego na rachunek bankowy Gminy Kije w łącznej kwocie 1.610.334,53 zł, co dokumentują wyciągi bankowe nr 1 z 17.12.2009r. , nr 3 z 23.12.2009r. , nr 3 z 23.12.2009r. i nr 1 z 10.03.2010r.

Przekazanie dofinansowania nastąpiło w terminach wynikających z umowy o dofinansowanie z dnia 13 października 2009r. i aneksu z dnia 6 maja 2010r. oraz w wysokości zgodnej z wnioskiem o płatność złożonym do IZ w dniu 26.11.2009 r. i pismem Zarządu Województwa Świętokrzyskiego (IZ) z dnia 15.12.2009 r. zatwierdzającym wnioskowaną kwotę do wypłaty.

### **III. TERMIN USUNIĘCIA NIEPRAWIDŁOŚCI.**

W trakcie czynności kontrolnych nie stwierdzono nieprawidłowości, w związku z czym nie wydano rekomendacji i wskazań dotyczących terminu usunięcia nieprawidłowości.

### **IV. POUCZENIE.**

Na niniejszy wynik kontroli nie przysługują środki prawne przewidziane w art. 26 ust. 1 ustawy z dnia 28 września 1991 r. o kontroli skarbowej (Dz. U. z 2004 r. Nr 8 poz. 65 z późn. zm.).

Niniejszy wynik kontroli został sporządzony w 4 jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden doręczono Kontrolowanemu.

Z up. DYREKTORA  
Urzędu Kontroli Skarbowej  
w Kielcach  
*mgr Bogdan Niewiada*  
WICEDYREKTOR

*Podpis i pieczęć organu  
wydającego wynik kontroli*

#### Otrzymują:

- 1) adresat
- 2) Instytucja Zarządzająca Regionalnym Programem Operacyjnym  
Województwa Świętokrzyskiego na lata 2007-2013  
Zarząd Województwa Świętokrzyskiego  
Al. IX Wieków Kielc 3  
25-516 Kielce
- 3) Instytucja Pośrednicząca w Certyfikacji  
Regionalnego Programu Operacyjnego  
Województwa Świętokrzyskiego na lata 2007-2013  
Wojewoda Świętokrzyski  
Al. IX Wieków Kielc 3  
25-516 Kielce
- 4) aa.