

Dyrektor
Urzędu Kontroli Skarbowej
w Katowicach
ul. Paderewskiego 32 b
40-282 Katowice
Nr sprawy: KS2-531-020/24040761

Katowice, 2004-11-17

(Egz. Nr. 4.)

Urząd Miasta Rybnika
ul. Chrobrego 2
44-200 Rybnik

2004-11-18

2004/12/20
40 stron

WYNIK KONTROLI

Na podstawie art. 24 ust. 1 pkt 2 lit. b) ustawy z dnia 28 września 1991 r. o kontroli skarbowej (tekst jednolity Dz.U. z 2004r. Nr 8, poz. 65 z późn. zm. – ostatnia zmiana w 2004r. Dz.U. Nr 173, poz. 1808), po przeprowadzeniu postępowania kontrolnego, w oparciu o postanowienie o wszczęciu postępowania kontrolnego Nr KS2-531-020/24040761 z dnia 27.07.2004r. i upoważnienie do przeprowadzenia kontroli Nr KS2-531-020/24040761 z dnia 27.07.2004r. (z aneksami z dnia 16.09.2004r. i z dnia 14.10.2004r.) – wydanych przez Dyrektora Urzędu Kontroli Skarbowej w Katowicach, przedstawia się następujące ustalenia i wnioski:

I. Zakres kontroli

Prawidłowość gospodarowania środkami pochodzącymi z Unii Europejskiej w ramach projektu PHARE PL 9903.01.01. „Małe projekty infrastrukturalne” w okresie od 01.10.2000r. do 31.12.2003r.

II. Ustalenia kontroli

Kontrola wykazała, że w ramach projektu PHARE PL 9903.01.01. Inicjatywa II "Małe projekty infrastrukturalne" w badanym okresie kontrolowana jednostka realizowała inwestycje pod nazwą:

- I. „Adaptacja budynku pralni i warsztatów szpitala miejskiego nr 1 na potrzeby dydaktyczne laboratorium nowoczesnych technologii przemysłowych Centrum Kształcenia Inżynierów w Rybniku”. Inwestycja ta była objęta umową dotacji nr PL 9903.01-01-09, zawartą pomiędzy Rządem Rzeczypospolitej Polskiej, reprezentowanym przez Polską Fundację Promocji i Rozwoju Małych i Średnich Przedsiębiorstw (Na mocy ustawy z dnia 09 listopada 2000r. z dniem 01.01.2001r. powołano Polską Agencję Rozwoju Przedsiębiorczości z siedzibą w Warszawie, która jest następcą prawnym Fundacji, dlatego w dalszej części nin. Wyniku kontroli używana będzie nazwa PARP lub Agencja) a Miastem Rybnik.

- II. „Budowa infrastruktury wspierającej rozwój małej i średniej przedsiębiorczości na terenie targowiska miejskiego w Rybniku”. Inwestycja ta była objęta umową dotacji nr PL 9903.01-01-12, zawartą pomiędzy Rządem Rzeczypospolitej Polskiej, reprezentowanym przez Polską Fundację Promocji i Rozwoju Małych i Średnich Przedsiębiorstw a Miastem Rybnik.
- III. „Centrum Upowszechniania Technologii Informatycznych w Rybniku”. Inwestycja ta była objęta umową dotacji nr PL 9903.01-01-25, zawartą pomiędzy Rządem Rzeczypospolitej Polskiej, reprezentowanym przez Polską Agencję Rozwoju Przedsiębiorczości z siedzibą w Warszawie, a Miastem Rybnik.

Z czynności kontrolnych, przeprowadzonych w dniach od 27.07. do 19.10.2004r. (z przerwami), sporządzono protokół doręczony kontrolowanej jednostce w dniu 19.10.2004r.

Projekty objęte kontrolą, ujęte w pkt I i II, zostały zrealizowane przy wykorzystaniu dotacji Pierwszej Fazy Funduszu Dotacji Lokalnych, natomiast projekt ujęty w pkt III – z dotacji Drugiej Fazy FDL. W Regulaminach Pierwszej i Drugiej Fazy FDL Gmina Rybnik została ujęta w wykazie podmiotów uprawnionych do jej otrzymania. Regulaminy te stanowiły integralną część umów dotacji przyznanych na realizację projektów szczegółowo opisanych w dalszej części nin. wyniku kontroli.

Dotacje były przyznawane na inwestycje w ramach małych projektów infrastrukturalnych, polegających na budowie lub modernizacji obiektów będących własnością uprawnionej gminy, podmiotów prawa handlowego, których większościowym właścicielem była uprawniona gmina, administracji państwowej oraz organizacji pozarządowej.

Zgodnie z oświadczeniem złożonym w dniu 17.09.2004r. przez osobę reprezentującą kontrolowaną Gminę, przed rozpoczęciem realizacji inwestycji współfinansowanych z programu PHARE PL 9903.01 Inicjatywa II przedstawiciele Urzędu Miasta uczestniczyli w szkoleniach organizowanych przez Agencję na temat zasad realizacji ww. programu. Oświadczenie powyższe ujęto w załączniku Nr 2 do ww. protokołu.

Fakt ten potwierdza korespondencja z Agencją, a mianowicie pismo z dnia 27.10.2000r. informujące o szkoleniu w dniu 31.10.2000r. w Urzędzie Marszałkowskim Województwa Śląskiego, na które – wg adnotacji na ww. piśmie – z Urzędu Miejskiego w Rybniku zgłoszono 4 osoby.

Na podstawie przedłożonych przez kontrolowaną jednostkę dokumentów źródłowych i wyjaśnień ustalono, co następuje:

I. Umowa dotacji nr PL 9903.01-01-09

W dniu 05.06.2000r. do Biura ds. Integracji Europejskiej Urzędu Marszałkowskiego w Katowicach wpłynął – podpisany przez Zarząd i Skarbnika Miasta - wniosek Gminy Rybnik o udzielenie dotacji ze środków Programu PHARE PL9903.01 w kwocie 390.750,- EURO na realizację projektu p.n. "Adaptacja obiektu na potrzeby laboratoriów nowoczesnych technologii przemysłowych w Rybniku". We wniosku tym określono, iż projekt wpisuje się w cztery kategorie FDL, a mianowicie: tworzenie nowych trwałych miejsc pracy, tworzenie lub unowocześnianie infrastruktury wspierającej rozwój małych i średnich przedsiębiorstw, innowacje i transfer technologii, edukacja i rynek pracy. Złożono bowiem, iż laboratoria stworzą 10 miejsc pracy dla personelu wysoko wykwalifikowanego i 5 stałych miejsc pracy dla personelu obsługi. Wg założeń laboratoria o powierzchni użytkowej 1.033 m² świadczyć będą

usługi laboratoryjne dla małych i średnich przedsiębiorstw oraz spowodują wzrost liczby studentów korzystających z laboratoriów.

Wg kosztorysu inwestorskiego, wykonanego przez Firmę Usługowo-Handlową „at Architektura” w Rybniku, planowane koszty w/w inwestycji wynosiły:

Pozycja	Wartość w zł.	Wartość w EURO (1EURO=4,18 zł., średni kurs NBP z dnia 30.05.2000r., obowiązujący od dnia 31.05.2000r.)
Całkowity koszt netto	3.500.000,00 zł.	837.321,00
Podatek VAT wg stawki 7 %	245.000,00 zł.	58.612,00
RAZEM	3.745.000,00 zł.	895.933,00

We wniosku wskazano również źródła finansowania kosztów netto tej inwestycji i ich udział procentowy:

Lp.	Źródło finansowania	Kwota w EURO (wg. Kursu jak w tabeli powyżej)	Udział %
1	Wkład własny gminy (gotówka)	251.196,00	30 %
2	Dotacja PHARE PL 9903.01	390.750,00	46,6 %
3	Środek budżetu państwa (rezerwa celowa)	195.375,00	23,4%
	RAZEM	837.321,00	100%

Przedmiotowa inwestycja była zgodna z Miejsowym Planem Zagospodarowania Przestrzennego, zatwierdzonym Uchwałą Rady Miasta Nr 276/XXXV/93 z dnia 05.05.1993 r. z późn. zmianami.

Faktycznym właścicielem i władającym nieruchomością przeznaczoną na potrzeby projektu jest Gmina Rybnik - działki o numerach 1256/160 i 1257/160 wpisane w księdze wieczystej nr 63.173. Obiekt będący przedmiotem inwestycji zlokalizowany jest na terenie dawnego Szpitala Miejskiego Nr 1 – budynek dawnej pralni i warsztatów szpitala.

Na realizację w/w inwestycji Gmina Rybnik uzyskała Decyzję o Warunkach Zabudowy i Zagospodarowania Terenu oraz Decyzję o pozwoleniu na budowę Nr 386/2000r. wydaną w dniu 01.06.2000r. przez Prezydenta Miasta Rybnika.

Zgodnie z uchwałami Rady Miasta Rybnika nr 384/XVII/2000 i nr 385/XVII/2000 z dnia 15.05.2000r. na realizację projektu w budżecie gminy przeznaczono: w 2000r. – 50.000,- zł, w roku 2001 – 1.770.000,- zł, tj. razem 1.820.000,- zł o równowartości 435.407,- EURO.

Uchwałą nr 932/166/00 z dnia 01.08.2000 r. Zarząd Województwa Śląskiego przyznał Gminie Rybnik dotację na realizację przedmiotowego projektu we wnioskowanej wysokości.

Dotację z programu PHARE PL 9903.01 Gmina Rybnik uzyskała na mocy Umowy Nr PL-9903.01-01-09 zawartej z Polską Fundacją Promocji i Rozwoju Małych i Średnich Przedsiębiorstw z/s w Warszawie, Al. Jerozolimskie 125/127

Umowę ze strony beneficjenta podpisali w dniu 24.11.2000 r. Wiceprezydent Miasta – Józef Cyran, Skarbnik Miasta – Bogusław Paszcenda oraz Naczelnik Wydziału Inwestycji – Dorota Bienek, a ze strony Agencji podpisy w dniu 16.10.2000 r. złożyli: Dyrektor Generalny – Krystyna Gurbieł, członek Zarządu – Andrzej Dziurdzik. W umowie określono, iż realizacja projektu rozpocznie się z dniem jej podpisania, a zakończy do 15.08.2001r. Zgodnie z umową dotacji osobą wyznaczoną do kontaktu z Agencją był Naczelnik Wydziału Rozwoju Miasta Pan Marian Uherck.

Umowa dotacji zobowiązywała beneficjenta ponadto do:

- otwarcia odrębnego rachunku bankowego nominowanego w EURO, przeznaczonego wyłącznie na środki przekazywane w ramach dotacji Programu PHARE, co Gmina Rybnik uczyniła zawierając w dniu 04.11.2000r. z Powszechnym Bankiem Kredytowym S.A. w Warszawie O/Rybnik umowę o prowadzenie rachunku nr 11101284-401280218312 nominowanego w EURO; o fakcie tym Gmina poinformowała Agencję pismem z dnia 06.11.2000r. przesyłanym faksem w tym samym dniu, podając numer rachunku bankowego,
- zawarcia umowy z wykonawcą w terminie do 28.02.2001r.,
- zwrotu niewykorzystanej dotacji i odsetek 30 dni od całkowitego rozliczenia z dostawcą, najpóźniej do dnia 30.09.2002r. na nominowane w EURO konto bankowe, którego numer poda Agencja,
- sporządzania sprawozdań miesięcznych z wykorzystania dotacji w terminie do 2-ch tygodni po zakończeniu miesiąca, na formularzu dostarczonym przez Agencję oraz – w terminie 15 dni po zakończeniu realizacji projektu – sporządzenia rozliczenia końcowego,

Kserokopię opisanej powyżej umowy dotacji Nr PL-9903.01-01-09 wraz załącznikami:

- Załącznik nr 1: Opis projektu
- Załącznik nr 2: Warunki ogólne stosowane wobec umów dotacji Wspólnot Europejskich
- Załącznik nr 3: Regulamin Funduszu Dotacji Lokalnych na współfinansowanie inwestycji służących realizacji priorytetów założeń do strategii rozwoju Województwa Śląskiego
- Załącznik nr 4: Kserokopia wniosku Gminy Rybnik dotyczącego projektu oraz Uchwały Zarządu Województwa Śląskiego o przyznaniu dotacji zatwierdzonej przez Pełnomocnika ds. Realizacji Programu

oraz kserokopię aneksu do umowy dotacji ujęto w załączniku nr 3 do ww. protokołu.

Kwotę przyznanej dotacji określono na 390.750,- EURO, tj. 43,61 % wartości projektu.

Gmina jako zabezpieczenie należytego wykonania postanowień umowy dotacji w dniu 24.11.2000r. przekazała Agencji weksel in blanco wraz z deklaracją wekslową. Przy wystawieniu weksla gmina uiściła opłatę skarbową.

W dniu 29.12.2000r. Agencja (na wniosek Gminy z dnia 27.11.2000r. Nr Fn-0717/45/00) przekazała zaliczkę w wysokości 50% przyznanej dotacji tj. w kwocie 195.375,- EURO na wyodrębniony rachunek bankowy PBK S.A. I Oddział w Rybniku nr 11101284-401280218312 (WB nr 1 z dnia 29.12.2000r.)

W dniu 02.07.2001r. Gmina złożyła w Śląskim Urzędzie Wojewódzkim w Katowicach wniosek o udzielenie dotacji ze środków z rezerwy celowej budżetu państwa na współfinansowanie projektów realizowanych w ramach Programu UE PHARE 9903.01 Inicjatywa II.

Na realizację projektu w ramach umowy o dotację Nr PL 9903.01-01-09 Gmina wnioskowała o przyznanie środków w kwocie 659.323,25 zł. (pomyłkowo wpisano, że jest to równowartość 178.654,18 EURO; wg poprawionego wniosku jest to równowartość 178.904,80 EURO) – co stanowiło 23,30 % wartości projektu.

Pismem z dnia 02.08.2001r. Nr I III-22206/26/01 skierowanym do Śląskiego Urzędu Wojewódzkiego podano, iż projekt „Adaptacja obiektu na potrzeby laboratoriów nowoczesnych technologii przemysłowych CKI” sklasyfikowany jest:

- w Dziale 801 – Oświata i wychowanie
- rozdział 80100 – Integracja z Unią EUROpejską
- § 633 Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację inwestycji i zakupów inwestycyjnych własnych gmin

Kopię w/w pisma skierowano do wiadomości Agencji.

Urząd Województwa Śląskiego
ul. 11 Listopada 1, 40-032 Katowice
40-032 KATOWICE
Tel (033) 35814, 3581800
-112-

W odpowiedzi Śląski Urząd Wojewódzki w Katowicach Wydział Współpracy z Zagranicą pismem z dnia 25.09.2001r. poinformował, iż wniosek został zaakceptowany, kwota proponowana przez KIE jest zgodna z kwotą wnioskowaną. Decyzja ta nie oznacza jeszcze uruchomienia środków z rezerwy celowej. Wniosek przesłano do Ministerstwa Finansów, które miało podjąć ostateczną decyzję w tej sprawie.

Śląski Urząd Wojewódzki w Katowicach Wydział Integracji Europejskiej i Współpracy z Zagranicą pismem z dnia 26 listopada 2001r. Nr Wz.mh/0730/phInI poinformował Gminę o możliwości wypłaty środków z rezerwy celowej dla współfinansowania projektu pt. „Adaptacja obiektu na potrzeby laboratoriów nowoczesnych technologii przemysłowych w Rybniku” i o konieczności złożenia odpowiedniego wniosku.

W związku z powyższym Gmina w dniu 07.12.2001r. złożyła wniosek o wypłatę przedmiotowej dotacji dla projektu pt. „Adaptacja obiektu na potrzeby laboratoriów nowoczesnych technologii przemysłowych w Rybniku” - kserokopię wniosku ujęto w załączniku nr 4 do ww. protokołu. Gmina w załączeniu do pisma z dnia 21.01.2002r. przesłała m.in. potwierdzenie przełania środków z budżetu państwa na rachunek gminy.

Aneksem do w/w umowy dotacji, podpisanym przez beneficjenta w dniu 22.06.2001r., a przez Agencję w dniu 19.06.2001r., wysokość dotacji obniżono do maksymalnie 357.809,78 EURO, tj. 46,60 % całkowitego kosztu realizacji projektu netto, co było wynikiem uzyskania – po przeprowadzeniu procedury udzielenia zamówienia publicznego – niższej ceny na realizację przedmiotowej inwestycji.

Termin rozliczenia oraz pozostałe postanowienia umowy zasadniczej pozostały bez zmian.

Zgodnie z umową z PARP Gmina, udzielając zamówienia publicznego na realizację w/w projektu zobowiązana była zastosować procedurę przetargu nieograniczonego, określoną w art. 13 pkt 1 ustawy z dnia 14 czerwca 1994r. o zamówieniach publicznych (j.t. Dz.U. Nr 119/98, poz. 773).

Postępowaniu o zamówienie publiczne na realizację przedmiotowego projektu nadano numer II-3410/50/00.

W toku nin. kontroli przedłożono dokumentację z w/w postępowania, na podstawie której ustalono, co następuje:

Uchwałą Nr 195/2000 Zarządu Miasta Rybnik z dnia 23.11.2000r. powołano Komisję Przetargową, w skład której weszło 4 pracowników Urzędu i Przewodniczącą Rady Miasta. Tą samą uchwałą zatwierdzono Regulamin pracy Komisji Przetargowej.

Prezydent Miasta w dniu 23.11.2000r. zatwierdził harmonogram prac Komisji Przetargowej wraz z arkuszem ocen zawierającym szczegółowy opis i metody oceny ofert. Natomiast Specyfikacja Istotnych Warunków Zamówienia (SIWZ) została zatwierdzona w dniu 21.11.2000r. przez Wiceprezydenta Miasta – Józefa Cyrańskiego oraz przez Artura Olszewskiego z Agencji. W SIWZ m.in. szczegółowo określono przedmiot zamówienia, wymogi stawiane oferentom, kryteria oceny ofert oraz termin i miejsce ich składania. W SIWZ podano również, iż:

- przedmiot zamówienia współfinansowany jest ze środków funduszu PHARE PL 9903.01 „Inicjatywa” przyznanych na podstawie umowy dotacji nr PL 9903.01-01-09
- zastrzeżenie, iż wszelkie materiały i usługi do realizacji zamówienia winny pochodzić z krajów należących do UE lub krajów korzystających z programu PHARE
- informację, iż zastosowana będzie pełna procedura udzielenia zamówienia publicznego z wyłączeniem preferencji krajowych

Kserokopię ww. specyfikacji (bez załączników do niej) ujęto w załączniku nr 5 do ww. protokołu.

Ogłoszenie o przetargu nieograniczonym ukazało się w Biuletynie Zamówień Publicznych Nr 178 z dnia 08.12.2000r. w poz. 65956.

Ogłoszenie ukazało się również w Gazecie Rybnickiej nr 12/354 z grudnia 2000r. w dziale Monitor Miejski oraz w dniach 08.12.2000r. – 24.01.2001r. umieszczone było na tablicy ogłoszeń Urzędu Miasta Rybnik.

Ww. ogłoszenia zawierały informację o współfinansowaniu realizacji projektu ze środków Unii Europejskiej oraz o wyłączeniu preferencji krajowych.

W ogłoszeniu podano, iż oferty składać można do dnia 24.01.2001r. do godz. 10⁰⁰, a sesja otwarcia ofert rozpocznie się w dniu 24.01.2001r. o godz. 12⁰⁰. Osobami upoważnionymi do kontaktów z oferentami byli: Michał Śmigieński – Przewodniczący Rady Miasta oraz Janusz Trojan z Fundacji Ekologicznej „EKOTERM SILESIA”. Okres związania ofertą określono na 45 dni od daty jej złożenia.

Każdy członek powyższej Komisji Przetargowej oraz obserwator i ekspert uczestniczący w otwarciu ofert w dniu 24.01.2001r. złożyli oświadczenie o niepodleganiu wyłączeniu z udziału w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego (wg sformalizowanego wzoru ZP-21). A mianowicie, zgodnie z przepisem art. 20 ww. ustawy o zamówieniach publicznych członkowie komisji złożyli oświadczenia, że:

- nie utrzymywali z oferentami żadnych kontaktów, które mogłyby wpłynąć na ocenę,
- nie są związani osobiście ani zawodowo z żadnym z oferentów.

Zgodnie z pkt 3.11 załącznika nr 1 do ww. umowy dotacji kontrolowana jednostka miała obowiązek powiadomić PARP o powołaniu Komisji Przetargowej i planowanych terminach jej postępowaniu wraz z przesłaniem kopii uchwały powołującej tę komisję oraz kopii dokumentacji dotyczącej zamówienia (w tym specyfikację, kosztorys inwestycyjny lub przedmiar robót).

W dokumentacji przedłożonej kontrolującym nie ma pisma potwierdzającego wysłanie ww. dokumentów. Kontrolowana jednostka oświadczyła, iż Agencja otrzymała ww. dokumenty pocztą elektroniczną, na co wskazuje treść pisma adresowanego do PARP z dnia 19.01.2001r. nr 22206/1/01 potwierdzającego przesłanie Harmonogramu prac komisji przetargowej. Harmonogram powyższy stanowił wraz z kopiami: uchwały powołującej komisję, specyfikacji i kosztorysu inwestorskiego, komplet dokumentów przesłanych PARP drogą elektroniczną. Oświadczenie z dnia 12.10.2004r. oraz kserokopię pisma z dnia 19.01.2001r. nr 22206/1/01 ujęto w załączniku nr 6 k. 1,3 do ww. protokołu.

Zgodnie z art. 25 ust. 4 ww. ustawy o zamówieniach publicznych pismem z dnia 20.03.2001 r. przesłano Ministrowi Spraw Wewnętrznych i Administracji informacje cenowe z postępowania.

Z treści protokołu, sporządzonego w dniu 25.01.2001r. z sesji otwarcia ofert, która odbyła się w dniu 24.01.2001r. o godz. 12⁰⁰ w Urzędzie Miasta Rybnika, wynika, iż wpłynęło 8 ofert, a proponowane ceny określone były w PLN. Wg sporządzonej w dniu 24.01.2001r. listy oferentów wszystkie oferty wpłynęły w ostatnim dniu terminu wyznaczonego na ich składanie. W sesji otwarcia ofert uczestniczyli obserwator Pani Joanna Podleśny oraz ekspert Pan Stanisław Winkler.

Komisja przetargowa uznała za nieważne 4 oferty, a mianowicie: oferty nr 3, 4 i 8 z powodu ich niekompletności (brak bilansów za lata 1995-1998, brak listy referencyjnej podwykonawców

oraz kwalifikacji i doświadczenia personelu podwykonawcy - powyższe dokumenty wymienione były w SIWZ jako wymagane), a ofertę Nr 7 – z powodu zmiany ceny.

Pozostałe 4 oferty (nr 1, 2, 5 i 6) podlegały ocenie Komisji Przetargowej, a oferowana cena netto mieściła się w przedziale od 2.552.415,78 zł do 2.885.259, 23 zł, przy czym wartość inwestycji wg kosztorysu inwestorskiego, sporządzonego przez Fundację Ekologiczną „Ekoterm-Silesia” wynosić miała 3.745 tys. zł

W dokumentacji przetargowej znajdują się oświadczenia oferentów złożone w trybie art. 22 ust. 5 i 6 ustawy o zamówieniach publicznych. Oświadczenia te złożono w terminie wyznaczonym przez zamawiającego, tj. do dnia 01.02.2001r.

Kryteria oceny i przyznawania punktów ofertom określono w sposób następujący:

- cena – waga 80 %
- wiarygodność – waga 20 %

Punkty za koszt wykonania wyliczono przyjmując za podstawę najniższą cenę ofertową, przynajmniej jej maksymalną ilość punktów, tj. 100. Punkty dla pozostałych ofert wyliczano wg wzoru:

$$\frac{\text{cena najniższa}}{\text{cena danej oferty}} \times 100 = \text{ilość punktów dla danej oferty}$$

Po dokonaniu oceny ofert Komisja Przetargowa wskazała ofertę nr 5 złożoną przez Przedsiębiorstwo Robót Elektromontażowych „Elrow” z/s w Rybniku, która za realizację projektu zaoferowała cenę 2.829.713,51 zł + VAT 198.079,95 zł, tj. łącznie 3.027.793,46 zł.

Prace Komisji zakończono w dniu 02.02.2001r., a protokół Komisji zatwierdził Prezydent Miasta w dniu 09.02.2001r.

O dokonanych wyborze w dniu 05.02.2001r. poinformowano firmę „Elrow” oraz pozostałych oferentów.

Również pismami z dnia 05.02.2001r. poinformowano oferentów, których oferty odrzucono, podając przyczyny odrzucenia.

Po rozstrzygnięciu przetargu 3 firmy, których ofert nie wybrano (oferty nr 1, 3, 7), złożyły protesty, nadto oferent nr 8 przyłączył się do protestu. O wniesieniu protestów powiadomiono Urząd Zamówień Publicznych pismem z dnia 13.02.2001r., a Agencję – pismem Nr I III-22206/4/01 z dnia 14.02.2001r. – wraz z kopiami złożonych protestów.

Komisja Przetargowa na posiedzeniach w dniu 16.02.2001r. rozpatrzyła zarzuty oferentów podniesione w protestach. Z czynności sporządzono 3 odrębne protokoły z dnia 16.02.2001r., tylko w jednym przypadku (oferta nr 3) uznając w części zarzuty oferenta nr 3 i dokonując ponownej oceny złożonej przez niego oferty, a o wynikach powiadomiono zainteresowanych oraz Agencję pismami również z dnia 16.02.2001r.

Oferenci nr 1 i 3 złożyli odwołania do Urzędu Zamówień Publicznych, które następnie zostały przez nich wycofane. W związku z powyższym postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego zakończyło się ostatecznie w dniu 16.02.2001r. o godz. 10⁰⁰, z czego sporządzono protokół (druk ZP-1) podpisany przez członków Komisji i Prezydenta Miasta. Procedura oceny ofert zakończyła się więc w terminie ich ważności (45 dni od daty złożenia). Z protokołu tego wynika, iż w toku postępowania nie zaistniały okoliczności powodujące powtórzenie procedury przetargowej.

Kontrolującym przedstawiono ponadto karty indywidualnej oceny ofert sporządzone przez poszczególnych członków Komisji Przetargowej dla każdej z ocenianych ofert. Kserokopię Protokołu z postępowania o zamówienie publiczne (druk ZP-1) oraz streszczenia oceny i porównania złożonych ofert (druk ZP-53) ujęto w załączniku Nr 7 do ww. protokołu kontroli.

Ogłoszenie o wyniku postępowania ukazało się w Biuletynie Zamówień Publicznych Nr 20 z dnia 09.02.2001r. w poz. 7118 i na tablicy ogłoszeń w Urzędzie Miejskim zgodnie z oświadczeniem Naczelnika Wydziału Infrastruktury Miejskiej i Inwestycji Urzędu Miasta Rybnika pani Doroty Bienek Ww. oświadczenie ujęto w załączniku nr 8 k.1 do ww. protokołu.

Pismem z dnia 05.03.2001r. Nr I III-22206/7/01 zawiadomiono Agencję o wynikach postępowania, przysyłając równocześnie kopię protokołu z wyboru oferenta wraz z projektem umowy z wykonawcą oraz ogłoszeniem o wyniku postępowania, informując równocześnie o wycofaniu odwołań. Agencja pismem z dnia 08.03.2001r. poinformowała, iż nie wnosi uwag i nie żąda dokumentacji przetargowej.

Gmina Rybnik zawarła w dniu 08.03.2001r. umowę Nr I III-342/42/01 z Przedsiębiorstwem Robót Elektromontażowych „Elrow” P.W., przedmiotem której było wykonanie adaptacji budynku pralni i warsztatów szpitala Nr 1 na potrzeby dydaktyczne laboratorium nowoczesnych technologii przemysłowych Centrum Kształcenia Inżynierów.

Zawiadomienie Agencji o zawarciu umowy z wykonawcą i przesłanie kopii tej umowy nastąpiło pismem Nr I III-22280/9/01 z 14.03.2001r.

Pismem z dnia 03.04.2001r. Nr I III-22280/15/01 Gmina zwróciła się do UKIE o wydanie zaświadczenia uprawniającego do zwrotu podatku naliczonego VAT, przysyłając równocześnie kopię umowy o dotację oraz dokument potwierdzający posiadanie odrębnego rachunku bankowego, na którym gromadzone są środki bezzwrotnej pomocy zagranicznej. W dniu 06.04.2001r. Dyrektor UKIE wydał powyższe zaświadczenie, oznaczając je numerem Sekr.DPZ/2001/1773/WM.

Wybrany wykonawca, tj. firma „Elrow”, złożyła gwarancję należytego wykonania umowy w formie gwarancji ubezpieczeniowej wystawionej przez Powszechne Towarzystwo Ubezpieczeniowe „Energio-Asekuracja” S.A. nr GU/OP/2001/072 z dnia 05.03.2001r. z terminem ważności do 15.09.2001r.

Dodatkowo wg dowodu KP 237 z dnia 08.03.2001 r. dokonano wpłaty gwarancji w wysokości 80 % wartości zabezpieczenia, tj. w kwocie 90.551 zł (termin ważności do 15.10.2001r.). Dowodem KP nr 238 z dnia 08.03.2001r. wpłacono kwotę 22.638,- zł jako 20 % wartości zabezpieczenia z terminem ważności do 15.09.2001r.

Integralną część umowy stanowił harmonogram wykonywanych prac, przy czym rozpoczęcie robót nastąpić miało w dniu 12.03.2001r., a zakończenie – w dniu 15.09.2001r.

Aneksiem Nr 1 z dnia 20.03.2001r. do w/w umowy zmieniono konto wykonawcy, na które przekazywane miały być należności za wykonane roboty. Aneksiem Nr 2 z dnia 03.07.2001r. do w/w umowy ponownie zmieniono konto wykonawcy, na które przekazywane miały być należności za wykonane roboty.

Płatności miały następować na podstawie faktury wystawionej po dokonaniu odbioru części robót – na podstawie protokołów odbioru – w formie przelewu na konto wykonawcy.

Wg wniosku o dotację budynek Laboratorium Nowoczesnych Technologii Przemysłowych miał powstać w wyniku adaptacji opuszczonego budynku byłej pralni i warsztatów Szpitala Miejskiego nr 1. Budynek Laboratorium miał być funkcjonalnie związany z Wydziałem Energetyki Komunalnej Centrum Kształcenia Inżynierów Politechniki Śląskiej, powstałym również z adaptacji części budynków byłego szpitala. Poza funkcjami naukowo-badawczymi ukierunkowanymi na świadczenie usług w sektorze małych i średnich przedsiębiorstw, miał być

placówką dydaktyczną dla studentów wydziałów Centrum Kształcenia Inżynierów Politechniki Śląskiej w Rybniku.

Adaptacja budynku pralni i warsztatów na potrzeby laboratoriów miała obejmować dostosowanie do nowego przeznaczenia oraz uwarunkowań funkcjonalno - przestrzennych i zakładała:

- dokonanie projektowanych wyburzeń i wymurowań,
- wybudowanie nowych pionów wentylacji grawitacyjnej,
- wybudowanie przewodu spalinowego dla urządzeń dydaktycznych C.O. laboratorium ogrzewnictwa,
- adaptację części magazynowej na potrzeby holu wejściowego,
- wykonanie zagospodarowania strefy przedwejściowej, połączenie obiektu ze strukturą komunikacyjną całego terenu,
- modernizację sieci i przyłączy instalacyjnych,
- wykonanie instalacji wewnętrznych sanitarnych, elektrycznych, wentylacyjnych,
- wykonanie renowacji elewacji i docieplenia dachu wraz z wymianą stolarki okiennej i drzwiowej,
- modernizacji wnętrz łącznie z zabudową podstawowego wyposażenia.

Zgodnie z kosztorysem ofertowym zakres robót obejmował:

- roboty budowlane adaptacyjne
- roboty budowlane adaptacyjne uzupełniające
- instalacja wod.-kan.
- instalacja c.o.
- wewnętrzna wymiennikownia c.o.
- wewnętrzna instalacja gazu
- instalacja sprężonego powietrza
- wentylacja sprężarkowni
- instalacja wentylacji mechanicznej
- wewnętrzna instalacja elektryczna
- instalacja słaboprądowa

Żadnych dodatkowych robót związanych z realizacją przedmiotowego projektu, objętego umową dotacji nr PL9903.01-01-09, nie wykonywano.

Zgodnie z zapisami dziennika budowy roboty rozpoczęto dnia 12.03.2001r., a zakończono dnia 04.09.2001r. Pismem Nr DP-M/1480/01 z dnia 05.09.2001r. wykonawca, tj. firma „Elrow” zgłosiła obiekt do odbioru. Inwestycja była prowadzona pod nadzorem Inspektorów Nadzoru: pana Stanisława Winklera, pana Czesława Gatnarczyka, pana Krzysztofa Sońskiego. Kierownikiem budowy był Pan Grzegorz Magiera.

Głównym wykonawcą inwestycji – zgodnie z zawartą umową – była firma „ELROW”, natomiast podwykonawcami były n/w firmy:

- 1) R.P.B-M „Peberow” S.A. z/s w Rybniku – w zakresie robót ogólnobudowlanych
- 2) „Energio-Inwest” z/s w Rybniku – w zakresie robót instalacyjnych.

Zakończenie poszczególnych etapów robót dokumentowano protokołami odbioru wykonanych robót. Z w/w protokołów wynika, że roboty wykonane były zgodnie z umową i ich jakość była dobra. Protokoły podpisywane były m.in. przez inspektora nadzoru.

Kserokopię wyciągu z dziennika budowy:

- strona tytułowa, strony 1,2 (TOM I)

rozdział 7395 paragraf 72 w rubryce nr 6 w wykazanej kwocie 6.295.404,- zł (wydatki, które nie wygasają z upływem roku budżetowego) ujęto w/w kwotę 816.667,- zł.

W sprawozdaniu rocznym z wykonania planu dochodów budżetowych za okres od początku roku do 31 grudnia roku 2001 w pozycji dział 801 rozdział 80100 paragraf 629 w wykazanej łącznej kwocie 1.473.541,-zł wykazano m.in. kwotę wpływu drugiej zaliczki z dotacji PHARE na wykonanie zadania PL9903.01-01-09 w kwocie 599.465,56 zł. W 2001r. wydatkowano całość środków, tak więc w rocznym wykonaniu planu wydatków budżetowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2001 w pozycji dział 801 rozdział 80100 paragraf 6051 w rubryce nr 6 w wykazanej kwocie 1.473.541,- zł (wydatki wykonane) ujęto w/w kwotę 599.465,56 zł.

Przy wydatkowaniu kwoty 816.667,-zł wystąpiły ujemne różnice kursowe (urealnijające kwoty wykazane w budżecie) w kwocie (-)126.779,82 zł – tak więc rzeczywista kwota wydatków wyniosła 689.887,18 zł, natomiast przy wydatkowaniu drugiej zaliczki wystąpiły dodatnie różnice kursowe (urealnijające kwoty wykazane w budżecie) w kwocie (+) 13.033,02 zł, tak więc kwota wydatków rzeczywistych wyniosła 612.498,58 zł.

Wydatkowane kwoty ujęte w budżecie po korektach wynoszą łącznie 1.302.385,76 zł.

Jak wynika z zapisów dokonanych na kontach oraz z dokumentów źródłowych, przedłożonych w toku niniejszej kontroli, w ramach realizacji umowy dotacji Nr PL9903.01-01-09 łączne koszty realizacji projektu objętego przedmiotową umową dotacji wyniosły brutto 3.027.793,47 zł, netto 2.829.713,50 zł, z czego kwota:

- 1.302.385,76 zł. to wydatki sfinansowane ze środków programu PHARE – dotacja FDL,
- 659.323,00 zł. to wydatki sfinansowane ze środków rezerwy celowej (środki budżetu Państwa),
- 1.066.084,71 zł. to wydatki sfinansowane z budżetu Gminy (środki własne, tj. 868.004,74 zł. plus VAT 198.079,97 zł) wynikające z postanowień umowy PL9903.01-01-09 i wniosku o dotację.

Powyższe wydatki stanowiły odpowiednio:

	Wg wskaźnika źródła finansowania		Wg wskaźnika wydatkowania ogółem
- finansowane z FDL	1.318.646,50 zł.	46,60%	1.302.385,76 zł 46,03%
- finansowane ze środków budżetu Gminy	851.743,76zł.	30,10%	868.004,74zł 30,67%
- finansowane ze środków budżetu Państwa	659.323,25zł.	23,30%	659.323,00zł 23,30%
Łącznie	2.829.713,51zł.	100%	2.829.713,50zł 100%

Różnicę pomiędzy rzeczywistym finansowaniem z FDL:1.302.385,76 (357.809,78 EURO po kursach realizacji) a dofinansowaniem liczonym po kursie stałym: 1.318.646,50 zł (ujemne różnice kursowe w kwocie:16.260,74 zł) zgodnie z umową dotacji pokrył budżet gminy.

Pozycja określona powyżej jako „wskaźnik źródła finansowania” obrazuje procentowy udział finansowania projektu według umowy i aneksu do niej, natomiast pozycja określona jako „wskaźnik wydatkowania ogółem” obrazuje rzeczywisty procentowy udział finansowania.

Środki z funduszu PHARE wpłynęły na wyodrębnione konto bankowe Gminy Rybnik, nominowane w EURO w dwóch transzach:

- w dniu 29.12.2000r. – kwota 195.375,- EURO (WB NR 1 z dnia 29.12.2000r.) stanowiącą równowartość 816.667,00 zł jako zaliczka na poczet dotacji w wysokości 50 % kwoty określonej w Umowie o dotację; zaliczkę przekazano na wniosek Gminy z dnia 27.11.2000r. Nr Fn-0717/45/00. Zaliczka ta została zaksięgowana „ręcznie” w EURO na koncie pozabilansowym „Rachunek środków pomocowych w EURO”. Równocześnie w systemie

FK równowartość tej kwoty w złotych została zaewidencjonowana na koncie o numerze 139-22.

- w dniu 09.07.2001r. – kwota 162.434,78 EURO (WB NR 4 z dnia 09.07.2001r.) stanowiąca równowartość 599.465,56 zł – na wniosek Gminy z dnia 22.06.2001r. Nr I/III-22206/16/01 tj. łącznie 357.809,78 EURO, czyli stanowiła maksymalną kwotę określona w aneksie do umowy dotacji. Druga zaliczka została zaksięgowana „ręcznie” w EURO na koncie pozabilansowym „Rachunek środków pomocowych w EURO”. Równocześnie w systemie FK równowartość tej kwoty w złotych została zaewidencjonowana na koncie o numerze 139-22.

Na ww. kontach zarówno pozabilansowym prowadzonym „ręcznie” w EURO jak i w systemie FK - złotówkowym, zaksięgowano również wszystkie operacje związane z naliczeniem odsetek od kwoty dotacji.

W dniu 29.12.2000r. konto powyższe obciążono kwotą 7,78 EURO (32,52 zł) stanowiącą koszt opłaty bankowej. Wg wyciągu bankowego Nr 1 z dnia 09.01.2001r. dokonano korekty, uznając rachunek powyższą kwota.

Od środków na rachunku bank naliczył odsetki, wykazując je na wyciągu bankowym Nr 10 z dnia 31.10.2001r. w kwocie 1.958,18 EURO o równoważności 7.271,11 zł.

Wg wyciągu Nr 13 z dnia 16.11.2001r. odsetki w powyższej kwocie bank wyksięgowal, a następnie w dniu 31.12.2001r. (WB 17) zarachował na dobro rachunku odsetki w kwocie 1.965,67 EURO o równowartości 6.902,06 zł.

Bank w wyciągu Nr 12 obciążył rachunek prowizją w wysokości 1,10EURO o równowartości 3,88zł. Następnie wg wyciągu Nr 14 z dnia 21.11.2001r. bank skorygował w/w obciążenie zwracając na dobro konta UM kwotę 1,10EURO (3,88zł).

W wyciągu bankowym Nr 1 z dnia 06.05.2002r bank naliczył odsetki od środków zgromadzonych na w/w rachunku w kwocie 3,39 EURO (12,34zł).

Zgromadzonej na w/w rachunku w kwocie 1.969,06 EURO (zgodnie z załącznikiem nr 11 do Wpisywania Wykazu Gmina Rybnik przelewem z dnia 06.05.2002r. (WB Nr 1 z dnia 06.05.2002r.- kserokopię w/w wyciągu ujęto w załączniku nr 11 do ww. protokołu kontroli) saldo konta środków z funduszu PHARE w kwocie 1.969,06 EURO przekazała na konto wskazane przez Agencję, składając równocześnie do Banku wniosek o zamknięcie rachunku. Zwrot środków nastąpił zatem z zachowaniem terminu określonego umową o dotację (nie później niż do dnia 30.09.2002r.).

Ze środków z funduszu PHARE na wyżej opisanym koncie przekazywano na rzecz wykonawcy tylko kwotę stanowiącą wartość netto faktur. Kwotę stanowiącą wartość podatku naliczonego VAT przekazywano ze środków własnych. Kontrolowana Gmina wykorzystała całą kwotę dotacji z PHARE, przynależną na realizację projektu.

Przelewów dokonywano na podstawie faktur przedkładanych bankowi wraz z poleceniami przelewu sporządzanymi przez uprawnionego pracownika Gminy. Na poleceniach przelewu każdorazowo określano kwotę przelewu w EURO oraz równowartość tej kwoty w złotych, przeliczona wg kursu banku dokonującego przelewu.

W toku prowadzonych czynności kontrolnych ustalono, że wszystkie koszty podlegające finansowaniu z dotacji FDL wynikały bezpośrednio z zawartej umowy z wykonawcą i były niezbędne do wykonania przedsięwzięcia objętego umową dotacji. Jak przedstawiono wcześniej zostały one poniesione w okresie trwania przedsięwzięcia określonego w umowie dotacji, tj. do dnia 15.08.2002r. Koszty podlegające finansowaniu z dotacji nie obejmowały kosztów wymienionych w art.11 pkt 3 i 4 załącznika nr II do umowy dotacji, nie obejmowały również wydatków określonych w art.6 Regulaminu dotacji FDL. Również postanowienia umowy dotacji

Wydatkowanie środków z FDL księgowane było na koncie 139-22-90000-6051-02D, 240-22-0561, natomiast wydatkowanie środków pieniężnych własnych gminy i z budżetu państwa księgowane było na koncie 130-22-90000-6052-02D.

W toku czynności kontrolnych ustalono, że badana jednostka terminowo składała do PARP miesięczne sprawozdania dotyczące realizacji umowy dotacji PL.9903.01-01-09. Pierwsze tego typu sprawozdanie zostało sporządzone za grudzień 2000 roku i przesłane w załączeniu do pisma nr I/III -3030/2/01 w dniu 10.01.2002.

- zestawienie nr 1 „Zbiornice sprawozdanie finansowe z realizacji umowy dotacji nr PL.9903-01-01-09 Program Unii Europejskiej Inicjatywa II” ,
- zestawienie nr 2 „Narastające sprawozdanie finansowe z realizacji umowy dotacji PL.9903-01-01-09 Program Unii Europejskiej Inicjatywa II” ,
- zestawienie nr 3 „Szczegółowe sprawozdanie finansowe za miesiąc (...) rok z realizacji umowy z wykonawcą / dostawcą do umowy dotacji nr PL.9903-01-01-09 Program Unii Europejskiej Inicjatywa II” – jako wykonawcę / dostawcę wskazano w nich Przedsiębiorstwo Robót Elektromontażowych P.W. „ELROW” z Rybnika ,
- zestawienie nr 4 „,Sprawozdanie z realizacji projektu objętego dofinansowaniem z programu Unii Europejskiej Inicjatywa II umowa dotacji nr PL.9903-01-01-09” .

Daty wysyłki ustalono na podstawie pieczęci Kancelarii Urzędu Miasta Rybnika, zgodnie z Rozporządzeniem Prezesa Rady Ministrów z dnia 22 grudnia 1999r. w sprawie instrukcji kancelaryjnej dla organów gmin i związków międzygminnych (Dz. U. Nr 112 z 1999r. poz. 1319 z późniejszymi zmianami).

Przedstawione powyżej sprawozdania odpowiadają postanowieniom art. 5 umowy dotacji. Przesyłanie ich rozpoczęło się po przekazaniu w grudniu 2000r pierwszej zaliczki na poczet dotacji, w terminach dwóch tygodni po upływie każdego miesiąca kalendarzowego na standardowych formularzach potwierdzonych każdorazowo przez Skarbnika Miasta Rybnik. Kserokopię sprawozdania z końcowego rozliczenia dotacji oraz kserokopię sprawozdania za miesiąc grudzień 2001r. ujęto w załączniku nr 12 do ww. protokołu.

Budynek Laboratorium Nowoczesnych Technologii Przemysłowych przy ul. Rudzkiej 13 jest własnością gminy Rybnik i został przekazany bezpłatnie na podstawie umowy użyczenia (Umowa nr M-722432/3/2001 zawarta w dniu 01.10.2001r.) Politechnice Śląskiej z siedzibą w Gliwicach. Strona przejmująca w/w obiekt zobowiązała się do używania go dla potrzeb prowadzonej przez siebie działalności ustawowej bez prawa do oddania go w całości w użyczenie osobom trzecim.

Szczegółowe ustalenia z ww. czynności sprawdzających zawarto w protokole, stanowiącym załącznik nr13 do ww. protokołu kontroli.

Wg kosztorysu inwestorskiego planowane koszty w/w inwestycji wynosiły:

Pozycja	Wartość w zł.	Wartość w EURO (1EURO=4,18 zł.,- średni kurs NBP z dnia 30.05.2000r., obowiązujący od dnia 31.05.2000r.)
Całkowity koszt netto	1.204.995,00 zł.	288.276,00
Podatek VAT wg stawki 7 %	195.005,00 zł.	46.652,00
RAZEM	1.400.000,00 zł.	334.928,00

W ww. wniosku wskazano również źródła finansowania kosztów netto tej inwestycji i ich udział procentowy :

Lp.	Źródło finansowania	Kwota w EURO (wg. Kursu jak w tabeli powyżej)	Udział %
1	Wkład własny gminy (gotówka)	86.483,00	30 %
2	Dotacja PHARE PL 9903.01	134.529,00	47 %
3	Środki budżetu państwa (rezerwa celowa)	67.264,00	23%
	RAZEM	288.276,00	100%

Przedmiotowa inwestycja była zgodna z Miejsowym Planem Zagospodarowania Przestrzennego, zatwierdzonym Uchwałą Rady Miasta Nr 276/XXXV/93 z dnia 05.05.1993r. z późn. zmianami.

Faktycznym właścicielem i władającym nieruchomością przeznaczoną na potrzeby budowy szaletu jest Gmina Rybnik - działka o numerze 4362/12 wpisana w księdze wieczystej nr 112538.

Na realizację w/w inwestycji Gmina Rybnik uzyskała Decyzję o pozwoleniu na budowę szaleatów miejskich Nr 332/1998r., Decyzję Nr 385/2000r. o pozwoleniu na przebudowę budynku wielofunkcyjnego przy ul. Rzecznej na parceli nr 4848/7 oraz Decyzję Nr 207/2001 na remont nawierzchni drogi ulicy Rzecznej.

Zgodnie z uchwałą Rady Miasta Rybnika nr 385/XVII/2000 z dnia 15.05.2000r. na realizację projektu w budżecie gminy przeznaczono równowartość w złotych polskich kwoty 133.971,- EURO, tj. 559.998,78zł. (według kursu 1 EURO=4,18zł. z dnia 30 maja 2000r.).

Uchwałą nr 941/166/00 z dnia 01.08.2000 r. Zarząd Województwa Śląskiego przyznał Gminie Rybnik dotację na realizację przedmiotowego projektu we wnioskowanej wysokości. Dotację z programu PHARE PL 9903.01 Gmina Rybnik uzyskała na mocy Umowy Nr PL9903.01-01-12 zawartej z Polską Fundacją Promocji i Rozwoju Małych i Średnich Przedsiębiorstw z/s w Warszawie, Al. Jerozolimskie 125/127.

Umowę ze strony beneficjenta podpisali w dniu 24.11.2000r. Wiceprezydent Miasta – Józef Cyran, Skarbnik Miasta – Bogusław Paszcenda oraz Naczelnik Wydziału Inwestycji – Dorota Bienek, a ze strony Agencji podpisy w dniu 16.10.2000r. złożyli: Dyrektor Generalny – Krystyna Gurbel, członek Zarządu – Andrzej Dziurdzik. W umowie określono, iż realizacja projektu rozpocznie się z dniem jej podpisania. Beneficjenta zobowiązano do zawarcia umowy z wykonawcą w terminie do 28.02.2001r., a do dnia 15.08.2002r. musi zakończyć się realizacja projektu. Kwotę przyznanej dotacji określono na 134.529,- EURO, tj. 40,16 % wartości brutto (tj.47% wartości netto) projektu. Aneksiem do w/w umowy, podpisanym przez beneficjenta w dniu 22.06.2001r., a przez Agencję w dniu 19.06.2001r., wysokość dotacji obniżono do maksymalnie 121.291,35EURO, tj. 46,66 % całkowitego kosztu realizacji projektu netto.

Zgodnie z umową dotacji osobą wyznaczoną do kontaktu z Agencją był Naczelnik Wydziału Rozwoju Miasta pan Marian Uherek.

Kserokopia przedstawionej powyżej umowy dotacji nr PL9903.01-01-12 wraz z załącznikiem nr IV do umowy dotacji (kserokopie załączników I-III do umowy znajdują się w załączniku nr 3 do ww. protokołu), kserokopia aneksu do umowy dotacji z dnia 22.06.2001r. oraz kserokopia Uchwały Zarządu Województwa Śląskiego z dnia 01.08.2000r.stanowi załącznik nr 14 do ww. protokołu.

Pismem z dnia 06.11.2000r. Gmina poinformowała Agencję, iż otworzyła odrębny rachunek bankowy w Powszechnym Banku Kredytowym S.A. w Warszawie I Oddział w Rybniku w walucie EURO o numerze 11101284-401280218338, gdzie będą gromadzone środki z dotacji na realizację przedmiotowego projektu.

Gmina jako zabezpieczenie należytego wykonania postanowień umowy dotacji w dniu 24.11.2000r. przekazała Agencji kwesel in blanco wraz z deklaracją kweslową oraz w dniu 06.11.2000r. uiszcila opłatę skarbowa do kwesla.

Agencja na wniosek Gminy z dnia 27.11.2000r. w dniu 29.12.2000r. przekazała na wyodrębniony rachunek bankowy PBK S.A. I Oddział w Rybniku nr 11101284-401280218338 zaliczkę na realizację projektu w wysokości 50% wartości projektu, tj.67.264,50 EURO (wyciąg bankowy nr 1).

W dniu 02.07.2001r. Gmina złożyła wniosek o udzielenie dotacji ze środków rezerwy celowej budżetu państwa na współfinansowanie projektów realizowanych w ramach programu Unii

Europejskiej PL9903.01 INICJATYWA II.W odpowiedzi w dniu 25.09.2001r. Śląski Urząd Wojewódzki w Katowicach Wydział Współpracy z Zagranicą poinformował, iż wniosek został zaakceptowany, kwota proponowana przez KIE jest zgodna z kwotą wnioskowaną. Decyzja ta nie oznaczała jeszcze uruchomienia środków z rezerwy celowej. Wniosek przesłano do Ministerstwa Finansów, które miało podjąć ostateczną decyzję w tej sprawie.

Śląski Urząd Wojewódzki w Katowicach Wydział Integracji Europejskiej i Współpracy z Zagranicą pismem z dnia 26 listopada 2001r. Nr Wz.mh/0730/phInI poinformował Gminę o możliwości wypłaty środków z rezerwy celowej dla współfinansownia projektu pt. „Budowa infrastruktury wspierającej rozwój małej i średniej przedsiębiorczości na terenie targowiska miejskiego w Rybniku” i o konieczności złożenia odpowiedniego wniosku.

W związku z powyższym Gmina w dniu 07.12.2001r. złożyła wniosek o udzielenie przedmiotowej dotacji dla projektu pt. „Budowa infrastruktury wspierającej rozwój małej i średniej przedsiębiorczości na terenie targowiska miejskiego w Rybniku” - kserokopię wniosku ujęto w załączniku nr 15 do ww. protokołu.

We wniosku wykazano, iż wnioskowana kwota dotacji budżetowej z rezerwy celowej budżetu państwa ma wynieść 60.645,22 EURO tj. 227.833,87zł., tj. 23,33% wartości projektu (współczynnik ten odpowiadał współczynnikowi wskazanemu we wniosku o dotację FDL).

Gmina pismem I III -22280/4/02 z 21.01.2002r. poinformowała Śląski Urząd Wojewódzki w Katowicach Wydział Integracji Europejskiej i Współpracy z Zagranicą o przelaniu środków z budżetu państwa na rachunek Gminy(data przelania środków 21.12.01r.).

Zgodnie z umową z PARP (pkt 3.4 zał. nr 1 do umowy) postępowanie o zamówienie publiczne było przeprowadzone na podstawie przepisów art. 13 pkt 1 ustawy z dnia 10 czerwca 1994r. o zamówieniach publicznych (j.t. Dz. U. Nr 119/98r., poz. 773), tj. w trybie przetargu nieograniczonego z wyłączeniem preferencji krajowych.

Postępowanie powyższe było przeprowadzone pod numerem I-3410/49/2000.

Urząd Miejski w Rybniku, jako zamawiający, sporządził Specyfikację Istotnych Warunków Zamówienia (w dalszej części nin. Wyniku kontroli skrót SIWZ), w których szczegółowo określono przedmiot zamówienia, wymogi stawiane oferentom, kryteria oceny ofert oraz termin i miejsce ich składania.

W SIWZ zostało zawarte m.in. zastrzeżenie, iż do realizacji zamówienia winny być ujęte materiały i usługi pochodzące z krajów Unii Europejskiej lub krajów korzystających z programu PHARE: Albania, Bułgaria, Czechy, Estonia, Litwa, Łotwa, Polska, Rumunia, Słowacja, Słowenia, Węgry, była Jugosłowiańska Republika Macedonii oraz informacja o współfinansowaniu projektu z funduszu PHARE.

Kserokopia ww. specyfikacji (bez załączników do niej) stanowi załącznik nr16 do ww. protokołu.

Informacje o ww. zamówieniu było opublikowane w Biuletynie Zamówień Publicznych nr 178 z dnia 8 grudnia 2000r. poz. 65955, w Gazecie Rybnickiej nr 12/354 z grudnia 2000r. w dziale Monitor Miejski oraz w formie ogłoszenia publicznego w Urzędzie od dnia 8 grudnia 2000r. do dnia 23 stycznia 2001r. (pkt 7b protokołu postępowania o zamówienie publiczne, sporządzone na druku ZP-1).

Zgodnie z pkt 3.5 załącznika nr 1 do ww. umowy dotacji w powyższych ogłoszeniach zawarto informację o współfinansowaniu ze środków Unii Europejskiej.

W ww. ogłoszeniach został określony termin składania ofert: do 23.01.2001r. godzina 10⁰⁰. Komisja przetargowa została powołana w dniu 20.11.2000r. na podstawie Uchwały Nr 194/2000 Zarządu Miasta Rybnik. Skład komisji (wybranej z pracowników Urzędu Miasta Rybnik) przedstawiał się następująco: przewodniczący, z-ca przewodniczącego, sekretarz oraz czterech

członków. W dniu 23.11.2000r. został sporządzony regulamin pracy Komisji Przetargowej oraz harmonogram prac Komisji Przetargowej.

Każdy członek powyższej Komisji Przetargowej w dniu 23.01.2001r. złożył oświadczenie o niepodleganiu wyłączeniu z udziału w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego (wg sformalizowanego wzoru ZP-21). A mianowicie, zgodnie z przepisem art. 20 ww. ustawy o zamówieniach publicznych członkowie komisji złożyli oświadczenia, że:

- nie utrzymywali z oferentami żadnych kontaktów, które mogłyby wpłynąć na ocenę,
- nie są związani osobiście ani zawodowo z żadnym z oferentów.

Zgodnie z pkt 3.11 załącznika nr 1 do ww. umowy dotacji Gmina miała obowiązek powiadomić PARP o powołaniu Komisji Przetargowej i planowanych terminach jej posiedzeń wraz z przesłaniem kopii uchwały powołującej tę komisję oraz kopii dokumentacji dotyczącej zamówienia (SIWZ, kosztorys inwestycyjny lub przedmiar robót).

W dokumentacji przedłożonej kontrolującym nie ma pisma potwierdzającego wysłanie ww. dokumentów. Kontrolowana jednostka oświadczyła, iż Agencja otrzymała ww. dokumenty pocztą elektroniczną, na potwierdzenie wskazała treść pisma adresowanego do PARP z dnia 19.01.2001r. nr 22206/1/01 potwierdzającego przesłanie Harmonogramu prac komisji przetargowej. Harmonogram powyższy stanowił wraz kopią uchwały powołującej komisję, specyfikacji i kosztorysu inwestorskiego komplet dokumentów przesłanych PARP drogą elektroniczną.

Oświadczenie z dnia 12.10.2004r. oraz kserokopia pisma z dnia 19.01.2001r. nr 22206/1/01 ujęto w załączniku nr 6 (karta -2, 3) do ww. protokołu.

Zgodnie z treścią protokołu postępowania o zamówieniach publicznych (pkt 11), otwarcie ofert odbyło się publicznie w dniu 23.01.2001r. w Urzędzie Miejskim w Rybniku w pokoju nr 108.

W tym dniu komisja odnotowała w zbiorczym zestawieniu ofert (sformalizowany druk ZP-41) wszystkie oferty, podając firmę (nazwę), adres oraz cenę.

W postępowaniu o numerze I-I3410/49/00 wpłynęło 7 ofert. Oferty wpłynęły w terminie wyznaczonym w ogłoszeniu, tj. w dniu 23.01.2001r. Na podstawie złożonych dokumentów komisja stwierdziła, że wymagane warunki spełnia 3 oferentów, a nie spełnia 4. Odrzucone oferty nie spełniały warunków wymaganych w SIWZ (druk ZP-46)tj.:

- brak dowodu wniesienia wadium(oferta nr 1),
- brak listy referencji podwykonawcy (oferta nr 2,6,7),
- brak referencji podwykonawcy(oferta nr 6),
- nie przedłożenie kwalifikacji personelu podwykonawcy(oferta nr 6).

Zarząd Miasta Rybnik powiadomił te firmy o odrzuceniu ich ofert pismami o numerze I-I3410/49/00 z dnia 05.02.2001r. W pismach tych wskazana została przyczyna odrzucenia oferty.

W postępowaniu nr I-I 3410/49/00 z 3 rozpatrywanych ofert wybrano ofertę:

- P.F.B. "EURO-BUD" z/s w Rybniku (oferta nr 5)- oferta ta była najtańsza wg kryteriów zawartych w Specyfikacji Istotnych Warunków Zamówienia - pkt 25 protokołu ZP-1

Firmy uczestniczące w przetargu zostały poinformowane o dokonany wyborze pismami o numerze I-I3410/49/00 z dnia 05.02.2001r. W pismach tych wskazana została nazwa i adres firmy, której ofertę wybrano.

Procedura oceny, włącznie z powiadomieniem uczestników przetargu została zakończona do dnia 05 lutego 2001r. a więc w terminie ważności wybranych ofert, który upływał 09.03.2001r. (45 dni od terminu złożenia ofert).

Ogłoszenie o wynikach ww. postępowania opublikowano w Biuletynie Zamówień Publicznych nr 20 poz. 7119z dnia 09.02.2001r. i umieszczono na tablicy ogłoszeń w Urzędzie Miejskim. Zgodnie z oświadczeniem Naczelnika Wydziału Infrastruktury Miejskiej i Inwestycji Urzędu Miasta Rybnika pani Doroty Bienek ogłoszenie o wynikach zostało wywieszone na tablicy ogłoszeń od 05.02.2001r. do 28.02.2001r. Ww. oświadczenie ujęto w załączniku nr 8 (karta 2) do ww. protokołu kontroli.

Zgodnie z protokołem z postępowania (druk ZP-1) praca komisji zakończyła się w dniu 02.02.2001r. o godz. 14⁰⁰.

W tym samym dniu Prezydent Miasta Rybnik zatwierdził pracę komisji oraz ww. protokół.

Zgodnie z protokołem ZP-1, w trakcie powyższego postępowania nie zaistniała sytuacja prowadząca do powtórzenia procedury przetargu nieograniczonego.

Kserokopia ww. protokołu druk ZP-1 „Protokół postępowania o zamówienie publiczne w wartości szacunkowej powyżej 20.000,- ECU” oraz kserokopia druku ZP-53 „Streszczenie oceny i porównania złożenia ofert” stanowią załącznik nr 17 do ww. protokołu kontroli.

Kontrolowana jednostka powiadomiła PARP o wynikach ww. przetargu pismem nr I III-3030/12/01 dnia 21 lutego 2001r. oraz przesała kopie protokołu z dokonanego wyboru oferenta oraz projekt umowy.

Kopia umowy, zawartej z wykonawcą, została przesłana do PARP pismem nr I III-22280/9/01 z dnia 14 marca 2001r. Łącznie z powyższym pismem Gmina przesłała także kopię protokołu z postępowania przetargowego (druk ZP-1) oraz ogłoszenia o wyborze oferty (druk ZP-150).

Wybrany wykonawca wraz z umową o wykonanie przesłał gwarancję należytego wykonania umowy w formie gwarancji ubezpieczeniowej (gwarancja nr 4 wystawiona przez Powszechny Bank Kredytowy S.A. I Oddział w Rybniku) do wysokości 39.062,82 zł.

Zgodnie z art. 25 ust. 4 wwz. ustawy o zamówieniach publicznych pismem z dnia 28.03.2001 r. przesłano Ministrowi Spraw Wewnętrznych i Administracji informację cenową z postępowania.

Umowa numer I III-342/34/01 z wykonawcą została zawarta w dniu 27.02.2001r., tj. w terminie określonym w umowie dotacji (art.2 pkt 2- do dnia 28.02.2001r.).

Jej przedmiotem była budowa infrastruktury wspierającej rozwój małej i średniej przedsiębiorczości na terenie targowiska miejskiego w Rybniku obejmującej 3 obiekty.

Miejscem realizacji miało być targowisko miejskie w Rybniku. Targowisko to znajduje się w ścisłym centrum miasta w dzielnicy Śródmieście. Przylega ono z jednej strony do ul. Generała Hallera i zamku Rybnickiego, co zapewnia mu bezpośredni kontakt ze starówką miejską i centrum, a następnie ciągnie się wzdłuż rzeki Nacyny, dochodząc do ulicy Targowej.

inwestycja powyższa miała stworzyć dla podmiotów gospodarczych lepsze możliwości działania poprzez zwiększenie konkurencyjności, łatwiejszy dostęp do klienta, ułatwienie w prowadzeniu własnej działalności.

Integralną część umowy stanowił harmonogram wykonywanych prac.

Zgodnie z umową termin rozpoczęcia robót określono na dzień 26.03.2001r., przekazania placu budowy na dzień 28.02.2001r., a zakończenie robót i przekazania do użytkowania przewidziano odpowiednio:

- Obiekt nr 1) Budowa szaletu miejskiego - 30.11.2001r.,
- Obiekt nr 2) Przebudowę budynku wielofunkcyjnego - 30.11.2001r.,
- Obiekt nr 3) Modernizację ulicy Rzecznej – remont nawierzchni - 30.08.2001r..

Szczegółowy zakres rzeczowy robót podany został w projekcie budowlanym i przedmiarze robót.

Określone w umowie wynagrodzenie to kwota netto 976.570,40 zł, w tym (zgodnie z kosztorysem ofertowym):

- Obiekt nr 1) Budowa szaletu miejskiego –netto 209.933,89 zł.
- Obiekt nr 2)Przebudowa budynku wielofunkcyjnego-netto 372.203,71zł.,
- Obiekt nr 3)Modernizacja ulicy Rzecznej – remont nawierzchni-netto 394.432,80zł.

oraz podatek VAT 7% w łącznej kwocie 68.359,93 zł. Zatem łączna kwota brutto tej umowy wyniosła 1.044.930,33 zł.

Platność miała następować na podstawie przedłożonych faktur wraz z protokołami częściowymi odbioru wykonanych robót w terminie 30 dni od ich dostarczenia, przelewem na konto wykonawcy. Fakturowanie częściowe nie mogło przekroczyć 70% wartości umownej, faktura końcowa mogła zostać rozliczona w oparciu o protokół odbioru końcowego i kalkulację powykonawczą zatwierdzoną przez Zamawiającego (Inspektora Nadzoru).

Urząd Miejski w Rybniku uzyskał zaświadczenie Urzędu Komitetu Integracji Europejskiej Departament Koordynacji i Monitorowania Pomocy Zagranicznej (o numerze: Sekr. DPZ/2001/1773/WM z dnia 06.04.2001r.), iż zakupy towarów i usług dokonywane przez Urząd Miejski w Rybniku, w związku z realizacją projektu „Budowa infrastruktury wspierającej rozwój małej i średniej przedsiębiorczości na terenie targowiska miejskiego w Rybniku” kwota dotacji 390.750,-EURO – są finansowane ze środków bezzwrotnej pomocy zagranicznej Unii Europejskiej dla Polski.

Niniejsze zaświadczenie zostało wydane w związku z Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 22 grudnia 1999 r. w sprawie wykonania niektórych przepisów ustawy o podatku od towarów i usług oraz o podatku akcyzowym (Dz.U. nr 109 poz.1245 z późn. zmianami) dla jednostek dokonujących zakupu towarów i usług finansowanych ze środków bezzwrotnej pomocy zagranicznej.

W dniu 30 września 2004r. przeprowadzono na targowisku czynności sprawdzające, w których uczestniczyli również pracownicy Urzędu Miejskiego w Rybniku. W trakcie tych czynności stwierdzono widoczne efekty prac określonych min. w ww. studium wykonalności i projektach technicznych, i tak na przykład:

- nowo wybudowany budynek szaletu miejskiego,
- przebudowany budynek wielofunkcyjny,
- modernizowaną ulicę Rzeczną.

Ponadto na budynku szaletu miejskiego, budynku wielofunkcyjnego (na ścianach frontowych) oraz przy ulicy Rzeczej (w środkowym odcinku) stwierdzono istnienie tablic informujących, że obiekty te powstały lub zostały odremontowane dzięki finansowemu wsparciu Unii Europejskiej. Szczegółowe ustalenia z ww. czynności sprawdzających zawarto w protokole, stanowiącym załącznik nr18 do ww. protokołu kontroli.

Urząd Miasta Rybnik w związku z realizacją projektu wydał:

- w dniu 06.05.2000r. dziennik budowy nr 1/tom I – dla budowy szkieletu miejskiego (stron 16),
- w dniu 20.02.2001r. dziennik budowy nr 1/2001, tom I (stron 16) i tom II (stron9) - dla przebudowy i adaptacji budynku wielofunkcyjnego zaplecza socjalno-magazynowego
- w dniu 20.04.2001r. dziennik budowy nr 34/2001r. – dla remontu nawierzchni ulicy Rzecznej (stron 18)

Inwestorem wg ww. dzienników był Urząd Miasta Rybnik.
Kserokopie wyciągów z dzienników budowy:

- W przedłożonej dokumentacji znajduje się pismo Agencji Nr 784/2001 z dnia 23.07.2001r. przekazujące wzór tablic informacyjnych, uzgodniony z Przedstawicielstwem Komisji Europejskiej. Na piśmie tym znajduje się odrębna adnotacja v-ce Prezydenta Miasta Rybnik Pana Józefa Cyrana o zleceniu wykonania tablicy informacyjnej. Według oświadczenia Naczelnika Wydziału Infrastruktury Miejskiej i Inwestycji Urzędu Miasta Rybnika pani Doroty Bieniek, tablice informacyjne zostały umieszczone w miejscach prowadzenia inwestycji. Ww. oświadczenie ujęto w załączniku Nr 10 (karta-2) do ww. protokołu.

W sprawozdaniu o dochodach budżetowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2000 w pozycji dział 70 rozdział 7395 paragraf 54 wykazano kwotę wpływu pierwszej zaliczki z dotacji PHARE na wykonanie zadania PL9903.01-01-12 w kwocie 281.166,-zł. W 2000r. nie zrealizowano wydatków z tego źródła finansowania, tak więc w sprawozdaniu o wydatkach budżetowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2000 ujęto kwotę 281.166,-zł w pozycji dział 70 rozdział 7395 paragraf 72 w rubryce nr 6 w wykazanej kwocie 1.212.563,-zł (wydatki, które nie wygasają z upływem roku budżetowego).

W sprawozdaniu rocznym z wykonania planu dochodów budżetowych za okres od początku roku do 31 grudnia roku 2001 w pozycji dział 900 rozdział 90000 paragraf 629 wykazano kwotę wpływu drugiej zaliczki z dotacji PHARE na wykonanie zadania PL9903.01-01-12 w kwocie 202.990,-zł (przed zaokrągleniem do sprawozdania 202.989,68zł). W 2001r. wydatkowano całość środków, tak więc w rocznym wykonaniu planu wydatków budżetowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2001 w pozycji dział 900 rozdział 90000 paragraf 6051 w rubryce nr 6 (wydatki wykonane) ujęto kwotę 202.989,-zł (przed zaokrągleniem do sprawozdania 202.989,68zł).

Przy wydatkowaniu kwoty 281.166,-zł wystąpiły ujemne różnice kursowe (urealnijające kwoty wykazane w budżecie) w kwocie (-)53.537,92 – tak więc rzeczywista kwota wydatków wyniosła 227.628,08zł, natomiast przy wydatkowaniu drugiej zaliczki 202.989,68zł. wystąpiły dodatnie różnice kursowe(urealnijające kwoty wykazane w budżecie) w kwocie (+) 1.866,89zł., tak więc kwota wydatków rzeczywistych wyniosła 204.856,57zł.

Łącznie wydatkowane kwoty ujęte w budżecie po korektach wynoszą 432.484,65zł.

Ponadto kontrolowana jednostka zawarła dwie umowy z firmą „EURO-BUD” w Rybniku:

- ponadto kontrolowania jednostka zawiera dwie umowy z firmą SPERSO B&B Sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie, ul. Włocławska 10, 00-120 Warszawa, w dniu 24.08.2001r.na modernizację ulicy Rzecznej na kwotę netto12.829,71zł (brutto 13.727,79 zł)Umowa dotyczyła przebudowy istniejącego uzbrojenia terenu, które było niezainstalowane i nie było ujęte w projekcie budowy Targowiska.

- w dniu 13.07.2001r. na odnowienie komina przylegającego do budynku wielofunkcyjnego przy ul. Rzecznej na kwotę 74.098,57zł netto (79.285,47zł.brutto).

Powyższe prace były sfinansowane wyłącznie ze środków budżetu miasta.

- Jak wynika z zapisów dokonanych na kontach oraz z dokumentów źródłowych, przedłożonych w toku niniejszej kontroli, w ramach realizacji umowy dotacji PL9903.-01-01-12 łączne koszty wyniosły brutto 1.044.930,33 zł., netto 976.570,40 zł, z czego kwota:

- 432.484,65 zł to wydatki sfinansowane ze środków programu PHARE – dotacja FDI,
- 227.833,87 zł to wydatki sfinansowane ze środków rezerwy celowej (środki budżetu Państwa),
- 316.251,88 zł to wydatki sfinansowane z budżetu Gminy (środki własne), w łącznej kwocie 384.611,81 zł (z 316.251,88zł plus VAT 68.359,93 zł) wynikające z postanowień umowy PL9903.01-01-12 i wniosku o dotację.

Powyższe wydatki stanowiły odpowiednio:

	Wg wskaźnika źródła finansowania	Wg wskaźnika wydatkowania ogółem
- finansowane z FDL	455.667,75 zł 46,66%*	432.484,65 zł 44,29%*
- finansowane ze środków budżetu Gminy	293.068,78 zł 30,01%*	316.251,88 zł 32,38%*
- finansowane ze środków budżetu Państwa	<u>227.833,87 zł 23,33%</u>	<u>227.833,87 zł 23,33%</u>
Łącznie	976.570,40 zł 100%	976.570,40 zł 100%

*różnice kursowe w wysokości 23.183,10 zł.

Pozycja określona powyżej jako „wskaźnik źródła finansowania” obrazuje procentowy udział finansowania projektu według umowy i aneksu do niej, natomiast pozycja określona jako „wskaźnik wydatkowania ogółem” obrazuje rzeczywisty procentowy udział finansowania. Różnica powstała w wyniku wystąpienia ujemnych różnic kursowych, które zgodnie z umową pokrywa Gmina z własnych środków.

W toku czynności kontrolnych stwierdzono, iż środki z FDL przekazano na odrębny rachunek bankowy Gminy, który został wskazany w w/w umowie dotacji.

Pierwsza zaliczka na poczet tej dotacji w wys. 67.264,50 EURO została przekazana przez PARP w dniu 29.12.2000r. (wyciąg bankowy Powszechnego Banku Kredytowego nr 1 z dnia 29.09.2000r.) i została zaksięgowana „ręcznie” w EURO na koncie pozabilansowym „Rachunek środków pomocowych w EURO”. Równocześnie w systemie FK równoważność tej kwoty w złotych została zaewidencjonowana na koncie o numerze – 139-22.

Dругa (ostatnia) zaliczka na poczet dotacji w wys. 54.026,85 EURO została przekazana przez PARP w dniu 10.07.2001r. (wyciąg bankowy Polskiego Banku Kredytowego nr 5 z dnia 10.07.2001r.), na wniosek Gminy z dnia 22.06.2001r. i została zaksięgowana „ręcznie” w EURO na koncie pozabilansowym „Rachunek środków pomocowych w EURO”. Równocześnie w systemie FK równowartość tej kwoty w złotych została zaewidencjonowana na koncie o numerze – 139-22.

Zarówno na ww. koncie pozabilansowym prowadzonym „ręcznie” w EURO jak i w systemie FK - złotówkowym, zaksięgowano również wszystkie operacje związane z naliczeniem odsetek od kwoty dotacji.

Łączna kwota środków w ramach dotacji FDL, przelanych na wyodrębniony rachunek nominowany w EURO, wyniosła 121.291,35 EURO, czyli stanowiła maksymalną kwotę określoną w ww. aneksie z dnia 22.06.2001r.(art.3 pkt2) do umowy dotacji.

Jak wynika z powyższego zestawienia faktyczne wydatki poniesione w związku z realizacją inwestycji objętej tą dotacją wyniosły 121.291,35 EURO (o równowartości 432.484,65 zł). Obejmowały one jedynie wydatki w kwotach netto, wynikające bezpośrednio z umowy zawartej z wykonawcą, a płatności dokonywano w terminie do 30 dni od otrzymania faktury. Faktyczne zapłaty za wykonane prace, każdorazowo następowały z wyodrębnionego rachunku walutowego w EURO, wskazanego w umowie dotacji. W przedłożonej dokumentacji znajdowały się asygnaty uniwersalne skupu/sprzedaży banku prowadzącego ww. rachunek walutowy, w których wyodrębniono kwoty netto w PLN wynikające z ww. faktur VAT, kurs EURO oraz wartość netto faktur w EURO. Na poleceniach przelewu określono każdorazowo kwoty zapłaty w walucie EURO dot. przedłożonych faktur oraz ich równowartość w PLN, przeliczoną wg kursów banku realizującego przelewy. Płatności zatem dokonywano zgodnie z zawartą z PARP umową dotacji.

W toku prowadzonych czynności kontrolnych ustalono, że wszystkie koszty podlegające finansowaniu z dotacji FDL wynikały bezpośrednio z zawartej umowy z wykonawcą i były niezbędne do wykonania przedsięwzięcia objętego umową dotacji. Jak przedstawiono wcześniej zostały one poniesione w okresie trwania przedsięwzięcia określonego w umowie dotacji, tj. do dnia 15.08.2002r. Koszty podlegające finansowaniu z dotacji nie obejmowały kosztów wymienionych w art.11 pkt 3 i 4 załącznika nr II do umowy dotacji, nie obejmowały również wydatków określonych w art.6 Regulaminu dotacji FDL.

Wydatkowanie środków z FDL księgowane było na koncie 139-22-90000-6051-02D, 240-22-0561, natomiast wydatkowanie środków pieniężnych własnych gminy i z budżetu państwa księgowane były na koncie 130-22-90000-6052-02D.

Ostatnia płatność z wyodrębnionego rachunku w EURO dla środków FDL nastąpiła w dniu 22.10.2001r. Zgodnie z wyciągiem bankowym nr 9 z dnia 22.10.2001r. saldo końcowe tego rachunku wynosiło 0 EURO. Na dzień 06.05.2002r. konto to wykazywało saldo końcowe w wys. 606,83 EURO – będące sumą odsetek naliczonych na dzień 31.12.2001r. (wyc. bank. Banku PBK nr 12 z dnia 31.12.2001r.) w wysokości 605,78 EURO oraz odsetek naliczonych na dzień 06.05.2002r. (wyc. bank. Banku PBK nr 1 z dnia 06.05.2002r.) w wysokości 1,05 EURO.

Ww. rachunek bankowy w EURO dla środków dotacji FDL został zamknięty w dniu 06.05.2002r. Saldo tego konta na dzień zamknięcia wyniosło 606,83 EURO. Przekazanie ww. kwoty nastąpiło na podstawie polecenia wypłaty na konto PARP również w dniu 06.05.2002r.

Wyciąg bankowy nr 1 z dnia 06.05.2002r. wraz z poleceniem wypłaty z dnia 06.05.2002r. oraz kserokopia ww. wyciągu nr 9 z dnia 22.10.2001r., kserokopia ww. wyciągu nr 12 z dn.31.12.2001r. stanowią załącznik nr 20 do ww. protokołu.

Zgodnie z postanowieniami umowy dotacji i aneksu do niej zwrot naliczonych odsetek miał nastąpić w terminie nie później niż **do dnia 30.09.2002r.**, na konto bankowe nominowane w EURO, którego numer miała podać Agencja. Jak wynika z opisu przedstawionego powyżej zwrot ten nastąpił w terminie, tj: w dniu **06.05.2002r.**

Pismem nr IFRA/3540/KH/2003 z dnia 08.08.2003r. PARP zwrócił się o dokonanie odbioru weksla lub wydanie pisemnej decyzji o jego zniszczeniu. W odpowiedzi na to pismo Gmina poprosiła PARP o przesłanie weksla pocztą (pismo z dnia 25.08.2003r. nr IMI-III-3030/24/03).

Zgodnie z Dziennikiem Budowy inwestycja „Budowa Szaletu Miejskiego Rybnik, ul. Młyńska” była prowadzona pod nadzorem Inspektorów Nadzoru: pana Jacka Siekierskiego, pana Czesława Gatnarczyka, pana Krzysztofa Sołńskiego.

Zakończony, panna Krzysztofa Sieniacka.

Zakończenie poszczególnych etapów robót, przed wystawieniem faktur częściowych, dokumentowano protokołami odbioru wykonanych robót. Z w/w protokołów wynika, że roboty wykonane były zgodnie z umową i harmonogramem robót. Protokół odbioru ostatniego etapu wykonanych robót z dnia 01.12.2001r. podpisany został m.in. przez inspektora nadzoru pana Jacka Sikińskiego.

Zarząd Miasta Rybnika pismem nr I III-22280/50/01 z dnia 02.11.2001r. na podstawie art. 54-56 ustawy z dnia 07.07.1994r., Prawo Budowlane (Dz. U. Nr 89 poz. 414 z dnia 25.08.1994r.) zawiadomił odpowiednie służby o zakończeniu robót i zgłosił zamiar przystąpienia do użytkowania oraz zwołał komisję dot. odbioru końcowego inwestycji (pismo przesłano m.in. do PARP).

Dnia 19.11.2001r., odbył się techniczny odbiór końcowy i przekazanie obiektu do użytku.

W protokole z w/w odbioru końcowego komisja nie stwierdziła usterek. Komisja zaleciła „zabudowanie kraty otwieralnej zamykającej obiekt od frontu”.

W dniu 18 grudnia 2001 roku Zarząd Miasta Rybnika zgłosił obiekt „szaletu miejskiego” do użytkowania do Wydziału Architektury Referatu Budownictwa Urzędu Miasta Rybnika./wniosek Zarządu Miasta z dnia 12.12.2001 r./ Pozwolenie na budowę Nr 332/98 z dnia 11.05.1998 r. Nr UA-II-7351/97 nie wymagało uzyskania zgody na użytkowanie. Zgodnie z treścią decyzji „..... do użytkowania obiektu budowlanego można przystąpić po zawiadomieniu tut. Wydziału jeżeli Wydział ten w terminie 14 dniu od doręczenia zawiadomienia nie zgłosi sprzeciwu.”

Na podstawie w/w odbioru technicznego w dniu 31.01.2002r. wciągnięto w/w nakłady inwestycyjne w odpowiednich pozycjach na stan środków trwałych.

Zgodnie z Dziennikiem Budowy inwestycja „Przebudowa i adaptacja budynku wielofunkcyjnego zaplecza socjalno – magazynowego, Rybnik, ul. Rzeczna” była prowadzona pod nadzorem Inspektorów Nadzoru: pana Jacka Siekierskiego, pana Czesława Gatnarczyka, pana Krzysztofa Sońskiego.

Zakończenie poszczególnych etapów robót, przed wystawieniem faktur częściowych, dokumentowano protokołami odbioru wykonanych robót. Z w/w protokołów wynika, że roboty wykonane były zgodnie z umową i harmonogramem robót. Protokół odbioru ostatniego etapu wykonanych robót z dnia 01.12.2001r. podpisany został m.in. przez inspektora nadzoru pana Jacka Siekierskiego.

Zarząd Miasta Rybnika pismem nr I III-22280/54/01 z dnia 16.11.2001r. na podstawie art. 54-56 ustawy z dnia 07.07.1994r., Prawo Budowlane (Dz. U. Nr 89 poz. 414 z dnia 25.08.1994r.) zawiadomił odpowiednie służby o zakończeniu robót i zgłosił zamiar przystąpienia do użytkowania oraz zwołał komisję dot. odbioru końcowego inwestycji (pismo przesłano m.in. do PARP).

Dnia 29.11.2001r., odbył się techniczny odbiór końcowy i przekazanie do użytku obiektu.

W protokole z w/w odbioru końcowego komisja nie stwierdziła usterek i nie dała żadnych wniosków i zaleceń.

Dnia 27.12.2001r. Prezydent Miasta Rybnika wydał decyzję udzielającą pozwolenia na użytkowanie „Budynku wielofunkcyjnego sanitarno-socjalno-magazynowego (w ramach wymiany kubatury) na targowisku miejskim przy ulicy Rzecznej parcela nr 4848/7”.

Daty wysyłki ustalono na podstawie pieczęci Kancelarii Urzędu Miasta Rybnika, zgodnie z Rozporządzeniem Prezesa Rady Ministrów z dnia 22 grudnia 1999r. w sprawie instrukcji kancelaryjnej dla organów gmin i związków międzygminnych (Dz.U. Nr 112 z 1999r., poz. 1319 z późn. zmianami).

Przedstawione powyżej sprawozdania odpowiadają postanowieniom art. 5 umowy dotacji, przesyłanie ich rozpoczęło się po przekazaniu w grudniu 2000r pierwszej zaliczki na poczet dotacji, w terminach dwóch tygodni po upływie każdego miesiąca kalendarzowego na standardowych formularzach potwierdzonych każdorazowo przez Skarbnika Miasta Rybnik. Kserokopie sprawozdania z końcowego rozliczenia dotacji oraz sprawozdania za miesiąc grudzień 2001r. ujęto w załączniku nr 21 do ww. protokołu.

III. Umowa dotacji nr PL 9903.01-01-25

W dniu 13.04.2001r. do Biura ds. Integracji Europejskiej Urzędu Marszałkowskiego w Katowicach wpłynął – podpisany przez Zarząd i Skarbnika Miasta - wniosek Gminy Rybnik o udzielenie dotacji ze środków Programu PHARE PL9903.01 w kwocie 500 000,- EURO na realizację projektu p.n. „Centrum Upowszechniania Technologii Informatycznych w Rybniku ul. Rudzka 13”. We wniosku tym określono, iż projekt wpisuje się w trzy kategorie FDL, a mianowicie: tworzenie nowych trwałych miejsc pracy, tworzenie lub unowocześnianie infrastruktury wspierającej rozwój małych i średnich przedsiębiorstw, innowacje i transfer technologii.

Wg kosztorysu inwestorskiego, wykonanego przez Firmę Usługowo-Handlową „at Architektura” w Rybniku, planowane koszty w/w inwestycji wykazane we wniosku wynosiły:

Pozycja	Wartość w zł.	Wartość w EURO (1EURO=3,62 zł,- średni kurs NBP z dnia 04.04.2001r., tj. z dnia przygotowania wniosku)
Całkowity koszt netto	4.625.000,00 zł.	1.277.624,00
Podatek VAT wg stawki 7 %	590.000,00 zł.	162.983,00
RAZEM	5.215.000,00 zł.	1.440.607,00

W ww. wniosku wskazano również źródła finansowania kosztów netto tej inwestycji i ich udział procentowy:

Lp.	Źródło finansowania	Kwota w EURO (wg. Kursu jak w tabeli powyżej)	Udział %
1	Wkład własny gminy (gotówka)	527.624,00	41,30 %
2	Dotacja PHARE PL 9903.01	500.000,00	39,14 %
3	Środki budżetu państwa (rezerwa celowa)	250.000,00	19,56%
	RAZEM	1.277.624,00	100%

Przedmiotowa inwestycja była zgodna z Miejscowym Planem Zagospodarowania Przestrzennego, zatwierdzonym Uchwałą Rady Miasta Nr 276/XXXV/93 z dnia 05.05.1993r. z późn. zmianami.

Faktycznym właścicielem i władającym nieruchomości przeznaczoną na potrzeby projektu jest Gmina Rybnik - działka o numerze 1256/160 wpisana w księdze wieczystej nr 63.173.

Na realizację w/w inwestycji Gmina Rybnik uzyskała Decyzję o Warunkach Zabudowy i Zagospodarowania Terenu 221/2000 z dnia 25.05.2000r. oraz pozwolenie na budowę Nr Ar-II-73530/00242/01 wydane w dniu 11.04.2001r.

Zgodnie z uchwałami Rady Miasta Rybnika nr 586/XXV/2001 i nr 588/XXV/2001 z dnia 28.03.2001r. na realizację projektu w budżecie gminy przeznaczono w 2001r. – 2.500.000,- zł.

Uchwałą nr 859/250/01 z dnia 07.06.2001 r. Zarząd Województwa Śląskiego rekomendował przyznanie Gminie Rybnik dotacji na realizację przedmiotowego projektu we wnioskowanej wysokości.

Polska Agencja Rozwoju Przedsiębiorczości pismem z dnia 24.08.2001r. poinformowała Prezydenta pana Adama Fudali o otrzymaniu oficjalnej zgody Przedstawicielstwa Komisji Europejskiej w Polsce na przyznanie Miastu Rybnik dotacji na realizację w/w wnioskowanego projektu.

Gmina zawarła z Bankiem Powszechny Bank Kredytowy S.A., I Oddział w Rybniku umowę rachunku nominowanego w EURO nr 11101284-401280234035. Pismem z dnia 04.09.2001r. Prezydent Miasta Rybnika poinformował Agencję, iż na w/w rachunku gromadzone będą środki z przyznanej dotacji na realizację przedmiotowego projektu, a osobami uprawnionymi do uruchomienia środków gromadzonych na w/w rachunku będą Adam Fudali – Prezydent Miasta i Bogusław Paszcenda – Skarbnik Miasta. Jednocześnie Prezydent poinformował, iż w imieniu miasta Rybnik umowę będą podpisywali Wiceprezydent Miasta – Józef Cyran, Naczelnik Wydziału Inwestycji – Dorota Bienek przy kontrasygnacie Skarbnika Miasta lub osoby przez niego upoważnionej.

Dotację z programu PHARE PL 9903.01 Gmina Rybnik uzyskuje na mocy Umowy Nr PL-9903.01-01-25 zawartej z Polską Agencją Rozwoju Przedsiębiorczości w Warszawie, Al. Jerozolimskie 125/127. Umowę ze strony beneficjenta podpisali w dniu 27.09.2001r. Wiceprezydent Miasta – Józef Cyran, Skarbnik Miasta – Bogusław Paszcenda oraz Naczelnik Wydziału Inwestycji – Dorota Bienek, a ze strony Agencji podpis w dniu 21.09.2001r. złożyła Prezes - Krystyna Gurbel. W umowie określono, iż realizacja projektu rozpocznie się z dniem jej podpisania. Beneficjenta zobowiązano do zawarcia umowy z wykonawcą w terminie do 31.12.2001r. Kwotę przyznanej dotacji określono na 500.000,- EURO, tj. 39,14 % kosztu realizacji projektu netto.

Aneks do w/w umowy, podpisany przez beneficjenta w dniu 06.08.2002r., a przez Agencję w dniu 31.07.2002r., dotację obniżono do maksymalnej wysokości 461.346,85 EURO, tj. 39,14 % całkowitego kosztu realizacji projektu netto.

Zgodnie z umową dotacji osobą wyznaczoną do kontaktu z Agencją była Naczelnik Wydziału Inwestycji pani Dorota Bienek.

Kserokopia opisanej powyżej umowy dotacji nr PL9903.01-01-25 wraz z załącznikami:

- Załącznik nr 1: Opis projektu,
- Załącznik nr 2: Warunki ogólne stosowane wobec umów dotacji Wspólnot Europejskich zawartych w ramach zdecentralizowanych programów pomocy zewnętrznej,
- Załącznik nr 3: Regulamin drugiej fazy Funduszu Dotacji Lokalnych,

- Wniosek ten dotyczył zadania rozszerzającego „Przebudowa istniejącej oraz budowa nowej infrastruktury teletechnicznej – teleinformatycznej łączącej budynek Centrum Upowszechniania Technologii Informatycznych z istniejącą infrastrukturą Zespołu Szkół Wyższych w Rybniku, ul. Rudzka 13.” do projektu „Centrum Upowszechniania Technologii Informatycznych w Rybniku, ul. Rudzka 13.”(ww. umowa dotacji nr PL9903.01-01-25)

Również w tym przypadku zgłaszającym wniosek a zarazem beneficjentem była Gmina Rybnik.

Podane we wniosku planowane koszty realizacji projektu rozszerzającego na podstawie kosztorysu wynosiły:

Pozycja	W złotych polskich (PLN)	W EURO *
Całkowite koszty projektu (bez podatku VAT)	585.549,68	166.387,16
Podatek VAT wg stawki 7 %	40.988,48	11.647,10
RAZEM	626.538,18	178.034,26

* przeliczono wg kursu z dnia 27.12.2001r.: 1 EURO = 3,5192 PLN, który został przyjęty dla projektu podstawowego

W ww. wniosku wskazano źródła finansowania wydatków netto inwestycji uzupełniających oraz ich udział procentowy, odpowiadający udziałowi dla projektu podstawowego:

Lp	Źródło finansowania	Kwota w EURO	Udział %
1	Wkład własny gminy (gotówka)	68.717,90	41,30%
2	Dotacja PHARE PL 9903.01	65.123,93	39,14%
3	Środki budżetu państwa (rezerwa celowa)	32.545,33	19,56%
	RAZEM	166.387,16	100%

Wnioskowane środki z budżetu państwa określono w ww. wniosku na kwotę 114.533,52 zł, stanowiącej równowartość 32.545,33 EURO. Kserokopia ww. wniosku o udzielenie dodatkowego finansowania wraz z kserokopią powołanej w jego treści uchwały Rady Miasta Rybnika nr 800/XXXIX/2002 z dnia 15.05.2002r. dot. zgłoszenia wniosku rozszerzającego oraz o przeznaczeniu środków w wys. 283.000,00 zł. na realizację w/w zadania inwestycyjnego stanowi załącznik nr 24 do ww. protokołu.

Wniosek Miasta Rybnik z dnia 11.06.2002r o udzielenie przedmiotowej dotacji dla projektu rozszerzającego pt „Przebudowa istniejącej oraz budowa nowej infrastruktury teletechnicznej – teleinformatycznej łączącej budynek Centrum Upowszechniania Technologii Informatycznych z istniejącą infrastrukturą Zespołu Szkół Wyższych w Rybniku, ul. Rudzka 13.” w ramach projektu podstawowego „Centrum Upowszechniania Technologii Informatycznych w Rybniku, ul. Rudzka 13.” (ww. umowa dotacji nr PL9903.01-01-25) złożono w Śląskim Urzędzie Wojewódzkim w Katowicach w dniu 12.06.2002r.

We wniosku tym wskazano:

- termin rozpoczęcia inwestycji: 1.07.2002r.
- termin zakończenia inwestycji: 1.08.2002r.
- koszt netto projektu rozszerzającego: 585.549,68zł (z wniosku o dotację)
- wnioskowana kwota dotacji ze środków rezerwy celowej 114.533,52 zł netto, tj. 32.545,33 EURO, tj. 19,56% wartości netto projektu,
- wartości pozostałych źródeł finansowania w kwotach netto: środki własne 68.717,90 EURO, tj. 241.832,03 zł, tj. 41,30%; dotacja zagraniczna 65.123,93 EURO, tj. 229.184,13 zł (39,14%)

101-0821-025
101-0821-025
101-0821-025

wyniku pomyłki w numeracji stron. Poprawione egzemplarze z prawidłową numeracją zostały wydane oferentom. Ww. notatka stanowi załącznik nr 27 do ww. protokołu kontroli.

Pismem z dnia 11.10.2001 r. (uzupełnionym pismem z dnia 17.10.2001r. znak: I-III-22227/2/01 Wiceprezydenta Miasta p. Józefa Cyra) Prezydent Miasta p. Adam Fudali zwrócił się do Prezesa Urzędu Zamówień Publicznych, na podstawie art. 38 ust. 3 i 4 ustawy o zamówieniach publicznych z wnioskiem o skrócenie ustawowego terminu składania ofert do 3 tygodni w przetargu nieograniczonym. Decyzją nr ST/14648/01 z dnia 22.10.2001r. Prezes Urzędu Zamówień Publicznych wyraził zgodę na powyższe. Kserokopia ww. decyzji stanowi załącznik nr 28 do ww. protokołu kontroli.

Ogłoszenie o przetargu zostało opublikowane w Biuletynie Zamówień Publicznych nr 180 z dnia 22.10.2001r. poz. 67170, w Dzienniku Zachodnim w dniu 12.11.2001r. oraz w formie ogłoszenia publicznego w Urzędzie Miejskim od dnia 22.10.2001r. do dnia 16.11.2001r. (pkt 7b protokołu postępowania o zamówienie publiczne, sporządzonego na druku ZP-1).

Zgodnie z pkt 3.5 załącznika nr 1 do ww. umowy dotacji w powyższych ogłoszeniach zawarto informację o współfinansowaniu robót ze środków Unii Europejskiej.

W ww. ogłoszeniach został określony termin składania ofert: do 16.11.2001r. godzina 10⁰⁰. Kserokopia protokołu ZP-1 stanowi załącznik nr 29 do ww. protokołu (karty od nr 1 do nr 3).

Komisja przetargowa została powołana Uchwałą Nr 296/2001 Zarządu Miasta Rybnika z dnia 17.10.2001r.. Skład komisji (powołanej z pracowników Urzędu Miasta Rybnika i przedstawicieli Rady Miasta) przedstawiał się następująco: przewodniczący, z-ca przewodniczącego, sekretarz oraz trzech członków. Załącznikiem do ww. uchwały był regulamin pracy Komisji Przetargowej, który obejmował m.in. harmonogram prac Komisji Przetargowej oraz arkusz ocen zawierający szczegółowy sposób wyliczenia i metodę oceny ofert. Każdy członek Komisji Przetargowej w dniu 16.11.2001r. złożył oświadczenie, że zgodnie z przepisem art. 20 ww. ustawy o zamówieniach publicznych nie podlega wyłączeniu z udziału w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego (wg sformalizowanego wzoru ZP-21).

Zgodnie z pkt 3.11 załącznika nr 1 do ww. umowy dotacji, pismem z dnia 26.10.2001r znak: I-III-22227/3/01 kontrolowana jednostka przesłała PARP materiały i dokumentację dot. przetargu na realizację inwestycji, tj. uchwałę powołującą Komisję przetargową oraz dokumentację dotyczącą zamówienia (w tym ogłoszenie o przetargu nieograniczonym, SIWZ, kosztorysy inwestorskie, przedmiary robót, podstawowe rysunki). Kserokopię ww. pisma ujęto w załączniku nr 30 do ww. protokołu.

Wcześniej, tj. pismem z dnia 17.10.2001r. PARP powiadomiła Naczelnika Wydziału Inwestycji Urzędu Miasta Rybnika, że akceptuje przedstawioną przez Urząd dokumentację przetargową, tj. SIWZ, druk ZP-110 oraz projekt umowy z wykonawcą w odniesieniu do warunków stawianych przez Komisję Europejską.

Pismem z dnia 6.11.2001r znak: I-III-22227/6/01 kontrolowana jednostka, w nawiązaniu do złożonego harmonogramu prac Komisji Przetargowej zawiadomiła PARP o terminie i miejscu otwarcia ofert, tj. 16.11.2001r., godz. 12.00, w sali 257 Urzędu Miasta. Kserokopia ww. pisma stanowi załącznik nr 31 do ww. protokołu.

Pismem z dnia 20.11.2001r znak: I-III-22227/8/01 kontrolowana jednostka przesłała do PARP ogłoszenie o przetargu nieograniczonym, które ukazało się w Dzienniku Zachodnim.

Zgodnie z treścią protokołu postępowania o zamówienie publiczne (pkt 11), otwarcie ofert odbyło się w dniu 16.11.2001r. w Urzędzie Miejskim w Rybniku.

W tym dniu komisja odnotowała w zbiorczym zestawieniu ofert otwartych w dniu 2001.11.16 (sformalizowany druk ZP-41) wszystkich oferentów, podając firmę (nazwę), adres oraz datę złożenia oferty, cenę oferty i inne dane dot. oferty. W jednej ofercie (PBOiUT "Śląsk" sp. z o.o.) komisja stwierdziła oczywiste omyłki w tekście oferty (błędna data zakończenia robót w ofercie), co odnotowano w druku ZP-43.

W piśmie z dnia 19.11.2001r. skierowanym do oferenta PBOiUT "Śląsk" sp. z o.o. Urząd Miasta m.in. zwrócił się z prośbą o wyrażenie zgody na poprawienie ww. oczywistej omyłki w tekście oferty tej firmy. Pismem z dnia 19.11.2001r. L.dz. 784/M/01 ww. spółka wyraziła zgodę na poprawienie omyłki.

W przedmiotowym postępowaniu wpłynęło 6 ofert. Oferty wpłynęły w terminie wyznaczonym w ogłoszeniu, tj. w dniu 16.11.2001r. Na podstawie złożonych dokumentów komisja stwierdziła, że wymagane warunki spełniają wszyscy oferenci, co odnotowano w druku ZP-46.

Pismami z dnia 19.11.2001r. znak: I-I 3410/62/01 Urząd Miasta powiadomił oferentów o otwarciu ofert, podał skład komisji przetargowej, dane (nazwa, adres) wszystkich oferentów, przesłał oferentom wzór oświadczenia o pozostawaniu w stosunku zależności lub dominacji w rozumieniu ustawy z dnia 21 sierpnia 1997r. - prawo o publicznym obrocie papierami wartościowymi i wezwał ich do złożenia podpisanego oświadczenia do dnia 23.11.2001r., godz. 10⁰⁰; oferenci złożyli wymagane oświadczenia w wyznaczonym terminie.

W postępowaniu nr I-I 3410/62/01 z 6 rozpatrywanych ofert wybrano ofertę:

- P.R.-B. „ERBUD” sp. z o.o. z/s w Rybniku (oferta nr 5) - oferta ta uzyskała najwyższą liczbę punktów (561,6) - pkt 20 i 25 protokołu ZP-1. Ponadto oferta ta była najtańsza wg kryteriów zawartych w Specyfikacji Istotnych Warunków Zamówienia.

Z ww. postępowania o zamówienia publiczne sporządzony został protokół (druk ZP-1), który został podpisany przez przewodniczącego i członków komisji przetargowej.

Na podstawie ustalonych kryteriów oceny (wymienionych w druku ZP-51) członkowie komisji sporządzili karty indywidualnej oceny ofert (druk ZP-52). Streszczenie tych ofert i porównanie złożonych ofert (druk ZP-53) ujęto w załączniku do protokołu postępowania ZP-1. Kserokopia druku ZP-53 stanowi zał. nr 29 karta 4 do ww. protokołu kontroli. W kol. „łącznie” oraz „suma punktów” przy numerze oferty 4,5,6 zamalowano tępym piórem i dane wpisano czarnym długopisem. Pani Dorota Bienek, Naczelnik Wydziału Infrastruktury Miejskiej i Inwestycji wyjaśniła w notatce, że:

kolumny te obejmują sumę punktów i kolejne uzyskane miejsce a cyfry zostały poprawione wskutek błędnego podsumowania danych poszczególnych pozycji a wynikające z zestawień indywidualnych i zbiorczych, na których nie było żadnych korekt czy zmian. Ww. notatkę z dnia 15.10.2004r. ujęto w załączniku nr 29 karta 5 do ww. protokołu kontroli.

Zgodnie z protokołem z postępowania prace komisji zakończyły się w dniu 22.11.2001r. o godz. 12.30.

W dniu 10.12.2001r. Prezydent Miasta Rybnika zatwierdził prace komisji oraz ww. protokół postępowania o udzielenie zamówienia.

Ogłoszenie o wyniku ww. postępowania opublikowano w Biuletynie Zamówień Publicznych nr 212 z dnia 31.12.2001r., poz. 78321 i umieszczono na tablicy ogłoszeń w Urzędzie Miasta Rybnika od 28.11.2001r. do 20.12.2001r. zgodnie z oświadczeniem Naczelnika Wydziału Infrastruktury Miejskiej i Inwestycji pani Doroty Bienek. Ww. oświadczenie ujęto w załączniku nr 29 karta 6 do ww. protokołu kontroli.

Firmy uczestniczące w przetargu zostały poinformowane o dokonanych wyborze pismami o numerze I-I-3410/62/01 z dnia 28.11.2001r. W pismach tych wskazana została nazwa i adres firmy, której ofertę wybrano, nr oferty i cena oferty.

Kontrolowana jednostka pismem z dnia 29.11.2001r. znak: I III-22227/9/01 powiadomiła PARP o wynikach ww. przetargu, przesyłając kopię ogłoszenia o wyniku postępowania, protokół wraz z załącznikami nr 45 i 51 oraz projekt umowy. Pismem z dnia 12.12.2001r. PARP powiadomiła Naczelnika Wydziału Inwestycji p. Dorotę Bienek, że akceptuje przedstawioną dokumentację z przeprowadzonego przetargu i wyraża zgodę na zawarcie umowy z firmą P.R-B. "ERBUD" sp. z o.o. Pismem z dnia 04.01.2002r. znak: I III-22227/01/02 kontrolowana jednostka przesała PARP ogłoszenie o wyniku postępowania, protokół i umowę podpisaną z wykonawcą tj P.R-B. "ERBUD" sp. z o.o.

W związku z protokołem konieczności z dnia 10.06.2002r. dot. ustalenia robót dodatkowych na obiekcie CUTI Urząd Miasta Rybnika Wydział Inwestycji sporządził kosztorys inwestorski w którym wartość robót dodatkowych określono na 80.174,23 zł (z podatkiem VAT: 85.786,43 zł). Dnia 04.07.2002r. Urząd Miasta Rybnika sporządził „Informację o zamiarze udzielenia zamówienia publicznego”. Przedmiotem zamówienia miało być wykonanie robót dodatkowych w ramach 20 % do umowy podstawowej nr I III-342/343/01 "Centrum Upowszechniania Technologii Informatycznych w Rybniku przy ul. Rudzkiej 13", dotyczących robót budowlanych: wzmocnienia ścian piwnicznych, uzupełnienia brakujących fundamentów, wzmocnienia nadproży okiennych, zabezpieczenia czynnego rurociągu. W ww. informacji podano m.in.: przewidywany termin wykonania robót: 30.07.2002r. oraz sposób udzielenia zamówienia publicznego: zamówienie z wolnej ręki.

W dniu 12.07.2002r. Urząd Miasta Rybnika sporządził Protokół z postępowania o udzielenie zamówienia publicznego przeprowadzonego w trybie zamówienia z wolnej ręki. Jak wynika z treści protokołu w trybie zamówienia z wolnej ręki (art.71 ust.1 pkt 5 ustawy o zamówieniach publicznych) jako wykonawcę wybrano P.R-B. "ERBUD" sp. z o.o., a cenę netto ustalono na kwotę 79.259,43 zł – zgodnie z kosztorysem ofertowym.

W dniu 15.07.2002r. zawarto z ww. wykonawcą umowę nr I III-0116/71/02 na wykonanie ww. robót dodatkowych.

Pismem z dnia 12.08.2002r znak: I II-22227/00040/02 kontrolowana jednostka przesała PARP ww. umowę na roboty dodatkowe i poinformowała, że wykonany zakres prac dodatkowych uregulowany zostanie ze środków budżetu miasta.

W nawiązaniu do pisma PARP znak: ZZP/WRS-280/KH/2002 z 16.04.2002r Zarząd Miasta przesał pismem znak: I III-22227/00021/02 z dnia 9.05.2002r. do PARP wniosek dla zadania rozszerzającego: Przebudowa istniejącej oraz budowa nowej infrastruktury teletechnicznej – teleinformatycznej łączącej budynek CUTI z istniejącą infrastrukturą Zespołu Szkół Wyższych w Rybniku ul. Rudzka 13.

Wnioskiem z dnia 28.05.2002r. znak: I III-22227/27/02 Prezydent Miasta p. Adam Fudali zwrócił się do Prezesa Urzędu Zamówień Publicznych o zatwierdzenie trybu zamówienia z wolnej ręki na ww. zadanie udzielonego na rzecz ww. spółki P.R.-B „ERBUD”. Decyzją z dnia 12.07.2002r. Prezes Urzędu Zamówień Publicznych wyraził zgodę na powyższe. Kserokopia ww. decyzji stanowi załącznik nr 32 do ww. protokołu kontroli.

40-100
101 (100) 101
101 (100) 101
101 (100) 101

Dnia 28.05.2002r. Urząd Miasta Rybnika sporządził „Informację o zamiarze udzielenia zamówienia publicznego” dotyczącą realizacji ww. zadania. W ww. informacji podano m.in.: wartość zamówienia netto 708.647,87 zł, wartość brutto 758.253,22 zł przewidywany termin wykonania robót :15.08.2002r. oraz sposób udzielenia zamówienia publicznego: zamówienie z wolnej ręki.

Kontrolowana jednostka pismem PARP z dnia 04.07.2002r znak: 477/KH/2002 została poinformowana, że Przedstawicielstwo Komisji Europejskiej wyraziło zgodę na realizację zgłoszonego projektu rozszerzającego.

W dniu 19.07.2002r. Urząd Miasta Rybnika sporządził Protokół z postępowania o udzielenie zamówienia publicznego przeprowadzonego w trybie zamówienia z wolnej ręki. Jak wynika z treści protokołu w trybie zamówienia z wolnej ręki art.71 ust.1 pkt 5 ustawy o zamówieniach publicznych wybrano ww. wykonawcę P.R-B. "ERBUD" sp. z o.o., a cenę netto ustalono na kwotę 585.549,68 zł (VAT w kwocie 40.988,48 zł wg stawki 7 %) – na podstawie złożonej oferty.

Umowa z Przedsiębiorstwem Remontowo-Budowlanym „ERBUD” Sp. z o.o. numer I III-342/343/01 została zawarta w dniu 28.12.2001r. tj. w terminie określonym w umowie dotacji (art. 2 pkt 2- do dnia 31.12.2001r.).

Jej przedmiotem było Centrum Upowszechniania Technologii Informatycznych w Rybniku przy ul. Rudzkiej 13. Szczegółowy zakres rzeczowy robót określono w umowie według dokumentacji, oferty, przedmiarów robót, oraz specyfikacji istotnych warunków zamówienia. Dokumenty te stanowią integralną część umowy.

Zgodnie z umową termin przekazania dokumentacji i przekazanie placu budowy strony ustaliły na dzień podpisania umowy, a termin wykonania umowy przewidziano na 01.08.2002r.

Określone w umowie wynagrodzenie ryczałtowe to kwota netto 3.562.564,34 zł, podatek VAT 22% w łącznej kwocie 249.379,50 zł (brutto 3.811.943,84zł).

Platność miała następować po zrealizowaniu elementów robót objętych harmonogramem na podstawie przedłożonych faktur wraz z protokołami częściowymi odbioru tych robót. Łącznie faktury częściowe nie mogły przekroczyć 70% wynagrodzenia umownego. Rozliczenie końcowe nastąpić miało fakturą końcową do 30 dni po podpisaniu protokołu odbioru przedmiotu zamówienia na podstawie protokołu końcowego odbioru robót podpisanego przez Zamawiającego i Wykonawcę.

W związku z wnioskiem o udzielenie dodatkowego finansowania została zawarta w dniu 22.07.2002r. z Przedsiębiorstwem Remontowo-Budowlanym „ERBUD” Sp. z o.o. umowa nr I III-0116/77/02. Umowę tę przesłano do PARP pismem z dnia 24.07.2002r. znak: I III-22227/00036/02 wraz ze zdjęciami tablicy informacyjnej.

Przedmiotem umowy była „Przebudowa istniejącej oraz budowa nowej infrastruktury teleinformatycznej – teleinformatycznej łączącej budynek CUTI z istniejącą infrastrukturą Zespołu Szkół Wyższych w Rybniku, ul. Rudzka 13, projekt rozszerzający w ramach zadania Centrum Upowszechniania Technologii Informatycznych w Rybniku przy ul. Rudzkiej 13”.

Termin zakończenia prac strony ustaliły na dzień 15.08.2002r.

Urząd Miejski w Rybniku uzyskał zaświadczenie Urzędu Komitetu Integracji Europejskiej Departament Koordynacji i Monitorowania Pomocy Zagranicznej (o numerze: Sekr. DPZ/517/2002/MMi z dnia 16.01.2002r.), iż zakupy towarów i usług dokonywane przez gminę Rybnik, w związku z realizacją projektu „Centrum Upowszechniania Technologii

Informatycznych w Rybniku” - kwota dotacji 500.000,00 EURO – są finansowane ze środków bezzwrotnej pomocy zagranicznej Unii Europejskiej dla Polski.

Niniejsze zaświadczenie zostało wydane w związku z Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 22 marca 2002 r. w sprawie wykonania niektórych przepisów ustawy o podatku od towarów i usług oraz o podatku akcyzowym (Dz.U. nr 109 poz.1245 rozdz. 11), jednostkom dokonującym zakupu towarów i usług finansowanego ze środków bezzwrotnej pomocy zagranicznej.

Wykonawca, tj. PR-B „ERBUD” wniósł zabezpieczenie należytego wykonania umowy w wysokości 114.358,32 zł w formie gwarancji dobrego wykonania kontraktu (gwarancja z dnia 10.12.2001r. nr PKA 1061909, wystawiona przez Sopotkie Towarzystwo Ubezpieczeniowe Ergo Hestia S.A.) oraz wniósł w gotówce zabezpieczenie należytego wykonania umowy w kwocie 18.796,15zł.

Zgodnie z art. 25 ust. 4 ww. ustawy o zamówieniach publicznych przesyłką poleconą przesłano 17.12.2001r. Ministrowi Spraw Wewnętrznych i Administracji informację cenową z postępowania.

Zgodnie z założeniami studium wykonalności projektu oraz opisem zawartym we wniosku o dotację w ramach PHARE 9903.01. projekt ten polegał na adaptacji opuszczonego budynku byłej kotłowni szpitala wraz z pomieszczeniem administracyjnym przy ul. Rudzkiej 13 na potrzeby Centrum Upowszechniania Technologii Informatycznych, które stanie się częścią Zespołu Szkół Wyższych (Kampusu) realizowanego na tym terenie od 1999r. Budynek miał być ściśle funkcjonalnie związany z już istniejącymi na tym terenie obiektami Zespołu takimi jak:

- Wydział Energetyki Komunalnej Centrum Kształcenia Inżynierów Politechniki Śląskiej,
- oraz realizowanymi równocześnie z w/w projektem:
- Laboratorium Nowoczesnych Technologii Przemysłowych i Wydziałem Zamiejscowym Uniwersytetu Śląskiego.

Funkcje Centrum miały uwzględniać również włączenie w strukturę Zespołu Uczelni Wyższych w Rybniku Wydziału Zamiejscowego Akademii Ekonomicznej oraz pozostałych obiektów Kampusu.

Adaptacja budynku kotłowni na potrzeby CUTI zgodnie z projektem budowlanym obejmuje dostosowanie do nowego przeznaczenia oraz uwarunkowań funkcjonalno-przestrzennych i zakłada:

- dokonanie projektowanych wyburzeń, demontaży, rozbiórek i wymurowań,
- wykonanie nowych stropów w miejsce usuwanych, ze zmianą poziomów,
- wykonanie nowej konstrukcji więźby dachowej,
- wykonanie nowej klatki schodowej,
- wykonanie nowych pomieszczeń piwnicy, parteru i piętra w miejsce dawnej hali kotłowej,
- modernizacja holu wejściowego ze zmianą głównego wejścia do budynku,
- wykonanie zagospodarowania strefy przedwejściowej do budynku, połączenie obiektu ze strefą komunikacyjną Zespołu Szkół Wyższych, wykonanie nowej rampy dla osób niepełnosprawnych,
- dokonanie niezbędnych izolacji, napraw i modernizacji,
- renowację istniejącej elewacji klinkierowej, z nowymi przemurowaniami spękniętymi,
- wykonanie nowych instalacji wewnętrznych sanitarnych, elektrycznych, wentylacyjnych,
- wykonanie nowych sieci i przyłączy instalacyjnych oraz nowego zagospodarowania terenu.

Równocześnie zakres zadania obejmuje wyposażenie powstałego obiektu w sprzęt komputerowy wraz z podstawowym oprogramowaniem.

Wartość inwestycji objętej dotacją z PHARE wg umów zawartych z wykonawcami przedstawiono w poniższej tabeli:

Rodzaj kosztu	Wartość w zł.	W EURO*
całkowity koszt netto	4.148.114,02	1.178.709,38
- w tym umowa I ¹⁾	3.562.564,34	1.012.322,22
- w tym umowa II ²⁾	585.549,68	166.387,16
Podatek VAT	290.367,98	82.509,65
- w tym umowa I	249.379,50	70.862,55
- w tym umowa II	40.988,48	11.647,10
RAZEM	4.438.482,00	1.261.219,03
- w tym umowa I	3.811.943,84	1.083.184,77
- w tym umowa II	626.538,16	178.034,26

²⁾ Umowa z firmą „ERBUD” Sp. z o.o. Nr I III-0116/77/02 z 22.07.2002r.

* przeliczenia wg kursu z dnia 27.12.2001r.: 1 EURO = 3,5192 PLN, który został przyjęty dla przeliczenia wartości projektu podstawowego

Kserokopia wyciągu z dziennika budowy:

oraz kserokopia protokołu odbioru końcowego i przekazania do użytku z dnia 14.08.2002r.- Centrum Upowszechniania Technologii Informatycznych i projekt rozszerzający: Przebudowa istniejącej oraz budowa nowej infrastruktury łączącej budynek CUTI z istniejącą infrastrukturą ZSW w Rybniku, stanowią załącznik nr 33 do ww. protokołu.

Zgodnie z Dziennikiem Budowy inwestycja „Centrum Upowszechniania Technologii Informatycznych” była prowadzona na każdym etapie inwestycji pod nadzorem Inspektorów Nadzoru pana Stanisława Winklera i pana Czesława Gatnarczyka, a inwestycje rozszerzające projekt podstawowy pod nadzorem Inspektora Nadzoru pana Marcina Bulka. W/w potwierdzili swoimi wpisami do Dziennika Budowy, że roboty zostały wykonane zgodnie z projektem i obiekt jest gotowy do odbioru końcowego.

Na podstawie przedłożonych faktur wystawionych przez firmę P.R.-B"ERBUD" stwierdzono, że firma ta, zgodnie z zawartymi umowami, obciążyła kontrolowaną Gminę łącznie kwotą netto

4.148.114,02 zł oraz podatkiem VAT w kwocie 290.367,98 zł. Do faktur dołączano każdorazowo protokoły odbioru wykonanych w danym okresie rozliczeniowym robót, ze wskazaniem ich wartości. Protokoły te potwierdzał kierownik budowy oraz inspektor nadzoru. Zestawienie powyższych faktur ujęto w tabeli na str. 48-49 ww. protokołu kontroli. Podatek VAT z w/w faktur został pokryty w całości ze środków gminy.

W sprawozdaniu rocznym z wykonania planu dochodów budżetowych za okres od początku roku do 31 grudnia roku 2001 w pozycji dział 801 rozdział 80100 paragraf 629 w wykazanej łącznej kwocie 1.473.541,-zł wykazano m.in. kwotę wpływu pierwszej zaliczki z dotacji PHARE na wykonanie zadania PL9903.01-01-25 w kwocie 874.075,-zł. W 2001r. nie zrealizowano wydatków z tego źródła finansowania, tak więc w rocznym wykonaniu planu wydatków budżetowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2001 w pozycji dział 801 rozdział 80100 paragraf 6051 w rubryce nr 9 (wydatki, które nie wygasły w roku budżetowym) ujęto w/w kwotę 874.075,-zł.

W sprawozdaniu rocznym z wykonania planu dochodów budżetowych za okres od początku roku do 31 grudnia roku 2002 w pozycji dział 801 rozdział 80100 paragraf 629 wykazano kwotę wpływu drugiej zaliczki z dotacji PHARE na wykonanie zadania PL9903.01-01-25 w kwocie 606.288,- zł (przed zaokrągleniem do sprawozdania 606.287,52 zł). W 2002r. wydatkowano całość środków, tak więc w rocznym wykonaniu planu wydatków budżetowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2001 w pozycji dział 801 rozdział 80100 paragraf 6051 w rubryce nr 6 (wydatki wykonane) ujęto w kwocie 606.288,- zł (przed zaokrągleniem do sprawozdania 606.287,52 zł).

Przy wydatkowaniu kwoty 874.075,-zł wystąpiły dodatnie różnice kursowe (urealnijające kwoty wykazane w budżecie) w kwocie (+) 143.209,29 – tak więc rzeczywista kwota wydatków wyniosła 1.017.284,29 zł, natomiast przy wydatkowaniu drugiej zaliczki w budżecie miasta zaokrąglono wydatki do pełnych złotych tak więc kwota wydatków rzeczywistych wyniosła 606.287,52 zł.

Łącznie wydatkowane kwoty ujęte w budżecie po korektach wynoszą 1.623.571,81 zł.

Całkowity koszt realizacji inwestycji (objęty przedmiotową umową dotacji wraz z aneksem) wyniósł 4.148.114,02 zł netto, w tym:

– wydatki finansowane z FDL	1.623.571,81 zł netto
– wydatki finansowane ze środków budżetu Gminy	1.713.171,63 zł netto
– wydatki finansowane ze środków budżetu Państwa	811.370,58 zł netto

W.w. łączna kwota 1.623.571,81 zł wydatków finansowanych ze środków UE stanowi równowartość 400.883,77 EURO a wydatkowanie tych środków udokumentowane jest poleceniami przelewu i asygnatami uniwersalnymi oraz wyciągami bankowymi z rachunku prowadzonego w EURO.

Powyższe wydatki stanowiły odpowiednio:

Wg wskaźnika

– finansowane z FDL	1.623.571,81 zł	39,14%
– finansowane ze środków budżetu Gminy	1.713.171,63 zł	41,30%
– finansowane ze środków budżetu Państwa	811.370,58 zł	19,56%
Łącznie	4.148.114,02zł	100,00%

Kwota sfinansowana ze środków FDL (Program PHARE) stanowiła 39,14% całkowitego kosztu netto inwestycji objętej umową dotacji, zatem odpowiada ona udziałowi procentowemu

określone w umowie dotacji (i aneksie do tej umowy) oraz wskaźnikom wynikającym z wniosków o dotację.

W toku czynności kontrolnych stwierdzono, iż środki z FDL przekazano na odrębny rachunek bankowy Urzędu Miejskiego, który został wskazany w w/w umowie dotacji.

Pierwsza zaliczka na poczet tej dotacji w wys. 250.000,00 EURO została przekazana przez PARP w dniu 27.12.2001r. (wyciąg bankowy Powszechnego Banku Kredytowego nr 1 z dnia 29.09.2002r.) i została zaksięgowana „ręcznie” w EURO na koncie pozabilansowym „Rachunek środków pomocowych w EURO”. Równocześnie w systemie FK równowartość tej kwoty w złotych została zaewidencjonowana na koncie o numerze 139-22.

Drużga (ostatnia) zaliczka na poczet dotacji w wys. 211.346,85 EURO została przekazana przez PARP w dniu 05.09.2002r. (wyciąg bankowy Banku Przemysłowo – Handlowego PB K nr 4 z dnia 05.09.2002r.). Łącznie z funduszu PHARE Gmina otrzymała kwotę 461.346,85 EURO.

Na ww. koncie pozabilansowym zarówno w prowadzonym „ręcznie” w EURO jak i w systemie FK - złotówkowym, zaksięgowano również wszystkie operacje związane z naliczeniem odsetek od kwoty niewykorzystanej dotacji.

W 2002r. i w 2003r. ww. operacje w systemie FK księgowano (w związku z zmianą planu kont) – zamiast na koncie 139-22, na kontach 136-22-3 i 136-01.

Ponadto na rachunek bankowy wpłynęły odsetki od niewykorzystanej kwoty dotacji w kwocie 13,70 EURO, co udokumentowane jest wyciągiem bankowym nr 4 z dnia 2002-09-05. Jak ustalono, Urząd Miejski wydatkował poprzednio (na zapłatę faktury nr 02/su/00302 w dniu 30.08.2002r.) całość środków EURO posiadanych na ww. rachunku wraz z naliczonymi przez bank odsetkami (po zapłacie saldo na rachunku wynosiło 0 EURO). W związku z powyższym, jak wynika z pisma Urzędu Miejskiego znak: IMI-22227/00002/03 z dnia 17.03.2003r. przesyłanym do PARP, Urząd Miejski zakupił w banku z własnych środków 13,70 EURO i wpłacił na ww. wyodrębniony rachunek, zwracając w ten sposób wydatkowane omyłkowo odsetki oraz zawiadomił o zaistniałej sytuacji PARP. Kserokopia ww. pisma stanowi załącznik nr 36 do ww. protokołu.

Ze środków z dotacji dokonywano zapłaty faktur wystawionych przez wykonawcę projektu w kwotach netto, wynikające bezpośrednio z umowy zawartej z wykonawcą. Na poleceniach przelewu określano każdorazowo kwotę w EURO dot. przedłożonych faktur oraz ich równowartość w PLN, przeliczone wg kursów banku realizującego przelew.

Zatem, postanowienia umowy dotacji w zakresie sposobu dokonywania płatności, tj. w EURO na rachunek wykonawcy prowadzony w PLN po kursie banku, który dokonuje przelewu zostały przez Gminę wypełnione. Płatności dokonane z tego rachunku na rzecz wykonawców następowały w wymagalnych terminach określonych w umowach z tymi wykonawcami, tj. w okresie 30 dni od otrzymania faktur.

W toku prowadzonych czynności kontrolnych ustalono, że wszystkie koszty podlegające finansowaniu z dotacji FDL wynikały bezpośrednio z zawartej umowy z wykonawcą i były niezbędne do wykonania przedsięwzięcia objętego umową dotacji. Jak przedstawiono wcześniej zostały one poniesione w okresie trwania przedsięwzięcia określonego w umowie dotacji, tj. do dnia 15.08.2002r. Koszty podlegające finansowaniu z dotacji nie obejmowały kosztów wymienionych w art. 14 pkt 3 i 4 załącznika nr II do umowy dotacji, nie obejmowały również wydatków określonych w art.6 Regulaminu dotacji FDL.

Wydatkowanie środków FDL księgowane było na koncie 139-22(136-22-3,136-01), 240-22-0561, natomiast wydatkowanie środków pieniężnych własnych gminy i z budżetu państwa księgowane były na koncie 130-22-80100-6052-511.

Zgodnie z postanowieniami umowy dotacji i aneksu do niej zwrot niewykorzystanej kwoty dotacji oraz naliczonych odsetek miał nastąpić w terminie nie później niż do 30.09.2002r., na konto bankowe, którego numer miała podać Agencja. Pismem z dnia 27.09.2002r. znak

W toku czynności kontrolnych ustalono, że badana jednostka terminowo składała do PARP miesięczne sprawozdania dotyczące realizacji umowy dotacji PL9903.01-01-25. Pierwsze tego typu sprawozdanie zostało sporządzone za grudzień 2001 roku i przesłane w załączeniu do pisma nr I III-22280/3/02 z dnia 10.01.2002 (wysłane 14.01.2002r.)

1

- 1

1

1

1

1

1

1

1

1

Ponadto na budynku CUTI na ścianie frontowej i na ścianie wewnątrz budynku w holu głównym stwierdzono istnienie tablic informujących, że obiekt ten powstał dzięki finansowemu wsparciu Unii Europejskiej.

Szczegółowe ustalenia z ww. czynności sprawdzających zawarto w protokole, stanowiącym załącznik nr38 do ww. protokołu kontroli.

III. USTALENIA I WNIOSKI DOTYCZĄCE USUNIĘCIA NIEPRAWIDŁOWOŚCI

Wniosków i wskazań brak

IV. POUCZENIA

Niniejszy „Wynik kontroli” wydany został po zakończeniu postępowania kontrolnego, w związku z nie stwierdzeniem nieprawidłowości i jest dokumentem, od którego nie przysługują środki odwoławcze przewidziane w art. 26 ustawy o kontroli skarbowej.

Wynik ten, stosownie do art. 27 ust. 2 ustawy o kontroli skarbowej, zostanie przekazany Polskiej Agencji Rozwoju Przedsiębiorczości z/s w Warszawie – celem wykorzystania.

Niniejszy „Wynik kontroli” został sporządzony w 3 jednobrzmiących egzemplarzach, z których egz. Nr 1 doręczono kontrolowanemu.

INSPEKTOR KONTROLI SKARBOWEJ

mgr Barbara Karcz

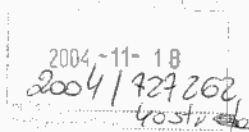
(inspektor prowadzący czynności kontrolne
- art. 11 ust. 2 pkt 3 ustawy o kontroli skarbowej)

DYREKTOR
Urzędu Kontroli Skarbowej

(organ kontroli skarbowej - art. 8 ust. 1 pkt 3
ustawy o kontroli skarbowej)

Do wiadomości:

- Polska Agencja Rozwoju Przedsiębiorczości z/s w Warszawie
- UKS a/a



Potwierdzenie odbioru: data:

podpis:

URZĄD MIASTA RYBNIKA

ul. Chrobrego 2
44-200 Rybnik

PREZYDENT MIASTA

Adam Fudali