

*K.K. - Reformator  
18.12.2006 UKS*

**DYREKTOR**

**URZĘDU KONTROLI SKARBOWEJ  
W KATOWICACH**

ul. Paderewskiego 32 b  
40-282 Katowice

*Chrobrego  
Wyskowski  
18-12-06*

Katowice, 2006.12.15

Nr sprawy: IIIUE-531-023/24060921

*P 1-10*

2006-12-15
nr koresp. 2006/133468
Mość załączników

**GMINA - MIASTO RYBNIK**  
**ul. Chrobrego 2**  
**44-200 Rybnik**  
**NIP 642-001-07-58**

**WYNIK KONTROLI**  
**Nr IIIUE-531-1-023/24060921**

Na podstawie art. 24 ust. 1 pkt 2 lit. a ustawy z dnia 28 września 1991 r. o kontroli skarbowej (Dz.U. z 2004 r. Nr 8, poz. 65 ze zm.) po przeprowadzeniu postępowania kontrolnego wszczętego postanowieniem Dyrektora Urzędu Kontroli Skarbowej w Katowicach nr IIIUE-531-023/24060921 z dnia 12.09.2006r., przedstawiam następujące ustalenia i wnioski z przeprowadzonego postępowania kontrolnego:

**I. ZAKRES KONTROLI:**

Celowość i zgodność z prawem gospodarowania środkami pochodzącymi z Unii Europejskiej oraz wywiązywanie się z warunków finansowania pomocy z ww. środków w ramach Funduszu Spójności – Projekt nr 2001/PL/16/P/PE/025 – Budowa kanalizacji w gminach Rybnik, Gaszowice, Jejkowice. Okres objęty kontrolą: od 01.10.2001r. do 31.08.2006r.

Czynności kontrolne dotyczyły następujących obszarów:

**1. Zbadanie poniesionych wydatków pod kątem kwalifikowalności.**

W badanym obszarze czynnościami kontrolnymi objęto wymienione poniżej wnioski o płatność:

L.p.	Nr wniosku o płatność	Suma wydatków kwalifikowanych we wniosku	Wartość wydatków objętych czynnościami kontrolnymi
1	bez numeru, dot. wydatków poniesionych do 31.12.2004r.	5.900.649,90 Euro *	1.213.830,62 Euro
2	bez numeru, dot. wydatków poniesionych do 30.04.2005r.	2.434.070,75 Euro **	454.831,08 Euro

\* łączna kwota wartości faktur (z uwzględnieniem faktur korygujących) wykazana w kolumnie 6 zestawienia faktur załączonego do wniosku (nie obejmuje wartości faktur zaliczkowych wykazanych w poz. 1-8 wniosku)

\*\* łączna kwota wartości faktur (z uwzględnieniem faktury korygującej) wykazana w kolumnie 6 zestawienia faktur załączonego do wniosku

Do kontroli wybrano następujące faktury spośród wykazanych w obydwóch wnioskach:

z ww. wniosku L.p.1:

- fakturę nr J24038A-01, poz. 26 zestawienia faktur załączonego do wniosku (kwota wykazana w kol. 6: 292.398,00 Euro);
- fakturę nr 3/V/343/33176/2004 wraz z fakturami korygującymi, poz. 20 ww. zestawienia (kwota wykazana w kol. 6: 707.279,78 Euro);
- fakturę nr 2/2004, poz. 23 ww. zestawienia (kwota wykazana w kol. 6: 214.152,84 Euro);

z ww. wniosku L.p.2:

- fakturę nr 000303, poz. 6 zestawienia faktur załączonego do wniosku (kwota wykazana w kol. 6: 454 831,08 Euro).

Kontrolą objęto wszystkie wydatki udokumentowane następującymi fakturami:

- nr J24038A – 01 z dnia 01.12.2004r. wystawioną przez JacobsGibb LTD z siedzibą w Londynie o wartości brutto 308.299,77 Euro za usługi Inżyniera Kontraktu, których wartość netto wynosi 292.398,00 Euro;
- nr 2/2004 z dnia 09.12.2004r. wystawioną przez Przedsiębiorstwo Robót Inżynieryjnych S.A. – Holding, z siedzibą w Katowicach o wartości brutto w Euro 220.042,04 za roboty wg Przejściowego Świadczenia Płatności Nr 1/11/2004 - wartość robót netto 214.152,84 Euro;
- nr 000303 z dnia 04.03.2005r. wystawioną przez Hydrobudowę 9 Przedsiębiorstwo Inżynieryjno – Budowlane Sp. z o.o. z siedzibą w Poznaniu o wartości brutto w Euro 462.701,48 za roboty wg Przejściowego Świadczenia Płatności Nr 2/02/2005 - wartość robót netto 454.831,08 Euro.

W przypadku Faktury nr 3/V/343/33176/2004 z dnia 30.08.2004r. wraz z fakturą korygującą nr 3/KV/399/33176/2004 i z fakturą korygującą nr 3/KV/454/33176/2004 ze względu na dużą ilość wykonanych robót w okresie rozliczeniowym (ponad 600 pozycji w Przejściowym Świadczeniu Płatności) dokonano wyboru próby (przy użyciu programu ACL) pozycji do sprawdzenia z Przejściowego Świadczenia Płatności nr 12/07/2004 stanowiącego podstawę do wystawienia kontrolowanej faktury wraz z korektami.

Ponieważ roboty dodatkowe (nieprzewidziane) oraz pozycje ujemne wynikające z faktur korygujących nie były uwzględnione w powyższym losowaniu zostały one objęte pełną kontrolą.

Wymienione powyżej faktury wystawione zostały w związku z realizacją 4 kontraktów:

- kontrakt 01.1 „Inżynier Kontraktu i Pomoc Techniczna dla PIU/PWiK w Rybniku”, zawarty z konsorcjum w składzie JacobsGIBB Ltd, JacobsGIBB Polska Sp. z o.o., Scott Wilson Kirkpatrick & Co Ltd, Prochem S.A.
- kontrakt 02.1 „Budowa kanalizacji w dzielnicach Golejów, Zamysłów i Kamień”, zawarty z Hydrobudową Śląsk S.A.
- kontrakt 02.2. „Budowa kanalizacji w dzielnicach Orzepowice i Zebrzydowice w Rybniku”, zawarty z konsorcjum w składzie Przedsiębiorstwo Robót Inżynieryjnych S.A - Holding oraz Przedsiębiorstwo Budownictwa Wodnego i Ochrony Środowiska „Buskopol” Sp. z o. o.
- kontrakt 02.3 „Budowa kanalizacji w dzielnicach Niedobczyce, Niewiadom i Piaski-Paruszowiec w Rybniku”, zawarty z Hydrobudową 9 Przedsiębiorstwem Robót Inżynieryjno-Budowlanych Sp. z o.o.

Powyższe kontrakty 01.1, 02.2, 02.3 zawarte zostały z wykonawcami przez Miasto Rybnik. Natomiast kontrakt 02.1 został zawarty z wykonawcą przez Przedsiębiorstwo Wodociągów i Kanalizacji Sp. z o.o. w Rybniku, ul. Pod Lasem 62, które zaciągnęło na jego sfinansowanie kredyt w Europejskim Banku Odbudowy i Rozwoju.

Ponadto w obszarze tym czynnościami kontrolnymi objęto m.in.:

- Memorandum Finansowe z dnia 13.12.2001r. uzgodnione pomiędzy Komisją Europejską a Rzeczpospolitą Polską dotyczące kontrolowanego projektu (podpisane w dniu 13.12.2001r. przez Komisarza ds. Polityki Regionalnej Pana Michel Barnier reprezentującego Komisję Europejską i w dniu 11.01.2002r. przez Sekretarza Komitetu Integracji Europejskiej, Sekretarza Stanu Panią prof. dr hab. Danutę Hübner w imieniu Rządu Rzeczypospolitej Polskiej (Beneficjent).
- Wniosek o Wsparcie Przedsięwzięcia w ramach Funduszu ISPA Budowa kanalizacji sanitarnej w gminach Rybnik, Gaszowice, Jejkowice dociążającej zmodernizowaną oczyszczalnię ścieków w Rybniku z dnia 14.08.2001r. podpisany przez Prezydenta Miasta Rybnika P. Adama Fudali.
- Porozumienie o realizacji Projektu „Budowa systemu kanalizacji sanitarnej w Rybniku” (nr 3115/2002/Wn12/OW – km – IS/D) w ramach programu ISPA 2001 zawarte pomiędzy Narodowym Funduszem Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej z siedzibą w Warszawie, ul. Konstruktorska 3A (Dysponent) a Miastem Rybnik (Beneficjent Końcowy) w dniu 15.11.2002r. wraz z aneksami.
- Umowę Kredytową zawartą w dniu 30 listopada 2001r. pomiędzy Przedsiębiorstwem Wodociągów i Kanalizacji Sp. z o.o. w Rybniku, ul. Pod Lasem 62 44-210 Rybnik oraz Europejskim Bankiem Odbudowy i Rozwoju, One Exchange Square, Londyn EC2A 2JN, Wielka Brytania, dotyczącą udzielenia kredytu przez ww. Bank ww. Przedsiębiorstwu (Kredytobiorcy).
- Uchwałę nr 733/XXXV/2001 z 19.12.2001r. Rady Miasta Rybnika, którą Rada Miasta postanowiła:
  - wyrazić zgodę na zawarcie wraz z Przedsiębiorstwem Wodociągów i Kanalizacji Spółka z o.o. w Rybniku umowy z Europejskim Bankiem Odbudowy i Rozwoju dotyczącej gwarancji i wsparcia projektu rozbudowy sieci kanalizacji sanitarnej w Rybniku;
  - udzielić Europejskiemu Bankowi Odbudowy i Rozwoju gwarancji spłaty kredytu zaciągniętego przez Przedsiębiorstwo Wodociągów i Kanalizacji Spółka z o.o. w Rybniku do kwoty 31.337.500 zł (stanowiącej równowartość 8.500.000 Euro), na okres do końca 2016r.
- Umowę Gwarancji i Wsparcia Projektu zawartą 04.02.2002r. pomiędzy Miastem Rybnik, ww. Przedsiębiorstwem Wodociągów i Kanalizacji Spółka z o.o. w Rybniku oraz ww. Europejskim Bankiem Odbudowy i Rozwoju.
- Umowę w sprawie współpracy przy realizacji budowy kanalizacji sanitarnej finansowanej z kredytu z Europejskiego Banku Odbudowy i Rozwoju zawartą 05.09.2002r pomiędzy ww. Przedsiębiorstwem Wodociągów i Kanalizacji Spółka z o.o. (PWIK) a Miastem Rybnik.

- Umowę dot. Kontraktu 01.1 „Inżynier Kontraktu i Pomoc Techniczna dla PIU/PWiK w Rybniku” zawartą 31.10.2003r. przez Miasto Rybnik z międzynarodowym konsorcjum, w skład którego wchodzi następujące firmy: Jacobs GIBB Ltd- lider konsorcjum, Jacobs GIBB Polska Sp. z o.o.- członek konsorcjum, Scott Wilson Kirkpatrick & Co Ltd- członek konsorcjum oraz Prochem S.A. – członek konsorcjum.
- Umowę dot. Kontraktu 02.1 „Budowa kanalizacji w dzielnicach Golejów, Zamyśłów i Kamień” zawartą 29.04.2003r. pomiędzy Przedsiębiorstwem Wodociągów i Kanalizacji Sp. z o.o. z siedzibą w Rybniku, ul. Pod Lasem 62 (Zamawiający) a Hydrobudową Śląsk S.A. z siedzibą w Katowicach (Wykonawca).
- Protokoły Konieczności (wraz z odpowiadającymi im protokołami z negocjacji) dotyczące przejściowego świadectwa płatności nr 12/07/2004 :
  - Protokół Konieczności Nr 1/K1/2004 z dnia 20.04.2004r.
  - Protokół Konieczności Nr 1/K2/2004 z dnia 10.03.2004r. ;
  - Protokół Konieczności Nr 7/K2/2004 z dnia 25.05.2004r. .;
  - Protokół Konieczności Nr 17/K2/2004 z dnia 24.08.2004r.;
  - Protokół Konieczności Nr 2/K3/2004 (bez daty);
  - Protokół Konieczności Nr 4/K3/04 (bez daty);
  - Protokół Konieczności Nr 3/K3/04 (bez daty);
  - Protokół Konieczności Nr 12/K2/04 z dnia 17.08.2004r.;
  - Protokół Konieczności Nr 13/K2/04 z dnia 12.07.2004r.
- Umowę Kontraktową współfinansowaną przez Unię Europejską w ramach Programu ISPA 2001 Projekt nr 2001/PL/16/P/PE/025 na wykonanie robót „Budowa Kanalizacji w Dzielnicach Orzepowice i Zebrzydowice w Rybniku” – Projekt nr 2001/PL/16/P/PE/025-02.2 podpisaną w dniu 15.07.2004r. pomiędzy Miastem Rybnik (Zamawiającym) a Wykonawcą, tj. Konsorcjum działającym przez Przedsiębiorstwo Robót Inżynieryjnych S.A. – Holding (Liderem Konsorcjum) oraz Przedsiębiorstwo Budownictwa Wodnego i Ochrony Środowiska „BUSKOPOL” Sp. z o.o. (Partnerem Konsorcjum).
- Umowę Kontraktową Nr 2001/PL/16/P/PE/025-02.3 podpisaną w dniu 27.04.2004r. przedmiotem której było wykonanie robót przy „Budowie kanalizacji w dzielnicach Niedobczyce, Niewiadom i Piaski-Paruszowiec w Rybniku” zawarta pomiędzy Miastem Rybnik (Zamawiającym) a Wykonawcą, tj. Hydrobudową 9 Przedsiębiorstwem Inżynieryjno-Budowlanym Sp. z o.o. z siedzibą w Poznaniu.
- Dokumentację związaną z przebiegiem realizacji kontrolowanych kontraktów (szczegółowo opisana w protokole kontroli), m.in. dzienniki budów dot. kontrolowanych kontraktów i odpowiednie dokumenty o rozpoczęciu i zakończeniu robót na ww. kontraktach zawierające informacje o przekazaniu placu budowy, rozpoczęciu robót, wstrzymaniu robót na kontraktach 02.2 i 02.3, protokołów odbioru technicznego – końcowego na kontrakcie 02.1. w dzielnicy Kamień i Zamyśłów i protokołu odbioru technicznego - częściowego w dzielnicy Golejów.
- Przedmiary robót (dokumenty dot. rozliczenia czasu pracy w przypadku faktury nr J24038A – 01) wraz ze związaną z nimi dokumentacją dot. kontrolowanych faktur.
- Procedury zatwierdzone przez Pełnomocnika Prezydenta Miasta ds. Realizacji Projektu ISPA (MAO) dot. prowadzenia rachunkowości projektu.



- Umowę ramową w sprawie obsługi bankowej Projektu ISPA, zawartą przez Miasto Rybnik w dniu 14.03.2003r. z Kredyt Bankiem S.A. I oddział w Rybniku (Kredyt Bank S.A. z siedzibą w Warszawie ul. Kasprzaka 2/8) oraz umowy rachunków bankowych zawarte z ww. Bankiem; Umowę rachunku walutowego prowadzonego i Umowę rachunku pomocniczego, zawarte w dniu 19.05.2003r. pomiędzy Przedsiębiorstwem Wodociągów i Kanalizacji sp. z o.o., ul. Pod Lasem 62 44-210 Rybnik a Powszechną Kasą Oszczędności Bankiem Polskim Spółką Akcyjną z siedzibą w Warszawie, 00-975 Warszawa ul. Puławska 15, Oddziałem Centrum w Rybniku.
- Wyciągi bankowe dot. wpływu środków na realizację kontrolowanego projektu (przelewy z Narodowego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej) i zapłat kontrolowanych faktur oraz dokumenty księgowe i zapisy w ewidencji księgowej z nimi związane.
- Sporządzane przez Biuro Realizacji Projektu raporty:
  - miesięczne sprawozdania finansowe – od października 2002r.
  - półroczne i roczne raporty na Komitet Monitorujący – od raportu półrocznego za 2002r.
  - raporty z postępów realizacji Projektu Funduszu Spójności.
- Raporty Miesięczne dla kontrolowanych kontraktów sporządzane przez Inżyniera Kontraktu.
- Oświadczenia i wyjaśnienia przedstawicieli Kontrolowanego.

Jak ustalono, podstawą wystawienia kontrolowanych faktur są zawarte kontrakty, tj. kontrakty budowlane nr 02.1, 02.2 i 02.3 oraz kontrakt usługowy nr 01.1.

Ustalono, że badane faktury zostały prawidłowo przedstawione w badanych wnioskach o płatność pośrednią jako koszty kwalifikowane współfinansowane z Funduszu Spójności (wcześniej funduszu ISPA). Do refundacji ze tych środków przedstawiono wydatki rzeczywiście poniesione w kwotach netto (bez podatku VAT). W kosztach kwalifikowanych przedstawionych do refundacji nie uwzględniano tzw. kwot zatrzymanych.

Kontrolujący szczegółowo sprawdzili dane zawarte w raporcie z postępu realizacji stanowiącym załączniki do wniosków o płatność objętych kontrolą. W zakresie objętym kontrolą i opisanym w protokole kontroli z dnia 17.11.2006r. nie stwierdzono niezgodności.

W toku kontroli sprawdzono informacje dot. postępu rzeczowego zawarte w sprawozdaniach: rocznym za 2004r i półrocznym za 2005r., tj. za okres, którego dotyczą badane faktury i w zakresie robót rozliczonych badanymi fakturami.

Objęte badaniem ww. faktury są zgodne z zakresem projektu i poszczególnymi badanymi kontraktami. W zakresie objętym kontrolą i opisanym w protokole kontroli z dnia 17.11.2006r. nie stwierdzono niezgodności między dokumentacją księgową projektu i fizycznym postępem prac.

NFOŚiGW poświadczył na kontrolowanych fakturach (z uwzględnieniem faktur korygujących) kwoty wydatków udokumentowanymi tymi fakturami.

Wydatki te odpowiadają płatnościom faktycznie dokonanych przez Gminę Miasto Rybnik (trzy faktury: nr 2/2004 z dnia 09.12.2004r., nr 000303 z dnia 04.03.2005r. nr J24038A – 01 z dnia 01.12.2004r.) oraz przez Przedsiębiorstwo Wodociągów i Kanalizacji w Rybniku

(faktura wraz z korektami, tj. nr 3/V/343/33176/2004 z dnia 30.08.2004r. wraz z fakturą korygującą nr 3/KV/399/33176/2004 i z fakturą korygującą nr 3/KV/454/33176/2004).

Wymienione powyżej i inne dokumenty oraz ustalenia szczegółowo opisano na stronach od 5 do 34 protokołu kontroli z dnia 17.11.2006r. oraz w protokole z czynności sprawdzających przeprowadzonych w dniu 16.11.2006r. w Przedsiębiorstwie Wodociągów i Kanalizacji Sp. z o.o. w Rybniku, ul. Pod Lasem 62 ,44-210 Rybnik.

## **2. Prawdliwość stosowania przez beneficjenta procedur zamówień publicznych.**

W badanym obszarze czynnościami kontrolnymi objęto:

Prawdliwość przeprowadzenia przetargu i zawarcia kontraktu: Budowa kanalizacji w dzielnicach Golejów, Zamysłów, Kamień w ramach projektu nr 2001/PL/16/PE/025 przez Przedsiębiorstwo Wodociągów i Kanalizacji Spółka z o.o.ul. Pod Lasem 62 ,44-210 Rybnik.

Jak wynika z treści art. 5 ust. 1 pkt 8 i ust. 3 pkt 11 Porozumienia o realizacji Projektu „Budowa systemu kanalizacji sanitarnej w Rybniku” (nr 3115/2002/Wn12/OW – km – IS/D) w ramach programu ISPA 2001 zawartego pomiędzy Narodowym Funduszem Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej a Miastem Rybnik w dniu 15.11.2002r. – Miasto Rybnik nie było zobowiązane do przeprowadzenia przetargów, a jedynie do przygotowania dokumentów przetargowych, które następnie przekazywano do NFOŚiGW – Departament Funduszu ISPA celem weryfikacji i akceptacji oraz przeprowadzenia tych przetargów zgodnie z „Practical Guide to contract procedures financed from EC general budget in the context of external actions” (w skrócie PRAG), wydanym przez Komisję Europejską, zgodnie ze stanowiskiem Komisji Europejskiej i Memorandum Finansowym. W załączniku nr 8 do ww. Porozumienia ujęto pełnomocnictwo z dnia 18.12.2002r. udzielone NFOŚiGW, do działania w imieniu Miasta we wszystkich sprawach dotyczących organizowania i przeprowadzania przetargów w ramach przedmiotowego Projektu, zgodnie z zasadami ww. PRAG oraz zgodnie z postanowieniami Porozumienia.

Jak ustalono w toku kontroli, przetargi dot. kontrolowanych kontraktów 01.1, 02.2, 02.3 przeprowadził NFOŚiGW, natomiast przetarg dot. kontrolowanego kontraktu 02.1 przeprowadziło Przedsiębiorstwo Wodociągów i Kanalizacji Sp. z o.o. w Rybniku. W związku z tym, na podstawie upoważnień do prowadzenia postępowania kontrolnego i przeprowadzenia kontroli podatkowej nr IIIUE-531-026/24061059 z dnia 12.10.2006r. wydanych przez Dyrektora Urzędu Kontroli Skarbowej w Katowicach, przeprowadzona została kontrola w ww. Przedsiębiorstwie w zakresie prawidłowości przeprowadzenia przetargu i zawarcia ww. kontraktu 02.1.

Postanowieniem z dnia 04.12.2006r. Dyrektora Urzędu Kontroli Skarbowej w Katowicach włączono do dokumentów niniejszego postępowania kontrolnego prowadzonego wobec GMINY - MIASTA RYBNIK następujące dokumenty:

- kserokopię protokołu ww. kontroli przeprowadzonej w Przedsiębiorstwie Wodociągów i Kanalizacji Spółka z o.o. w Rybniku
- kserokopię Wyniku kontroli nr IIIUE-531-1-026/24061059 z dnia 24.11.2006r. który został doręczony ww. Przedsiębiorstwu w dniu 27.11.2006r.

Jak wynika z powyższych dokumentów, nie stwierdzono nieprawidłowości w zakresie objętym ww. kontrolą w Przedsiębiorstwie Wodociągów i Kanalizacji Spółka z o.o. w Rybniku, tj. w zakresie prawidłowości stosowania przez kontrolowaną jednostkę procedur przetargowych EBOR oraz prawidłowości zawarcia umowy o wykonanie robót na budowę kanalizacji w dzielnicach Golejów, Zamysłów i Kamień.

### **3. Wywiązywanie się przez beneficjenta z obowiązków w zakresie informacji i promocji.**

W badanym obszarze czynności kontrolne zostały przeprowadzone w odniesieniu do całego projektu.

Stwierdzono, że kontrolowana jednostka była zobowiązana do prowadzenia działań informacyjnych, promujących i ich rozpowszechniania zgodnie z Memorandum Finansowym oraz wytycznymi do prowadzenia działań informacyjnych i promujących dot. przedsięwzięć FS. Zgodnie z złożonym oświadczeniem z dnia 08.11.2006r. oraz przedstawioną dokumentacją kontrolowana jednostka wywiązywała się z powyższych obowiązków.

I tak, we wszystkich okazanych dokumentach potwierdzających prowadzenie działań informacyjnych i promujących dot. kontrolowanego projektu znajdują się: opis projektu, wyjaśnienie dot. roli jaką odgrywa Wspólnota poprzez Fundusz Spójności, flaga europejska z następującymi słowami lub równoważnym wyrażeniem: "Niniejszy projekt jest częściowo współfinansowany przez Unię Europejską". Po podjęciu przez KE decyzji dot. współfinansowania projektu poinformowano media o rozpoczęciu jak również istotnych etapach realizacji projektu. Podczas podpisywania umów dotyczących kontrolowanego projektu były organizowane konferencje prasowe z udziałem mediów. Dokumentacja dotycząca projektu była udostępniana mediom oraz stronom zainteresowanym (m.in. poprzez Punkt Informacji o Kanalizacji). Tablice informacyjne zostały umieszczone w miejscu realizacji projektu bez zbędnej zwłoki po zawarciu poszczególnych kontraktów. W przypadku trzech tablic informacyjnych ustawionych w ramach kontraktu 02.3 prowadzonego w dzielnicach Niedobczyce, Niewiadom i Piaski-Paruszowiec stwierdzono, iż ich wymiary i kolor tła różni się od wymagań zawartych w „Wytycznych do prowadzenia działań informacyjnych i promujących dotyczących przedsięwzięć Funduszu Spójności” pkt V 1.2, tj. nie posiadają wymaganych proporcji (są kwadratami – powinny być prostokątami o wymiarach minimalnych 2,4 m. x 2,8 m) oraz kolor tych tablic jest szary – winien być biały z uwzględnieniem zabrudzenia.

Dotyczy to tablic:

- w dzielnicy Paruszowiec – Piaski, skrzyżowanie ulic Zakątek i K.Miarki (przy Gimnazjum nr 10)
- w dzielnicy Niedobczyce przy ulicy Górnosławskiej (skrzyżowanie z ul. Rymera)
- w dzielnicy Niewiadom przy skrzyżowaniu ulicy Sportowej i Raclawickiej .

Zgodnie z wyjaśnieniem kontrolowanego zawartym w ww. oświadczeniu z dnia 08.11.2006r. niedostosowanie wymiarów tablic było spowodowane niewywiązaniem się wykonawcy z wydanych mu poleceń odnośnie aktualizacji tablic do zmienionych wytycznych i ogólnie problemami z wykonawcą na tym kontrakcie co w konsekwencji doprowadziło do zerwania kontraktu i wstrzymania prac. Zgodnie z ww. oświadczeniem kontrolowanego „Niezwłocznie po odstąpieniu od kontraktu Zamawiający podjął kroki mające na celu uruchomienie nowego postępowania przetargowego na dokończenie robót w dzielnicach objętych kontraktem. Została sporządzona inwentaryzacja powykonawcza, opracowano nową dokumentację przetargową, która obecnie jest w trakcie weryfikacji przez NFOŚiGW i pod koniec 2006r. planowane jest ogłoszenie nowego przetargu. Jednym z zapisów Specyfikacji jest zapis mówiący o konieczności ustawienia nowych tablic informacyjnych na placu budowy zgodnie z aktualnymi Wytycznymi.”

Zgodnie ze złożonym oświadczeniem, z uwagi na fakt specyfiki budowy sieci kanalizacji sanitarnej przyjęto zasadę że, w 19 obszarach wchodzących w skład całego przedsięwzięcia (17 dzielnic Miasta i 2 sąsiednie Gminy) zostanie ustawiona tablica informacyjna przy

głównej drodze w każdym z 19 obszarów. W każdej z dzielnic/gmin budowane są co najmniej 3 km i nie więcej niż 50 km kanalizacji sanitarnej. W zakresie objętym kontrolą nie było sytuacji budowy obiektu infrastrukturalnego przez więcej niż jednego wykonawcę. Projekt jest w trakcie realizacji i nie jest w całości skończony. Zgodnie z wytycznymi NFOŚiGW tablice pamiątkowe kontrolowana jednostka umieści dopiero po zakończeniu całego projektu. W okresie objętym kontrolą kontrolowany nie prowadził działań informacyjnych w formie plakatów, natomiast były wydawane materiały informacyjno promocyjne oraz prowadzona strona internetowa. W dniu 12.04.2006r. Miasto Rybnik podpisało umowę na kampanię promocyjną projektu z konsorcjum firm m.in. z Telewizją Polską S.A. Oddział w Katowicach, Agora S.A., Centrum Promocji i Usług Tim-Media. W ramach zawartej umowy przeprowadza się dalsze działania informacyjne i promujące.

W raportach rocznych i półrocznych oraz w raportach będących załącznikami do Wniosków o płatność kontrolowany przekazywał informacje nt. podjętych przez siebie działań informacyjno – promujących.

Do maja 2004 prowadzone były prace tylko na kontrakcie 02.1 finansowanym z kredytu EBOR. Zgodnie z wyjaśnieniami kontrolowanego, ze względu na „brak uregulowania w Wytycznych zapisów dotyczących sposobu prowadzenia działań informacyjnych dla kontraktów EBOR (m.in. Wzoru tablic informacyjnych) tablice zostały przygotowane według wzoru uzgodnionego z Dysponentem środków i w takiej formie były prezentowane na Komitetach Monitorujących z udziałem Przedstawicieli Komisji Europejskiej”. W 2005r. po ustaleniach z NFOŚiGW kontrolowana jednostka na kontrakcie 02.1 dostosowała tablice do wymogów nowych Wytycznych Funduszu Spójności.

#### **4. Kontrola postępu rzeczowego projektu.**

W badanym obszarze czynności kontrolne zostały przeprowadzone w odniesieniu do całego projektu.

Jak ustalono, roboty prowadzone były pod nadzorem Inżyniera Kontraktu (IK) do głównych funkcji którego należy m.in.:

- zarządzanie techniczne i nadzór nad realizacją robót zgodnie z projektem oraz
- pełnienie obowiązków Inspektora Nadzoru zgodnie z polskim Prawem Budowlanym oraz wymogami FIDIC.

W razie koniecznych zmian sporządzane były protokoły konieczności zatwierdzane przez IK. Przedstawiciele IK uczestniczyli m.in. w odbiorach i przekazaniach do użytku zrealizowanych już obiektów budowlanych.

Do dnia 31.08.2006r. prace na badanych kontraktach nie zostały zakończone.

W przypadku kontraktu 02.1 w dniu 20.09.2006r. (tj. w trakcie kontroli) spisano protokół odbioru technicznego - częściowego / końcowego.

Natomiast w przypadku kontraktu 02.2 w lipcu br., a w przypadku kontraktu 02.3 w styczniu br. zerwano kontrakty. Dla kontraktu 02.2 IK sporządził w dniu 16.08.2006r. Wycenę na Datę Odstąpienia (przekazane Gminie Rybnik pismem z dnia 17.08.2006r.), a dla kontraktu 02.3 IK sporządził taką wycenę w dniu 12.07.2006r. (przekazane Gminie Rybnik pismem z dnia 13.07.2006r.). Wg wyjaśnienia kontrolowanego opracowana nowa dokumentacja przetargowa jest w trakcie weryfikacji przez NFOŚiGW.



W obydwóch przypadkach zerwano kontrakty z przyczyn leżących po stronie wykonawców, tj. w dniu 14.07.2006r. Miasto Rybnik odstąpiło od kontraktu 02.2 (dla którego roboty rozpoczęto w dniu 05.08.2004r. a planowane zakończenie robót miało nastąpić w dniu 04.08.2006r.) oraz w dniu 30.01.2006r. Miasto Rybnik odstąpiło od kontraktu 02.3. (dla którego roboty rozpoczęto w dniu 18.05.2004r., a planowane zakończenie robót miało nastąpić w dniu 17.09.2007r.).

Data zakończenia projektu wg. Memorandum to 31.12.2006r.

Zgodnie z wyjaśnieniem z dnia 15.11.2006r. kontrolowanej jednostki, 31.01.2006r. Miasto Rybnik wystąpiło z wnioskiem o dokonanie zmian w Memorandum Finansowym, m.in. o przesunięcie daty zakończenia projektu do dnia 31.12.2009r. (wg wyjaśnienia 29.08.2006r. wniosek ten trafił do Komisji Europejskiej).

W trakcie czynności sprawdzających (wizytacja na miejscu przeprowadzona w dniu 07.11.2006r.) dokonano oględzin miejsc zrealizowanych robót tj. wykonanej kanalizacji w zakresie szczegółowo opisanym w Protokole z czynności sprawdzających, który stanowi załącznik nr 30 do protokołu kontroli z dnia 17.11.2006r. Stwierdzono w wybranych miejscach istnienie przepompowni, pokryw studzienek kanalizacyjnych, odtworzonych nawierzchni dróg i oznakowanie tych miejsc.

W zakresie objętym kontrolą i opisanym w protokole z kontroli nie stwierdzono niezgodności między dokumentacją księgową projektu i fizycznym postępem prac. Roboty za które wystawiono badane faktury są zgodne z zakresem objętym projektem i poszczególnymi kontraktami.

## **II. KOŃCOWE USTALENIA, WNIOSKI I ZALECENIA:**

### **1. Zbadanie poniesionych wydatków pod kątem kwalifikowalności.**

W zakresie objętym kontrolą nie stwierdzono nieprawidłowości.

### **2. Prawidłowość stosowania przez beneficjenta procedur zamówień publicznych.**

W zakresie objętym kontrolą nie stwierdzono nieprawidłowości.

### **3. Wywiązywanie się przez beneficjenta z obowiązków w zakresie informacji i promocji.**

W zakresie objętym kontrolą w toku czynności kontrolnych stwierdzono, iż w przypadku trzech tablic informacyjnych ustawionych w ramach kontraktu 02.3 prowadzonego w dzielnicach Niedobczyce, Niewiadom i Piaski-Paruszowiec, ich wymiary i kolor tła różni się od wymagań zawartych w „Wytycznych do prowadzenia działań informacyjnych i promujących dotyczących przedsięwzięć Funduszu Spójności” pkt V 1.2, tj. nie posiadają wymaganych proporcji (są kwadratami – powinny być prostokątami o wymiarach minimalnych 2,4 m. x 2,8 m) oraz kolor tych tablic jest szary– winien być biały z uwzględnieniem zabrudzenia.

Dotyczy to tablic:

- w dzielnicy Paruszowiec – Piaski, skrzyżowanie ulic Zakątek i K. Miarki (przy Gimnazjum nr 10)

- w dzielnicy Niedobczyce przy ulicy Górnośląskiej (skrzyżowanie z ul. Rymera)
- w dzielnicy Niewiadom przy skrzyżowaniu ulicy Sportowej i Raławickiej.

Gmina zobowiązała nowego wykonawcę (poprzez zapis w specyfikacji przetargowej) do ustawienia nowych tablic informacyjnych zgodnie z aktualnymi wytycznymi.

#### **4. Kontrola postępu rzeczowego projektu.**

W zakresie objętym kontrolą nie stwierdzono nieprawidłowości w zakresie postępu rzeczowego projektu z wykazywanym w sprawozdaniach (raportach).

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

Po wznowieniu robót na wstrzymanym kontrakcie 02.3 należy w trybie niezwłocznym ustawić prawidłowe tablice informacyjne.

### **IV. POUCZENIE:**

Kontrolowany jest obowiązany na podstawie art. 27 ust. 3 ustawy z dnia 28 września 1991 r. o kontroli skarbowej (Dz.U. z 2004 r. nr 8 poz. 65 ze zm.) poinformować organ kontroli skarbowej o sposobie usunięcia wskazanych nieprawidłowości w ciągu 30 dni po upływie terminu określonego w pkt III niniejszego wyniku kontroli.

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

Niniejszy wynik kontroli został sporządzony w 3 jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden doręczono Kontrolowanemu.

INSPEKTOR KONTROLI SKARBOWEJ

*mgr Zbigniew Białek*

Z up. Dyrektora Urzędu  
NACZELNIK WYDZIAŁU  
(art. 143 Ordynacji podatkowej)

*Eugeniusz Pawełski*

#### Otrzymują:

- 1) adresat
- 2) Narodowy Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej  
02-673 Warszawa, ul. Konstruktorska 3A
- 3) a/a