



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI  
Delegatura w Rzeszowie

LRZ –4101-18-03/2012

P/12/114

# WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

## I. Dane identyfikacyjne kontroli

*Numer i tytuł kontroli* P/12/114 – Koordynacja i realizacja działań z zakresu infrastruktury komunalnej finansowanych ze środków UE na Wspólną Politykę Rolną i z funduszy strukturalnych

*Jednostka przeprowadzająca kontrolę* Najwyższa Izba Kontroli  
Delegatura w Rzeszowie

*Kontrolerzy* 1. Leszek Sienkowski, główny specjalista k. p., upoważnienie do kontroli nr 84410 z dnia 15 listopada 2012 r.  
2. Mieczysław Fajger, główny specjalista k. p., upoważnienie do kontroli nr 84417 z dnia 6 grudnia 2012 r.

(dowód: akta kontroli str.1 - 4)

*Jednostka kontrolowana* Urząd Gminy Korczyna, 38 – 420 Korczyna, ul. Rynek 18 A, zwanej w dalszej treści Urzędem lub Gminą

*Kierownik jednostki kontrolowanej* Jan Zych, Wójt Gminy Korczyna

(dowód: akta kontroli str. 5 - 12)

## II. Ocena kontrolowanej działalności

### Ocena ogólna

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie<sup>1</sup> działalność kontrolowanej jednostki w zbadanym zakresie.

<sup>1</sup> Najwyższa Izba Kontroli stosuje 3-stopniową skalę ocen: pozytywna, pozytywna mimo stwierdzonych nieprawidłowości, negatywna. Jeżeli sformułowanie oceny ogólnej według proponowanej skali byłoby nadmiernie utrudnione, albo taka ocena nie

Uzasadnienie  
oceny ogólnej

Gmina prawidłowo realizowała inwestycje z zakresu infrastruktury komunalnej finansowane w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Podkarpackiego (RPO WP) i Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich 2007 – 2013 (PROW 2007 – 2013).

Za prawidłowe należy również uznać utrzymanie przez Gminę inwestycji infrastruktury komunalnej sfinansowanych przy udziale środków Unii Europejskiej (UE).

### **III. Opis ustalonego stanu faktycznego**

#### **1. Realizacja przez gminę inwestycji z zakresu infrastruktury komunalnej finansowanych przy udziale środków RPO i PROW 2007 – 2013**

Opis stanu  
faktycznego

1.1. W badanym okresie 2007 – 2012 r. Gmina na realizację projektów z zakresu infrastruktury komunalnej złożyła 2 wnioski w ramach RPO na łączną wartość 2.025,1 tys. zł oraz 1 wniosek z PROW 2007 - 2013 na kwotę 3.241,5 tys. zł, tj. 5.266,6 tys. zł razem z obu programów.

Wnioski o dofinansowanie projektów z RPO dotyczyły następujących operacji z zakresu infrastruktury drogowej:

1) „Remont nawierzchni drogi gminnej w Korczynie Załężu (ul. Fredry i ul. Spółdzielcza) wraz z przebudową chodników i odwodnienia” (Działanie 2.1 Infrastruktura komunikacyjna – Schemat C) – wniosek złożono w dniu 26 maja 2008 r., wartość zadania określono w wysokości 1.620,4 tys. zł, w tym dofinansowanie z UE w kwocie 1.134,3 tys. zł,

2) „Remont dróg gminnych w Węglówce i w Korczynie Morgi, zniszczonych przez powódź” (Działanie 7.3 Aktywizacja obszarów marginalizowanych gospodarczo oraz wsparcie terenów zniszczonych przez powódź – Schemat B) – wniosek złożono w dniu 28 grudnia 2011 r., wartość zadania określono w kwocie 375,4 tys. zł, w tym dofinansowanie z UE w kwocie 350,0 tys. zł.

---

dawałaby prawdziwego obrazu funkcjonowania kontrolowanej jednostki w zakresie objętym kontrolą, stosuje się ocenę opisową, bądź uzupełnia ocenę ogólną o dodatkowe objaśnienie

Wniosek o dofinansowanie projektu z PROW dotyczył infrastruktury komunalnej w postaci:

1) „Budowa kanalizacji sanitarnej z przykanalikami, pompowni ścieków i ich zasilania energetycznego dla miejscowości Kombornia.”

Wniosek o dofinansowanie z PROW dotyczący infrastruktury komunalnej, wodno - ściekowej (Działanie 321 Podstawowe usługi dla gospodarki i ludności wiejskiej), Gmina złożyła w dniu 1 lipca 2009 r.

Wartość zadania wynosiła 3.241,5 zł, w tym dofinansowanie z UE w wysokości 1.620,7 tys. zł.

(dowód: akta kontroli, str. 13 - 106)

1.2. Koszty przedstawione przez Gminę we wnioskach o przyznanie pomocy unijnej były zgodne z zakresem kosztów w ramach działań z zakresu infrastruktury komunalnej, określonym w RPO oraz PROW 2007 – 2013, a także z innymi zasadami dotyczącymi kwalifikowalności kosztów.

W ramach zadań współfinansowanych z PROW, jako koszty kwalifikowalne i zaakceptowane do refundacji uznano, stosownie do unormowań zawartych w treści § 5 rozporządzenia Ministra Rolnictwa i Rozwoju Wsi z dnia 1 kwietnia 2008 r. *w sprawie szczegółowych warunków i trybu przyznawania oraz wypłaty pomocy finansowej w ramach działania „Podstawowe usługi dla gospodarki i ludności wiejskiej”, objętego Programem Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2007 – 2013* (Dz. U. Nr 60, poz. 373), koszty budowy czterech pompowni ścieków oraz czterech zlewni pompowni (P1, P2, Pz2, Pz1), natomiast jako koszty niekwalifikowalne realizacji zadania uznano koszty budowy przyłączy wymienionych zlewni ścieków oraz podatek VAT.

Odnosnie zadań zrealizowanych i współfinansowanych z RPO, jako koszty kwalifikowalne i zaakceptowane do refundacji uznano, zgodnie z *„Krajowymi wytycznymi dotyczącymi kwalifikowania wydatków w ramach funduszy strukturalnych i Funduszu Spójności w okresie programowania 2007 – 2013 wydanymi przez Ministra Rozwoju Regionalnego” oraz „Podręcznikiem kwalifikowania wydatków w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Podkarpackiego na lata 2007 – 2013”*, 70% kosztów zadania z uwzględnieniem podatku VAT - droga Korczyna Załęże oraz 88,7% kosztów

zadania - droga Węglówka i Korczyna Morgi, a w szczególności koszty dokumentacji technicznej, studium wykonalności, prac budowlanych, nadzoru inwestorskiego, promocji zadania.

(dowód: akta kontroli, str. 13 - 96)

**1.3.** Wszystkie operacje realizowane z zakresu infrastruktury komunalnej objęte finansowaniem w ramach RPO oraz PROW 2007 – 2013 zostały zakończone, w tym dwie zostały zakończone i w pełni rozliczone oraz jedna zakończona i nie w pełni rozliczona końcowo, a to:

**1)** Remont nawierzchni drogi gminnej w Korczynie Załężu (ul. Fredry i ul. Spółdzielcza) wraz z przebudową chodników i odwodnienia – zadanie współfinansowane z RPO zostało zakończone i w pełni rozliczone.

Gmina w ramach realizacji operacji złożyła dwa wnioski o płatność:

a) wniosek z dnia 16 września 2009 r. – kwota wydatków kwalifikowalnych objętych wnioskiem wynosiła 21.176 zł, a kwota zatwierdzona do wypłaty w ramach refundacji 14.823 zł,

b) wniosek z dnia 26 października 2009 r. – kwota wydatków kwalifikowalnych objętych wnioskiem wynosiła 1.185.980 zł, a kwota zatwierdzona do wypłaty w ramach refundacji 830.186 zł.

Łączna kwota wynikająca z wniosków o dofinansowanie, przed zmniejszeniem pomocy unijnej, będącym konsekwencją kontroli przeprowadzonej przez kontrolerów z Podkarpackiego Urzędu Marszałkowskiego w Rzeszowie, wyniosła 866.220 zł.

W dniach 23 października 2009 i 16 czerwca 2010 r. wpłynęły odpowiednio kwoty refundacji w wysokości 14.823 zł i 786.774 zł., łącznie 801.597 zł (po pomniejszeniu w wyniku kontroli o kwotę 64.623 zł).

**2)** Remont dróg gminnych w Węglówce i w Korczynie Morgi zniszczonych przez powódź – zadanie było współfinansowane z RPO i zostało zakończone i w pełni rozliczone w dniu 4 grudnia 2012 r.

Gmina w ramach realizacji operacji złożyła jeden wniosek o płatność w dniu 24 września 2012 r.

Kwota wydatków kwalifikowalnych objętych wnioskiem wynosiła 283.451 zł, zaś kwota zatwierdzona do wypłaty tytułem płatności końcowej 264.262 zł – niniejsza kwota wpłynęła w dniu 4 grudnia 2012 r.

**3)** Budowa kanalizacji sanitarnej z przykanalikami, pompowniami ścieków i ich zasilania energetycznego dla miejscowości Kombornia – zadanie współfinansowane z PROW 2007 – 2013 zakończone, ale nie w pełni rozliczone, wpłynęła jedna transza w dniu 8 lipca 2011 r. w kwocie 334.050 zł.

Gmina złożyła dwa wnioski o płatność:

a) wniosek z dnia 17 maja 2011 r. – kwota wydatków całkowitych objętych wnioskiem wynosiła 818.863 zł, natomiast wydatków kwalifikowalnych - 668.100 zł,

b) wniosek z dnia 25 października 2012 r. – kwota kosztów całkowitych objętych wnioskiem wynosiła 1.221.609 zł, zaś kosztów kwalifikowalnych - 908.480 zł, wniosek pozostaje w rozpatrywaniu.

(dowód: akta kontroli, str. 107 - 206)

**1.4.** Gmina prowadzi oddzielny system rachunkowości dla transakcji związanych z operacjami dla działań z zakresu infrastruktury komunalnej w ramach RPO i PROW 2007 – 2013.

Dla każdego z trzech realizowanych projektów dofinansowanych środkami unijnymi, Gmina założyła odrębny rachunek bankowy, na którym gromadziła i rozchodowywała przekazywane pomocowe środki unijne.

Podczas ponoszenia wydatków związanych z pierwszym realizowanym projektem „Remont nawierzchni drogi gminnej w Korczynie Załężu (ul. Fredry i ul. Spółdzielcza) wraz z przebudową chodników i odwodnienia” Gmina prowadziła księgi rachunkowe w oparciu o przyjęte zasady polityki rachunkowości, wprowadzone zarządzeniem Nr 223/08 Wójta Gminy Korczyna z dnia 25 sierpnia 2008 r., zmieniającym uprzednio obowiązujące w tym zakresie zarządzenie Nr 465/06 z dnia 1 grudnia 2006 r.

Po podpisaniu pierwszej umowy na dofinansowanie projektu, Beneficjent unormował politykę rachunkowości w zakresie prowadzenia odrębnej ewidencji księgowej zarządzeniem Nr 355/09 Wójta Gminy Korczyna z dnia 30 lipca 2009 r. w sprawie wyodrębnienia kont analitycznych w ramach zakładowego planu kont, na których księgowano operacje dotyczące projektów unijnych.

Na podstawie ww. zarządzenia unormowano również zasady przechowywania dokumentów związanych z projektami dofinansowywanymi środkami unijnymi.

Księgi rachunkowe w Urzędzie Gminy prowadzone są komputerowo przy zastosowaniu programu komputerowego finansowo-księgowego RADIX.

Program ten umożliwia księgowanie operacji finansowych i prowadzenie między innymi kont analitycznych, na których dokonywane są odrębne zapisy dotyczące operacji księgowych z udziałem środków unijnych. Niniejszy stan faktyczny usankcjonowano nowym zarządzeniem Nr 529/10 Wójta Gminy Korczyna z dnia 21 października 2010 r.

(dowód: akta kontroli, 97 – 106 i 207 - 246)

**1.5.** Przy realizacji projektów z zakresu infrastruktury komunalnej Gmina nie była obowiązana do uzyskania decyzji o środowiskowych uwarunkowaniach, poprzedzonych przeprowadzeniem postępowania w sprawie oceny oddziaływania na środowisko ani pozwoleń wodnoprawnych.

Gmina uzyskała pozwolenia na budowę, poprzedzone sporządzeniem kosztorysu inwestorskiego, które miały charakter decyzji ostatecznych, a to:

- 1)** Remont nawierzchni drogi gminnej w Korczynie Załężu (ul. Fredry i ul. Spółdzielcza) wraz z przebudową chodników i odwodnienia – pozwolenie na budowę wydane zostało przez Starostę Krośnieńskiego Nr AB.73.7351-15/09 w dniu 10 marca 2009 r.
- 2)** Remont dróg gminnych w Węglówce i w Korczynie Morgi, zniszczonych przez powódź – zgłoszenia do Starostwa Powiatowego w Krośnie budowy lub robót budowlanych nie wymagających pozwolenia na budowę dokonano w dniu 22 lutego 2012 r.
- 3)** Budowa kanalizacji sanitarnej z przykanalikami, pompowni ścieków i ich zasilania energetycznego dla miejscowości Kombornia – pozwolenie na budowę obiektów wydane zostało przez Starostę Krośnieńskiego Nr RAB.II.7351-198/04 w dniu 14 lipca 2004 r.

(dowód: akta kontroli, str. 247 - 266)

**1.6.** W związku z realizacją operacji z zakresu infrastruktury komunalnej w ramach RPO i PROW 2007 – 2013 Gmina stosowała przepisy ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. – *Prawo zamówień publicznych* (Dz. U. z 2010 r., Nr 113, poz. 759 ze zm.) w ramach realizacji poszczególnych zadań, a to:

**1)** Remont nawierzchni drogi gminnej w Korczynie Załężu (ul. Fredry i ul. Spółdzielcza) wraz z przebudową chodników i odwodnienia (działanie 2.1 Infrastruktura komunikacyjna):

- wartość zamówienia publicznego - 1.558.033 zł brutto,
- w specyfikacji istotnych warunków zamówienia (SIWZ) z dnia 3 czerwca 2009 r. prawidłowo opisano przedmiot zamówienia,
- nie dokonywano dzielenia zamówienia na części,
- ogłoszenie o zamówieniu publicznym zamieszczono w Biuletynie Zamówień Publicznych (BZP) pod nr 180474 – 2009 w dniu 5 czerwca 2009 r.,
- protokół komisji przetargowej sporządzono w dniu 26 czerwca 2009 r. – wpłynęły 2 oferty spełniające warunki udziału w postępowaniu, wybrano ofertę tańszą Rejonu Budowy Dróg i Mostów w Krośnie, sp. z o.o. w kwocie 972.115 zł netto (1.185.980 zł brutto),
- o wyborze oferty powiadomiono pisemnie oferentów - sprzeciwów i odwołań nie składano,
- ogłoszenie o wyniku rozstrzygnięcia przetargu nieograniczonego zamieszczono w BZP pod nr 250150 – 2009 w dniu 23 lipca 2009 r.
- w dniu 20 lipca 2009 r. podpisano umowę z oferentem na wykonanie przedmiotu zamówienia w kwocie złożonej w ofercie,
- w trakcie realizacji zadania nie dokonywano zmian postanowień zawartej umowy,
- zamówienia udzielono wykonawcy, który spełniał wszystkie warunki udziału w postępowaniu,
- termin wykonania przedmiotu umowy określono zgodnie z terminem zawartym w SIWZ, tj. do dnia 15 września 2009 r. i niniejszy termin dotrzymano.

**2)** Remont dróg gminnych w Węglówce i w Korczynie Morgi, zniszczonych przez powódź (działanie 7.3 Aktywizacja obszarów marginalizowanych gospodarczo oraz wsparcie terenów zniszczonych przez powódź):

- wartość zamówienia publicznego - 388.650 zł brutto,
- w SIWZ z dnia 12 czerwca 2012 r. prawidłowo opisano przedmiot zamówienia,
- ogłoszenie o zamówieniu publicznym zamieszczono w BZP pod nr 131397 - 2012 w dniu 15 czerwca 2012 r.,
- nie dokonywano dzielenia zamówienia na części,
- protokół komisji przetargowej sporządzono w dniu 3 lipca 2012 r. – wpłynęły 4 oferty spełniające warunki udziału w postępowaniu, wybrano ofertę o najniższej cenie Przedsiębiorstwa Robót Drogowych w Stalowej Woli sp. z o.o. w kwocie 238.776 zł netto (293.695 zł brutto),
- o wyborze oferty powiadomiono pisemnie oferentów - sprzeciwów i odwołań nie składano,
- ogłoszenie o wyniku rozstrzygnięcia przetargu nieograniczonego zamieszczono w BZP pod nr 158295 – 2012 w dniu 20 lipca 2012 r.,
- w dniu 18 lipca 2012 r. podpisano z wybranym oferentem umowę na wykonanie przedmiotu zamówienia w cenie zgłoszonej w ofercie,
- w trakcie realizacji zadania nie dokonywano zmian postanowień zawartej umowy,
- zamówienia udzielono wykonawcy, który spełniał wszystkie warunki udziału w postępowaniu,
- termin wykonania przedmiotu umowy określono zgodnie z terminem określonym w SIWZ, tj. do dnia 31 sierpnia 2012 r. i terminu dochowano.

**3) Budowa kanalizacji sanitarnej z przykanalikami, pompowni ścieków i ich zasilania energetycznego dla miejscowości Kombornia:**

- wartość zamówienia publicznego – 4.047.975 zł brutto,
- ogłoszenie o zamówieniu publicznym w formie przetargu nieograniczonego zamieszczono w Biuletynie Zamówień Publicznych (BZP) pod nr 48896 - 2010 w dniu 19 lutego 2010 r.,
- w specyfikacji istotnych warunków zamówienia (SIWZ) z dnia 8 lutego 2010 r. prawidłowo opisano przedmiot zamówienia,
- protokół komisji przetargowej sporządzono w dniu 16 marca 2010 r. – wpłynęło 6 ofert spełniających warunki udziału w postępowaniu, wybrano ofertę z najniższą ceną Spółdzielni Usług Wodno - Kanalizacyjnych Produkcji Rolnej i Handlu

„ROLWOD” w Skołyszynie w wysokości zawartej w ofercie, tj. 1.628.704 zł netto (1.987.019 zł brutto),

- o wyborze oferty powiadomiono pisemnie oferentów - sprzeciwów i odwołań nie składano,
- ogłoszenie o wyniku rozstrzygnięcia przetargu nieograniczonego zamieszczono w BZP nr 111768 – 2010 w dniu 20 kwietnia 2010 r.,
- w dniu 14 kwietnia 2010 r. podpisano umowę z oferentem na wykonanie przedmiotu zamówienia w cenie zawartej w ofercie,
- nie dokonywano dzielenia zamówienia na części,
- zamówienia udzielono wykonawcy, który spełniał warunki udziału w postępowaniu,
- termin wykonania przedmiotu umowy określono zgodnie z terminem określonym w SIWZ, tj. do dnia 31 maja 2012 r. i terminu dochowano.

(dowód: akta kontroli, str. 267 - 371)

1.7. Zadania będące przedmiotem operacji z zakresu infrastruktury komunalnej w ramach RPO i PROW 2007 – 2013 zostały zrealizowane w miejscu, terminie oraz zakresie rzeczowym, określonym we wnioskach o przyznanie pomocy oraz umowach zawartych w sprawie finansowania operacji, z wyjątkiem operacji „Remont nawierzchni drogi gminnej w Korczynie Załężu - ul. Fredry i ul. Spółdzielcza wraz z przebudową chodników i odwodnienia”, gdzie w miejsce 100 m bieżących chodnika utwardzonego tłuczniem, zbudowano go z kostki brukowej.

Prace będące przedmiotem operacji zostały wykonane zgodnie z umowami zawartymi przez Beneficjenta z wykonawcami zadań publicznych, wyłonionymi w drodze zamówień publicznych.

Gmina dokonała końcowego odbioru prac i z czynności odbioru sporządzono stosowne protokoły, a to:

1) Remont nawierzchni drogi gminnej w Korczynie Załężu (ul. Fredry i ul. Spółdzielcza) wraz z przebudową chodników i odwodnienia – protokół rzeczowo-finansowy końcowego odbioru robót z dnia 15 września 2009 r. sporządzony został przez sześciuosobową komisję powołaną zarządzeniem Nr 370/2009 Wójta Gminy z dnia 11 września 2009 r.

Komisja nie stwierdziła żadnych usterek w wykonaniu zadania.

**2)** Remont dróg gminnych w Węglówce i w Korczynie Morgi, zniszczonych przez powódź - protokół rzeczowo- finansowy końcowego odbioru robót z dnia 28 sierpnia 2012 r. sporządzony został przez pięcioosobową komisję powołaną zarządzeniem Nr 235/2012 Wójta Gminy z dnia 27 sierpnia 2009 r.

Komisja nie stwierdziła żadnych usterek w wykonaniu zadania.

**3)** Budowa kanalizacji sanitarnej z przykanalikami, pompowni ścieków i ich zasilania energetycznego dla miejscowości Kombornia - protokół w sprawie odbioru ostatecznego i przekazania do użytku obiektu z dnia 12 czerwca 2012 r. sporządzony został przez dziewięcioosobową komisję.

Komisja nie stwierdziła żadnych usterek w wykonaniu zadania.

(dowód: akta kontroli, str. 287 – 291, str. 314 – 322, str. 359 – 371, str. 372 - 388)

**1.8.** Gmina dokonywała zapłaty należności na rzecz wykonawców, którym zlecono wykonanie zadań publicznych z zakresu infrastruktury komunalnej w ramach RPO i PROW 2007 – 2013 zgodnie z warunkami zawartych umów, tj. w ustalonych terminach i kwotach, a to:

**1)** Remont nawierzchni drogi gminnej w Korczynie Załężu (ul. Fredry i ul. Spółdzielcza) wraz z przebudową chodników i odwodnienia – Gmina dochowała 30 dniowego terminu płatności wykonawcy zadania, zawartego w § 6 umowy, liczonego od daty otrzymania faktury, jak również wysokości kwot określonych w niniejszej umowie.

**2)** Remont dróg gminnych w Węglówce i w Korczynie Morgi, zniszczonych przez powódź - Gmina dochowała 30 dniowego terminu płatności wykonawcy zadania, zawartego w § 6 umowy, liczonego od daty otrzymania faktury, jak również wysokości kwot określonych w niniejszej umowie.

**3)** Budowa kanalizacji sanitarnej z przykanalikami, pompowni ścieków i ich zasilania energetycznego dla miejscowości Kombornia - Gmina dochowała 30 dniowego terminu płatności wykonawcy zadania, zawartego w § 7 umowy, liczonego od daty otrzymania faktury, jak również wysokości kwot określonych w niniejszej umowie, w dwóch wyznaczonych ratach.

Dokonane wydatki zostały prawidłowo zaewidencjonowane w dokumentach księgowych Gminy.

(dowód: akta kontroli, str. 287 – 291, str. 314 – 322, str. 359 – 371)

**1.9.** Gmina w swojej dokumentacji posiada wszystkie oryginały dokumentów finansowo – księgowych (faktur, rachunków) przedstawianych wraz z wnioskami o płatność.

Na wszystkich dokumentach znajdują się odpowiednie adnotacje o przedstawieniu ich do refundacji, a w szczególności tytuł wydatku, nr umowy, kategoria wydatku, kwota netto płatności i podatku VAT, kwalifikowalność wydatku.

Celem uniknięcia zjawiska podwójnego finansowania inwestycji, na rachunkach i fakturach przedkładanych przez Gminę do refundacji z PROW 2007 – 2013 znajdują się adnotacje o treści: *„Urząd Marszałkowski Województwa Podkarpackiego w Rzeszowie. Przedstawiono do refundacji w ramach PROW na lata 2007 – 2013.”*

(dowód: akta kontroli, 389 - 433)

**1.10.** Umowy zawarte przez Gminę o dofinansowanie operacji z RPO i PROW 2007 – 2013 nie nakładają na Gminę obowiązku sporządzania sprawozdań i raportów z realizacji operacji, z wyjątkiem obowiązku składania w terminach rocznych oświadczeń w sprawie zachowania trwałości projektu, generowania dochodu i kwalifikowalności podatku VAT.

Gmina odnośnie projektu „Remont nawierzchni drogi gminnej w Korczynie Załężu (ul. Fredry i ul. Spółdzielcza) wraz z przebudową chodników i odwodnienia” złożyła trzy oświadczenia w sprawie zachowania trwałości projektu w dniach: 14 stycznia 2010 r., 14 stycznia 2011 r. i 16 stycznia 2012 r.

(dowód: akta kontroli, str. 434 - 504)

**1.11.** Podczas realizacji operacji współfinansowanych z RPO i PROW 2007 – 2013 w Gminie nie wystąpiły problemy wynikające zarówno ze stosowania błędnych rozwiązań w organizacji realizacji operacji jak i z okoliczności zewnętrznych, ponieważ takie okoliczności nie wystąpiły podczas realizacji niniejszych zadań.

(dowód: akta kontroli, str. 505 - 507)

**1.12.** W dniu 15 lutego 2010 r. pracownicy Oddziału Kontroli Merytoryczno – Technicznej Projektów Departamentu Wdrażania Projektów Infrastrukturalnych RPO Podkarpackiego Urzędu Marszałkowskiego w Rzeszowie dokonali kontroli na

miejscu realizacji operacji „Remont nawierzchni drogi gminnej w Korczynie Załężu wraz z przebudową chodników i odwodnienia.”

W efekcie kontroli dokonano pomniejszenia dofinansowania ze środków PROW o kwotę 64.626 zł, odpowiadającą zmniejszeniu wydatków kwalifikowalnych oraz uwzględniającą dodatkowo wymierzoną korektę finansową.

Zmniejszenie kwoty dofinansowania jest konsekwencją dwóch ustaleń kontroli:

- zapisu w SIWZ, *„że wykonawca zobowiązuje się wykonać przedmiot zamówienia własnymi siłami bez zlecania prac podwykonawcom oraz, że dołączy do oferty oświadczenie o dokonaniu wizji lokalnej placu budowy”*, co kontrolujący uznali za naruszenie powodujące nierówne traktowanie wykonawców, utrudniające uczciwą konkurencję i wymierzili korektę finansową za naruszenie prawa zamówień publicznych związane z realizacją projektów współfinansowanych ze środków funduszy UE (tzw. taryfikator) w wysokości 41.409 zł,

- stwierdzenia, *„że nie został osiągnięty wskaźnik długości zmodernizowanych poboczy utwardzonych w ilości 0,5 km, ponieważ na długości 100 m bieżących brak jest wykonania utwardzonych poboczy drogi tłuczniem”*, bo w miejsce utwardzenia tłuczniem, zbudowano chodnik z kostki brukowej, a o zmianie zakresu robót nie powiadomiono w stosownym terminie Podkarpackiego Urzędu Marszałkowskiego w Rzeszowie, wobec czego zmniejszono dofinansowanie o kwotę 23.217 zł.

(dowód: akta kontroli, str. 508 - 532)

Za uprawnione należy uznać wyjaśnienia Pana Jana Zycha – Wójta Gminy, *„że intencją zapisów w SIWZ było przede wszystkim należyte wykonanie inwestycji przez wykonawcę. Dokonanie wizji lokalnej gwarantuje zamawiającemu, że wykonawca zapoznał się z terenem budowy i podczas wykonywania prac nie będzie żądał dodatkowych robót, których mógł nie przewidywać projekt.*

*Natomiast pomijając podwykonawców zamawiający chciał wybrać jedną firmę specjalizującą się w robotach drogowych, z dobrymi referencjami, która gwarantowałaby prawidłowe wykonanie zadania, zwłaszcza, że zadanie to pod względem technologicznym nie było skomplikowane i nie wymagało dodatkowych prac związanych z innym charakterem robót jak drogowe.*

*Potrzeba wykonania chodnika w miejscu gdzie wg projektu miało być pobocze utwardzone wyniknęła w trakcie wykonywania zadania.*

*Mieszkańcy oraz właściciele firm znajdujących się przy tej ulicy postulowali, aby dla*

*poprawy bezpieczeństwa oraz trwałości wykonanej inwestycji, przy niskim nakładzie dodatkowych środków, wykonać chodnik z kostki brukowej.*

*Gmina uznała te postulaty za zasadne i wyraziła zgodę na zmianę, jednak nie powiadomiła o tym Instytucji Zarządzającej.*

*Powodem niezawiadomienia był fakt, że zbliżał się termin zakończenia zadania, a procedury związane z wyrażeniem zgody na zmianę w projekcie przez Instytucję Zarządzającą znacznie by ten termin przekroczyły.*

*Mając na uwadze to, że zmiana ta nie wpływała na pogorszenie jakości zadania, a wręcz przeciwnie, przyczyniała się do jego poprawy, a także na stosunkowo mało istotną zmianę projektu – Gmina wykonała chodnik zamiast pobocza utwardzonego.”*

(dowód: akta kontroli, str. 505 - 507)

**1.13.** W wyniku zrealizowania operacji wyszczególnionych we wnioskach o dofinansowanie unijne ze środków RPO i PROW 2007 – 2013 Gmina osiągnęła cele zakładane we wnioskach o przyznanie pomocy oraz w umowach w sprawie finansowania operacji.

Stan faktyczny obiektów i budowli jest zgodny z zestawieniami rzeczowo – finansowymi operacji, wyszczególnionym zakresem robót, dostaw i usług planowanych do realizacji wraz z określeniem mierników rzeczowych.

Osiągnięte zostały w 100 % następujące wskaźniki projektów:

- a) produktu – odnośnie długości przebudowanych dróg gminnych (2.572 km łącznie), długości zmodernizowanych chodników (0,905 km), długości wybudowanych chodników (0,850 km), utwardzonych poboczy (0,500 km),
- b) rezultatu – oszczędność czasu (32 min) przejazdu na zrekonstruowanych drogach w przejazdach pasażerskich i towarowych, powierzchnia 2,87 terenów inwestycyjnych z lepszą dostępnością komunikacyjną w wyniku realizacji projektów, liczba 23 firm i gospodarstw agroturystycznych, które będą funkcjonować w obszarze bezpośredniego oddziaływania tych dróg oraz 780 pieszych korzystających z przebudowanych dróg .

(dowód: akta kontroli, str. 508 – 532, str. 533 - 544)

Ustalone  
nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie działalność kontrolowanej jednostki w zbadanym zakresie.

## **2. Utrzymanie inwestycji z zakresu infrastruktury komunalnej zrealizowanej przez gminę przy udziale środków unijnych**

Opis stanu faktycznego

**2.1.** Gmina jest zobowiązana do zabezpieczania trwałości projektów i nie poddawania go zasadniczym modyfikacjom w okresie 5 lat od daty jego zakończenia, zgodnie z zapisami art. 57 rozporządzenia Rady (WE) Nr 1083/2006 z dnia 11 lipca 2006 r. ustanawiającego przepisy ogólne dotyczące Europejskiego Funduszu Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności i uchylającego rozporządzenie (WE) nr 1260/1999 (Dz. Urz. UE L 210 z 31 lipca 2006 r. ze zm.) oraz z zapisami § 5 ust. 1 pkt 5 umowy o przyznanie pomocy nr 00081-6921-UM0900094/09 z dnia 11 grudnia 2009 r. w ramach działania „Podstawowe usługi dla gospodarki i ludności wiejskiej” objętego PROW na lata 2007 – 2013.

W przypadku umowy na dofinansowanie z PROW budowy kanalizacji sanitarnej z przykanalikami, pompowni ścieków i ich zasilania energetycznego dla miejscowości Kombornia, w § 14 umowy zastrzeżono, że przeniesienie przez Beneficjenta posiadania lub własności nabytych dóbr objętych operacją lub zmiana przeznaczenia wybudowanych budynków i budowli w całości lub w części, w uzasadnionych przypadkach, wyszczególnionych w umowie, może nastąpić za zgodą Samorządu Województwa Podkarpackiego.

Wybudowane obiekty nie zmieniły dotychczas właściciela i nie zostały poddane zmianom mającym wpływ, m.in. na charakter przedsięwzięcia i warunki realizacji, a także zmianom powodującym uzyskiwanie nieuzasadnionych korzyści.

Umową nr ZWK/05/2011 z dnia 7 czerwca 2011 r. zawartą między Gminą a Miejskim Przedsiębiorstwem Gospodarki Komunalnej – Krośnieńskim Holdingiem Komunalnym Spółką z o.o. w Krośnie przekazano do utrzymania i eksploatacji sieć kanalizacji sanitarnej w Korczynie, zgodnie z wymogami prawidłowej gospodarki i przy zachowaniu substancji przedmiotu umowy i jego dotychczasowego przeznaczenia.

Obiekty sanitarno - ściekowe funkcjonują w prawidłowy sposób, znajdują się we właściwym stanie technicznym i są właściwie konserwowane.

Wyremontowane przy udziale środków unijnych gminne drogi znajdują się w dobrym stanie technicznym, bez spękań, ubytków, kolein i wybojów, pobocza są utwardzone kruszywem, a wzdłuż drogi znajdują się splantowane skarpy i nasypy.

Ww. obiekty stanowią mienie komunalne i na prawidłowe ich utrzymanie zabezpieczono odpowiednie środki finansowe w Dziale 900 Gospodarka komunalna i ochrona środowiska, rozdział 90001 Gospodarka ściekowa i ochrona wód.

(dowód: akta kontroli, str. 434 – 498, str. 533 – 544, str. 545 – 554, str. 97 - 105)

**2.2.** Instytucje zewnętrzne nie przeprowadzały dotychczas kontroli dotyczących trwałości utrzymania obiektów z zakresu infrastruktury komunalnej wykonanych przy udziale środków unijnych.

(dowód: akta kontroli, str. 508 – 532, str. 563 - 567)

**2.3.** Do Urzędu Gminy w Korczynie nie wpłynęły żadne skargi związane z funkcjonowaniem obiektów z zakresu infrastruktury komunalnej wykonanych przy udziale środków unijnych.

(dowód: akta kontroli, str. 555 - 562)

Ustalone  
nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.

**Ocena częściowa**

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie działalność w badanym obszarze.

## **V. Pozostałe informacje i pouczenia**

Prawo zgłoszenia  
zastrzeżeń

Wystąpienie pokontrolne zostało sporządzone w dwóch egzemplarzach; jeden dla kierownika jednostki kontrolowanej, drugi do akt kontroli.

Zgodnie z art. 54 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli<sup>3</sup> kierownikowi jednostki kontrolowanej przysługuje prawo zgłoszenia na piśmie umotywowanych zastrzeżeń do wystąpienia

pokontrolnego, w terminie 21 dni od dnia jego przekazania.

Zastrzeżenia zgłasza się do dyrektora Delegatury NIK w Rzeszowie.

W przypadku wniesienia zastrzeżeń do wystąpienia pokontrolnego, termin przedstawienia informacji liczy się od dnia otrzymania uchwały o oddaleniu zastrzeżeń w całości lub zmienionego wystąpienia pokontrolnego.

Rzeszów, dnia     stycznia 2013 r.

Najwyższa Izba Kontroli  
Delegatura w Rzeszowie

Kontrolerzy  
Leszek Sienkowski  
Główny specjalista k. p.

Dyrektor  
Stanisław Sikora

.....  
*podpis*

.....  
*podpis*

Mieczysław Fajger  
Główny specjalista k. p.

.....  
*podpis*

<sup>3</sup> Dz. U. z 2012 r., poz.82