



## URZĄD KONTROLI SKARBOWEJ W BIAŁYMSTOKU

15-111 Białystok, al. 1000-lecia Państwa Polskiego 8, tel.: centrala: (85) 8785300; sekretariat: (85) 6754323; fax: (85) 6754365

UKS2091/W1E/42/20/10/10/016

Bielsk Podlaski, 2010.05.07

Egz. Nr 1

### PROTOKÓŁ KONTROLI

sporządzony na podstawie art. 290 § 1-2 oraz 4-6 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2005 r. Nr 8, poz. 60 ze zm.) w związku z art. 31 ust. 1-2 ustawy z dnia 28 września 1991 r. o kontroli skarbowej (Dz. U. z 2004 r. Nr 8, poz. 65 ze zm.), z czynności kontrolnych przeprowadzonych na podstawie upoważnienia Dyrektora Urzędu Kontroli Skarbowej w Białymstoku do przeprowadzenia kontroli nr UKS2091/W1E/42/20/10/4/007 z dnia 18.03.2010 r. w ramach postępowania kontrolnego prowadzonego na podstawie postanowienia Dyrektora Urzędu Kontroli Skarbowej w Białymstoku o wszczęciu postępowania kontrolnego nr UKS2091/W1E/42/20/10/2/005 z dnia 18.03.2010 r.

#### I. INFORMACJE O KONTROLOWANYM.

Nazwa: **Miasto Bielsk Podlaski**  
Adres: **17 – 100 Bielsk Podlaski, ul. Kopernika 1**  
NIP: **5432066155**  
REGON: **050658982**

W dniu 22.03.2010 r. Burmistrz Miasta Bielsk Podlaski Pan Eugeniusz Berezowiec otrzymał:

- postanowienie o wszczęciu postępowania kontrolnego,
  - upoważnienie do przeprowadzenia kontroli w ramach prowadzonego postępowania kontrolnego.
- ponadto Burmistrzowi okazano upoważnienie nr UKS2091/W1E/42/20/10/3/006 do przeprowadzenia czynności w toku postępowania kontrolnego wydane przez Dyrektora Urzędu Kontroli Skarbowej w Białymstoku w dniu 18.03.2010 r.

Na podstawie art. 284 § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997r. Ordynacja podatkowa, Burmistrz Miasta Bielsk Podlaski Pan Eugeniusz Berezowiec wskazał osoby upoważnione do reprezentowania Kontrolowanego w trakcie kontroli, tj.: Pana Janusza Panasiuka – Skarbnika oraz Panią Walentyne Szymczuk – Zastępcę Burmistrza.

Kontrolowany nie zrezygnował z prawa uczestniczenia w czynnościach kontrolnych – adnotacja inspektora kontroli skarbowej sporządzona w związku z powyższym, stosownie do postanowień art. 285 § 2 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa stanowi załącznik nr 1 do niniejszego protokołu.

Kserokopia zaświadczenia o numerze identyfikacyjnym REGON stanowi załącznik nr 2 do niniejszego protokołu kontroli.

W dniu 22.03.2010 r. w książce kontroli na rok 2010 dokonano wpisu o wszczętej kontroli pod poz. Nr 1 na stronie 54.

## II. OSOBY PRZEPROWADZAJĄCE CZYNNOŚCI KONTROLNE.

- 1) Grzegorz Werder – inspektor kontroli skarbowej, nr legitymacji służbowej 00316,
- 2) Magdalena Przybysz – starszy komisarz skarbowy, nr legitymacji służbowej 02728.
- 3) Artur Bołdak – starszy komisarz skarbowy, nr legitymacji służbowej 03966.

## III. CZAS I MIEJSCE PRZEPROWADZENIA KONTROLI.

Kontrolę przeprowadzono w siedzibie kontrolowanego oraz w miejscu realizacji projektu w dniach:

- 1) Grzegorz Werder w dniach 22.03.-26.03., 29.03.-31.03, 01.04, 02.04, 06.04.-09.04, 13-16.04., 19-23.04., 27, 28, 30.04., 04, 06, 07.05.2010 r.,
- 2) Magdalena Przybysz w dniach 01, 02.04., 06.04.-09.04., 12.04.-16.04, 19.04.-23.04., 26.04.-29.04, 04.05.-07.05.2010 r.,
- 3) Artur Bołdak w dniach 22-26, 29-31.03.2010 r., 01, 02, 06, 12-16, 19-23, 26-30.04.2010 r., 05-07.05.2010 r.

## IV. INFORMACJE O PROJEKCIE.

Nazwa projektu: „Integracja dróg gminnych z systemem dróg, krajowej Nr 19 i powiatowej ul. Mickiewicza, (ul. Kleeberga, Rejonowa, łącznik drogi krajowej Nr 19 z ul. Mickiewicza) w Bielsku Podlaskim”

Numer projektu: WND-RPPD.02.01.02-20-018/08

Numer i data umowy

o dofinansowanie projektu: UDA-RPPD.02.01.02-20-018/08-00 z dnia 06.02.2009 r. wraz z aneksami:

- Nr UDA-RPPD.02.01.02-20-018/08-01 z dnia 03.09.2009 r.,
- Nr UDA-RPPD.02.01.02-20-018/08-02 z dnia 18.03.2010 r.

Okres realizacji projektu: rozpoczęcie realizacji 06.02.2009 r.  
rozpoczęcie rzeczowe 30.04.2009 r.  
zakończenie rzeczowe 30.11.2010 r.  
zakończenie finansowe 31.12.2010 r.

Całkowita wartość projektu: 9.709.839,17 zł, w tym wydatki kwalifikowane: 9.709.839,17 zł  
(wkład UE: 3.055.686,25 zł, wkład własny: 6.654.152,92 zł)

Współczynnik dofinansowania (31,47%): 3.055.686,25 zł.

Status projektu: **w trakcie realizacji.**

Przedmiotem Projektu jest poprawa dostępności komunikacyjnej miasta do drogi krajowej nr 19 poprzez stworzenie spójnej i wysokiej jakości sieci dróg miejskich. Realizacja projektu przyczyni się do: przebudowy 3,947 km dróg miejskich, budowy i rekonstrukcji 3,31 km chodników, budowy 2910 m<sup>2</sup> zjazdów bramowych i budowy 0,78 km ścieżek rowerowych. Projekt zakłada przebudowę dróg w: ul. Franciszka Kleeberga, ul. Rejonowa oraz łącznik drogi krajowej Nr 19 z ul. Adama Mickiewicza. W ramach inwestycji planuje się także wykonanie infrastruktury ochrony środowiska w ulicach Kleeberga i Rejonowej.

Beneficjent we wniosku objętym badaniem zadeklarował wydatki związane z robotami budowlanymi wykonanymi w ulicach Franciszka Kleeberga i Rejonowej w Bielsku Podlaskim.

W trakcie realizacji Projektu nie były przeprowadzone kontrole przez instytucje do tego uprawnione.

## V. ZAKRES KONTROLI.

Kontrola celowości i zgodności z prawem gospodarowania środkami publicznymi oraz środkami pochodzącymi z Unii Europejskiej oraz wywiązywania się z warunków finansowania pomocy w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Podlaskiego przyznanych na realizację Projektu nr WND-RPPD.02.01.02-20-018/08 (audyt operacji, art. 62 ust. 1 lit. b rozporządzenia Rady (WE) nr 1083/2006 z dnia 11 lipca 2006 r. ustanawiającego przepisy ogólne dotyczące Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności i uchylającego rozporządzenie (WE) nr 1260/1999 (Dz.U.UE.L.06.210.25).

Czynności kontrolne dotyczyły poniżej wymienionych obszarów:

1. Czy operacja wybrana do kontroli spełnia kryteria wyboru w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Podlaskiego (RPOWP), jest realizowana zgodnie z umową o dofinansowanie oraz jest zgodna ze wszystkimi warunkami dotyczącymi jej przeznaczenia, wykorzystania i zakładanych celów? (*art. 16 ust. 2 pkt. a Rozporządzenia Komisji 1828/2006*).

Badaniem objęto:

- a) wniosek o dofinansowanie projektu nr WND-RPPD.02.01.02-20-018/08 wraz z załącznikami (wersja pierwotna z dnia 24.04.2008 r.):

- Studium wykonalności z czerwca 2008 r.,
- oświadczeniem Beneficjenta z dn. 24.06.2008 r. o posiadanym prawie do dysponowania nieruchomością na cele budowlane,
- oświadczeniem Beneficjenta z dnia 24.06.2008 r. o niegenerowaniu dochodu przez projekt oraz o wartości wskaźnika luki finansowej,
- oświadczeniem Beneficjenta z dnia 22.04.2008 r. o stosowaniu przepisów w sprawie pomocy publicznej,
- oświadczeniem Beneficjenta – informacja z dnia 22.04.2008 r. o nie wystąpieniu pomocy publicznej,
- oświadczeniem Beneficjenta z dnia 22.04.2008 r., dotyczącym zagospodarowania przestrzennego i decyzji o warunkach zabudowy,
- oświadczeniem Beneficjenta z dnia 22.04.2008 r., dotyczącym zgodności projektu z miejscowym planem zagospodarowania przestrzennego,
- decyzją Nr 1/2004 z dn. 14.04.2004 r. Burmistrza Miasta Bielsk Podlaski ustalającą Gminie Miejskiej Bielsk Podlaski lokalizację inwestycji celu publicznego,
- decyzją Starosty Bielskiego w Bielsku Podlaskim Nr AŚ. 7351-301/04 o zatwierdzeniu projektu budowlanego i udzieleniu pozwolenia na przebudowę,
- decyzją 1/2005 Wojewody Podlaskiego z dn. 11.01.2005 r. w sprawie zatwierdzenia projektu budowlanego i wydania pozwolenia na budowę,
- kopią pozwolenia na budowę oraz wyciągi z dzienników budów,
- wyciągiem z dokumentacji technicznej (projekt i opis techniczny),
- mapami i szkicami lokalizacyjnymi,
- oświadczeniem Beneficjenta z dnia 22.04.2008 r. o zabezpieczeniu środków niezbędnych do realizacji projektu wraz z uchwałą Nr XX/93/08 Rady Miasta Bielsk Podlaski z dnia 29 stycznia 2008 r. w sprawie uchwalenia budżetu miasta Bielsk Podlaski na rok 2008 oraz uchwałą Nr XXIII/105/08 Rady Miasta Bielsk Podlaski z dnia 26 marca 2008 r. w sprawie dokonania zmian w budżecie miasta na 2008 rok,
- oświadczeniem Beneficjenta z dnia 22.04.2008 r. o nie wykluczeniu z możliwości ubiegania się o dofinansowanie zgodnie z art. 211 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych,

*R. Thale*

- oświadczeniem Beneficjenta z dnia 22.04.2008 r. o braku współfinansowania przez inne instytucje partycypujące finansowo w kosztach,
  - oświadczeniem Beneficjenta z dnia 22.04.2008 r. o nie zawarciu żadnej umowy (porozumienia lub innego dokumentu) określającego rolę w realizacji projektu, wzajemnego zobowiązania stron, odpowiedzialności wobec dysponenta środków,
  - bilansem z wykonania budżetu Gminy Bielsk Podlaski sporządzonym na dzień 31.12.2007 r.,
  - uchwałą Nr II.0131-1-53/08 Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Białymstoku z dnia 03.04.2008 r. w sprawie wyrażenia opinii o przedłożonym przez Burmistrza Miasta Bielsk Podlaski sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2007 rok,
  - oświadczeniem Beneficjenta z dnia 22.04.2008 r., iż rachunek zysków i strat nie dotyczy jednostek samorządu terytorialnego, sporządzonym na dzień 31.12.2007 r.,
  - oświadczeniem Beneficjenta z dnia 22.04.2008 r. o zachowaniu celów projektu w ciągu 5 lat od zakończenia jego realizacji,
  - oświadczeniem Beneficjenta z dnia 22.04.2008 r., iż wypis z Krajowego Rejestru Sądowego nie dotyczy Miasta Bielsk Podlaski,
  - oświadczeniem Beneficjenta z dnia 22.04.2008 r. o braku możliwości odzyskania podatku VAT,
  - oświadczeniem Beneficjenta z dnia 22.04.2008 r. dotyczącym braku podwójnego finansowania wydatków projektu w ramach innych programów operacyjnych,
  - zaświadczeniem z dnia 26 listopada 2006 r. o wyborze Pana Eugeniusza Berezowca na Burmistrza Miasta Bielsk Podlaski,
  - uchwałą Nr XXIII/106/08 Rady Miasta Bielsk Podlaski z dnia 26 marca 2008 r. zmieniającą uchwałę w sprawie przyjęcia Planu Rozwoju Lokalnego dla Miasta Bielsk Podlaski na lata 2005 – 2006 z perspektywą po roku 2006,
  - informacją z dnia 22.04.2008 r. o pomiarze ruchu,
  - dokumentacją środowiskową załączoną do pierwotnej wersji wniosku (uzupełnioną na żądanie Instytucji Zarządzającej w dniu 23.01.2009 r. o dokumenty wymienione w pkt. V.3.3. niniejszego protokołu, tj.:
    - postanowieniem Państwowego Powiatowego Inspektoratu Sanitarnego w Bielsku Podlaskim Nr 1/P-O/NZ/2004 z dn.02.02.2004 roku o stwierdzeniu braku konieczności sporządzenia raportu o oddziaływaniu na środowisko planowanego przedsięwzięcia,
    - postanowieniem Starosty Bielskiego w Bielsku Podlaskim z dn. 13.02.2004 r. w sprawie nie zalecenia sporządzenia raportu oddziaływania przedmiotowego przedsięwzięcia na środowisko,
    - postanowieniem Burmistrza Miasta Bielsk Podlaski Nr Gk. 7331-2/1/04 z dn. 19.02.2004 r. o nie nakładaniu na inwestora obowiązku sporządzania raportu oddziaływania przedmiotowego przedsięwzięcia na środowisko,
    - formularzem do wniosku o dofinansowanie w zakresie OoŚ,
    - zaświadczeniem organu odpowiedzialnego za monitorowanie obszarów Natura 2000 z dn. 30.01.2008 r. w którym stwierdzono, iż planowane przedsięwzięcie będzie realizowane w odległości ok. 15 km od najbliższego obszaru Natura 2000,
    - oświadczeniem Beneficjenta z dnia 22.04.2008 r. o braku konieczności sporządzania raportu oddziaływania na środowisko,
    - oświadczeniem Beneficjenta z dnia 22.04.2008 r., iż projekt nie jest zlokalizowany na obszarze Sieci Natura 2000.
- b) umowę nr UDA-RPPD.02.01.02-20-018/08-00 o dofinansowanie projektu z dnia 06.02.2009 r. wraz z aneksami,
- c) wniosek o płatność nr WNP-RPPD.02.01.02-20-018/08-04 za okres do dnia 25 listopada 2009 roku wraz z dokumentacją wspierającą z dnia 25.11.2009 r. który wpłynął do Urzędu Marszałkowskiego Województwa Podlaskiego, Departament Zarządzania Regionalnym Programem Operacyjnym za pismem Nr Izp.2223-3-63/09 w dniu 26.11.2009 r.,

d) dokumenty potwierdzające wykonanie robót stanowiące załączniki do wniosków o płatność:

- protokół odbioru wykonanych robót budowlanych w okresie od dnia 01.06.2009 r. do dnia 30.06.2009 r. sporządzony dnia 30.06.2009 r. na wartość robót wykonanych w okresie rozliczeniowym 625.593,00 zł – (dołączony do wniosku o płatność nr WNP-RPPD.02.01.02-20-018/08-03 za okres do dnia 14 września 2009 r., który wpłynął do IZ w dniu 28.09.2009 r. – wersja poprawiona),
- protokół odbioru wykonanych robót budowlanych w okresie od dnia 01.07.2009 r. do dnia 31.07.2009 r. sporządzony dnia 31.07.2009 r. na wartość robót wykonanych w okresie rozliczeniowym 1.006.116,85 zł – (dołączony do wniosku o płatność nr WNP-RPPD.02.01.02-20-018/08-03 za okres do dnia 14 września 2009 r., który wpłynął do IZ w dniu 28.09.2009 r. – wersja poprawiona),
- protokół odbioru wykonanych robót budowlanych w okresie od dnia 01.08.2009 r. do dnia 31.08.2009 r. sporządzony dnia 31.08.2009 r. na wartość robót wykonanych w okresie rozliczeniowym 921.355,50 zł – (dołączony do wniosku o płatność nr WNP-RPPD.02.01.02-20-018/08-04 za okres do dnia 25 listopada 2009 r., który wpłynął do IZ w dniu 26.11.2009 r.),
- protokół odbioru wykonanych robót budowlanych w okresie od dnia 01.09.2009 r. do dnia 30.09.2009 r. sporządzony dnia 30.09.2009 r. na wartość robót wykonanych w okresie rozliczeniowym 432.724,22 zł – (dołączony do wniosku o płatność nr WNP-RPPD.02.01.02-20-018/08-04 za okres do dnia 25 listopada 2009 r., który wpłynął do IZ w dniu 26.11.2009 r.),
- protokół odbioru wykonanych robót budowlanych w okresie od dnia 01.10.2009 r. do dnia 30.10.2009 r. sporządzony dnia 30.10.2009 r. na wartość robót wykonanych w okresie rozliczeniowym 657.331,12 zł. (dołączony do wniosku o płatność nr WNP-RPPD.02.01.02-20-018/08-05 za okres do dnia 15 grudnia 2009 r. który wpłynął do IZ w dniu 15.12.2009 r.).

Ponadto w dniu 27.04.2010 r. dokonano oględzin na miejscu realizacji projektu z których sporządzono protokół.

Zeskanowaną umowę nr UDA-RPPD.02.01.02-20-018/08-00 o dofinansowanie projektu z dnia 06.02.2009 r. wraz z załącznikami (m.in. wniosek o dofinansowanie) oraz aneksami załączono do akt kontroli.

Zeskanowane studium wykonalności z czerwca 2008 r. załączono do akt kontroli.

Zakres przeprowadzonych testów obejmował sprawdzenie, czy:

- Beneficjent kwalifikuje się do wsparcia w ramach działania 2.1 RPO WP zgodnie z zapisami Szczegółowego Opisu Priorytetów Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Podlaskiego na lata 2007-2013,
- projekt spełnia wymogi określone dla działania 2.1 w Szczegółowym Opisie Priorytetów Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Podlaskiego na lata 2007-2013,
- projekt spełnia kryteria wyboru przyjęte przez Komitet Monitorujący,
- projekt został zrealizowany zgodnie z zapisami umowy o dofinansowanie,
- roboty budowlane zostały rzeczywiście wykonane,
- zapewniona została trwałość projektu.

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

Badaniem objęto:

a) wniosek o płatność:

L.p.	Nr wniosku o płatność	Wartość wydatków zadeklarowanych do Komisji Europejskiej
1.	WNP-RPPD.02.01.02-20-018/08-04	1.354.079,72 zł

wraz z załącznikami:

- fakturą VAT nr 13/S/08/2009 z dnia 31.08.2009 r. wystawioną przez MAKBUD Sp. z o.o., 18-402 Łomża, ul. Poligonowa 12 na kwotę 921.355,50 zł brutto wraz z wyciągami bankowymi Nr 10 i Nr 7 z dnia 28.09.2009 r.,
  - fakturą VAT nr FB012/09/09 z dnia 30.09.2009 r. na której widnieje Sprzedawca: UNIBEP S.A. ul. 3 Maja 19, 17 – 100 Bielsk Podlaski oraz Dostawca: MAKBUD Oddział UNIBEP S.A. w Łomży, ul. Poligonowa 12, 18 – 402 Łomża, na kwotę 432.724,22 zł brutto wraz z wyciągami bankowymi Nr 10 i Nr 14 z dnia 28.10.2009 r.,
  - protokołem odbioru wykonanych robót budowlanych w okresie od dnia 01.08.2009 r. do dnia 31.08.2009 r. sporządzonym dnia 31.08.2009 r. na wartość robót wykonanych w okresie rozliczeniowym 921.355,50 zł,
  - protokołem odbioru wykonanych robót budowlanych w okresie od dnia 01.09.2009 r. do dnia 30.09.2009 r. sporządzonym dnia 30.09.2009 r. na wartość robót wykonanych w okresie rozliczeniowym 432.724,22 zł.
- b) zarządzenie nr 309/09 Burmistrza Miasta Bielsk Podlaski z dnia 29.05.2009 r. w sprawie wprowadzenia instrukcji obiegu i kontroli dokumentów finansowych związanych z realizacją projektu „Integracja dróg gminnych z systemem dróg, krajowej Nr 19 i powiatowej ul. Mickiewicza, (ul. Kleeberga, Rejonowa, łącznik drogi krajowej Nr 19 z ul. Mickiewicza) w Bielsku Podlaskim”, któremu został nadany numer KSI (SIMIK 07-13) WND-RPPD.02.01.02-20-018/08 w ramach RPOWP na lata 2007-2013, Osi Priorytetowej II Rozwój infrastruktury transportowej, działania 2.1 Rozwój transportu drogowego, poddziałania 2.1.2. Lokalna infrastruktura drogowa,
- c) zarządzenie nr 457/10 Burmistrza Miasta Bielsk Podlaski z dnia 07.04.2010 r. w sprawie wprowadzenia instrukcji obiegu i kontroli dokumentów finansowych związanych z realizacją projektu „Integracja dróg gminnych z systemem dróg, krajowej Nr 19 i powiatowej ul. Mickiewicza, (ul. Kleeberga, Rejonowa, łącznik drogi krajowej Nr 19 z ul. Mickiewicza) w Bielsku Podlaskim”,
- d) zarządzenie nr 200/08 Burmistrza Miasta Bielsk Podlaski z dnia 14.08.2008 r. w sprawie zakładowego planu kont,
- e) zarządzenie nr 298/09 Burmistrza Miasta Bielsk Podlaski z dnia 30.04.2009 r. w sprawie zmian w zakładowym planie kont,
- f) zarządzenie nr 422/10 Burmistrza Miasta Bielsk Podlaski z dnia 11.01.2010 r. w sprawie zmian w zakładowym planie kont,
- g) księgowania na kontach:
- w organie (jednostka samorządu terytorialnego):
    - 133 – 110 – „Rachunek budżetu. Integracja dróg gminnych z systemem dróg ...”,
    - 137 – 110 – „Rachunek środków funduszy pomocowych. Integracja dróg gminnych z systemem dróg ...”,
    - 140 – 110 – „Inne środki pieniężne”,
    - 223 – 110 – „Rozliczenie wydatków budżetowych. Integracja dróg gminnych z systemem dróg ...”,
    - 227 – 110 – „Rozliczenie dochodów ze środków funduszy pomocowych”,
    - 228 – 110 – „Rozliczenie wydatków ze środków funduszy pomocowych”,

*Podpis*

- 240 – 110 – „Pozostałe rozrachunki”,
- 901 – 110 – „Dochody budżetu. Integracja dróg gminnych z systemem dróg ...”,
- 902 – 110 – „Wydatki budżetu. Integracja dróg gminnych z systemem dróg ...”,
- 907 – 110 – „Dochody z funduszy pomocowych. Integracja dróg gminnych z systemem dróg ...”,
- 908 – 110 – „Wydatki z funduszy pomocowych. Integracja dróg gminnych z systemem dróg ...”,
- w jednostce budżetowej (Urząd):
  - 080 – 110 – 8 – „Inwestycje (środki trwale w budowie). Środki EFRR”,
  - 201 – 2 – „Rozrachunki z dostawcami z tytułu działalności inwestycyjnej”,
  - 223 – 110 – „Rozliczenie wydatków budżetowych”,
  - 228 – 110 – „Rozliczenie wydatków ze środków funduszy pomocowych”,
  - 800 – 110 – „Fundusz jednostki”,
  - 810 – 110 – „Dotacje budżetowe oraz środki z budżetu na inwestycje”.
- h) pismo Instytucji Zarządzającej nr RPO.V.0191-1-(2.1.2)-14-2.4/09 z dnia 10.12.2009 r. potwierdzające, że wniosek o płatność został pozytywnie zweryfikowany i zaakceptowany. rozliczenie zaliczki w wysokości 426.128,87 zł przy udziale wkładu własnego w ramach rozliczanej zaliczki 927.950,85 zł,
- i) umowę o prowadzenie bankowej obsługi budżetu miasta oraz wszystkich podległych jednostek Gminy Miejskiej Bielsk Podlaski w okresie od 01.09.2007 r. do 31.08.2011 r. zawartą pomiędzy Bankiem Spółdzielczym w Brańsku a Gminą Miasto Bielsk Podlaski wraz z wnioskami o otwarcie rozliczeniowych rachunków bankowych w złotych (pomocniczych) z dn. 11.12.2008 r. oraz z dn. 01.07.2009 r.:
  - rachunek środków EFRR,
  - rachunek środków własnych,
- j) umowę nr UDA-RPPD.02.01.02-20-018/08-00 o dofinansowanie projektu z dnia 06.02.2009 r. wraz z aneksami.

Zeskanowane pismo Instytucji Zarządzającej nr RPO.V.0191-1-(2.1.2)-14-2.4/09 z dnia 10.12.2009r. załączono do akt kontroli.

Zakres przeprowadzonych testów obejmował sprawdzenie:

- czy Beneficjent był zobowiązany do prowadzenia odrębnego rachunku bankowego służącego obsłudze projektu,
- czy operacje związane z realizacją projektu dokonywane były przy pomocy rachunku wskazanego w umowie o dofinansowanie,
- czy Beneficjent opracował zasady funkcjonowania wyodrębnionej ewidencji księgowej dotyczącej realizacji projektu,
- czy zasady te zgodne są z ogólnymi zasadami dotyczącymi prowadzenia rachunkowości,
- czy zdarzenia gospodarcze związane z realizacją projektu ewidencjonowane były zgodnie z opracowanymi zasadami,
- czy operacje gospodarcze ewidencjonowane były w systemie księgowym w sposób umożliwiający ich identyfikację,
- przestrzegania wymogów określonych w art. 90 rozporządzenia Rady (WE) 1083/2006 z dnia 11 lipca 2006 r. w zakresie przechowywania dokumentacji związanej z realizacją projektu,
- czy dokumenty potwierdzające poniesienie wydatków opisane zostały w sposób umożliwiający:
  - określenie wysokości wkładu środków EFRR w kwocie wydatków kwalifikowanych,
  - powiązanie dokumentu z realizowanym projektem (nr projektu),
- czy dekretacja na dokumentach umożliwia powiązanie ich z odpowiednimi zapisami księgowymi.

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

3.1 Czy zadeklarowane wydatki są zgodne z zasadami kwalifikowalności określonymi w przepisach unijnych i krajowych.

Badaniem objęto:

a) wniosek o płatność:

L.p.	Nr wniosku o płatność	Wartość wydatków zadeklarowanych do Komisji Europejskiej
1.	WNP-RPPD.02.01.02-20-018/08-04	1.354.079,72 zł

- a) umowę nr UDA-RPPD.02.01.02-20-018/08-00 o dofinansowanie projektu z dnia 06.02.2009 r. wraz z aneksami,
- b) wniosek o dofinansowanie projektu nr WND-RPPD.02.01.02-20-018/08 wraz z załącznikami (wersja pierwotna z dnia 24.04.2008 r.),
- c) dokumentację wspierającą wniosku o płatność:
- faktura VAT nr 13/S/08/2009 z dnia 31.08.2009 r. wystawiona przez MAKBUD Sp. z o.o., 18-402 Łomża, ul. Poligonowa 12 na kwotę 921.355,50 zł brutto,
  - wyciągi bankowe Nr 7 i Nr 10 z dnia 28.09.2009 r.,
  - faktura VAT nr FB012/09/09 z dnia 30.09.2009 r. na której widnieje Sprzedawca: UNIBEP S.A. ul. 3 Maja 19, 17 – 100 Bielsk Podlaski oraz Dostawca: MAKBUD Oddział UNIBEP S.A. w Łomży, ul. Poligonowa 12, 18 – 402 Łomża, na kwotę 432.724,22 zł brutto,
  - wyciągi bankowe Nr 10 i Nr 14 z dnia 28.10.2009 r.,
  - protokół odbioru wykonanych robót budowlanych w okresie od dnia 01.08.2009 r. do dnia 31.08.2009 r. sporządzony dnia 31.08.2009 r. na wartość robót wykonanych w okresie rozliczeniowym 921.355,50 zł,
  - protokół odbioru wykonanych robót budowlanych w okresie od dnia 01.09.2009 r. do dnia 30.09.2009 r. sporządzony dnia 30.09.2009 r. na wartość robót wykonanych w okresie rozliczeniowym 432.724,22 zł,
  - oświadczenia Beneficjenta z dnia 25.11.2009 r. dotyczące: braku możliwości odzyskania przez Beneficjenta podatku VAT, braku generowania dochodu przez projekt w okresie od 14.09.2009 r. do 25.11.2009 r., o nie wykluczeniu z możliwości ubiegania się o dofinansowanie zgodnie z art. 211 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych, nie uwzględnienia w ramach niniejszego wniosku o płatność robót dodatkowych, realizacji projektu zgodnie z zasadami wspólnotowymi, z zachowaniem warunków umowy o dofinansowanie projektu, oraz zgodnie z prawem polskim, w szczególności zgodnie z przepisami ustawy o zamówieniach publicznych.
- d) dokumentację przetargową wyszczególnioną w części V.3.2 niniejszego protokołu,
- e) umowę na roboty budowlane z dnia 30.04.2009 r. zawartą pomiędzy Miastem Bielsk Podlaski a firmą MAKBUD Sp. z o.o., ul. Poligonowa 12, 18 – 402 Łomża wraz z aneksami: Nr 1 z dnia 04.06.2009 r., Nr 2 z dnia 25.06.2009 r. oraz Nr 3 z dnia 30.09.2009 roku.

Zeskanowany wniosek o płatność Nr WNP-RPPD.02.01.02-20-018/08-04 z dnia 25.11.2009 r. wraz z dokumentacją wspierającą załączono do akt kontroli.

Zakres wykonanych testów dotyczył:

- prawidłowości udokumentowania poniesionych wydatków,
- zasadności poniesienia wydatku w związku z celami projektu oraz zakresem rzeczowym,
- prawidłowości kwalifikowania wydatków zgodnie z zapisami:



- rozporządzenia (WE) nr 1080/2006 Parlamentu Europejskiego i Rady z dnia 5 lipca 2006 r. w sprawie Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego i uchylające rozporządzenie (WE) nr 1783/1999,
- krajowych wytycznych dotyczących kwalifikowania wydatków w ramach funduszy strukturalnych i Funduszu Spójności w okresie programowania 2007-2013,
- Szczegółowego Opisu Priorytetów Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Podlaskiego na lata 2007-2013,
- wytycznych Instytucji Zarządzającej stanowiących załącznik nr 6 do Szczegółowego Opisu Priorytetów Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Podlaskiego na lata 2007-2013,
- umowy nr UDA-RPPD.02.01.02-20-018/08-00 o dofinansowanie projektu z dnia 06.02.2009 r. wraz z aneksami.

### *3.2 Czy zadeklarowane wydatki są zgodne z zasadami dotyczącymi zamówień publicznych?*

Czynnościami kontrolnymi objęto jedno postępowanie przetargowe przeprowadzone w trybie przetargu nieograniczonego o wartości zamówienia mniejszej niż kwoty określone w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. – Prawo zamówień publicznych.

Zbadano następujące dokumenty:

- SIWZ dla przetargu nieograniczonego na roboty budowlane „Integracja dróg gminnych z systemem dróg, krajowej Nr 19 i powiatowej ul. Mickiewicza, (ul. Kleeberga, Rejonowa, łącznik drogi krajowej Nr 19 z ul. Mickiewicza) w Bielsku Podlaskim” z dnia 12.03.2009 r. wraz z załącznikami,
- ogłoszenie o przetargu nieograniczonym zamieszczone: w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 12.03.2009 r. pod pozycją 59504-2009 oraz na stronie internetowej zamawiającego w dniu 12.03.2009 r.,
- modyfikację Specyfikacji Istotnych Warunków Zamówienia dla w/w postępowania przetargowego z dnia 17.03.2009 r. w zakresie: kosztorys ofertowy 8.1 – ul. Kleeberga zastępuje się kosztorysem ofertowym 8.1a – ul. Kleeberga,
- zarządzenie Nr 278/09 Burmistrza Miasta Bielsk Podlaski z dnia 16 marca 2009 r. w sprawie powołania Komisji Przetargowej do przygotowywania i przeprowadzania postępowań o udzielenie zamówień publicznych,
- zapytanie Przedsiębiorstwa Instalacyjno Budowlanego „BIELBUD” Sp. z o.o., ul. Białowieska 113E, 17-100 Bielsk Podlaski z dnia 16.03.2009 r.,
- odpowiedź na zapytanie Burmistrza Miasta Bielsk Podlaski z dn. 18.03.2009 r.,
- zapytanie Przedsiębiorstwa Instalacyjno Budowlanego „BIELBUD” Sp. z o.o., ul. Białowieska 113E, 17-100 Bielsk Podlaski z dnia 23.03.2009 r.,
- odpowiedź na zapytanie Burmistrza Miasta Bielsk Podlaski z dn. 24.03.2009 r.,
- zapytanie firmy TILTRA Przedsiębiorstwo Drogowo-Mostowe „Białystok” Spółka Akcyjna, ul. K. Ciołkowskiego 90, 15-516 Białystok z dnia 26.03.2009 r.,
- odpowiedź na zapytanie Burmistrza Miasta Bielsk Podlaski z dn. 27.03.2009 r.,
- zapytanie firmy TILTRA Przedsiębiorstwo Drogowo-Mostowe „Białystok” Spółka Akcyjna, ul. K. Ciołkowskiego 90, 15-516 Białystok z dnia 27.03.2009 r.,
- odpowiedź na zapytanie Burmistrza Miasta Bielsk Podlaski z dn. 31.03.2009 r.,
- listę obecności członków Komisji Przetargowej na posiedzeniu w dniu 02.04.2009 r.

- listę obecności wykonawców na otwarciu ofert na zamówienie publiczne w dniu 02.04.2009 r.,
- oferty wykonawców na realizację inwestycji pod nazwą: „Integracja dróg gminnych z systemem dróg, krajowej Nr 19 i powiatowej ul. Mickiewicza, (ul. Kleeberga, Rejonowa, łącznik drogi krajowej Nr 19 z ul. Mickiewicza) w Bielsku Podlaskim”:
  - ✓ TILTRA Przedsiębiorstwo Drogowo-Mostowe „Białystok” Spółka Akcyjna, ul. K. Ciołkowskiego 90, 15-516 Białystok, która wpłynęła w dniu 02.04.2009 r. o godz. 9<sup>50</sup>,
  - ✓ MAKBUD Sp. z o.o., ul. Poligonowa 12, 18-402 Łomża, która wpłynęła w dniu 02.04.2009 r. o godz. 9<sup>51</sup>,
  - ✓ Przedsiębiorstwo Drogowo-Mostowe „MAKSBUD” Sp. z o.o., ul. Mickiewicza 183. 17-100 Bielsk Podlaski, która wpłynęła w dniu 02.04.2009 r. o godz. 9<sup>53</sup>,

oferty zostały wpisane do Dziennika Korespondencji,

- zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty zamieszczone na stronie internetowej zamawiającego oraz wysłane do wykonawców w dniu 15.04.2009 r.,
- oświadczenia kierownika zamawiającego oraz osób wykonujących czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia (ZP-11) podpisane w dniu 22.04.2009 r.,
- ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zamieszczone w BZP w dniu 30.04.2009 r. pod pozycją 68733-2009,
- oświadczenia Kierownika zamawiającego oraz członków komisji przetargowej (ZP-11) podpisane w dniu 02.04.2009 r.,
- zbiorcze zestawienie ofert (ZP-12) z dnia 02.04.2009 r.,
- protokół postępowania o udzielenie zamówienia o wartości zamówienia mniejszej niż kwoty określone w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. – Prawo zamówień publicznych (ZP-2),
- informację o spełnieniu przez wykonawców warunków udziału w postępowaniu prowadzonym w trybie przetargu nieograniczonego (ZP-17) z dnia 15.04.2009 r.,
- karty indywidualnej oceny ofert (ZP-20) z dnia 15.04.2009 r.,
- streszczenie oceny i porównania złożonych ofert (ZP-21) z dnia 15.04.2009 r.,
- umowę na roboty budowlane z dnia 30.04.2009 r. zawartą pomiędzy Miastem Bielsk Podlaski a firmą MAKBUD Sp. z o.o., ul. Poligonowa 12, 18 – 402 Łomża wraz z aneksami: Nr 1 z dnia 04.06.2009 r., Nr 2 z dnia 25.06.2009 r. oraz nr 3 z dnia 30.09.2009 roku,
- roczne sprawozdanie o udzielonych zamówieniach w 2009 roku.

Zeskanowany protokół postępowania o udzielenie zamówienia, potwierdzenie opublikowania ogłoszenia, zarządzenie Nr 278/09 Burmistrza Miasta Bielsk Podlaski z dnia 16 marca 2009 r., ogłoszenie o zamówieniu, SIWZ oraz umowę z wykonawcą wraz z aneksami załączono do akt kontroli.

Zakres przeprowadzonych testów obejmował sprawdzenie, czy:

- zostały zachowane zasady udzielania zamówień publicznych określone w ustawie z dnia 29.01.2004 r. Prawo zamówień publicznych a w szczególności: wybór trybu postępowania o zamówienia publiczne, zasada uczciwej konkurencji, bezstronności i obiektywizmu, jawności, równego traktowania, pisemności,
- w badanym postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego Beneficjent nie dzielił zamówień w celu uniknięcia stosowania przepisów ustawy Pzp,

- w badanym postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego Beneficjent zamieszczał ogłoszenia zgodnie z przepisami ustawy,
- wszystkie oferty podlegały ocenie,
- wybrano najkorzystniejszą ofertę spełniającą kryteria określone w SIWZ,
- umowę podpisano z wybranym w drodze przeprowadzonego postępowania wykonawcą a wartość umowy jest zgodna z kwotą przedłożoną w ofercie,
- spełnione zostały obowiązki związane z ogłoszeniem informacji o udzieleniu zamówienia publicznego.

### **3.3 Czy zadeklarowane wydatki są zgodne z zasadami ochrony środowiska?**

Badaniem objęto:

- a) wniosek o dofinansowanie projektu nr WND-RPPD.02.01.02-20-018/08 wraz z załącznikami (wersja pierwotna z dnia 24.04.2008 r.),
- b) pismo z dnia 18 grudnia 2008 r. nr RPO.IV.0191-22-9/08 wysłane przez Instytucję Zarządzającą dotyczące uzupełnienia o dokumentację niezbędną do podpisania umowy o dofinansowanie,
- c) poprawiony formularz do wniosku o dofinansowanie w zakresie OOS wysłany za pismem Nr Izp. 2223-3-7/09 z dnia 22.01.2009 r. (pismo wpłynęło w dniu 23.01.2009 r.),
- d) oświadczenie Beneficjenta z dnia 22.04.2008 r. o braku konieczności sporządzania raportu oddziaływania na środowisko,
- e) oświadczenie Beneficjenta z dnia 22.04.2008 r., w którym zapisano, iż projekt nie jest zlokalizowany na obszarze Sieci Natura 2000,
- f) umowę nr UDA-RPPD.02.01.02-20-018/08-00 o dofinansowanie projektu z dnia 06.02.2009 r. wraz z aneksami,
- g) postanowienie Burmistrza Miasta Bielsk Podlaski Nr Izp.2223-3-10/09 z dn. 04.02.2009 r. wyjaśniające treść uzasadnienia decyzji Gk. 7624-09/08 z dnia 24.09.2008 r. o środowiskowych uwarunkowaniach zgody na realizację przedsięwzięcia,
- h) postanowienie Burmistrza Miasta Bielsk Podlaski Nr Izp.2223-3-11/09 z dn. 04.02.2009 r. wyjaśniające treść uzasadnienia postanowienia znak Gk. 7624-10/08 z dnia 11.07.2008 r. w sprawie zwolnienia wnioskodawcy z obowiązku sporządzania raportu o oddziaływaniu na środowisko,
- i) opinię Państwowego Powiatowego Inspektoratu Sanitarnego w Bielsku Podlaskim Nr 18/O/NZ/2009 z dnia 26.03.2009 roku o stwierdzeniu braku obowiązku przeprowadzenia oceny oddziaływania na środowisko,
- j) decyzję Burmistrza Miasta Bielsk Podlaski znak Gk. 7624-9/08 z dn. 24.09.2008 r. ustalającą środowiskowe uwarunkowania zgody na realizację przedsięwzięcia,
- k) postanowienie Burmistrza Miasta Bielsk Podlaski znak Gk. 7624-7/09 z dn. 31.03.2009 r. o braku potrzeby przeprowadzenia oceny oddziaływania na środowisko przedsięwzięcia,
- l) postanowienie Starosty Bielskiego w Bielsku Podlaskim Nr AŚ.7633-17/09 z dn. 24.03.2009 r. w sprawie nie zalecenia przeprowadzenia oceny oddziaływania przedmiotowego przedsięwzięcia na środowisko,
- m) obwieszczenie Burmistrza Miasta Bielsk Podlaski znak Gk. 7624-7/09 z dn. 13.03.2009 r. zawiadamiające, iż zostało wszczęte postępowanie w sprawie zmiany decyzji wydanej przez Burmistrza Miasta Bielsk Podlaski z dn. 24.09.2008 r. znak: Gk.7624-9/08 w sprawie oceny wpływu inwestycji na środowisko,
- n) obwieszczenie Burmistrza Miasta Bielsk Podlaski znak Gk. 7624-7/09 z dn. 31.03.2009 r. o zmianie decyzji w sprawie oceny wpływu inwestycji na środowisko, o stwierdzeniu braku potrzeby przeprowadzania oceny oddziaływania na środowisko oraz informujące o skompletowaniu akt przedmiotowej sprawy,
- o) decyzję Burmistrza Miasta Bielsk Podlaski z dn. 16.04.2009 r. wydaną zgodnie z żądaniem wnioskodawcy zmieniającym teren realizacji przedsięwzięcia, postanowiono zmienić decyzję Burmistrza Miasta Bielsk Podlaski z dn. 24.09.2008 r. znak: Gk.7624-9/08 o środowiskowych

*Bochda*

- uwarunkowaniach zgody na realizację przedsięwzięcia m.in.: stwierdzić brak potrzeby przeprowadzenia oceny oddziaływania na środowisko,
- p) obwieszczenie Burmistrza Miasta Bielsk Podlaski znak Gk. 7624-7/09 z dn. 16.04.2009 r. zawiadamiające, iż została wydana decyzja określająca środowiskowe uwarunkowania na realizację przedsięwzięcia,
  - q) zaświadczenie organu odpowiedzialnego na monitorowanie obszarów Natura 2000 z dn. 30.01.2008 r. w którym stwierdzono, iż planowane przedsięwzięcie będzie realizowane w odległości ok. 15 km od najbliższego obszaru Natura 2000,
  - r) decyzję Starosty Bielskiego w Bielsku Podlaskim Nr 309/2004 z dn. 27.12.2004 r. o zatwierdzeniu projektu budowlanego i udzieleniu pozwolenia na przebudowę,
  - s) decyzję Starosty Bielskiego Nr 9/2009 z dnia 14.01.2009 r. o zatwierdzeniu projektu budowlanego i udzieleniu pozwolenia na budowę,
  - t) decyzję Starosty Bielskiego Nr 116/2009 z dn. 06.05.2009 r., zmieniającą decyzję Nr 9/2009 z dnia 14.01.2009 r., zatwierdzającą zamienny projekt budowlany i udzielającą pozwolenie na budowę.

Zakres przeprowadzonych testów dotyczył sprawdzenia, czy dla projektu ze względu na jego charakter miały zastosowanie przepisy:

- Dyrektywy Rady 85/337/EWG z dnia 27 czerwca 1985 r. w sprawie oceny skutków wywieranych przez niektóre przedsięwzięcia publiczne i prywatne na środowisko znowelizowanej przez Dyrektywę Rady 97/11/WE z dnia 3 marca 1997 r.,
- art. 51 ust. 8 ustawy z dnia 27 kwietnia 2001 r. – Prawo ochrony środowiska (Dz. U. Nr 62. poz. 627 ze zm.),

oraz czy:

- przedmiot projektu jest zaliczony do przedsięwzięć mogących znacząco oddziaływać na środowisko zgodnie z Rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 9 listopada 2004 r. w sprawie określenia rodzajów przedsięwzięć mogących znacząco oddziaływać na środowisko oraz szczegółowych uwarunkowań związanych z kwalifikowaniem przedsięwzięcia do sporządzenia raportu z oddziaływania na środowisko, ze zmianą z dnia 08.06.2005 r. oraz zmianą z dnia 31.08.2008 r.,
- dla projektu uzyskano odpowiednie decyzje o środowiskowych uwarunkowaniach zgody na realizację przedsięwzięcia zgodnie z przepisami ustawy z dnia 27 kwietnia 2001 r. – Prawo ochrony środowiska oraz z dnia 3 października 2008 r. o udostępnianiu informacji o środowisku i jego ochronie, udziale społeczeństwa w ochronie środowiska oraz o ocenach oddziaływania na środowisko.

### **3.4 Czy zadeklarowane wydatki są zgodne z zasadami dotyczącymi pomocy publicznej?**

Badaniem objęto:

- a) umowę nr UDA-RPPD.02.01.02-20-018/08-00 o dofinansowanie projektu z dnia 06.02.2009 r. wraz z aneksami,
- b) wniosek o dofinansowanie projektu nr WND-RPPD.02.01.02-20-018/08 wraz z załącznikami (wersja pierwotna z dnia 24.04.2008 r.),
- c) wniosek o płatność nr WNP-RPPD.02.01.02-20-018/08-04 za okres do dnia 25 listopada 2009 roku wraz z dokumentacją wspierającą z dnia 25.11.2009 r.,
- d) oświadczenie Beneficjenta z dnia 22.04.2008 r. o stosowaniu przepisów w sprawie pomocy publicznej,
- e) oświadczenie Beneficjenta – informacja z dnia 22.04.2008 r. o nie wystąpieniu pomocy publicznej.

Sprawdzono, czy:

- dofinansowanie przyznane na realizację projektu jest pomocą publiczną w rozumieniu art. 87 Traktatu Wspólnot,
- udzielona pomoc podlega notyfikacji do Komisji Europejskiej,
- Beneficjent uzyskał na realizację projektu inną pomoc ponad dofinansowanie z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w ramach RPO WP.

### **3.5 Czy zostały zachowane obowiązki w zakresie informacji i promocji?**

Badaniem objęto:

- a) umowę nr UDA-RPPD.02.01.02-20-018/08-00 o dofinansowanie projektu z dnia 06.02.2009 r. wraz z aneksami,
- b) wniosek o dofinansowanie projektu nr WND-RPPD.02.01.02-20-018/08 wraz z załącznikami (wersja pierwotna z dnia 24.04.2008 r.),
- c) dokumenty sporządzone w trakcie realizacji projektu oraz segregatory zawierające dokumentację projektu,
- d) stronę internetową Beneficjenta [www.bielsk-podlaski.pl](http://www.bielsk-podlaski.pl).

Ponadto w dniu 27.04.2010 r. przeprowadzono oględziny na miejscu realizacji projektu.

Zweryfikowano:

- przestrzeganie przez Beneficjenta w trakcie realizacji projektu postanowień rozporządzenia Komisji (WE) Nr 1828/2006 z dnia 8 grudnia 2006 r. ustanawiającego szczegółowe zasady wykonania rozporządzenia Rady (WE) nr 1083/2006 ustanawiającego przepisy ogólne dotyczące Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności oraz rozporządzenia (WE) nr 1080/2006 Parlamentu Europejskiego i Rady w sprawie Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, wytycznych Instytucji Zarządzającej RPOWP oraz zapisów umowy nr UDA-RPPD.02.01.02-20-018/08-00 o dofinansowanie projektu z dnia 06.02.2009 r.,
- adekwatność podjętych działań promocyjnych do charakteru realizowanego projektu.
- prawidłowość udokumentowania podjętych działań promocyjnych.

### **3.6 Czy zadeklarowane wydatki są zgodne z zasadami eliminującymi nierówność i promującymi równość kobiet i mężczyzn, z zasadami polityki społeczeństwa informacyjnego oraz polityki zatrudnienia?**

Badaniem objęto:

- a) umowę nr UDA-RPPD.02.01.02-20-018/08-00 o dofinansowanie projektu z dnia 06.02.2009 r. wraz z aneksami,
- b) wniosek o dofinansowanie projektu nr WND-RPPD.02.01.02-20-018/08 wraz z załącznikami (wersja pierwotna z dnia 24.04.2008 r.),
- c) wniosek o płatność nr WNP-RPPD.02.01.02-20-018/08-04 za okres do dnia 25 listopada 2009 roku wraz z dokumentacją wspierającą z dnia 25.11.2009 r.

Szczegółowy zakres wykonanych testów obejmował sprawdzenie, czy w ramach realizacji projektu nie zostały naruszone zasady zniesienia nierówności i wspierania równości kobiet i mężczyzn (art. 16 rozporządzenia Rady (WE) nr 1083/2006 z dnia 11 lipca 2006 r.), społeczeństwa informacyjnego oraz polityki zatrudnienia (art. 9 ust. 3 rozporządzenia Rady (WE) nr 1083/2006).

### **4. Czy wkład publiczny został wypłacony Beneficjentowi? (art. 80 rozporządzenia (WE) nr 1083/2006)?**

Badaniem objęto:

- a) umowę nr UDA-RPPD.02.01.02-20-018/08-00 o dofinansowanie projektu z dnia 06.02.2009 r. wraz z aneksami,

- b) wniosek o płatność nr WNP-RPPD.02.01.02-20-018/08-04 za okres do dnia 25 listopada 2009 roku wraz z dokumentacją wspierającą z dnia 25.11.2009 r.,
  - c) pismo Instytucji Zarządzającej nr RPO.V.0191-1-(2.1.2)-14-2.4/09 z dnia 10.12.2009 r. potwierdzające, że wniosek o płatność został pozytywnie zweryfikowany i zaakceptowany. rozliczenie zaliczki w wysokości 426.128,87 zł przy udziale wkładu własnego w ramach rozliczanej zaliczki 927.950,85 zł,
  - d) wyciąg z rachunku bankowego nr 12 z dnia 12.10.2009 r. – wpływ płatności dla wniosku nr WNP-RPPD.02.01.02-20-018/08-04 w kwocie 939.627,94 zł, z czego kwota 426.128,87 zł stanowi zaliczkę na poczet badanego wniosku o płatność.
- Sprawdzone, czy Beneficjent otrzymał płatność we wnioskowanej wysokości, bez nieuzasadnionych potrąceń i pomniejszeń oraz czy płatność nastąpiła w terminach określonych w umowie o dofinansowanie.

Zeskanowany wyciąg z rachunku bankowego nr 12 z dnia 12.10.2009 r. załączono do akt kontroli.

## VI. USTALENIA KONTROLI.

- 1. Spełnienie przez operację kryteriów wyboru w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Podlaskiego, realizowanie operacji zgodnie z umową o dofinansowanie oraz zgodnie ze wszystkimi warunkami dotyczącymi jej przeznaczenia, wykorzystania i zakładanych celów (art. 16 ust. 2 pkt. a Rozporządzenia Komisji 1828/2006).**

Potwierdzono, że projekt spełnia kryteria wyboru w ramach RPOWP, jest realizowany zgodnie z umową o dofinansowanie oraz jest zgodny ze wszystkimi warunkami dotyczącymi jego przeznaczenia, wykorzystania i zakładanych celów.

Stwierdzono, że:

- a) Beneficjentem projektu jest Miasto Bielsk Podlaski – jednostka samorządu terytorialnego. Beneficjent kwalifikuje się do wsparcia w ramach działania 2.1 zgodnie z zapisami Szczegółowego Opisu Priorytetów RPO WP,
- b) celem projektu jest uzupełnienie powiązań z krajowym i międzynarodowym układem transportowym decydującym o możliwościach rozwoju regionu (tworzenie infrastruktury sprzyjającej zwiększeniu tempa wzrostu gospodarczego). Założonymi celami bezpośrednimi planowanej inwestycji jest poprawa układu komunikacyjnego dróg gminnych w ciągach drogi krajowej i powiatowej. Cel projektu jest zgodny z celem działania 2.1 określonym w Szczegółowym Opisie Priorytetów RPO WP,
- c) projekt spełnia kryteria zgodności z zasadami działania ustanowione przez Komitet Monitorujący:
  - dopuszczalności Beneficjenta i projektu w ramach działania,
  - minimalnej wartości wydatków kwalifikowanych projektu określonej w Szczegółowym Opisie Priorytetów RPO WP (od 0,2 mln zł),
  - maksymalnej kwoty wsparcia (do 5 mln zł dla dróg gminnych),
  - maksymalnego poziomu dofinansowania: 50% (zgodnie z ogłoszeniem o konkursie) - projekt nie jest objęty pomocą publiczną, niedochodowy (wskaźnik luki finansowej wynosi 100%),
  - dotyczy dróg gminnych o średnim dobowym ruchu w roku (SDR) powyżej 100,
  - zgodności terminu i okresu realizacji projektu z zasadami RPO WP,
  - przewidywane kategorie wydatków kwalifikowalnych projektu wraz z podatkiem VAT są dopuszczone do dofinansowania w ramach działania 2.1 RPO WP zgodnie z ogólnymi zasadami kwalifikowalności dla RPO WP oraz szczegółowymi w ramach działania 2.1,
- d) projekt spełnia kryteria merytoryczno – techniczne ogólne i szczegółowe ustanowione przez Komitet Monitorujący, tj.:
  - jest wykonalny pod względem technicznym i finansowym,

- Beneficjent wiarygodnie uzasadnił konieczność realizacji projektu, sposób i celowość jego realizacji oraz zapewnił jego trwałość,
  - projekt nie wywołuje negatywnego wpływu na realizację polityk horyzontalnych,
  - realizacja projektu poprawi dostępność komunikacyjną miasta do drogi krajowej nr 19 poprzez stworzenie spójnej i wysokiej jakości sieci dróg,
  - spójności z istniejącym, realizowanym i planowanym układem transportu drogowego – ulice tworzą system komunikacyjny łącząc się z drogami gminnymi, powiatowymi i krajowymi, tj.:
    - ul. Franciszka Kleeberga – łączy się z drogą krajową (ul. Białostocka), dwiema drogami powiatowymi (ul. Adama Mickiewicza, ul. F. Żwirki i S. Wigury) oraz drogą miejską (ul. Rejonowa),
    - ul. Rejonowa – łączy się z drogą krajową (ul. Józefa Piłsudskiego), przecina się dwiema drogami miejskimi (ul. Franciszka Kleeberga, ul. Krucza),
    - łącznik drogi krajowej Nr 19 z ul. Adama Mickiewicza – łączy się z drogą krajową Nr 19 (ul. Białostocka) z drogą powiatową (ul. Adama Mickiewicza) oraz drogą do wsi Hryniewicze Duże,
  - poprawi bezpieczeństwo ruchu drogowego poprzez zastosowanie rozwiązań inżynierskich zwiększających bezpieczeństwo ruchu drogowego – budowa i rekonstrukcja chodników, budowa ścieżek rowerowych,
  - poprawi przejezdność na ciągu drogowym (likwidacja „wąskich gardeł”) – szerokość pasów ruchu jest zgodna z szerokością normatywną dla dróg klasy Z,
  - dostosuje standardy nawierzchni drogi do odpowiednich parametrów technicznych – zwiększenie nośności modernizowanych dróg do 80-100 kN/oś,
  - zmniejszy negatywny wpływ na środowisko – przebudowa kanalizacji deszczowej i sanitarnej,
  - skrócony zostanie czas przejazdu,
  - jest zgodny z Planem Rozwoju Lokalnego dla Miasta Bielsk Podlaski,
- e) wniosek o dofinansowanie spełnia kryteria formalne przyjęte przez Komitet Monitorujący.
- f) ujęte w badanym wniosku o płatność prace zostały zrealizowane.

**2. Zgodność zadeklarowanych wydatków z zapisami księgowymi i dokumentami dowodowymi przechowywanymi przez Beneficjenta (art. 16 ust. 2 pkt. b Rozporządzenia Komisji 1828/2006).**

Potwierdzono zgodność wydatków zadeklarowanych z zapisami księgowymi i dokumentami dowodowymi przechowywanymi przez Beneficjenta.

Stwierdzono:

- a) Zapisy w umowie zobowiązywały Beneficjenta do prowadzenia wyodrębnionego rachunku bankowego dla projektu. Beneficjent dokonywał płatności w ramach projektu z rachunku wskazanego w umowie o dofinansowanie (do wysokości wkładu EFRR – 31,47 %) oraz z rachunku środków własnych (do wysokości wkładu własnego). Na rachunek wskazany w umowie o dofinansowanie w dniu 12.10.2009 r. wpłynęła refundacja z Instytucji Zarządzającej.
- b) Zapisy § 15 umowy o dofinansowanie zobowiązują Beneficjenta do prowadzenia odrębnej ewidencji księgowej dotyczącej realizacji projektu. W celu wypełnienia tego obowiązku Beneficjent opracował „Instrukcję obiegu i kontroli dokumentów finansowych związanych z realizacją projektu” stanowiącą załącznik do Zarządzenia nr 309/09 Burmistrza Miasta Bielsk Podlaski z dnia 29.05.2009 r. w sprawie wprowadzenia instrukcji obiegu i kontroli dokumentów finansowych związanych z realizacją projektu „Integracja dróg gminnych z systemem dróg krajowej Nr 19 i powiatowej ul. Mickiewicza, (ul. Kleeberga, Rejonowa, łącznik drogi krajowej Nr 19 z ul. Mickiewicza) w Bielsku Podlaskim”, w której przedstawił sposób księgowania operacji związanych z realizacją projektu dofinansowanego ze środków funduszy UE zgodny z zasadami prowadzenia rachunkowości.

*Bielsk*

- c) Na podstawie wydruków z systemu księgowego Beneficjenta stwierdzono, że wydatki zadeklarowane w badanym wniosku o płatność zostały zaewidencjonowane zgodnie z przyjętymi zasadami, w prawidłowej wysokości, w sposób pozwalający na ich identyfikację i ustalenie daty dokonania zapisu.
- d) Beneficjent jest w posiadaniu dokumentów związanych z realizacją projektu oraz na mocy postanowień § 15 ust. 2 umowy o dofinansowanie projektu zobowiązał się do ich przechowywania zgodnie z art. 90 rozporządzenia Rady (WE) 1083/2006 z dnia 11 lipca 2006 ustanawiającego przepisy ogólne dotyczące Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności i uchylającego rozporządzenie (WE) 1260/1999. Zasady archiwizacji dokumentów określono w Zarządzeniu nr 309/09 Burmistrza Miasta Bielsk Podlaski z dnia 29.05.2009 r. w sprawie wprowadzenia instrukcji obiegu i kontroli dokumentów finansowych związanych z realizacją projektu.
- e) Faktury VAT nr 13/S/08/2009 z dnia 31.08.2009 r. oraz nr FB012/09/09 z dnia 30.09.2009 r. stanowiące załącznik do badanego wniosku o płatność zostały zadektretowane i opisane w sposób zgodny z wymogami RPO WP, tj. z podaniem nr umowy o dofinansowanie, nazwy programu operacyjnego, priorytetu i działania oraz wskazaniem pozycji harmonogramu, którego dotyczą. Opis zawiera także informację o kwocie dofinansowania wydatku z EFRR oraz kwocie wkładu własnego.

**3. Zgodność zadeklarowanych wydatków z zasadami wspólnotowymi i krajowymi (art. 16 ust. 2 pkt. c Rozporządzenia Komisji 1828/2006).**

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

Potwierdzono zgodność projektu z przepisami wspólnotowymi i krajowymi dotyczącymi kwalifikowalności.

W złożonej do Instytucji Zarządzającej ostatecznej wersji wniosku o płatność Beneficjent wykazał:

L.p.	Numer wniosku o płatność	Okres objęty wnioskiem	Wniosek z dnia	Wnioskowane dofinansowanie EFRR (31,47%)	Suma zatwierdzonych wydatków kwalifikowanych (w zł)
1.	WNP-RPPD.02.01.02-20-018/08-04	Do dnia 25 listopada 2009 r.	25.11.2009 r.	426.128,87 zł	1.354.079,72 zł

Stwierdzono, że:

- a) charakter wydatków poniesionych w ramach projektu jest zgodny z budżetem projektu określonym w umowie o dofinansowanie,
- b) wydatki zostały rzeczywiście poniesione oraz udokumentowane za pomocą wyciągów z rachunku bankowego Beneficjenta i potwierdzeń transakcji dokonanych za pośrednictwem rachunku bankowego,
- c) wydatki zostały poniesione w okresie kwalifikowalności określonym w Szczegółowym Opisie Priorytetów RPO WP, tj. po 1 stycznia 2007 r. oraz w okresie realizacji projektu określonym w umowie o dofinansowanie,
- d) poziom refundacji wydatków kwalifikowanych wykazanych we wnioskach o płatność jest zgodny ze współczynnikiem dofinansowania określonym w umowie oraz w Szczegółowym Opisie Priorytetów RPO WP na lata 2007-2013 dla działania 2.1 (31,47%),
- e) wysokość wydatków kwalifikowanych we wniosku o płatność wynika z załączonej dokumentacji wspierającej,
- f) wydatki spełniają kryteria kwalifikowalności, tj. roboty budowlane, zostały ujęte w ewidencji księgowej Beneficjenta oraz nie były przedmiotem dofinansowania z innych środków,
- g) Beneficjent Miasto Bielsk Podlaski – jednostka samorządu terytorialnego, realizując powyższy projekt nie może odzyskać w żaden sposób poniesionego podatku VAT (oświadczenie



wnioskodawcy w sprawie kwalifikowalności podatku VAT z dnia 15.11.2009 r.) Łączna kwota podatku VAT ujęta w objętym badaniem wniosku o płatność wyniosła 244.178,31 zł.

### 3.2 Zgodność z zasadami dotyczącymi zamówień publicznych.

Stwierdzono, iż:

- w ramach wydatków zadeklarowanych w objętym próbą wniosku o płatność Beneficjent przeprowadził postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego w trybie przetargu nieograniczonego na roboty budowlane projektu pn. „Integracja dróg gminnych z systemem dróg, krajowej Nr 19 i powiatowej ul. Mickiewicza, (ul. Kleeberga, Rejonowa, łącznik drogi krajowej Nr 19 z ul. Mickiewicza) w Bielsku Podlaskim” (ogłoszenie zamieszczono w BZP w dniu 12.03.2009 r. pod pozycją 59504-2009) – zamówienie poniżej progów określonych w art. 7 Dyrektywy 2004/18/WE Parlamentu Europejskiego i Rady z dnia 31 marca 2004 r. w sprawie koordynacji procedur udzielania zamówień publicznych na roboty budowlane, dostawy i usługi,
- ogłoszenie o zamówieniu zostało opublikowane zgodnie z przepisami ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych, tj.: na stronie internetowej Beneficjenta ukazało się nie wcześniej niż w BZP (wszystkie ogłoszenia w dniu 12.03.2009 r.),
- w postępowaniu wpłynęły 3 oferty. Wszystkie oferty zostały ocenione. Zgodnie z kryterium oceny określonym w SIWZ wybrana została oferta wykonawcy MAKBUD Sp. z o.o. 18-402 Łomża, ul. Poligonowa 12 zawierająca najniższą cenę – 9.709.839,17 zł brutto. Stwierdzono, że treść wybranej oferty odpowiada treści SIWZ oraz, że wykonawca spełnił warunki udziału w postępowaniu,
- zostały zachowane zasady udzielania zamówień publicznych: zasada uczciwej konkurencji, bezstronności i obiektywizmu, jawności, równego traktowania, pisemności.
- umowę na roboty budowlane zawarto w dniu 30.04.2009 r. z wykonawcą, którego oferta została wybrana w wyniku przeprowadzonego postępowania o udzielenie zamówienia publicznego. Wartość umowy jest zgodna z ceną zawartą w ofercie a jej treść odpowiada treści wybranej oferty.

W dniu 30.04.2009 r. Beneficjent podpisał z wybranym wykonawcą umowę na roboty budowlane. Wykonawca zobowiązał się w terminie zawartym w ofercie, do wykonania przedmiotu umowy do dnia 30.09.2011 r. W dniu 04.06.2009 r. aneksem Nr 1 do umowy zmieniono termin wykonania robót na dzień 30.11.2010 r. Zamawiający w SIWZ i w ogłoszeniu o zamówieniu nie przewidział skrócenia terminu realizacji umowy. Zgodnie z art. 144 ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych zakazuje się zmian postanowień zawartej umowy w stosunku do treści oferty, na podstawie której dokonano wyboru wykonawcy, chyba że zamawiający przewidział możliwość dokonania takiej zmiany w ogłoszeniu o zamówieniu lub w specyfikacji istotnych warunków zamówienia oraz określił warunki takiej zmiany.

Na powyższą okoliczność Burmistrz Miasta złożył wyjaśnienie w którym stwierdził, iż wartość robót z przetargu wyniosła 9.709.839,17 zł i jest zatem znacznie niższa od szacunkowej wartości zadania przyjętej we wniosku o dofinansowanie i zabezpieczonej w budżecie Miasta na realizację zadania w latach 2009-2011. Zgodnie z wyjaśnieniem „mniejsza wartość zadania i duże moce przerobowe Wykonawcy to główne argumenty przemawiające za skróceniem terminu zakończenia robót”. Ponadto z wyjaśnienia wynika, że zmiana została wprowadzona na wniosek Wykonawcy, a Instytucja Zarządzająca wyraził zgodę na skrócenie terminu realizacji inwestycji. Skrócenie terminu nie wpłynęło na jakość robót i było zasadne ze względów ekonomicznych jak i społecznych.

Wyjaśnienie Burmistrza Miasta z dnia 06.05.2010 r. Pana Eugeniusza Berezowca stanowi załącznik Nr 3 do niniejszego protokołu.

*Termin*

Kserokopia ogłoszenia o zamówieniu, SIWZ oraz umowy z wykonawcą wraz z aneksami stanowi załącznik Nr 4 do niniejszego protokołu.

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

Potwierdzono zgodność projektu z zasadami ochrony środowiska.

Stwierdzono, że:

- a) Zgodnie z § 3 ust. 1 pkt 56 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 9 listopada 2004 r. w sprawie określenia rodzajów przedsięwzięć mogących znacząco oddziaływać na środowisko oraz szczegółowych uwarunkowań związanych z kwalifikowaniem przedsięwzięcia do sporządzenia raportu oddziaływania na środowisko przedsięwzięcie polegające na przebudowie drogi będące przedmiotem projektu należy do kategorii przedsięwzięć mogących znacząco oddziaływać na środowisko, o których mowa w art. 51 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 kwietnia 2001 r. Prawo ochrony środowiska oraz w aneksie II do Dyrektywy Rady 85/337/EWG z dnia 27 czerwca 1985 r. w sprawie oceny skutków wywieranych przez niektóre przedsięwzięcia publiczne i prywatne na środowisko znowelizowanej przez Dyrektywę Rady 97/11/WE z dnia 3 marca 1997 r.
- b) dla przedsięwzięcia przeprowadzono na wniosek Beneficjenta postępowanie w sprawie oceny oddziaływania na środowisko, zgodnie z zapisami rozdziału 2 ustawy Prawo ochrony środowiska Beneficjent uzyskał właściwą decyzję w dniu 24.09.2008 r. ustalającą środowiskowe uwarunkowania zgody na realizację przedsięwzięcia uchyloną decyzją z dnia 16.04.2009 r.,
- c) w związku ze zmianą powierzchni, w granicach której miała być prowadzona inwestycja, na wniosek Beneficjenta przeprowadzono postępowanie w sprawie oceny oddziaływania na środowisko, o którym mowa w rozdziale 3 ustawy z dnia 3 października o udostępnianiu informacji o środowisku i jego ochronie, udziale społeczeństwa w ochronie środowiska oraz o ocenach oddziaływania na środowisko. W dniu 16.04.2009 r. Beneficjent uzyskał decyzję o zmianie decyzji z dnia 24.09.2008 r.,
- d) w toku postępowań, o których mowa powyżej upoważnione organy wydały postanowienia, w których nie stwierdziły konieczności sporządzania raportu oceny oddziaływania na środowisko.
- e) odpowiednie decyzje o zatwierdzeniu projektu budowlanego i udzieleniu pozwolenia na budowę zostały wydane po uzyskaniu przez Beneficjenta decyzji o środowiskowych uwarunkowaniach zgody na realizację przedsięwzięcia,
- f) miejsce realizacji projektu nie znajduje się na obszarze sieci Natura 2000.

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

Potwierdzono przestrzeganie zasad dotyczących pomocy publicznej.

Stwierdzono, że:

- a) Zgodnie z wytycznymi zawartymi w „Szczegółowym Opisie Priorytetów Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Podlaskiego na lata 2007 – 2013„ dla projektów realizowanych w ramach działania 2.1, poddziałania 2.1.2 Lokalna infrastruktura drogowa, projekt nie podlega zasadom pomocy publicznej. Beneficjentem pomocy jest jednostka samorządu terytorialnego.
- b) Transfer środków przyznanych w ramach projektu:
  - nie jest selektywny – uprzywilejowuje określone podmioty lub wytwarzanie określonych dóbr,
  - w jego efekcie nie występuje zakłócenie konkurencji,
  - nie wpływa na wymianę gospodarczą między Państwami Członkowskimi UE.
- c) W rezultacie realizacji projektu nie zostaną utworzone aktywa, które będą użyte przez Beneficjenta do osiągnięcia korzyści ekonomicznej.

Przyznana pomoc nie narusza przepisów art. 87 Traktatu Wspólnoty Europejskiej.  
W dniu 22.04.2008 r. Beneficjent złożył oświadczeniem dotyczącym braku podwójnego finansowania wydatków projektu w ramach innych programów operacyjnych.

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

Potwierdzono prawidłowość wywiązywania się z obowiązków w zakresie informacji i promocji.  
Ustalono, że:

- a) na korespondencji prowadzonej w ramach projektu oraz dokumentach wytworzonych przez Beneficjenta w trakcie realizacji projektu naniesione zostało logo Programu oraz logo Unii Europejskiej,
- b) segregatory z dokumentacją dotyczącą projektu oznaczone są logo Programu i UE oraz opisane z podaniem nazwy projektu oraz zapisu: „Projekt współfinansowany w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Podlaskiego na lata 2007 – 2013”,
- c) Beneficjent posiada stronę internetową [www.bielsk-podlaski.pl](http://www.bielsk-podlaski.pl), na której publikowane są na bieżąco informacje o realizowanym projekcie oznaczone logo Programu i UE,
- d) W trakcie czynności oględzin stwierdzono, że w miejscu realizacji projektu umieszczono tablicę informacyjną spełniającą wymogi Rozporządzenia Komisji (WE) Nr 1828/2006 z dnia 8 grudnia 2006 r. ustanawiającego szczegółowe zasady wykonania Rozporządzenia Rady (WE) nr 1083/2006 z dnia 11 lipca 2006 r. ustanawiającego przepisy ogólne dotyczące Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności oraz Rozporządzenia (WE) nr 1080/2006 Parlamentu Europejskiego i Rady w sprawie Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego.

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

W zakresie objętym kontrolą nie stwierdzono naruszenia zasad eliminujących nierówność i promującymi równość kobiet i mężczyzn, zasad polityki społeczeństwa informacyjnego oraz polityki zatrudnienia.

### **4. Wkład publiczny został wypłacony Beneficjentowi (art. 80 rozporządzenia (WE) nr 1083/2006).**

Potwierdzono dokonanie wypłaty wkładu publicznego.

Badany wniosek o płatność był rozliczeniem otrzymanej zaliczki w kwocie 426.128,87 zł (środki EFRR) otrzymanej w dniu 12.10.2009 r. co stanowi 31,47 % kwoty wydatków kwalifikowanych.

Zgodnie z zapisami umowy o dofinansowanie projektu § 6 pkt. 6 rozliczenie zaliczki, rozumiane jako złożenie wniosku o płatność, powinno nastąpić niezwłocznie po wydatkowaniu środków, jednak w terminie nie dłuższym niż 60 dni kalendarzowych od dnia ich otrzymania.

Z treści pisma Instytucji Zarządzającej z dnia 10.12.2009 r. wynika, iż wniosek Beneficjenta o płatność zarejestrowany pod numerem WNP-RPPD.02.01.02-20-018/08-04 został pozytywnie zweryfikowany i zaakceptowany.

## **VII. POUCZENIE.**

Zgodnie z art. 291 § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2005 r. Nr 8, poz. 60 ze zm.) w związku z art. 31 ust. 1 ustawy z dnia 28 września 1991 r. o kontroli skarbowej (Dz. U. z 2004 r. Nr 8, poz. 65 ze zm.) kontrolowany, jeżeli nie zgadza się z ustaleniami protokołu, może w terminie 14 dni od dnia jego doręczenia przedstawić zastrzeżenia lub wyjaśnienia, wskazując równocześnie stosowne wnioski dowodowe.

*Wojciech*

### VIII. INFORMACJE KOŃCOWE.

Protokół sporządzono w 2 jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden doręczono kontrolowanemu.

#### Wykaz załączników:

1. Adnotacja inspektora kontroli skarbowej o odmowie złożenia przez kontrolowanego oświadczenia o rezygnacji z prawa uczestniczenia w czynnościach kontrolnych.
2. Kserokopia zaświadczenia o numerze identyfikacyjnym REGON.
3. Wyjaśnienie Burmistrza Miasta Bielsk Podlaski z dnia 06.05.2010 rok.
4. Kserokopia ogłoszenia o zamówieniu, SIWZ oraz umowy z wykonawcą wraz z aneksami.

#### Wykaz dokumentów zeskanowanych i załączonych w formie elektronicznej do akt postępowania kontrolnego:

1. Umowa nr UDA-RPPD.02.01.02-20-018/08-00 o dofinansowanie projektu z dnia 06.02.2009 r. wraz z załącznikami oraz aneksami.
2. Studium wykonalności z czerwca 2008 r.
3. Pismo Instytucji Zarządzającej nr RPO.V.0191-1-(2.1.2)-14-2.4/09 z dnia 10.12.2009 r.
4. Wniosek o płatność Nr WNP-RPPD.02.01.02-20-018/08-04 z dnia 25.11.2009 r. wraz z dokumentacją wspierającą.
5. Protokół postępowania o udzielenie zamówienia, potwierdzenie opublikowania ogłoszenia, zarządzenie Nr 278/09 Burmistrza Miasta Bielsk Podlaski z dnia 16 marca 2009 r., ogłoszenie o zamówieniu, SIWZ oraz umowa z wykonawcą wraz z aneksami.
6. Wyciąg z rachunku bankowego nr 12 z dnia 12.10.2009 r.

KONTROLOWANY:

Burmistrz Miasta  
Eugeniusz Heregnowiec

KONTROLUJĄCY:

Grzegorz Werder  
Inspektor kontroli skarbowej

Artur Boldak  
Starszy komisarz skarbowy

Sporządzono w 2 egz.:

Egz. nr 1 – Miasto Bielsk Podlaski.

ul. Kopernika 1, 17-100 Bielsk Podlaski.

Egz. nr 2 – a/a UKS.