



## 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/42/22/10/10/016

Bielsk Podlaski, 2010.05.04

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/42/22/10/4/007 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/42/22/10/2/005 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/42/21/10/3/006 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 wskazał następujące osoby upoważnione do reprezentowania Kontrolowanego w trakcie kontroli: Pana Janusza Panasiuka – Skarbnika Miasta i Panią Walentynę 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 1997r. Ordynacja podatkowa stanowi załącznik nr 1 do niniejszego protokołu.

Zaświadczenie o numerze identyfikacyjnym REGON stanowi załącznik nr 2 do protokołu.

W dniu 22.03.2010 r. w książce kontroli na rok 2010 dokonano wpisu o wszczętej kontroli pod poz. 3.

## 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, 07.04 – 09.04, 13 – 16.04, 19 – 23.04., 27, 28, 30.04., 04, 06, 07.05.2010 r.
- 2) Magdalena Przybysz w dniach 01.04., 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 22.03. – 26.03., 29.03. – 31.03., 01, 02, 06, 12.04 – 16.04, 19.04 – 23.04, 26.04 – 30.04., 05.05. – 07.05.2010 r.

## IV. INFORMACJE O PROJEKCIE.

Nazwa projektu: „Przebudowa ulicy Dubiażyńskiej w Bielsku Podlaskim”

Numer projektu: WND-RPPD.02.01.02-20-025/08,

Numer i data umowy o dofinansowanie projektu: UDA-RPPD.02.01.02-20-025/08-00 z dnia 31.03.2009 r. wraz z aneksami: Aneks nr 1 z dnia 26.10.2009 r., Aneks nr 2 z dnia 23.02.2010 r.,

Okres realizacji projektu: rozpoczęcie realizacji 31.03.2009 r.,  
rozpoczęcie rzeczowe 19.06.2009 r.,  
zakończenie rzeczowe 29.10.2010 r.,  
zakończenie finansowe 30.11.2010 r.,

Całkowita wartość projektu: 7 673 412,40 zł, w tym wydatki kwalifikowane: 6 256 661,78 zł  
(wkład UE: 2 879 941,33 zł, współfinansowanie krajowe: 0,00 zł,  
wkład własny: 3 376 720,45 zł (krajowy wkład publiczny)),

Współczynnik dofinansowania (46,03%): 2 879 941,33 zł,

Status projektu: w trakcie realizacji

Przedmiotem projektu jest przeprowadzenie przebudowy ulicy Dubiażyńskiej w Bielsku Podlaskim w zakresie przebudowy nawierzchni wraz z jej elementami, budowy kanalizacji sanitarnej, przebudowy kanalizacji deszczowej.

Objęty badaniem wniosek o płatność dotyczył dofinansowania wydatków związanych z robotami budowlanymi prowadzonymi na ulicy Dubiażyńskiej.

Wydatki niekwalifikowane projektu stanowią koszty budowy i przebudowy kanalizacji sanitarnej i deszczowej oraz parkingu.

## 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 realizacji Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Podlaskiego przyznanych na realizację Projektu nr WND-RPPD.02.01.02 -20-025/08 (audyt operacji, art. 62 Rozporządzenia Rady (WE) nr 1083/2006 z dnia 11 lipca 2006 r. ustanawiającego przepisy ogólne dotyczące Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności i uchylającego rozporządzenie (WE) nr 1260/1999).

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.02.01.02-20-025/08 wraz z załącznikami (wersja pierwotna z dnia 24.04.2008 r.):
- Studium wykonalności z kwietnia 2008 r.,
  - oświadczeniem Beneficjenta z dnia 22.04.2008 r. o niegenerowaniu dochodu przez projekt,
  - oświadczeniem Beneficjenta z dnia 22.04.2008 r. o niewystępowaniu w inwestycji pomocy publicznej,
  - oświadczeniem Beneficjenta z dnia 22.04.2008 r. o zastosowaniu odpowiednich przepisów w razie wystąpienia pomocy publicznej,
  - dokumentacją środowiskową załączoną do pierwotnej wersji wniosku (uzupełnioną na żądanie Instytucji Zarządzającej w dniu 22.01.2009 r. oraz w dniu 26.03.2009 r. o dokumenty wymienione w pkt V.3.3):
    - formularzem do wniosku o dofinansowanie w zakresie OOS,
    - zaświadczeniem organu odpowiedzialnego za monitorowanie obszarów Natura 2000 z dnia 30.01.2008 r. wystawionym przez Wojewódzkiego Konserwatora Przyrody w Podlaskim Urzędzie Wojewódzkim w Białymstoku,
    - oświadczeniem Beneficjenta z dnia 22.04.2008 r., że inwestycja objęta projektem nie wymaga sporządzenia oceny / raportu oddziaływania na środowisko,
    - oświadczeniem Beneficjenta z dnia 22.04.2008 r., że projekt nie jest zlokalizowany na obszarze Sieci Natura 2000,
    - postanowieniem Nr 1/P-O/NZ/2004 Państwowego Powiatowego Inspektora Sanitarnego w Bielsku Podlaskim z dnia 02.02.2004 r. wydanym w związku z art. 51 ust. 3 pkt 2 ustawy z dnia 27 kwietnia 2001 r. Prawo ochrony środowiska (DZ.U. Nr 62 z 2001 r. poz. 627 z późn. zm.) o braku konieczności sporządzenia raportu o oddziaływaniu na środowisko planowanego przedsięwzięcia,
    - postanowieniem Starosty Bielskiego z dnia 13.02.2004 r. wydanym na podstawie art. 51 ust. 3 pkt 1 ustawy z dnia 27 kwietnia 2001 r. Prawo ochrony środowiska (DZ.U. Nr 62 z 2001 r. poz. 627 z późn. zm.) o braku konieczności sporządzania raportu oddziaływania przedsięwzięcia na środowisko,
    - postanowieniem Burmistrza Miasta Bielsk Podlaski z dnia 19.02.2004 r. wydanym na podstawie art. 51 ust. 3 i ust. 5 ustawy z dnia 27 kwietnia 2001 r. Prawo ochrony środowiska (DZ.U. Nr 62 z 2001 r. poz. 627 z późn. zm.) o braku konieczności sporządzania raportu oddziaływania przedsięwzięcia na środowisko,
  - oświadczeniami Beneficjenta z dnia 22.04.2008 r., że dla inwestycji nie sporządza się dokumentów dotyczących zagospodarowania przestrzennego – decyzji o warunkach zabudowy i zagospodarowania oraz potwierdzenia zgodności projektu z miejscowym planem zagospodarowania przestrzennego,
  - decyzją nr 1/2004 Burmistrza Miasta Bielsk Podlaski ustalającą lokalizację inwestycji celu publicznego z dnia 14.04.2004 r.,
  - pozwoleniem na budowę – Decyzją Starosty Bielskiego nr 138/2005 z dnia 31.05.2005 r., oraz nr 11/08 z dnia 16.01.2008 r., Decyzją nr 16/2005 Wojewody Podlaskiego z dnia 06.04.2005 r.
  - dokumentacją techniczną przebudowy ulicy Dubiażyńskiej,
  - mapami, szkicami lokalizacyjnymi sytuującymi projekt,

- oświadczeniem o posiadanym prawie do dysponowania nieruchomością na cele budowlane z dnia 18.04.2008 r.,
  - oświadczeniem Beneficjenta o zabezpieczeniu środków na realizację projektu wraz z Uchwałą nr XX/93/08 Rady Miasta Bielsk Podlaski z dnia 29.01.2008 r. w sprawie uchwalenia budżetu miasta Bielsk Podlaski na rok 2008, Uchwałą nr XXIII/105/08 Rady Miasta Bielsk Podlaski z dnia 26.03.2008 r. w sprawie dokonania zmian w budżecie miasta na 2008 r.
  - 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,
  - oświadczeniem Beneficjenta z dnia 22.04.2008 r., że projekt nie jest współfinansowany przez inne instytucje partycypujące finansowo w kosztach,
  - oświadczeniem Beneficjenta z dnia 22.04.2008 r., że nie zawarł umowy (porozumienia) określającego wzajemne zobowiązania stron,
  - bilansem z wykonania budżetu państwa, jednostki samorządu terytorialnego sporządzonym na dzień 31.12.2007 r. wraz z Uchwałą nr II.0131-1-53/08 Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Białymstoku z dnia 03.04.2008 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. o braku możliwości odzyskania podatku VAT,
  - oświadczeniem Beneficjenta z dnia 22.04.2008 r. o wyrażeniu zgody na podanie do publicznej wiadomości nazwy Beneficjenta, tytułu operacji i przyznanej kwoty finansowania publicznego,
  - oświadczeniem Beneficjenta z dnia 22.04.2008 r. dotyczącym braku podwójnego finansowania wydatków projektu w ramach innych programów operacyjnych,
  - zaświadczeniem Miejskiej Komisji Wyborczej w Bielsku Podlaskim o wyborze Pana Eugeniusza Berezowca na urząd Burmistrza Miasta Bielsk Podlaski w dniu 26.11.2006 r.,
  - Uchwałą nr XXIII/106/08 Rady Miasta Bielsk Podlaski z dnia 26.03.2008 r. zmieniającą uchwałę w sprawie przyjęcia Planu Rozwoju Lokalnego dla Miasta Bielsk Podlaski na lata 2005-2013 z perspektywą po roku 2013,
  - informacją z dnia 22.04.2008 r. o pomiarach ruchu na ulicy Dubiażyńskiej,
- b) umowę nr UDA-RPPD.02.01.02-20-025/08-00 o dofinansowanie projektu z dnia 31.03.2009 r. wraz z aneksami,
- c) wniosek o płatność nr WNP-RPPD.02.01.02-20-025/08-04 za okres do dnia 28.10.2009 roku wraz z dokumentacją wspierającą,
- d) dokumenty potwierdzające wykonanie robót budowlanych stanowiące załączniki do wniosków o płatność (wykonawca Makbud Sp. z o.o., ul. Poligonowa 12, 18-402 Łomża):
- protokoły odbioru robót (częściowe):
    - z dnia 31.07.2009 r. – przebudowa nawierzchni, kanalizacja sanitarna,
    - z dnia 31.08.2009 r. – przebudowa nawierzchni, kanalizacja sanitarna, kanalizacja deszczowa,
    - z dnia 30.09.2009 r. – przebudowa nawierzchni, kanalizacja sanitarna, kanalizacja deszczowa (zakończono roboty w zakresie kanalizacji),
    - z dnia 30.10.2009 r. – przebudowa nawierzchni.

Zeskanowany wniosek o dofinansowanie oraz umowę wraz z aneksami załączono do akt kontroli.

Ponadto w dniu 27.04.2010 r. dokonano oględzin na miejscu realizacji projektu. Protokół oględzin załączono do akt kontroli.

Zakres przeprowadzonych testów obejmował sprawdzenie, czy:

- Beneficjent kwalifikuje się do wsparcia w ramach działania 2.1 RPO WP, poddziałania 2.1.2 zgodnie z zapisami Szczegółowego Opisu Priorytetów Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Podlaskiego na lata 2007-2013,

- projekt spełnia wymogi określone dla działania 2.1, poddziałania 2.1.2 w Szczegółowym Opisie Priorytetów Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Podlaskiego na lata 2007-2013,
- projekt spełnia kryteria wyboru przyjęte przez Komitet Monitorujący,
- projekt jest realizowany zgodnie z zapisami umowy o dofinansowanie,
- roboty budowlane zostały rzeczywiście wykonane,
- realizacja inwestycji przebiega zgodnie z dokumentacją projektową i techniczną,
- roboty budowlane prowadzone są na ulicy wskazanej we wniosku o dofinansowanie projektu,
- 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 wnioski o płatność:

L.p.	Nr wniosku o płatność	Wartość wydatków zadeklarowanych do Komisji Europejskiej*
I	WNP-RPPD.02.01.02-20-025/08-04	989 420,00 zł

wraz z załącznikami:

L. p	Faktura nr	Data wystawienia	Wystawiający	Przedmiot	Kwota netto	Kwota brutto	Dowód zapłaty (wyciągi z rachunków bankowych – rachunek środków własnych)	Dowód zapłaty (wyciągi z rachunków bankowych – rachunek środków unijnych)
1	11/S/07/2 009	31.07.2009 r.	MAKBUD Sp. z o.o., ul. Polygonowa 12, 18-402 Łomża	Roboty drogowe zgodnie z umową z dnia 19.06.2009 „Przebudowa ulicy Dubiażyńskiej w Bielsku Podlaskim”	281 027,90	342 854,04	28.08.2009 r. 314 214,17 zł	28.08.2009 r. 28 639,87 zł
2.	14/S/08/2 009	31.08.2009 r.	MAKBUD Sp. z o.o., ul. Polygonowa 12, 18-402 Łomża	Roboty drogowe zgodnie z umową z dnia 19.06.2009 „Przebudowa ulicy Dubiażyńskiej w Bielsku Podlaskim”	775 402,61	945 991,18	28.09.2009 771 905,73	28.09.2009 174 085,45
3.	FB013/0 9/09	30.09.2009 r.	MAKBUD oddział UNIBEP S.A. w Łomży, ul. Polygonowa 12, 18-402 Łomża	Roboty drogowe zgodnie z umową z dnia 19.06.2009 „Przebudowa ulicy Dubiażyńskiej w Bielsku Podlaskim”	643 059,49	784 532,58	28.10.2009 531 827,89	28.10.2009 252 704,69
				<b>Razem:</b>	<b>1 699 490 zł</b>	<b>2 073 377,80</b>	<b>1 617 947,79</b>	<b>455 430,01</b>

Ponadto analizie poddano:

- a) Zarządzenie nr 200/08 Burmistrza Miasta Bielsk Podlaski z dnia 14 sierpnia 2008 r. w sprawie zakładowego planu kont,

- b) Zarządzenie nr 298/09 Burmistrza Miasta Bielsk Podlaski z dnia 30 kwietnia 2009 r. w sprawie zmian w zakładowym planie kont,
- c) Zarządzenie nr 422/10 Burmistrza Miasta Bielsk Podlaski z dnia 11 stycznia 2010 r. w sprawie zmian w zakładowym planie kont,
- d) Zarządzenie nr 347/09 Burmistrza Miasta Bielsk Podlaski z dnia 30 lipca 2009 r. w sprawie wprowadzenia instrukcji obiegu i kontroli dokumentów finansowych związanych z realizacją projektu „Przebudowa ul. Dubiażyńskiej w Bielsku Podlaskim”, któremu został nadany nr KSI (SIMIK 07-13) WND-RPPD.02.01.02-20-025/08 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,
- e) Zarządzenie nr 460/10 Burmistrza Miasta Bielsk Podlaski z dnia 15 kwietnia 2010 r. w sprawie wprowadzenia instrukcji obiegu i kontroli dokumentów finansowych związanych z realizacją projektu „Przebudowa ul. Dubiażyńskiej w Bielsku Podlaskim”,
- f) wydruki z ewidencji księgowej Beneficjenta, konta:
  - księgowania w organie (jst):
    - 133-90 (rachunek budżetu – Przebudowa ulicy Dubiażyńskiej),
    - 137-90 (rachunki środków funduszy pomocowych – Przebudowa ulicy Dubiażyńskiej),
    - 140 (inne środki pieniężne),
    - 223-90 (rozliczenie wydatków budżetowych – Przebudowa ulicy Dubiażyńskiej),
    - 228-90 (rozliczenie wydatków ze środków funduszy pomocowych – Przebudowa ulicy Dubiażyńskiej),
    - 902-90 (wydatki budżetu - Przebudowa ulicy Dubiażyńskiej),
    - 908-90 (wydatki z funduszy pomocowych - Przebudowa ulicy Dubiażyńskiej),
    - 907-90 (dochody z funduszy pomocowych - Przebudowa ulicy Dubiażyńskiej),
  - księgowania w jednostce budżetowej (Urząd)
    - 080-90-8 (środki trwałe w budowie) wkład EFRR,
    - 201-2 (rozrachunki z dostawcami z tytułu działalności inwestycyjnej),
    - 223-90 (rozliczenie wydatków budżetowych),
    - 228-90 (rozliczenie wydatków ze środków funduszy pomocowych),
    - 800-90 (fundusz jednostki),
    - 810-90 (dotacje budżetowe oraz środki z budżetu na inwestycje),
- g) umowę na prowadzenie bankowej obsługi budżetu miasta oraz wszystkich podległych jednostek Gminy Miejskiej Bielsk Podlaski w okresie od 01.09.2007 do 31.08.2011 zawartą w dniu 31 sierpnia 2007 r. pomiędzy Bankiem Spółdzielczym w Brańsku a Gminą Bielsk Podlaski wraz z Aneks nr 1 z dnia 31 sierpnia 2007 r.,
- h) wniosek o otwarcie pomocniczego rozliczeniowego rachunku bankowego w złotych (rachunek środków własnych zadanie „Przebudowa ulicy Dubiażyńskiej w Bielsku Podlaskim”) złożony w Banku Spółdzielczym w Brańsku w dniu 01.07.2009 r.
- i) wniosek o otwarcie pomocniczego rozliczeniowego rachunku bankowego w złotych pn. „Przebudowa ulicy Dubiażyńskiej w Bielsku Podlaskim” złożony w Banku Spółdzielczym w Brańsku w dniu 11.12.2008 r.,
- j) umowę nr UDA-RPPD.02.01.02-20-025/08-00 o dofinansowanie projektu z dnia 31.03.2009 r. wraz z aneksami.

Zeskanowany wniosek o płatność wraz z dokumentacją wspierającą załączono do akt kontroli.

Zakres przeprowadzonych testów obejmował sprawdzenie:

- czy Beneficjent był zobowiązany do prowadzenia odrębnego rachunku bankowego służącego obsłudze projektu,
- czy płatności związane z realizacją projektu dokonywane były z rachunku bankowego Beneficjenta,
- 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, nazwa projektu),
- czy dekrety na dokumentach umożliwia powiązanie ich z odpowiednimi zapisami księgowymi w ewidencji organu oraz jednostki budżetowej.

**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 wnioski o płatność:

L.p.	Nr wniosku o płatność	Wartość wydatków zadeklarowanych do Komisji Europejskiej
I	WNP-RPPD.02.01.02-20-025/08-04	989 420,00 zł

Ponadto analizie poddano:

- a) umowę nr UDA-RPPD.02.01.02-20-025/08-00 o dofinansowanie projektu z dnia 31.03.2009 r. wraz z aneksami,
- b) wniosek o dofinansowanie projektu nr WND-RPPD.02.01.02-20-025/08 wraz z załącznikami,
- c) dokumentację wspierającą wniosku o płatność:

Lp.	Faktura nr	Data wystawienia	Wystawiający	Przedmiot	Kwota netto	Kwota brutto	Dowód zapłaty (wyciągi z rachunków bankowych – rachunek środków własnych)	Dowód zapłaty (wyciągi z rachunków bankowych – rachunek środków unijnych)
1.	11/S/07/2009	31.07.2009 r.	MAKBUD Sp. z o.o., ul. Polygonowa 12, 18-402 Łomża	Roboty drogowe zgodnie z umową z dnia 19.06.2009 „Przebudowa ulicy Dubiażyńskiej w Bielsku Podlaskim”	281 027,90	342 854,04	28.08.2009 r. 314 214,17	28.08.2009 r. 28 639,87
2.	14/S/08/2009	31.08.2009 r.	MAKBUD Sp. z o.o., ul. Polygonowa 12, 18-402 Łomża	Roboty drogowe zgodnie z umową z dnia 19.06.2009 „Przebudowa ulicy Dubiażyńskiej w Bielsku Podlaskim”	775 402,61	945 991,18	28.09.2009 771 905,73	28.09.2009 174 085,45

3.	PB013/ 09/09	30.09.2009	MAKBUD oddział UNIBEP S.A. w Łomży, ul. Poligonowa 12, 18-402 Łomża	Roboty drogowe zgodnie z umową z dnia 19.06.2009 „Przebudowa ulicy Dubiażyńskiej w Bielsku Podlaskim”	643 059,49	784 532,58	28.10.2009 531 827,89	28.10.2009 252 704,69
				Razem:	1 699 490 zł	2 073 377,80	1 617 947,79	455 430,01

- oświadczenia Beneficjenta z dnia 16.11.2009 r. dotyczące: braku możliwości odzyskania przez Beneficjenta podatku VAT, braku generowania dochodu przez projekt w okresie od 31.03.2009 r. do 28.10.2009 r., nie wykluczeniu z możliwości ubiegania się o dofinansowanie zgodnie z art. 211 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych, nie uwzględnienia we wniosku robót dodatkowych, realizacji projektu zgodnie z zasadami wspólnotowymi oraz z zachowaniem warunków umowy o dofinansowanie,
- dokumentację dotyczącą zamówień publicznych.

Zeskanowany wniosek o płatność wraz z dokumentacją wspierającą wyszczególnioną w powyższej tabeli 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 wydatku 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 uchylającego 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.02.01.02-20-025/08-00 o dofinansowanie projektu z dnia 31.03.2009 r. wraz z aneksami.

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

Czynnościami kontrolnymi objęto jedno postępowanie przetargowe nr Izp.341-14/09 przeprowadzonego w trybie przetargu nieograniczonego o wartości 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:

- a) ogłoszenia o przetargu nieograniczonym zamieszczone: w BZP w dniu 16.04.2009 r. pod pozycją 107526-2009, na stronie internetowej zamawiającego w dniu 16.04.2009 r.,
- b) SIWZ dla przetargu nieograniczonego na roboty budowlane „Przebudowa ulicy Dubiażyńskiej w Bielsku Podlaskim” z dnia 16.04.2009 r.,
- c) zapytania wykonawców wraz z odpowiedziami zamawiającego oraz informacjami o modyfikacjach SIWZ,

- d) modyfikacje SIWZ publikowane na stronie internetowej zamawiającego w dniach: 22.04.2009 r., 06.05.2009 r., 07.05.2009 r., 08.05.2009 r., 12.05.2009 r., 15.05.2009 r., 20.05.2009 r.,
- e) zawiadomienie o przedłużeniu terminu składania ofert z dnia 11.05.2009 r.,
- f) ogłoszenie o zmianie ogłoszenia zamieszczone w BZP w dniu 21.05.2009 r. pod pozycją 78623-2009 – zmiana terminu składania ofert,
- g) ofertę wykonawcy MAKBUD Sp. z o.o., ul. Poligonowa 12, 18-402 Łomża na przebudowę ulicy Dubiażyńskiej w Bielsku Podlaskim zawierającą cenę brutto 7 673 412, 39 zł,
- h) Zarządzenie nr 278/09 Burmistrza Miasta Bielsk Podlaski, z dnia 16.03.2009 r. w sprawie powołania Komisji Przetargowej do przygotowania i przeprowadzania postępowań o udzielenie zamówień publicznych,
- i) oświadczenia kierownika zamawiającego oraz osób wykonujących czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia (ZP-11) podpisane w dniu 22.05.2009 r.,
- j) zbiorcze zestawienie ofert (ZP-12) z dnia 22.05.2009 r.,
- k) informację o spełnieniu przez wykonawców warunków udziału w postępowaniu (ZP-17) z dnia 22.05.2009 r.,
- l) streszczenie oceny i porównania złożonych ofert (ZP-21) z dnia 29.05.2009 r.,
- m) 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),
- n) pisma zamawiającego o wyrażenie zgody wykonawców na poprawienie oczywistych omyłek pisarskich i rachunkowych oraz pisma wykonawców wyrażających zgodę,
- o) zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty zamieszczone na stronie internetowej zamawiającego oraz wysłane do wykonawców w dniu 01.06.2009 r.,
- p) ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zamieszczone w BZP w dniu 19.06.2009 r. pod pozycją 200086-2009,
- q) umowę na roboty budowlane zawartą w dniu 19.06.2009 r. pomiędzy Miastem Bielsk Podlaski a MAKBUD Sp. z o.o. w przedmiocie wykonania robót budowlanych zadania pn. „Przebudowa ulicy Dubiażyńskiej w Bielsku Podlaskim” o wartości 7 673 412, 40 zł wraz z aneksem nr 1 z dnia 30.06.2009 r. oraz aneksem nr 2 z dnia 30.09.2009 r.,
- r) roczne sprawozdanie o udzielonych zamówieniach w 2009 r.

Zeskanowane ogłoszenia, SIWZ, protokół postępowania oraz umowę z wykonawcą 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:

- wniosek o dofinansowanie projektu nr WND-RPPD.02.01.02-20-025/08 wraz z załącznikami,
- pismo Instytucji Zarządzającej z dnia 01.12.2008 r. w sprawie dostarczenia dokumentów niezbędnych na etapie zawierania umowy o dofinansowanie, w tym dokumentacji dotyczącej postępowania związanego z oddziaływaniem projektu na środowisko,
- pismo Instytucji Zarządzającej z dnia 16.02.2009 r. w sprawie uzupełnienia dokumentacji środowiskowej,
- zaktualizowany formularz do wniosku o dofinansowanie w zakresie OOS z dnia 22.01.2009 r. oraz 26.03.2009 r.,
- dokumentację postępowania w sprawie oceny wpływu inwestycji na środowisko przeprowadzonego na podstawie ustawy z dnia 27 kwietnia 2001r. Prawo ochrony środowiska dla inwestycji polegającej na budowie nawierzchni bitumicznej ulicy Dubiażyńskiej:
  - wniosek o wydanie decyzji o środowiskowych uwarunkowaniach zgody na realizację przedsięwzięcia z dnia 09.02.2007 r. wraz z załączoną informacją o planowanym przedsięwzięciu inwestycyjnym,
  - obwieszczenie z dnia 13.02.2007 r. o wszczęciu postępowania w sprawie oceny oddziaływania przedsięwzięcia na środowisko upublicznione w dniu 13.02.2007 r.,
  - postanowienie Starosty Bielskiego z dnia 28.02.2007 r. w sprawie braku konieczności sporządzenia raportu oddziaływania przedsięwzięcia na środowisko,
  - postanowienie nr 31/P-O/NZ/2007 z dnia 07.03.2007 r. Państwowego Powiatowego Inspektora Sanitarnego w Bielsku Podlaskim o braku konieczności sporządzania raportu oddziaływania na środowisko,
  - postanowienie Burmistrza Miasta Bielsk Podlaski z dnia 09.03.2007 r. o braku konieczności sporządzania raportu oddziaływania na środowisko,
  - obwieszczenie z dnia 19.03.2007 r. o przekazaniu do uzgodnienia warunków realizacji przedsięwzięcia, podana do publicznej wiadomości w dniu 19.03.2007 r.,
  - postanowienie Starosty Bielskiego z dnia 30.03.2007 r. w sprawie uzgodnienia warunków realizacji przedstawionego zamierzenia inwestycyjnego na etapie wydania decyzji o środowiskowych uwarunkowaniach,
  - postanowienie nr 40/P-O/NZ/2007 z dnia 12.04.2007 r. Państwowego Powiatowego Inspektora Sanitarnego w Bielsku Podlaskim - uzgodnienie warunków realizacji planowanego przedsięwzięcia na etapie wydania decyzji o środowiskowych uwarunkowaniach,
  - Obwieszczenie z dnia 24.04.2007 r. o możliwości zapoznania się z aktami sprawy o wydanie decyzji o środowiskowych uwarunkowaniach zgody na realizację przedsięwzięcia, podane do publicznej wiadomości w dniu 24.04.2007 r.,
  - Decyzję Burmistrza Miasta Bielsk Podlaski z dnia 15.05.2007 r. ustającą środowiskowe uwarunkowania zgody na realizację przedsięwzięcia,
  - Obwieszczenie z dnia 16.05.2007 r. o uzyskaniu decyzji oraz o możliwości zapoznania się z nią podane do publicznej wiadomości w dniu 16.05.2007 r.,
- dokumentację postępowania w sprawie oceny wpływu inwestycji na środowisko przeprowadzonego na podstawie ustawy z dnia 27 kwietnia 2001r. Prawo ochrony środowiska dla inwestycji polegającej na przebudowie nawierzchni jezdni oraz budowie i przebudowie kanalizacji sanitarnej i deszczowej na 12 ulicach w Bielsku Podlaskim, w tym ulicy Dubiażyńskiej:
  - wniosek o wydanie decyzji o środowiskowych uwarunkowaniach zgody na realizację przedsięwzięcia z dnia 18.04.2008 r. wraz z załączoną informacją o planowanym przedsięwzięciu inwestycyjnym,

*Handwritten signature*

- obwieszczenie z dnia 16.05.2008 r. o wszczęciu postępowania w sprawie oceny oddziaływania przedsięwzięcia na środowisko upublicznione w dniu 16.05.2008 r.,
  - postanowienie Starosty Bielskiego z dnia 13.06.2008 r. w sprawie braku konieczności sporządzenia raportu oddziaływania przedsięwzięcia na środowisko,
  - postanowienie nr 81/P-O/NZ/2008 z dnia 24.06.2008 r. Państwowego Powiatowego Inspektora Sanitarnego w Bielsku Podlaskim o braku konieczności sporządzania raportu oddziaływania na środowisko,
  - postanowienie Burmistrza Miasta Bielsk Podlaski z dnia 30.06.2008 r. o braku konieczności sporządzania raportu oddziaływania na środowisko,
  - obwieszczenie z dnia 09.07.2008 r. o przekazaniu do uzgodnienia warunków realizacji przedsięwzięcia, podana do publicznej wiadomości w dniu 09.07.2008 r.,
  - postanowienie Starosty Bielskiego z dnia 15.07.2008 r. w sprawie uzgodnienia warunków realizacji przedstawionego zamierzenia inwestycyjnego na etapie wydania decyzji o środowiskowych uwarunkowaniach,
  - postanowienie nr 96/P-O/NZ/2008 z dnia 07.08.2008 r. Państwowego Powiatowego Inspektora Sanitarnego w Bielsku Podlaskim - uzgodnienie warunków realizacji planowanego przedsięwzięcia na etapie wydania decyzji o środowiskowych uwarunkowaniach,
  - Obwieszczenie z dnia 14.08.2008 r. o możliwości zapoznania się z aktami sprawy o wydanie decyzji o środowiskowych uwarunkowaniach zgody na realizację przedsięwzięcia, podane do publicznej wiadomości w dniu 14.08.2008 r.,
  - Decyzję Burmistrza Miasta Bielsk Podlaski z dnia 05.09.2008 r. ustalającą środowiskowe uwarunkowania zgody na realizację przedsięwzięcia,
  - Obwieszczenie z dnia 05.09.2008 r. o uzyskaniu decyzji oraz o możliwości zapoznania się z nią podane do publicznej wiadomości w dniu 05.09.2008 r.
- g) dokumentację postępowania w sprawie zmiany decyzji z dnia 05.09.2008 r. w sprawie oceny wpływu inwestycji na środowisko przeprowadzonego zgodnie z przepisami ustawy 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:
- wniosek o wydanie decyzji o środowiskowych uwarunkowaniach zgody na realizację przedsięwzięcia z dnia 23.02.2009 r. wraz z załączoną informacją o planowanym przedsięwzięciu inwestycyjnym,
  - obwieszczenie z dnia 23.02.2009 r. o wszczęciu postępowania upublicznione w dniu 23.02.2009 r.,
  - obwieszczenie z dnia 24.02.2009 r. o przekazaniu akt sprawy do opinii o konieczności przeprowadzenia oceny oddziaływania na środowisko upubliczniona w dniu 24.02.2009 r.,
  - postanowienie Starosty Bielskiego z dnia 24.02.2009 r. w sprawie braku konieczności sporządzenia raportu oddziaływania przedsięwzięcia na środowisko,
  - opinia nr 7/O/NZ/2009 z dnia 25.02.2009 r. Państwowego Powiatowego Inspektora Sanitarnego w Bielsku Podlaskim o braku konieczności sporządzania raportu oddziaływania na środowisko,
  - postanowienie Burmistrza Miasta Bielsk Podlaski z dnia 25.02.2009 r. o braku konieczności sporządzania raportu oddziaływania na środowisko,
  - obwieszczenie z dnia 25.02.2009 r. o możliwości zapoznania się z aktami sprawy, podana do publicznej wiadomości w dniu 25.02.2009 r.,
  - Decyzję Burmistrza Miasta Bielsk Podlaski z dnia 11.03.2009 r. zmieniającą Decyzję z dnia 05.09.2008 r.,
  - Obwieszczenie z dnia 11.03.2009 r. o uzyskaniu decyzji oraz o możliwości zapoznania się z nią podane do publicznej wiadomości w dniu 11.03.2009 r.
- h) Decyzje pozwolenia na budowę:
- Decyzja nr 11/08 Starosty Bielskiego z dnia 16.01.2008 r., dot. przebudowy nawierzchni ul. Dubiażyńskiej, uchylona Decyzją nr 1/2009 Starosty Bielskiego z dnia 26.02.2009 r.,

- Decyzja nr 8/2009 Starosty Bielskiego z dnia 14.01.2009 r., dot. przebudowy nawierzchni ul. Dubiażyńskiej,
  - Decyzja nr 67/2009 Starosty Bielskiego z dnia 26.03.2009 r. w sprawie zmiany decyzji nr 8/2009 r. – rozszerzenie zakresu inwestycji,
  - Decyzja nr 1/2009 Wojewody Podlaskiego z dnia 6.01.2009 r. dot. przebudowy ul. Dubiażyńskiej w zakresie budowy kanalizacji deszczowej i przebudowy kanalizacji sanitarnej,
  - Decyzja nr 1-1/2009 Wojewody Podlaskiego z dnia 25.03.2009 r. dot. przebudowy ul. Dubiażyńskiej w zakresie budowy kanalizacji deszczowej i przebudowy kanalizacji sanitarnej w zakresie zmiany warunków dotyczących ochrony środowiska.
- i) zaświadczenie organu odpowiedzialnego za monitorowanie obszarów Natura 2000 z dnia 30.01.2008 r. wystawionym przez Wojewódzkiego Konserwatora Przyrody w Podlaskim Urzędzie Wojewódzkim w Białymstoku,
- j) umowę nr UDA-RPPD.02.01.02-20-025/08-00 o dofinansowanie projektu z dnia 31.03.2009 r. wraz z aneksami.

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 ustawy z dnia 27 kwietnia 2001 r. – Prawo ochrony środowiska (Dz. U. Nr 62, poz. 627 z późn. 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.02.01.02-20-025/08-00 o dofinansowanie projektu z dnia 31.03.2009 r. wraz z aneksami,
- b) wniosek o dofinansowanie projektu nr WND-RPPD.02.01.02-20-025/08 wraz z załącznikami,
- c) oświadczenie Beneficjenta z dnia 22.04.2008 r. o niewystępowaniu w inwestycji pomocy publicznej,
- d) oświadczenie Beneficjenta z dnia 22.04.2008 r. o zastosowaniu odpowiednich przepisów w razie wystąpienia pomocy publicznej,
- e) wniosek o płatność nr WNP-RPPD.02.01.02-20-025/08-04 za okres do dnia 28.10.2009 roku wraz z dokumentacją wspierającą.

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.02.01.02-20-025/08-00 o dofinansowanie projektu z dnia 31.03.2009 r. wraz z aneksami,
- b) wniosek o dofinansowanie projektu nr WND-RPPD.02.01.02-20-025/08,
- 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. Protokół oględzin załączono do akt kontroli.

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 oraz zapisów umowy o dofinansowanie projektu,
- 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.02.01.02-20-025/08-00 o dofinansowanie projektu z dnia 31.03.2009 r. wraz z aneksami,
- b) wniosek o dofinansowanie projektu nr WND-RPPD.02.01.02-20-025/08,
- c) wniosek o płatność nr WNP-RPPD.02.01.02-20-025/08-04 za okres do dnia 28.10.2009 r. – część sprawozdawcza.

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), 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.02.01.02-20-025/08-00 o dofinansowanie projektu z dnia 31.03.2009 r. wraz z aneksami,
- b) wniosek o płatność nr WNP-RPPD.02.01.02-20-025/08-04 za okres do dnia 28.10.2009 roku,
- c) pismo Instytucji Zarządzającej nr RPO.V.0191-1-(2.1.2)-41-2.4/09 z dnia 11.12.2009 r. potwierdzające, że wniosek o płatność został zatwierdzony do wypłaty w kwocie 455 430,00 zł ze środków EFRR przy udziale wkładu własnego 533 990,00 zł,
- d) wydruk z ewidencji księgowej Beneficjenta konto 137 – księgowanie w dniu 30.12.2009 r. wpływu dotacji na rachunek bankowy Beneficjenta,
- e) wyciąg z rachunku bankowego z dnia 30.12.2009 r. – wpływ płatności dla wniosku nr WNP-RPPD.02.01.02-20-025/08-04.

Sprawdzono, czy Beneficjent otrzymał płatność we wnioskowanej wysokości, bez nieuzasadnionych potrąceń i pomniejszeń oraz czy płatność nastąpiła w terminie określonym w umowie o dofinansowanie.

Zeskanowane pismo Instytucji Zarządzającej z dnia 11.12.2009 r. załączono do akt kontroli.

*hwa*

## 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 Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Podlaskiego, jest realizowany zgodnie z umową o dofinansowanie oraz jest zgodny z 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 poddziałania 2.1.2 zgodnie z zapisami Szczegółowego Opisu Priorytetów RPO WP;
- b) celem projektu jest zwiększenie dostępności komunikacyjnej miasta Bielsk Podlaski do drogi krajowej nr 19 i 66 poprzez stworzenie spójnej i wysokiej jakości sieci dróg miejskich. Cel projektu jest zgodny z celem poddziałania 2.1.2 określonym w Szczegółowym Opisie Priorytetów RPO WP. Przedmiotem projektu jest remont ulicy Dubiażyńskiej, która spełnia wymagania poddziałania 2.1.2: jest drogą gminną o średnim dobowym ruchu w roku (SDR) powyżej 100;
- 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%),
  - lokalizacji,
  - zgodności terminu i okresu realizacji projektu z zasadami RPO WP,
  - przewidywane kategorie wydatków kwalifikowanych projektu wyszczególnione w części V wniosku o dofinansowanie „Budżet projektu” – koszty inwestycyjne: nawierzchnia jezdni, zjazdy bramowe i drogi boczne, chodniki, zatoki autobusowe, zieleń, zabezpieczenie przepustu 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,
- d) projekt spełnia kryteria merytoryczno – techniczne ogólne i szczegółowe ustanowione przez Komitet Monitorujący:
- jest wykonalny pod względem rzeczowym i finansowym,
  - Beneficjent wyczerpująco uzasadnił konieczność i celowość realizacji projektu oraz zapewnił jego trwałość,
  - projekt nie wywołuje negatywnego wpływu na realizację polityk horyzontalnych,
  - jest spójny z istniejącym układem transportu drogowego: ulica Dubiażyńska przebudowywana w ramach projektu łączy się z drogą krajową nr 19 oraz 66,
  - w projekcie zastosowano elementy infrastruktury poprawiającej bezpieczeństwo ruchu drogowego: chodniki, ścieżki rowerowe,
  - szerokość pasów ruchu jest zgodna z szerokością normatywną dla dróg klasy Z,
  - zwiększeniu ulegnie nośność przebudowanej drogi oraz natężenie ruchu,
  - skrócony zostanie czas przejazdu,

- realizacja projektu wpłynie na zmniejszenie negatywnego wpływu na środowisko poprzez zmniejszenie zapylenia, ograniczenie hałasu i zmniejszenie zużycia paliwa; w ramach inwestycji przewidziano również przebudowę kanalizacji sanitarnej i deszczowej,
- projekt jest zgodny z Uchwałą nr XXIII/106/08 Rady Miasta Bielsk Podlaski z dnia 26.03.2008 r. zmieniającą uchwałę w sprawie przyjęcia Planu Rozwoju Lokalnego dla Miasta Bielsk Podlaski na lata 2005-2013 z perspektywą po roku 2013,

e) wniosek spełnia kryteria formalne przyjęte przez Komitet Monitorujący.

Ponadto stwierdzono, że realizacja projektu przebiega zgodnie ze zaktualizowanym harmonogramem, stanowiącym załącznik nr 2 do aneksu nr UDA-RPPD.02.01.02-20-025/08-02 do umowy o dofinansowanie. Roboty uwzględnione w częściowych protokołach odbioru zostały wykonane.

**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 zobowiązują Beneficjenta do prowadzenia wyodrębnionego rachunku bankowego dla projektu. Beneficjent dokonywał płatności w ramach badanego wniosku o płatność z rachunku wskazanego w umowie o dofinansowanie (do wysokości wkładu EFRR – 46,03%) oraz z rachunku środków własnych (do wysokości wkładu własnego). Na rachunek wskazany w umowie o dofinansowanie w dniu 30.12.2009 r. wpłynęła refundacja z Instytucji Zarządzającej.
- b) Zapis § 15 pkt 1 umowy o dofinansowanie zobowiązuje Beneficjenta do prowadzenia odrębnej ewidencji księgowej dotyczącej realizacji projektu. W celu wypełnienia tego obowiązku Beneficjent wprowadził Zarządzenie nr 347/09 Burmistrza Miasta Bielsk Podlaski z dnia 30 lipca 2009 r. w sprawie wprowadzenia instrukcji obiegu i kontroli dokumentów finansowych związanych z realizacją projektu „Przebudowa ul. Dubiażyńskiej w Bielsku Podlaskim”, któremu został nadany nr KSI (SIMIK 07-13) WND-RPPD.02.01.02-20-025/08 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 oraz Zarządzenie nr 460/10 Burmistrza Miasta Bielsk Podlaski z dnia 15 kwietnia 2010 r. w sprawie wprowadzenia instrukcji obiegu i kontroli dokumentów finansowych związanych z realizacją projektu „Przebudowa ul. Dubiażyńskiej w Bielsku Podlaskim”, w których przedstawiono sposób księgowania operacji związanych z realizacją projektu, uwzględniając księgowania w organie oraz w jednostce, zgodny z zasadami prowadzenia rachunkowości.
- 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 pkt 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 określone w Zarządzeniu nr 347/09 Burmistrza Miasta Bielsk Podlaski z dnia 30 lipca 2009 r. w sprawie wprowadzenia instrukcji obiegu i kontroli dokumentów finansowych związanych z realizacją projektu „Przebudowa ul. Dubiażyńskiej w Bielsku Podlaskim”, któremu został nadany nr KSI (SIMIK 07-13) WND-RPPD.02.01.02-20-025/08 w ramach RPOWP na lata 2007-2013, Osi Priorytetowej II Rozwój infrastruktury transportowej, działania 2.1 Rozwój transportu drogowego, poddziałania 2.1.2

RLV

Lokalna infrastruktura drogowa oraz w Zarządzeniu nr 460/10 Burmistrza Miasta Bielsk Podlaski z dnia 15 kwietnia 2010 r. w sprawie wprowadzenia instrukcji obiegu i kontroli dokumentów finansowych związanych z realizacją projektu „Przebudowa ul. Dubiażyńskiej w Bielsku Podlaskim” spełniają wymogi art. 90 ww. rozporządzenia.

- e) Faktury stanowiące załączniki do badanego wniosku o płatność, wyszczególnione w tabeli w części V.2 niniejszego protokołu zostały zadekretowane 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	Wnioskowane dofinansowanie EFRR (46,03%)	Suma zatwierdzonych wydatków kwalifikowanych
1.	WNP-RPPD.02.01.02-20-025/08-04	Do dnia 28.10.2009 r.	455 530,00 zł	989 420,00zł

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,
- 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 wniosku o płatność jest zgodny ze współczynnikiem dofinansowania określonym w umowie oraz nie przekracza maksymalnego poziomu dofinansowania podanego w ogłoszeniu o konkursie w ramach działania 2.1.2 (46,03%),
- e) wysokość wydatków kwalifikowanych we wniosku o płatność wynika z załączonej dokumentacji wspierającej,
- f) wydatki spełniają kryteria kwalifikowalności wydatków związanych z prowadzeniem robót budowlanych określone przez IZ w załączniku nr 6 do Szczegółowego Opisu Priorytetów RPO WP „Wytyczne w zakresie kwalifikowania wydatków z ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Podlaskiego na lata 2007-2013”:
  - zostały wskazane we wniosku o dofinansowanie oraz w umowie o dofinansowanie,
  - dotyczą robót przygotowawczych oraz ziemnych,
- g) Beneficjent nie jest uprawniony do odzyskania podatku naliczonego VAT z tytułu dokonanego zakupu (oświadczenie wnioskodawcy w sprawie braku możliwości odzyskiwania podatku VAT z dnia r.) Łączna kwota podatku VAT, związanego z kosztami kwalifikowanymi, ujęta w objętym badaniem wniosku o płatność wyniosła 178 420,00 zł,
- h) koszty przebudowy i budowy kanalizacji sanitarnej i deszczowej stanowią wydatki niekwalifikowane zgodnie z budżetem projektu.

### 3.2 Zgodność z zasadami dotyczącymi zamówień publicznych.

Potwierdzono przestrzeganie zasad dotyczących zamówień publicznych.

Stwierdzono:

- a) W ramach wydatków zadeklarowanych w objętym próbą wniosku o płatność Beneficjent przeprowadził jedno postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego: przetarg nieograniczony na roboty budowlane 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 (ogłoszenie zamieszczono w BZP w dniu 16.04.2009 r.).
- b) Szacunkowa wartość zamówienia określona na podstawie kosztorysu inwestorskiego w dniu 15.04.2009 r. wyniosła 7 100 748,91 zł, co stanowi równowartość 1 831 458,80 euro.
- c) Ogłoszenia o zamówieniu zostały opublikowane zgodnie z przepisami ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych, tj.: ogłoszenie na stronie internetowej zamawiającego ukazało się nie wcześniej niż w BZP (w dniu 16.04.2009 r.).
- d) Z powodu dużej ilości pytań od wykonawców oraz konieczności modyfikacji SIWZ w dniu 21.05.2009 r. w BZP zamieszczone zostało ogłoszenie o zmianie ogłoszenia, w którym przedłużono termin składania ofert z dnia 12.05.2009 r. godz. 10:00 na dzień 22.05.2009 r. godz. 10:00. Zawiadomienie o przedłużeniu terminu składania ofert ukazało się na stronie internetowej zamawiającego w dniu 11.05.2009 r.
- e) Odpowiedzi na pytania wykonawców wraz z treścią pytań oraz modyfikacje SIWZ zamawiający umieszczał na swojej stronie internetowej.
- f) W postępowaniu wpłynęły 4 oferty. Wszystkie oferty zostały ocenione. Zgodnie z kryterium oceny określonym w SIWZ wybrana została oferta wykonawcy MAKBUD Sp. z o.o., ul. Poligonowa 12, 18-402 Łomża zawierająca najniższą cenę – 7 673 412,39 zł brutto. W dniu 27.05.2009 r. zamawiający poprawił w ofercie oczywiste omyłki rachunkowe, w wyniku czego cena brutto uległa zmianie na 7 673 412,40 zł. Zmiana nie miała wpływu na wynik postępowania. Stwierdzono, że treść wybranej oferty odpowiada treści SIWZ oraz, że wykonawca spełnił warunki udziału w postępowaniu.
- g) W dniu 19.06.2009 r. zamawiający podpisał umowę na roboty budowlane z wykonawcą MAKBUD Sp. z o.o., ul. Poligonowa 12, 18-402 Łomża, którego oferta została wybrana w wyniku postępowania przetargowego. Wartość umowy jest zgodna z ceną zawartą w ofercie a jej treść odpowiada treści wybranej oferty.
- h) Zamawiający dopełnił obowiązku związanego z publikacją zawiadomienia o wyborze najkorzystniejszej oferty: wysłał zawiadomienie do wszystkich wykonawców biorących udział w postępowaniu oraz opublikował na swojej stronie internetowej w dniu 01.06.2009 r. Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zostało zamieszczone w BZP w dniu 19.06.2009 r.
- i) Zostały zachowane zasady udzielania zamówień publicznych: zasada uczciwej konkurencji, bezstronności i obiektywizmu, jawności, równego traktowania, pisemności.

W dniu 30.06.2009 r. aneksowano umowę na roboty budowlane. Zmiana polegała na skróceniu terminu wykonania przedmiotu zamówienia (termin w umowie – do dnia 30.09.2011 r., termin w aneksie – do dnia 29.10.2010 r.) Wybrana oferta zawierała termin wykonania zgodny z zapisem w umowie pierwotnej, tj. 30.09.2011 r. Zamawiający nie przewidział możliwości skrócenia terminu wykonania umowy w ogłoszeniu ani w SIWZ oraz nie określił warunków dokonania takiej zmiany. W związku z powyższym zmiana postanowień umowy stanowi naruszenie art. 144 ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych. Na powyższą okoliczność Burmistrz Miasta Pan Eugeniusz Berezowiec złożył wyjaśnienie, w którym stwierdził, że wartość robót zgodnie z ofertą wybraną w wyniku przeprowadzonego przetargu wyniosła 7 673 412,40 zł, jest zatem znacznie niższa od szacunkowej wartości zadania przyjętej we wniosku o dofinansowanie oraz 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 do umowy na wniosek wykonawcy a Instytucja Zarządzająca wyraziła zgodę na skrócenie terminu realizacji inwestycji. Skrócenie terminu nie wpłynęło na jakość robót oraz było zasadne ze względów ekonomicznych i społecznych. Wyjaśnienie stanowi załącznik nr 3 do protokołu.

Kserokopia SIWZ, ogłoszenia o zamówieniu zamieszczonego w BZP, umowy z wykonawcą wraz z aneksem nr 1 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 i 72a 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 oraz kanalizacji 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 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 dwa postępowania w sprawie oceny oddziaływania na środowisko, zgodnie z zapisami rozdziału 2 ww. ustawy. Beneficjent uzyskał właściwe decyzje ustalające środowiskowe uwarunkowania zgody na realizację przedsięwzięcia:
  - Decyzję z dnia 15.05.2007 r. (przebudowa nawierzchni ul. Dubiażyńskiej), uchyloną decyzją z dnia 23.02.2009 r.,
  - Decyzję z dnia 05.09.2008 r. (przebudowa nawierzchni oraz budowa i przebudowa kanalizacji sanitarnej i deszczowej m.in. na ul. Dubiażyńskiej).Konieczność przeprowadzenia powtórnego postępowania w sprawie oceny oddziaływania na środowisko wynikała ze zmiany zakresu planowanej inwestycji.
- 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 11.03.2009 r. Beneficjent uzyskał decyzję o zmianie decyzji z dnia 05.09.2009 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) Beneficjentem pomocy jest Miasto Bielsk Podlaski – jednostka samorządu terytorialnego,
- b) w rezultacie realizacji projektu nie zostaną wytworzone aktywa, które będą użyte przez Beneficjenta do osiągnięcia korzyści ekonomicznej,

- c) nie zaistniały łącznie wszystkie przesłanki z art. 87 TWE konieczne do uznania wsparcia udzielonego w ramach projektu za pomoc publiczną:
- transfer środków publicznych nie jest selektywny,
  - w efekcie transferu nie wystąpi zakłócenie konkurencji,
  - transfer nie wpłynie na wymianę handlową pomiędzy Państwami Członkowskimi.

Przyznana pomoc nie narusza przepisów art. 87 TWE.

W dniu 22.04.2008 r. Beneficjent złożył oświadczenie, że nie otrzymał wsparcia na takie same wydatki jak zaprezentowane w projekcie 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 osi priorytetowej i działania, a także nazwy projektu,
- c) Beneficjent posiada stronę internetową, na której publikuje informacje o projektach realizowanych przy udziale środków UE,
- d) zamieszczona na stronie internetowej Beneficjenta informacja o projekcie została oznaczona logo Programu i UE,
- e) W trakcie czynności oględzin stwierdzono, że:
  - w miejscu realizacji projektu umieszczono tablicę informacyjną zawierającą emblemat Unii Europejskiej, logo Programu, odniesienie do EFRR, hasło określone przez Instytucję Zarządzającą, nazwę projektu oraz Beneficjenta, a także całkowitą wartość inwestycji i kwotę dofinansowania z EFRR.

### **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 promujących 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.

Stwierdzono:

- a) Zgodnie z zapisami umowy o dofinansowanie projektu § 6 pkt 11 kolejne płatności przekazywane są na rachunek bankowy Beneficjenta w terminie do 30 dni kalendarzowych od dnia zaakceptowania przez Instytucję Zarządzającą złożonego przez Beneficjenta wniosku o płatność. Z treści pisma Instytucji Zarządzającej wynika, iż wniosek został zatwierdzony w dniu 10.12.2009 r. Płatności na rachunek Beneficjenta dokonano w dniu 30.12.2009 r., tj. w odpowiednim terminie.
- b) Płatność nastąpiła we wnioskowanej wysokości 455 430,00 zł (środki EFRR), co stanowi 46,03% kwoty wydatków kwalifikowanych.

## **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.

### VIII. INFORMACJE KOŃCOWE.

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

#### Wykaz załączników:

1. Adnotacja inspektora kontroli skarbowej,
2. Zaświadczenie REGON,
3. Wyjaśnienie Burmistrza Miasta Pana Eugeniusza Berezowca,
4. Kserokopia SIWZ, ogłoszenia o zamówieniu zamieszczonego w BZP, umowy z wykonawcą wraz z aneksem nr 1

#### KONTROLOWANY:

BURMISTRZ MIASTA

*Eugeniusz Berezowiec*

#### KONTROLUJĄCY:

Grzegorz Werder

*Grzegorz Werder*  
Inspektor kontroli skarbowej

Magdalena Przybysz

*Magdalena Przybysz*  
Starszy komisarz skarbowy

Sporządzono w 2 egzemplarzach:  
Egz. nr 1 – Miasto Bielsk Podlaski,  
Egz. nr 2 – a/a.