



Bielsk Podlaski, dnia 17 czerwca 2014 r.

**URZĄD KONTROLI SKARBOWEJ
W BIAŁYMSTOKU**

Egz. nr ...1.

UKS2091/W1E/722/5/14/18/015

PROTOKÓŁ

z czynności przeprowadzonych w okresie od 29.05.2014 r. do 12.06.2014 r. w:

Nazwa Beneficjenta:	Miasto Bielsk Podlaski (dalej Beneficjent)
Adres Beneficjenta:	ul. Kopernika 1, 17-100 Bielsk Podlaski
NIP:	5432066155
REGON:	050658982
Nazwa Projektu:	„Uzbrojenie terenów inwestycyjnych części obszaru objętego miejscowym planem zagospodarowania przestrzennego ograniczonego ulicami Białowieską, Pogodną i Warzywną oraz granicami miasta”
Numer Projektu:	WND-RPPD.01.02.01-20-002/12
Numer i data umowy o dofinansowanie Projektu:	UDA-RPPD.01.02.01-20-002/12-00 z dnia 03.08.2012 r. wraz z aneksami nr: <ul style="list-style-type: none">• UDA-RPPD.01.02.01-20-002/12-01 z dnia 28.05.2013 r.,• UDA-RPPD.01.02.01-20-002/12-02 z dnia 10.01.2014 r.,
Całkowita wartość Projektu:	5.734.480,37 zł, w tym wydatki kwalifikowane 5.657.507,08 zł, z czego: <ul style="list-style-type: none">– 4.304.797,07 zł (wkład UE),– 1.352.710,01 zł (wkład własny Beneficjenta)
Współczynnik dofinansowania z EFRR (76,09 %):	4.304.797,07 zł
Okres kwalifikowalności wydatków:	01.01.2007 r. – 28.10.2013 r.
Status Projektu:	zakończony

w związku z wykonywaniem czynności w zakresie audytu gospodarowania środkami pochodzącymi z budżetu Unii Europejskiej w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Podlaskiego (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), w Instytucji Zarządzającej – Zarządzie Województwa Podlaskiego, prowadzonego na podstawie upoważnienia Generalnego Inspektora Kontroli Skarbowej nr MF-DO-RPOWPo-56/2014 z dnia 11.02.2014 r., okazanego w dniu 29.05.2014 r. Panu Jarosławowi Borowskiemu – pełniącemu funkcję Burmistrza Miasta Bielsk Podlaski.

Protokół sporządzono na podstawie art. 172 § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (tekst jednolity: Dz. U. z 2012 r. poz. 749 ze zm.), w związku z



art. 3a ust. 8 i 9 pkt 2 ustawy z dnia 28 września 1991 r. o kontroli skarbowej (tekst jednolity: Dz. U. z 2011 r. Nr 41, poz. 214 ze zm.).

Czynności przeprowadzili:

- 1) Marek Pleban – inspektor kontroli skarbowej, nr leg. 00908,
- 2) Waldemar Żebrowski – starszy komisarz skarbowy, nr leg. 05221.

Czynności zostały przeprowadzone w Urzędzie Miasta Bielsk Podlaski (ul. Kopernika 1) oraz w miejscu realizacji Projektu.

W czynnościach audytowych uczestniczyli:

- 1) Pan Janusz Panasiuk – Skarbnik Miasta Bielsk Podlaski,
- 2) Pani Halina Szatyłowicz – Zastępca Kierownika Referatu Inwestycji i Zamówień Publicznych w Urzędzie Miasta Bielsk Podlaski.

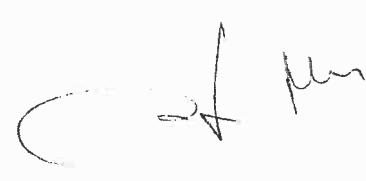
Przedmiotem Projektu było uzbrojenie terenu inwestycyjnego o powierzchni 5,02 ha w Mieście Bielsk Podlaski. W ramach inwestycji przewidziano budowę, przebudowę i rozbudowę: sieci wodociągowej, sieci kanalizacji sanitarnej, sieci kanalizacji deszczowej, oświetlenia ulicznego, podziemnej linii SN 15 kV, stacji transformatorowej, ogrodzenia przemysłowego nieruchomości, podbudowy i nawierzchni dróg, chodników oraz rozbiórkę stacji paliw wraz z niezbędnymi urządzeniami infrastruktury technicznej.

W badanych wnioskach o płatność (tj. we wnioskach od nr WNP-RPPD.01.02.01-20-002/12-05 do nr WNP-RPPD.01.02.01-20-002/12-07) zadeklarowano poniesienie wydatków kwalifikowanych w kwocie 3.649.907,17 zł dotyczących:

- zakupu robót budowlanych w kwocie 2.950.586,98 zł netto,
- podatku VAT związanego z zakupem ww. robót budowlanych w kwocie 676.952,09 zł,
- zakupu usługi nadzoru inspektorskiego w kwocie 22.368,10 zł.

Inwestycja była przedmiotem kontroli na zakończenie realizacji Projektu przeprowadzonej przez pracowników Instytucji Zarządzającej RPO Województwa Podlaskiego (IZ). W wyniku kontroli w odniesieniu do wniosku o płatność nr WNP-RPPD.01.02.01-20-002/12-05 stwierdzono wydatki niekwalifikowalne w kwocie 5.341,14 zł z tytułu uzyskania przez Beneficjenta w związku z realizacją Projektu dochodu incydentalnego, tj. opłaty za zajęcie pasa drogowego. Ponadto ustalono, że Beneficjent nie osiągnął zakładanej na koniec 2013 r. wartości wskaźnika rezultatu „Powierzchnia uzbrojonych terenów inwestycyjnych udostępnionych inwestorom w wyniku realizacji Projektu” (5,02 ha).

W dniu 29.05.2014 r. Pani Halina Szatyłowicz – Zastępca Kierownika Referatu Inwestycji i Zamówień Publicznych w Urzędzie Miasta Bielsk Podlaski, oświadczyła ustnie do niniejszego protokołu, że Projekt nie był przedmiotem kontroli innych uprawnionych instytucji.



I. ZAKRES WYKONANYCH CZYNNOŚCI

Czynności dotyczyły następujących obszarów:

1. Czy operacja spełnia kryteria wyboru w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Podlaskiego, została zrealizowana 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 nr 1828/2006)?

Badaniem objęto:

- wniosek o dofinansowanie Projektu złożony w IZ w dniu 12.03.2012 r.,
 - umowę nr UDA-RPPD.01.02.01-20-002/12-00 z dnia 03.08.2012 r. o dofinansowaniu Projektu wraz z aneksami,
 - wnioski o płatność nr:
 - WNP-RPPD.01.02.01-20-002/12-05,
 - WNP-RPPD.01.02.01-20-002/12-06,
 - WNP-RPPD.01.02.01-20-002/12-07,
 - umowę zawartą w dniu 18.09.2012 r. pomiędzy Beneficjentem a UNIBEP S.A., ul. 3 Maja 19, 17-100 Bielsk Podlaski (NIP 543-02-00-365), w przedmiocie wykonania robót budowlanych pn. „Uzbrojenie terenów inwestycyjnych części obszaru objętego miejscowym planem zagospodarowania przestrzennego ograniczonego ulicami Białowieską Pogodną i Warzywną oraz granicami miasta” wraz z aneksami nr 1 z dnia 29.10.2012 r. i nr 2 z dnia 21.03.2013 r.,
 - faktury VAT wystawione na rzecz Beneficjenta przez UNIBEP S.A. za wykonanie robót budowlanych:
 - nr FB/033/04/13 z dnia 30.04.2013 r. w kwocie netto 373.252,00 zł, podatek VAT – 85.847,96 zł, kwocie brutto 459.099,96 zł,
 - nr FB/026/05/13 z dnia 31.05.2013 r. w kwocie netto 443.252,00 zł, podatek VAT – 101.947,96 zł, kwocie brutto 545.199,96 zł,
 - nr FB/017/06/13 z dnia 28.06.2013 r. w kwocie netto 492.522,01 zł, podatek VAT – 113.280,06 zł, kwocie brutto 605.802,07 zł,
 - nr FB/033/07/13 z dnia 31.07.2013 r. w kwocie netto 804.000,00 zł, podatek VAT – 184.920,00 zł, kwocie brutto 988.920,00 zł,
 - nr FB/026/08/13 z dnia 31.08.2013 r. w kwocie netto 840.000,00 zł, podatek VAT – 193.200,00 zł, kwocie brutto 1.033.200,00 zł
- wraz z dokumentacją potwierdzającą poniesienie wydatków przez Beneficjenta,
- „Protokoły odbioru wykonanych robót budowlanych” dotyczące ww. faktur VAT:
 - nr 3 z dnia 30.04.2013 r. – za okres od 01.04.2013 r. do 30.04.2013 r.,
 - nr 4 z dnia 31.05.2013 r. – za okres od 01.05.2013 r. do 31.05.2013 r.,
 - nr 5 z dnia 28.06.2013 r. – za okres od 01.06.2013 r. do 28.06.2013 r.,
 - nr 6 z dnia 31.07.2013 r. – za okres od 01.07.2013 r. do 31.07.2013 r.,
 - nr 7 z dnia 31.08.2013 r. – za okres od 01.08.2013 r. do 31.08.2013 r.,
 - umowę z dnia 26.09.2012 r. zawartą pomiędzy Beneficjentem a Panem Krzysztofem Górskim, prowadzącym działalność gospodarczą pod nazwą Projektowanie i Nadzór Budowlany „KRISBUD” mgr inż. Krzysztof Górski, ul. Kazimierzowska 14, 17-100 Bielsk Podlaski (NIP 543-145-86-34) w przedmiocie pełnienia funkcji inspektora nadzoru inwestorskiego przy realizacji zadania pn. „Uzbrojenie terenów inwestycyjnych części obszaru objętego miejscowym planem zagospodarowania przestrzennego ograniczonego ulicami Białowieską Pogodną i Warzywną oraz granicami miasta”,

6 2/9

3

- rachunki wystawione na rzecz Beneficjenta przez firmę Projektowanie i Nadzór Budowlany „KRISBUD” mgr inż. Krzysztof Górski za pełnienie funkcji inspektora nadzoru inwestorskiego:
 - nr 18/2013 z dnia 06.06.2013 r. na kwotę 6.184,72 zł,
 - nr 39/2013 z dnia 03.09.2013 r. na kwotę 16.183,38 zł,
 wraz z dokumentacją potwierdzającą poniesienie wydatków przez Beneficjenta,
- protokół odbioru końcowego robót budowlanych z dnia 30.09.2013 r. dotyczący robót zrealizowanych w ramach Projektu,
- wydruk konta księgowego 011 „środki trwałe” jednostki budżetowej (Urzędu Miasta Bielsk Podlaski) za okres od IV 2013 r. do XII 2013 r. dotyczący wydatków zadeklarowanych w badanych wnioskach o płatność,
- dokumentację dotyczącą realizacji zakładanych przez Beneficjenta na koniec 2013 r. wskaźników produktu i rezultatu Projektu,
- uchwałę nr XL/252/13 Rady Miasta Bielsk Podlaski z dnia 19.12.2013 r. w sprawie wyrażenia zgody na zawarcie umowy dzierżawy kanalizacji sanitarnej i wodociągu z Przedsiębiorstwem Komunalnym spółka z o.o. w Bielsku Podlaskim,
- umowę dzierżawy sieci kanalizacji sanitarnej oraz wodociągu zawartą w dniu 20.12.2013 r. pomiędzy Beneficjentem a Przedsiębiorstwem Komunalnym Sp. z o.o., ul. Studziwodzka 37, 17-100 Bielsk Podlaski (NIP 543-020-04-31),
- wyjaśnienie Beneficjenta z dnia 06.06.2014 r. w sprawie wskaźnika rezultatu „Powierzchnia uzbrojonych terenów inwestycyjnych udostępnionych inwestorom w wyniku realizacji Projektu”.

Ponadto w dniu 06.06.2014 r. w miejscu realizacji Projektu dokonano oględzin udokumentowanych protokołem, który stanowi **załącznik nr 1** do niniejszego protokołu.

Czynności audytowe miały na celu zweryfikowanie, czy:

- zakładane na koniec 2013 r. wskaźniki Projektu zostały zrealizowane,
- wydatki zadeklarowane w badanych wnioskach o płatność odnoszą się do faktycznie zrealizowanych na terenie województwa podlaskiego robót budowlanych,
- przedmiot dofinansowania jest wykorzystywany zgodnie z postanowieniami umowy o dofinansowanie Projektu,
- została zachowana 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 nr 1828/2006)?


Badaniem objęto:

- wnioski o płatność:

L.p.	Nr wniosku o płatność	Wartość wydatków zadeklarowanych do Komisji Europejskiej w zł
1	2	3
1.	WNP-RPPD.01.02.01-20-002/12-05	457.539,00
2.	WNP-RPPD.01.02.01-20-002/12-06	1.154.064,79
3.	WNP-RPPD.01.02.01-20-002/12-07	2.038.303,38
RAZEM		3.649.907,17

of. 4

- umowę nr UDA-RPPD.01.02.01-20-002/12-00 z dnia 03.08.2012 r. o dofinansowaniu Projektu wraz z aneksami,
 - zarządzenie Burmistrza Miasta Bielsk Podlaski nr 319/12 z dnia 19.12.2012 r. w sprawie wprowadzenia instrukcji określającej obieg i kontrolę dokumentów finansowych oraz procedur związanych z realizacją projektu „Uzbrojenie terenów inwestycyjnych części obszaru objętego miejscowym planem zagospodarowania przestrzennego ograniczonego ulicami Białowieską, Pogodną i Warzywną oraz granicami miasta”,
 - zarządzenie Burmistrza Miasta Bielski Podlaski nr 392/13 z dnia 25.06.2013 r. w sprawie wprowadzenia zmian instrukcji określającej obieg i kontrolę dokumentów finansowych oraz procedur związanych z realizacją projektu „Uzbrojenie terenów inwestycyjnych części obszaru objętego miejscowym planem zagospodarowania przestrzennego ograniczonego ulicami Białowieską, Pogodną i Warzywną oraz granicami miasta”,
 - faktury VAT wystawione na rzecz Beneficjenta przez UNIBEP S.A. za wykonanie robót budowlanych (wymienione w pkt I.1 protokołu) wraz z dokumentacją potwierdzającą poniesienie wydatków przez Beneficjenta,
 - rachunki wystawione na rzecz Beneficjenta przez firmę Projektowanie i Nadzór Budowlany „KRISBUD” mgr inż. Krzysztof Górski za pełnienie funkcji inspektora nadzoru inwestorskiego (wymienione w pkt I.1 protokołu) wraz z dokumentacją potwierdzającą poniesienie wydatków przez Beneficjenta,
 - wydruki kont księgowych jednostki budżetowej (Urzędu Miasta Bielsk Podlaski):
 - 011 „środki trwałe”,
 - 080-1-116 „środki trwałe w budowie (inwestycje),
 - 133-200-1 oraz 133-200-2 „rachunek budżetu”,
 - 201-2/1750 oraz 201-2/1231 „rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”,
 - 223-116 „rozliczenie wydatków budżetowych”,
 - 225 „rozrachunki budżetowe – podatek od towarów i usług (VAT)”,za okres od IV 2013 r. do V 2014 r. dotyczące wydatków zadeklarowanych w badanych wnioskach o płatność,
 - rejestry VAT zakupu oraz deklaracje VAT-7 za okres od IV 2013 r. do IV 2014 r. złożone przez Beneficjenta do Naczelnika Urzędu Skarbowego w Bielsku Podlaskim.
- Czynności audytowe miały na celu zweryfikowanie, czy:
- Beneficjent zapewnił archiwizację dokumentacji związanej z realizacją Projektu zgodnie z wymogami art. 90 rozporządzenia Rady (WE) nr 1083/2006,
 - wydatki zostały poniesione przez Beneficjenta,
 - wielkość wydatków zadeklarowanych w badanych wnioskach o płatność jest zgodna z dokumentami potwierdzającymi poniesienie wydatków,
 - wydatki są ujęte w sposób umożliwiający ich identyfikację w ewidencji księgowej prowadzonej przez Beneficjenta,
 - dokumenty potwierdzające poniesienie wydatków zadeklarowanych w badanych wnioskach o płatność zostały opisane zgodnie z „Instrukcją do wniosku beneficjenta o płatność”.



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

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

Badaniem objęto:

- umowę nr UDA-RPPD.01.02.01-20-002/12-00 z dnia 03.08.2012 r. o dofinansowaniu Projektu wraz z aneksami,
- *Studium Wykonalności dla Projektu Miasta Bielsk Podlaski „Uzbrojenie terenów inwestycyjnych części obszaru objętego miejscowym planem zagospodarowania przestrzennego ograniczonego ulicami Białowieską Pogodną i Warzywną oraz granicami miasta”* wraz z aneksami z dnia: 21.03.2012 r., 29.05.2012 r.,
- decyzję Starosty Bielskiego nr 3/2012 z dnia 17.04.2012 r. udzielającą Miastu Bielsk Podlaski pozwolenia na rozbiórkę nieużytkowanej stacji paliw po nieistniejącym Państwowym Ośrodku Maszynowym w Bielsku Podlaskim przy ul. Białowieskiej, położonej na działkach oznaczonych nr geod. 3474/62, 3474/63, 3474/36 zlokalizowanych w jednostce ewidencyjnej Bielsk Podlaski, realizowaną w ramach zadania pod nazwą „Uzbrojenie terenów inwestycyjnych części obszaru objętego miejscowym planem zagospodarowania przestrzennego ograniczonego ulicami Białowieską, Pogodną i Warzywną oraz granicami miasta” na terenie miasta Bielsk Podlaski wraz z projektem rozbiórki (znak: AŚ.6741.3.2012),
- decyzję Wojewody Podlaskiego nr 64/2012 z dnia 23.04.2012 r. zatwierdzającą projekt budowlany i udzielającą Gminie Miasta Bielsk Podlaski pozwolenia na budowę kanalizacji deszczowej, na odcinku A-B oraz sieci wodociągowej, na odcinku C-D, na działce o nr ewid. gruntu 3659, obręb 3 – ul. Białowieska w Bielsku Podlaskim, w granicach pasa drogowego drogi wojewódzkiej nr 689 wraz z projektem budowlanym (znak: WI-I.7840.9.14.2012.MB),
- kosztorysy inwestorskie dotyczące Projektu, sporządzone w dniu 25.05.2012 r. przez Pana Jerzego Bartoszuksa – inspektora nadzoru,
- decyzję Starosty Bielskiego nr 230/2012 z dnia 29.06.2012 r. zatwierdzającą projekt budowlany i udzielającą Miastu Bielsk Podlaski pozwolenia na budowę ulic (kategoria obiektu - XXV), kanalizacji deszczowej, kanalizacji sanitarnej, wodociągu, oświetlenia ulicznego i stacji transformatorowej z zasilaniem linią SN (kategoria obiektu – XXVI), położonego na działkach oznaczonych numerami geod. 6/2 i 7/1, w obrębie Hołowiesk oraz na działkach: 3649, 3648/2, 3474/1, 3474/34, 5187/1, 5223, 3474/55, 3474/27, 3474/29, 3474/25, 3474/23, 3474/22, 3474/21, 3474/33, 3474/32, 3474/24, 3474/48, 3474/64, 3474/53, 3474/58, 3478, 3474/59, 3474/60, 3474/62, 3474/17, 3474/6, 3474/11, 3474/13, 3474/19, 3474/45 realizowanych w ramach zadania pod nazwą „Uzbrojenie terenów inwestycyjnych części obszaru objętego miejscowym planem zagospodarowania przestrzennego ograniczonego ulicami Białowieską, Pogodną i Warzywną oraz granicami miasta” na terenie miasta Bielsk Podlaski wraz z projektem budowlanym (znak: AŚ.6740.83.2012),
- zgłoszenie zamiaru przystąpienia do budowy ogrodzeń przemysłowych nieruchomości, realizowanych w ramach zadania pod nazwą „Uzbrojenie terenów inwestycyjnych części obszaru objętego miejscowym planem zagospodarowania przestrzennego ograniczonego ulicami Białowieską, Pogodną i Warzywną oraz granicami miasta” na nieruchomościach o nr geod.: 3474/36, 3474/63, 3474/48, 3474/53, 3474/59, 3474/60, 3474/61 położonych w Bielsku Podlaskim przy ul. Białowieskiej, złożone w dniu 02.03.2012 r. przez

6, 7

6

Burmistrza Miasta Bielsk Podlaski do Starosty Bielskiego wraz z pismem Starosty Bielskiego z dnia 10.07.2012 r. informującego Beneficjenta o braku sprzeciwu w ww. sprawie (znak AŚ.6743.82.2012),

- wnioski o płatność nr:
 - WNP-RPPD.01.02.01-20-002/12-05,
 - WNP-RPPD.01.02.01-20-002/12-06,
 - WNP-RPPD.01.02.01-20-002/12-07,
- wyciąg bankowy nr 3 z dnia 25.06.2013 r. z rachunku środków funduszy specjalnego przeznaczenia prowadzonego przez Bank Spółdzielczy w Brańsku, potwierdzający otrzymanie przez Beneficjenta dotacji z UE w ramach wniosku o płatność nr WNP-RPPD.01.02.01-20-002/12-05,
- wyciąg bankowy nr 11 z dnia 30.08.2013 r. z rachunku środków funduszy specjalnego przeznaczenia prowadzonego przez Bank Spółdzielczy w Brańsku, potwierdzający otrzymanie przez Beneficjenta dotacji z UE w ramach wniosku o płatność nr WNP-RPPD.01.02.01-20-002/12-06,
- umowę zawartą w dniu 18.09.2012 r. pomiędzy Beneficjentem a UNIBEP S.A. w przedmiocie wykonania robót budowlanych zadania pn. „Uzbrojenie terenów inwestycyjnych części obszaru objętego miejscowym planem zagospodarowania przestrzennego ograniczonego ulicami Białowieską, Pogodną i Warzywną oraz granicami miasta” wraz z aneksami nr 1 z dnia 29.10.2012 r. i nr 2 z dnia 21.03.2013 r.,
- faktury VAT wystawione na rzecz Beneficjenta przez UNIBEP S.A. za wykonanie robót budowlanych (wymienione w pkt I.1 protokołu) wraz z dokumentacją potwierdzającą poniesienie wydatków przez Beneficjenta,
- „*Protokoły odbioru wykonanych robót budowlanych*” dotyczące ww. faktur VAT (wymienione w pkt I.1 protokołu),
- umowę z dnia 26.09.2012 r. zawartą pomiędzy Beneficjentem a Panem Krzysztofem Górskim, prowadzącym działalność gospodarczą pod nazwą Projektowanie i Nadzór Budowlany „KRISBUD” mgr inż. Krzysztof Górski w przedmiocie pełnienia funkcji inspektora nadzoru inwestorskiego przy realizacji zadania pn. „Uzbrojenie terenów inwestycyjnych części obszaru objętego miejscowym planem zagospodarowania przestrzennego ograniczonego ulicami Białowieską, Pogodną i Warzywną oraz granicami miasta”,
- rachunki wystawione na rzecz Beneficjenta przez firmę Projektowanie i Nadzór Budowlany „KRISBUD” mgr inż. Krzysztof Górski za pełnienie funkcji inspektora nadzoru inwestorskiego (wymienione w pkt I.1 protokołu) wraz z dokumentacją potwierdzającą poniesienie wydatków przez Beneficjenta,
- decyzję Burmistrza Miasta Bielsk Podlaski z dnia 22.10.2012 r. w sprawie udzielenia zezwolenia UNIBEP S.A. na zajęcie pasa drogowego (znak: Gk.7230.154.2012) wraz z dokumentacją potwierdzającą uiszczenie opłaty na rzecz Beneficjenta,
- dzienniki budowy nr:
 - 1 (PUW 128/2012)/2012 wydany w dniu 03.10.2012 r. przez Wojewodę Podlaskiego,
 - 314/2012 wydany w dniu 04.10.2012 r. przez Starostwo Powiatowe w Bielsku Podlaskim,
 - 315/2012 wydany w dniu 04.10.2012 r. przez Starostwo Powiatowe w Bielsku Podlaskim,
 - 125/2013 wydany w dniu 09.05.2013 r. przez Starostwo Powiatowe w Bielsku Podlaskim,

[Handwritten signature]

- pismo IZ z dnia 30.04.2013 r. w sprawie zwrotu przez Beneficjenta dofinansowania dotyczącego podatku VAT podlegającego odliczeniu (znak: RPO-IV.433.2.4.2.8.2012) wraz z wyciągiem bankowym nr 1 z dnia 30.04.2013 r. potwierdzającym zwrot przez Beneficjenta ww. dofinansowania w kwocie 134.270,66 zł,
- protokół odbioru końcowego robót budowlanych z dnia 30.09.2013 r. dotyczący robót zrealizowanych w ramach Projektu,
- wydruki kont księgowych jednostki budżetowej (Urzędu Miasta Bielsk Podlaski):
 - 011 „Środki trwałe” (wraz z „Kartoteką ogólną środków trwałych - klasyfikacja rodzajowa: 211, 220, 291”),
 - 201-2/1750 oraz 201-2/1231 „rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”,
 - 223-116 „rozliczenie wydatków budżetowych”,
 - 225 „rozrachunki budżetowe – podatek od towarów i usług (VAT)”,za okres od IV 2013 r. do V 2014 r. dotyczące wydatków zadeklarowanych w badanych wnioskach o płatność,
- interpretację indywidualną z dnia 24.06.2013 r. wydaną przez Dyrektora Izby Skarbowej w Bydgoszczy w sprawie dotyczącej podatku od towarów i usług w zakresie prawa do odliczenia podatku naliczonego związanego z realizacją Projektu (znak: ITPP2/443-310/13/AD),
- Uchwałę nr XL/252/13 z dnia 19.12.2013 r. w sprawie wyrażenia zgody na zawarcie umowy dzierżawy kanalizacji sanitarnej i wodociągu z Przedsiębiorstwem Komunalnym spółka z o.o. w Bielsku Podlaskim,
- umowę zawartą w dniu 20.12.2013 r. pomiędzy Beneficjentem a Przedsiębiorstwem Komunalnym Sp. z o.o., ul. Studziwodzka 37, 17-100 Bielsk Podlaski, KRS 0000064444, NIP 5430200431 w przedmiocie wydzierżawienia sieci kanalizacji sanitarnej i wodociągowej, wybudowanych w ramach Projektu,
- rejestry VAT zakupu oraz deklaracje VAT-7 za okres od IV 2013 r. do IV 2014 r. złożone przez Beneficjenta do Naczelnika Urzędu Skarbowego w Bielsku Podlaskim,
- wyjaśnienia Beneficjenta z dnia 09.06.2014 r. w sprawie luki finansowej Projektu wraz z kalkulacją luki finansowej uwzględniającą przychody Projektu z tytułu dzierżawy kanalizacji sanitarnej i wodociągu.

Czynności audytowe miały na celu zweryfikowanie, czy:

- wydatki zadeklarowane przez Beneficjenta w badanych wnioskach o płatność:
 - zostały poniesione w okresie kwalifikowalności wskazanym w umowie o dofinansowanie Projektu,
 - zostały wykazane jeden raz,
 - nie naruszają zakazu podwójnego finansowania wydatków,
 - spełniają kryteria kwalifikowalności określone w przepisach prawa wspólnotowego oraz „Wytycznych w zakresie kwalifikowania wydatków w ramach RPO Województwa Podlaskiego na lata 2007-2013”,
 - są zgodne z umową o dofinansowanie Projektu,
- wysokość dofinansowania określono z uwzględnieniem art. 55 rozporządzenia Rady WE nr 1083/2006 z dnia 11 lipca 2006 r. oraz Wytycznych MRR w zakresie wybranych zagadnień związanych z przygotowaniem projektów inwestycyjnych, w tym projektów generujących dochód.

6 7

8

3.2 Czy zadeklarowane wydatki są zgodne z zasadami dotyczącymi zamówień publicznych.

Czynnościami audytowymi objęto:

Nazwa postępowania	Wartość szacunkowa	Tryb	Wartość postępowania	Łączna wartość umów podpisanych z wykonawcami w zł (na dzień badania)	Wartość wydatków zadeklarowanych z postępowania w badanych wnioskach o płatność w zł	Uwagi
Roboty budowlane polegające na wykonaniu uzbrojenia terenów inwestycyjnych	6.207.554,30 zł (równowartość 1.544.321,40 euro)	przetarg nieograniczony	poniżej progów UE	5.586.010,17	3.627.539,07	Postępowanie zbadano w ramach obecnego audytu.
Pełnienie funkcji inspektora nadzoru inwestorskiego przy realizacji zadania pn. Uzbrojenie terenów inwestycyjnych	62.082,56 zł (równowartość 15.444,96 euro)	przetarg nieograniczony	poniżej progów UE	34.400,00 zł	22.368,10	Postępowanie zbadano w ramach obecnego audytu.
RAZEM					3.649.907,17	

Zbadano niżej wymienione dokumenty:

- a) dokumentację dotyczącą przetargu nieograniczonego na wykonanie robót budowlanych w ramach zadania „Uzbrojenie terenów inwestycyjnych części obszaru objętego miejscowym planem zagospodarowania przestrzennego ograniczonego ulicami Białowieską Pogodną i Warzywną oraz granicami miasta”:
- zarządzenie Burmistrza Miasta Bielsk Podlaski nr 24/11 z dnia 14.01.2011 r. w sprawie powołania Komisji Przetargowej do przygotowywania i przeprowadzania postępowań o udzielenie zamówień publicznych,
 - kosztorysy inwestorskie dotyczące Projektu, sporządzone w dniu 25.05.2012 r. przez Pana Jerzego Bartoszuksa – inspektora nadzoru,
 - siwz z dnia 10.08.2012 r. wraz z modyfikacją dokonaną w dniu 16.08.2012 r. oraz w dniu 21.08.2012 r.,
 - ogłoszenie o zamówieniu wraz z dokumentacją potwierdzającą opublikowanie ogłoszenia w dniu 10.08.2012 r. w Biuletynie Zamówień Publicznych, na stronie internetowej Zamawiającego oraz w miejscu publicznie dostępnym,
 - pytania wykonawców dotyczące treści siwz wraz z odpowiedziami Zamawiającego,
 - oferty złożone przez wykonawców,
 - wezwania Zamawiającego z dnia 31.08.2012 r. oraz z dnia 03.09.2012 r. do złożenia wyjaśnień w sprawie treści oferty złożonej przez UNIBEP S.A. wraz z odpowiedziami ww. wykonawcy z dnia 04.09.2012 r.
 - protokół z oceny ofert,
 - zawiadomienie z dnia 10.09.2012 r. o wyborze najkorzystniejszej oferty wraz z dokumentacją potwierdzającą przesłanie zawiadomienia wykonawcom oraz opublikowanie go na stronie internetowej Zamawiającego,
 - wniosek UNIBEP S.A. z dnia 11.09.2012 r. o wyrażenie zgody przez Zamawiającego na wprowadzenie podwykonawców branży sanitarnej i elektrycznej przy realizacji zamówienia,

27

9

- pismo Zamawiającego z dnia 11.09.2012 r. informujące UNIBEP S.A. o wyrażeniu zgody na wprowadzenie podwykonawców branży sanitarnej i elektrycznej przy realizacji zamówienia,
 - umowy zawarte przez UNIBEP S.A. z podwykonawcami:
 - nr 1/09/116/2012 z dnia 25.09.2012 r. zawartą z Przedsiębiorstwem Produkcyjno-Usługowo-Handlowym „TECHNOSAN” Sp. z o.o. (NIP 966-02-57-365), ul. Elewatorska 7, 15-641 Białystok, w przedmiocie wykonania robót w zakresie kanalizacji sanitarnej, deszczowej oraz instalacji wodociągowej na zadaniu „Uzbrojenie terenów inwestycyjnych części obszaru objętego miejscowym planem zagospodarowania przestrzennego ograniczonego ulicami Białowieską Pogodną i Warzywną oraz granicami miasta”,
 - nr 2/09/116/2012 z dnia 03.07.2012 r. zawartą z TELAN A. i J. Stankiewicz, T. i W. Waszkiewicz Spółka jawna (NIP 542-00-12-917), ul. Czerwonego Kapturka 11, 15-156 Białystok, w przedmiocie wykonania robót elektrycznych na zadaniu „Uzbrojenie terenów inwestycyjnych części obszaru objętego miejscowym planem zagospodarowania przestrzennego ograniczonego ulicami Białowieską Pogodną i Warzywną oraz granicami miasta”,
 - umowę zawartą w dniu 18.09.2012 r. pomiędzy Beneficjentem a UNIBEP S.A. w przedmiocie wykonania robót budowlanych pn. „Uzbrojenie terenów inwestycyjnych części obszaru objętego miejscowym planem zagospodarowania przestrzennego ograniczonego ulicami Białowieską Pogodną i Warzywną oraz granicami miasta” wraz z aneksami nr 1 z dnia 29.10.2012 r. i nr 2 z dnia 21.03.2013 r.,
 - ogłoszenie o udzieleniu zamówienia wraz z dokumentacją potwierdzającą opublikowanie ogłoszenia w dniu 19.09.2012 r. w Biuletynie Zamówień Publicznych, na stronie internetowej Zamawiającego oraz w miejscu publicznie dostępnym,
 - pismo Zamawiającego z dnia 15.10.2012 r. informujące UNIBEP S.A. o akceptacji projektów umów z podwykonawcami,
 - dzienniki budowy nr:
 - 1 (PUW 128/2012)/2012 wydany w dniu 03.10.2012 r. przez Wojewodę Podlaskiego,
 - 314/2012 wydany w dniu 04.10.2012 r. przez Starostwo Powiatowe w Bielsku Podlaskim,
 - 315/2012 wydany w dniu 04.10.2012 r. przez Starostwo Powiatowe w Bielsku Podlaskim,
 - 125/2013 wydany w dniu 09.05.2013 r. przez Starostwo Powiatowe w Bielsku Podlaskim,
 - „Oświadczenia o podjęciu obowiązków kierownika robót” złożone przez osoby pełniące ww. funkcję w trakcie realizacji Projektu,
 - protokół postępowania o udzielenie zamówienia (znak sprawy: Izp.271.13.2012),
 - „Rejestr zamówień publicznych” udzielonych przez Beneficjenta w 2012 r.,
- b) dokumentację dotyczącą przetargu nieograniczonego na pełnienie funkcji inspektora nadzoru inwestorskiego przy realizacji zadania „Uzbrojenie terenów inwestycyjnych części obszaru objętego miejscowym planem zagospodarowania przestrzennego ograniczonego ulicami Białowieską Pogodną i Warzywną oraz granicami miasta”:
- notatkę Zamawiającego z dnia 14.08.2012 r. w sprawie ustalenia szacunkowej wartości zamówienia,

10



21

- ogłoszenie o zamówieniu wraz z dokumentacją potwierdzającą opublikowanie ogłoszenia w dniu 17.08.2012 r. w Biuletynie Zamówień Publicznych, na stronie internetowej Zamawiającego oraz w miejscu publicznie dostępnym,
- siwz z dnia 17.08.2012 r.,
- oferty złożone przez wykonawców,
- wezwanie Zamawiającego z dnia 06.09.2012 r. do uzupełnienia oferty złożonej przez firmę Projektowanie i Nadzór Budowlany mgr inż. Krzysztof Górski „KRISBUD” (zwaną dalej „KRISBUD”) wraz z odpowiedzią ww. wykonawcy z dnia 11.09.2012 r.,
- zawiadomienie z dnia 18.09.2012 r. o wyborze najkorzystniejszej oferty wraz z dokumentacją potwierdzającą przesłanie zawiadomienia wykonawcom oraz opublikowanie go na stronie internetowej Zamawiającego,
- wniosek firmy „KRISBUD” z dnia 26.09.2012 r. w sprawie wyrażenia zgody przez Zamawiającego na zmianę inspektora nadzoru inwestorskiego branży elektrycznej,
- umowę z dnia 26.09.2012 r. zawartą pomiędzy Beneficjentem a Panem Krzysztofem Górskim, prowadzącym działalność gospodarczą pod nazwą Projektowanie i Nadzór Budowlany „KRISBUD” mgr inż. Krzysztof Górski w przedmiocie pełnienia funkcji inspektora nadzoru inwestorskiego przy realizacji zadania pn. „Uzbrojenie terenów inwestycyjnych części obszaru objętego miejscowym planem zagospodarowania przestrzennego ograniczonego ulicami Białowieską Pogodną i Warzywną oraz granicami miasta”,
- ogłoszenie o udzieleniu zamówienia wraz z dokumentacją potwierdzającą opublikowanie ogłoszenia w dniu 27.09.2012 r. w Biuletynie Zamówień Publicznych, na stronie internetowej Zamawiającego oraz w miejscu publicznie dostępnym,
- protokół postępowania o udzielenie zamówienia (znak sprawy: Izp.271.14.2012),
- „Rejestr zamówień publicznych” udzielonych przez Beneficjenta w 2012 r.

Czynności audytowe miały na celu zweryfikowanie, czy Beneficjent dokonał wyboru wykonawców robót budowlanych i usług, których zakup zadeklarowano w badanych wnioskach o płatność, zgodnie z ustawą z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (t. j. Dz. U. z 2010 r. Nr 113, poz. 759 ze zm.) oraz z Dyrektywą 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.

3.3 Czy zadeklarowane wydatki są zgodne z zasadami ochrony środowiska.

Badaniem objęto:

- wniosek o wydanie decyzji o środowiskowych uwarunkowaniach dotyczący przedsięwzięcia, złożony przez Beneficjenta w dniu 24.08.2010 r.,
- opinię nr 47/O/NZ/2010 z dnia 24.09.2010 r. wydaną przez Państwowego Powiatowego Inspektora Sanitarnego w Bielsku Podlaskim dotyczącą przedsięwzięcia (znak: NZ 4700-43/3/2010),
- postanowienie z dnia 27.09.2010 r. wydane przez Regionalnego Dyrektora Ochrony Środowiska w Białymstoku w sprawie braku konieczności przeprowadzenia oceny oddziaływania na środowisko planowanego przedsięwzięcia (znak: RDOŚ-20-WOOS-II-66131-625/10/um),
- postanowienie Burmistrza Miasta Bielsk Podlaski z dnia 04.10.2010 r. w sprawie stwierdzenia braku potrzeby przeprowadzenia oceny oddziaływania na środowisko przedsięwzięcia (znak: Gk.7624-20/10),

11

- decyzję Burmistrza Miasta Bielsk Podlaski z dnia 21.10.2010 r. w sprawie stwierdzenia braku potrzeby przeprowadzenia oceny oddziaływania na środowisko przedsięwzięcia (znak: Gk.7624-20/10),
- wniosek o zmianę decyzji o środowiskowych uwarunkowaniach dotyczący przedsięwzięcia, złożony przez Beneficjenta w dniu 12.01.2012 r.,
- zaświadczenie Regionalnego Dyrektora Ochrony Środowiska w Białymstoku z dnia 26.01.2012 r. w sprawie oddziaływania Projektu na obszar NATURA 2000,
- postanowienie z dnia 26.01.2012 r. wydane przez Regionalnego Dyrektora Ochrony Środowiska w Białymstoku w sprawie braku konieczności przeprowadzenia oceny oddziaływania na środowisko planowanego przedsięwzięcia (znak: WOOŚ-II-4240.41.2012.AS),
- opinię nr 5/O/NZ/2012 z dnia 30.01.2012 r. wydaną przez Państwowego Powiatowego Inspektora Sanitarnego w Bielsku Podlaskim dotyczącą przedsięwzięcia (znak: NZ 4700-4/1/2012),
- postanowienie Burmistrza Miasta Bielsk Podlaski z dnia 31.01.2012 r. w sprawie stwierdzenia braku potrzeby przeprowadzenia oceny oddziaływania na środowisko przedsięwzięcia (znak: Gk.6220.1.2012),
- decyzję Burmistrza Miasta Bielsk Podlaski z dnia 20.02.2012 r. w sprawie zmiany ww. decyzji Burmistrza Miasta Bielsk Podlaski z dnia 21.10.2010 r. i stwierdzenia braku potrzeby przeprowadzenia oceny oddziaływania na środowisko przedsięwzięcia (znak: Gk.6220.1.2012),
- obwieszczenia opublikowane przez Burmistrza Miasta Bielsk Podlaski w związku z prowadzonymi postępowaniami w sprawie wydania decyzji o środowiskowych uwarunkowaniach przedsięwzięcia,
- zezwolenia na inwestycję wymienione w pkt I.3.1 protokołu,
- umowę nr UDA-RPPD.01.02.01-20-002/12-00 z dnia 03.08.2012 r. o dofinansowaniu Projektu wraz z aneksami.

Czynności audytowe miały na celu zweryfikowanie, czy realizacja przedsięwzięcia w ramach Projektu podlegała procedurze oceny oddziaływania na środowisko zgodnie z wymogami określonymi we właściwych przepisach prawa wspólnotowego i prawa krajowego, tj. czy:

- złożono wniosek o wydanie decyzji o środowiskowych uwarunkowaniach,
- przed wydaniem decyzji o środowiskowych uwarunkowaniach uzyskano stanowiska właściwych organów współdziałających,
- zachodziła konieczność przeprowadzenia oceny oddziaływania przedsięwzięcia na środowisko oraz uzyskania decyzji o środowiskowych uwarunkowaniach,
- przeprowadzono ocenę oddziaływania przedsięwzięcia na wyznaczone lub potencjalne obszary NATURA 2000,
- decyzję o środowiskowych uwarunkowaniach wydano przed otrzymaniem przez Beneficjenta zezwolenia na inwestycję.

3.4 Czy zadeklarowane wydatki są zgodne z zasadami dotyczącymi pomocy publicznej.

Badaniem objęto:

- wniosek o dofinansowanie Projektu złożony w IZ w dniu 12.03.2012 r.,
- umowę nr UDA-RPPD.01.02.01-20-002/12-00 z dnia 03.08.2012 r. o dofinansowaniu Projektu wraz z aneksami.

Czynności audytowe miały na celu zweryfikowanie, czy dofinansowanie przyznane Beneficjentowi stanowi pomoc publiczną w rozumieniu art. 107 Traktatu o funkcjonowaniu Unii Europejskiej.

3.5 Czy zostały zachowane obowiązki w zakresie informacji i promocji.

Badaniem objęto:

- umowę nr UDA-RPPD.01.02.01-20-002/12-00 z dnia 03.08.2012 r. o dofinansowaniu Projektu wraz z aneksami,
- wnioski o płatność nr:
 - WNP-RPPD.01.02.01-20-002/12-05,
 - WNP-RPPD.01.02.01-20-002/12-06,
 - WNP-RPPD.01.02.01-20-002/12-07,
- dokumentację dotyczącą przetargów nieograniczonych na wykonanie robót budowlanych oraz pełnienie obowiązków inspektora nadzoru inwestorskiego w ramach Projektu, wymienioną w pkt I.3.1 protokołu,
- umowę zawartą w dniu 18.09.2012 r. pomiędzy Beneficjentem a UNIBEP S.A. w przedmiocie wykonania robót budowlanych pn. „Uzbrojenie terenów inwestycyjnych części obszaru objętego miejscowym planem zagospodarowania przestrzennego ograniczonego ulicami Białowieską Pogodną i Warzywną oraz granicami miasta” wraz z aneksami nr 1 z dnia 29.10.2012 r. i nr 2 z dnia 21.03.2013 r.,
- umowę z dnia 26.09.2012 r. zawartą pomiędzy Beneficjentem a Panem Krzysztofem Górskim, prowadzącym działalność gospodarczą pod nazwą Projektowanie i Nadzór Budowlany „KRISBUD” mgr inż. Krzysztof Górski w przedmiocie pełnienia funkcji inspektora nadzoru inwestorskiego przy realizacji zadania pn. „Uzbrojenie terenów inwestycyjnych części obszaru objętego miejscowym planem zagospodarowania przestrzennego ograniczonego ulicami Białowieską Pogodną i Warzywną oraz granicami miasta”,
- korespondencję prowadzoną przez Beneficjenta z IZ,
- wydruk ze strony internetowej Beneficjenta (www.bielsk-podlaski.pl).

Ponadto w miejscu realizacji Projektu dokonano oględzin udokumentowanych protokołem z dnia 06.06.2014 r.

Czynności audytowe miały na celu zweryfikowanie, czy Beneficjent wywiązał się z obowiązków wskazanych w umowie o dofinansowanie Projektu, tj.:

- zapewnił informowanie społeczeństwa o finansowaniu realizacji Projektu przez Unię Europejską, zgodnie z wymogami rozporządzenia Komisji (WE) nr 1828/2006, a także wytycznymi IZ RPO Województwa Podlaskiego,
- zamieścił w dokumentacji związanej z realizacją Projektu informację o udziale Unii Europejskiej w finansowaniu Projektu oraz oznaczył dokumenty i miejsce realizacji Projektu logo Unii Europejskiej wraz z odniesieniem do EFRR, logo RPO WP i logo Województwa Podlaskiego.

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 umowę nr UDA-RPPD.01.02.01-20-002/12-00 z dnia 03.08.2012 r. o dofinansowaniu Projektu wraz z aneksami.

Czynności audytowe miały na celu zweryfikowanie, czy założenia i realizacja Projektu nie naruszają zasady zniesienia nierówności i wspierania równości kobiet i mężczyzn, zasad polityki społeczeństwa informacyjnego oraz zasad polityki zatrudnienia.

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

Badaniem objęto:

- umowę nr UDA-RPPD.01.02.01-20-002/12-00 z dnia 03.08.2012 r. o dofinansowaniu Projektu wraz z aneksami,
- wnioski o płatność nr:
 - WNP-RPPD.01.02.01-20-002/12-05,
 - WNP-RPPD.01.02.01-20-002/12-06,
 - WNP-RPPD.01.02.01-20-002/12-07,
- pisma IZ RPO Województwa Podlaskiego informujące Beneficjenta o pozytywnej weryfikacji i akceptacji wyżej wymienionych wniosków o płatność,
- wyciągi z rachunku bankowego Beneficjenta (wskazanego w umowie o dofinansowanie Projektu), potwierdzające otrzymanie przez Beneficjenta dofinansowania ze środków EFRR,
- informację pokontrolną IZ z kontroli na zakończenie realizacji Projektu, podpisaną przez Beneficjenta w dniu 17.04.2014 r.,
- pismo IZ z dnia 23.04.2014 r. wzywające Beneficjenta do wyrażenia zgody na pomniejszenie ostatniej transzy dofinansowania o kwotę 4.064,07 zł wraz z odsetkami,
- pismo Beneficjenta z dnia 30.04.2014 r. informujące IZ o wyrażeniu zgody na pomniejszenie ostatniej transzy dofinansowania o kwotę 4.064,07 zł wraz z odsetkami,
- pismo IZ z dnia 07.05.2014 r. informujące Beneficjenta o pozytywnej weryfikacji i akceptacji wniosku o płatność nr WNP-RPPD.01.02.01-20-002/12-08.

Sprawdzono, czy wkład publiczny został wypłacony Beneficjentowi w wysokości i terminach wynikających z umowy o dofinansowanie Projektu oraz badanych wniosków o płatność.

II. USTALENIA – OPIS STANU FAKTYCZNEGO

- 1) W wyniku przeprowadzonych czynności w zakresie, czy operacja spełnia kryteria wyboru w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Podlaskiego, została zrealizowana 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 nr 1828/2006) ustalono, że:**

W badanych wnioskach o płatność (tj. we wnioskach od nr WNP-RPPD.01.02.01-20-002/12-05 do nr WNP-RPPD.01.02.01-20-002/12-07) zadeklarowano poniesienie wydatków kwalifikowanych w kwocie 3.649.907,17 zł dotyczących:

- zakupu robót budowlanych w kwocie 2.950.586,98 zł netto,
- podatku VAT związanego z zakupem ww. robót budowlanych w kwocie 676.952,09 zł,

- zakupu usługi nadzoru inspektorskiego w kwocie 22.368,10 zł.

Roboty budowlane zrealizowano na podstawie umowy zawartej w dniu 18.09.2012 r. pomiędzy Beneficjentem a UNIBEP S.A. Prace odebrano protokołami odbioru częściowego oraz w dniu 30.09.2013 r. protokołem odbioru końcowego. Komisja dokonująca odbioru ww. prac składająca się m. in. z przedstawicieli Beneficjenta, wykonawcy, inspektora nadzoru inwestorskiego stwierdziła m. in., że:

- wartość wykonanych robót budowlanych wynosi 5.586.010,17 zł,
- przedmiot umowy został zakończony w terminie określonym w umowie,
- jakość wykonanych robót ocenia się jako dobrą, a usterek nie stwierdzono,
- charakterystyka odbieranych robót przedstawia się następująco:
 - drogi gminne przebudowane – 0,80 km,
 - drogi gminne wybudowane – 0,36 km,
 - kanalizacja sanitarna – łączna długość 1517,50 m,
 - kanalizacja deszczowa – łączna długość 2510,00 m,
 - sieć wodociągowa – łączna długość 1529,50 m,
 - ogrodzenie przemysłowe z siatki na słupach stalowych – łączna długość 1190,00 m,
 - linia oświetlenia ulicznego – 1,3 km,
 - słupy oświetleniowe z oprawami na wysięgniku – 41 kompletów,
 - linia SN – 0,3 km,
 - stacja transformatorowa kontenerowa MRw-bpp20/630-3 15/0,4 kV – 1 szt.

Usługę nadzoru zrealizowano na podstawie umowy z dnia 26.09.2012 r. zawartej pomiędzy Beneficjentem a Panem Krzysztofem Górskim, prowadzącym działalność gospodarczą pod nazwą Projektowanie i Nadzór Budowlany „KRISBUD” mgr inż. Krzysztof Górski. Stwierdzono, że na załącznikach nr 2 do rachunków za wykonanie ww. usługi ujętych w badanych wnioskach o płatność zamieszczono adnotację, że usługę tę wykonano zgodnie z umową. Adnotację podpisał Pan Jerzy Bartoszek – p. o. Kierownika Referatu Inwestycji i Zamówień Publicznych Urzędu Miasta Bielsk Podlaski.

W dniu 06.06.2014 r. w miejscu realizacji Projektu przeprowadzono oględziny. W wyniku oględzin stwierdzono:

- nową nawierzchnię bitumiczną oraz nowe krawężniki ułożone wzdłuż ulicy Maszynowej i Technicznej,
 - nowe chodniki piesze ułożone wzdłuż ulicy Maszynowej,
 - nowe latarnie oświetleniowe na ulicy Maszynowej i Technicznej,
 - nowe studzienki kanalizacyjne na ul. Maszynowej i Technicznej,
 - nowe elementy kanalizacji deszczowej na ul. Maszynowej, Technicznej i Orłańskiej,
 - nową stację transformatorową znajdującą się na rogu ul. Technicznej i Maszynowej,
- Wokół działek wchodzących w skład terenów inwestycyjnych wykonano ogrodzenie z siatki.

Realizację przez Beneficjenta zakładanych w Projekcie wskaźników rezultatu na koniec 2013 roku przedstawia poniższa tabela:

Nazwa wskaźnika	Zakładana wartość wskaźnika	Zrealizowana wartość wskaźnika	Dokument potwierdzający realizację wskaźnika
Wskaźniki produktu – wskaźniki KSI			
Liczba wspartych terenów inwestycyjnych	1 szt.	1 szt.	Protokół odbioru końcowego robót budowlanych z dnia 30.09.2013 r. oraz dokument „Rozliczenie inwestycji pn. „ <i>Uzbrojenie terenów inwestycyjnych części obszaru objętego miejscowym planem zagospodarowania przestrzennego ograniczonego ulicami Białowieską, Pogodną i Warzywną oraz granicami miasta</i> ” z dnia 06.12.2013 r. wraz z wydrukiem z konta księgowego 011 „Środki trwałe”.
Powierzchnia wspartych terenów inwestycyjnych	5,02 ha	5,02 ha	„Skrócony wypis ze skorowidza działek” sporządzony w dniu 29.11.2013 r.
Długość przebudowanych dróg gminnych	0,80 km	0,80 km	Protokół odbioru końcowego robót budowlanych z dnia 30.09.2013 r.
Długość wybudowanych dróg gminnych	0,36 km	0,36 km	Protokół odbioru końcowego robót budowlanych z dnia 30.09.2013 r.
Długość wybudowanej sieci wodociągowej	1,53 km	1,53 km	Protokół odbioru końcowego robót budowlanych z dnia 30.09.2013 r.
Powierzchnia zagospodarowanych terenów przemysłowych i powojaskowych	5,02 ha	5,02 ha	„Skrócony wypis ze skorowidza działek” sporządzony w dniu 29.11.2013 r.
Wskaźniki produktu – wskaźniki własne Beneficjenta			
Długość wybudowanej sieci kanalizacji sanitarnej	1,52 km	1,52 km	Protokół odbioru końcowego robót budowlanych z dnia 30.09.2013 r.
Długość wybudowanej sieci kanalizacji deszczowej	2,51 km	2,51 km	Protokół odbioru końcowego robót budowlanych z dnia 30.09.2013 r.
Długość wybudowanej linii SN	0,30 km	0,30 km	Protokół odbioru końcowego robót budowlanych z dnia 30.09.2013 r.
Długość wybudowanej linii oświetlenia ulicznego	1,30 km	1,30 km	Protokół odbioru końcowego robót budowlanych z dnia 30.09.2013 r.
Liczba wybudowanych stacji transformatorowych	1 szt.	1 szt.	Protokół odbioru końcowego robót budowlanych z dnia 30.09.2013 r.
Długość wybudowanego ogrodzenia przemysłowego	1,19 km	1,19 km	Protokół odbioru końcowego robót budowlanych z dnia 30.09.2013 r.
Wskaźniki rezultatu – wskaźniki RPOWP			
Całkowita wartość inwestycji (wkład UE + wkład prywatny)	1,44 mln euro	1,44 mln eur	„Rozliczenie inwestycji pn. „ <i>Uzbrojenie terenów inwestycyjnych części obszaru objętego miejscowym planem zagospodarowania przestrzennego ograniczonego ulicami Białowieską, Pogodną i Warzywną oraz granicami miasta</i> ” z dnia 06.12.2013 r. wraz z wydrukiem z konta księgowego 011 „Środki trwałe”.
Wskaźniki rezultatu – wskaźniki własne Beneficjenta			
Powierzchnia uzbrojonych terenów inwestycyjnych udostępnionych inwestorom w wyniku realizacji projektu	5,02 ha	0,00 ha	Wyjaśnienie Beneficjenta z dnia 06.06.2014 r. w sprawie wskaźnika rezultatu „Powierzchnia uzbrojonych terenów inwestycyjnych udostępnionych inwestorom w wyniku realizacji Projektu”.

Pozostałe wskaźniki Projektu zostały przewidziane do realizacji na koniec 2014 r.

Stwierdzono, że Beneficjent nie osiągnął zakładanego na koniec 2013 r. wskaźnika rezultatu „Powierzchnia uzbrojonych terenów inwestycyjnych udostępnionych inwestorom w wyniku realizacji projektu”. W dniu 06.06.2014 r. Beneficjent złożył wyjaśnienia o treści: „Po zakończeniu realizacji projektu: „*Uzbrojenie terenów inwestycyjnych części obszaru objętego miejscowym planem zagospodarowania przestrzennego ograniczonego ulicami Białowieską, Pogodną i Warzywną oraz granicami miasta*” i końcowym odbiorze robót

budowlanych w dniu 30 września 2013 r. uzbrojone tereny inwestycyjne o pow. 5,02 ha zostały zaoferowane potencjalnym inwestorom do nabycia. Ogłoszenia o tej możliwości zostały umieszczone na stronie internetowej miasta Bielsk Podlaski, a także w folderze o mieście. W celu wszechstronnego promowania nowo uzbrojonych terenów inwestycyjnych nawiązana została współpraca z Podlaskim Centrum Obsługi Inwestora w Białymstoku, które ofertę terenów inwestycyjnych zamieściło na swoich stronach internetowych, a także z Centrum Promocji Innowacji i Rozwoju w Białymstoku, które ofertę terenów przekazało przedsiębiorcy zainteresowanemu zainwestowaniem na Podlasiu. Ponadto tereny inwestycyjne zostały zgłoszone do VI edycji ogólnopolskiego konkursu „Grunt na medal” 2014, który jest organizowany przez Polską Agencję Informacji i Inwestycji Zagranicznych S. A. w ścisłej współpracy z Marszałkami Województw. Konkurs jest organizowany pod patronatem Pana Janusza Piechocińskiego, Wiceprezesa Rady Ministrów, Ministra Gospodarki, a jego celem jest wyłonienie i promocja terenów kompleksowo przygotowanych pod inwestycje produkcyjne. Dotychczasowe zainteresowanie inwestowaniem na tych terenach nie przełożyło się na poważne oferty nabycia lub dzierżawy gruntu.

W tej sytuacji 13 maja br. został złożony w Suwalskiej Specjalnej Strefie Ekonomicznej S.A. w Suwałkach wniosek wraz z kompletną dokumentacją o wszczęcie postępowania związanego z włączeniem uzbrojonych gruntów do SSSE. Założenie podstrefy SSSE w Bielsku Podlaskim zwiększy atrakcyjność inwestowania na uzbrojonych gruntach i umożliwi uzyskanie założonych wskaźników rezultatu.

W dniu 25 czerwca br. w siedzibie urzędu miasta organizowane jest spotkanie z przedsiębiorcami z terenu miasta i okolic, na którym szczegółowo zostaną omówione wszelkie aspekty z możliwością inwestowania na uzbrojonych terenach.”.

Wyjaśnienie Beneficjenta z dnia 06.06.2014 r. dołączono do dokumentacji audytu (sygn. UKS2091/W1E/722/5/14).

Wybudowana w ramach Projektu infrastruktura jest zarządzana przez Miasto Bielsk Podlaski w ramach zadań wykonywanych przez właściwe komórki organizacyjne Urzędu Miasta Bielsk Podlaski, za wyjątkiem sieci kanalizacji sanitarnej oraz wodociągu, które przekazano w dzierżawę na 10 lat (do dnia 31.12.2023 r.) Przedsiębiorstwu Komunalnemu Sp. z o.o., tj. spółce odpowiadającej za gospodarkę wodno-ściekową Miasta, w której 100% udziałów ma Beneficjent. W § 5 ust. 1-4 umowy dzierżawy z dnia 20.12.2013 r. postanowiono, że „Dzierżawca zobowiązuje się płacić Wydierżawiającemu czynsz dzierżawny w kwocie miesięcznej 200,00 zł plus 23% VAT w terminie do dnia 20-go każdego miesiąca, przelewem na konto Wydierżawiającego na podstawie otrzymanej faktury VAT. Dzierżawcę obciążają koszty podatku od nieruchomości oraz inne opłaty związane z eksploatacją przedmiotu dzierżawy. Czynsz dzierżawny będzie podlegał corocznej waloryzacji wskaźnikiem wzrostu cen towarów i usług konsumpcyjnych za rok ubiegły podawany przez GUS, z dniem 1 marca każdego roku kalendarzowego, o czym dzierżawca zostanie powiadomiony pisemnie. Za każdy dzień opóźnienia w zapłacie czynszu naliczone będą odsetki ustawowe.”.

Beneficjent w § 18 ust. 1 umowy o dofinansowanie Projektu zobowiązał się do zapewnienia trwałości Projektu w rozumieniu art. 57 ust. 1 rozporządzenia Rady (WE) nr 1083/2006 w okresie 5 lat od daty zakończenia realizacji Projektu (tj. ostatecznego rozliczenia wniosku o płatność końcową).

2) W wyniku przeprowadzonych czynności w zakresie, czy wydatki zadeklarowane są zgodne z zapisami księgowymi i dokumentami dowodowymi przechowywanymi przez Beneficjenta (art. 16 ust. 2 pkt b rozporządzenia Komisji nr 1828/2006) ustalono, że:

Sposób ewidencji księgowej Projektu został uregulowany zarządzeniem Burmistrza Miasta Bielsk Podlaski nr 319/12 z dnia 19.12.2012 r. w sprawie wprowadzenia instrukcji określającej obieg i kontrolę dokumentów finansowych oraz procedur związanych z realizacją projektu „Uzbrojenie terenów inwestycyjnych części obszaru objętego miejscowym planem zagospodarowania przestrzennego ograniczonego ulicami Białowieską, Pogodną i Warzywną oraz granicami miasta”, zmienionym zarządzeniem Burmistrza Miasta Bielsk Podlaski nr 392/13 z dnia 25.06.2013 r.

Beneficjent posiada dokumenty potwierdzające kasowe poniesienie wydatków zadeklarowanych w badanych wnioskach o płatność. Dane Beneficjenta wykazane w umowie o dofinansowanie Projektu oraz wielkość wydatków zadeklarowanych w badanych wnioskach o płatność są zgodne z dokumentami potwierdzającymi poniesienie wydatków kwalifikowalnych. Powyższe wydatki zostały ujęte w ewidencji księgowej oraz rejestrach VAT w sposób identyfikowalny.

Na fakturach VAT oraz rachunkach ujętych w badanych wnioskach zamieszczono zapisy informujące m. in. o: rozliczeniu dokumentu w ramach Projektu, współfinansowaniu Projektu w ramach RPO Województwa Podlaskiego ze środków EFRR, dacie sporządzenia wniosku o płatność, w którym rozliczono dokument, poniesieniu wydatków zgodnie z ustawą Prawo zamówień publicznych.

W § 15 ust. 2 umowy o dofinansowanie Projektu Beneficjent zobowiązał się do archiwizacji dokumentów w terminie zgodnym z art. 90 rozporządzenia nr 1083/2006. Analogiczny zapis zawarto w procedurze wewnętrznej Beneficjenta, tj. instrukcji określającej obieg i kontrolę dokumentów finansowych oraz procedur związanych z realizacją Projektu.

3) W wyniku przeprowadzonych czynności w zakresie, czy wydatki zadeklarowane przez Beneficjenta są zgodne z zasadami wspólnotowymi i krajowymi (art. 16 ust. 2 pkt c rozporządzenia Komisji nr 1828/2006) ustalono, że:

3.1 W wyniku przeprowadzonych czynności w zakresie, czy wydatki zadeklarowane przez Beneficjenta są zgodne z zasadami kwalifikowalności określonymi w przepisach unijnych i krajowych ustalono, że:

We wniosku o płatność nr WNP-RPPD.01.02.01-20-002/12-05 Beneficjent zwrócił się do IZ o wypłatę:

- płatności pośredniej (refundacji poniesionych wydatków) w wysokości 348.141,42 zł,
- płatności zaliczkowej w wysokości 878.127,89 zł.

IZ pismem z dnia 18.06.2013 r. poinformowała Beneficjenta o pozytywnej weryfikacji i akceptacji wniosku. Dofinansowanie w łącznej kwocie 1.226.269,31 zł wpłynęło na rachunek bankowy Beneficjenta wskazany w umowie o dofinansowanie Projektu w dniu 25.06.2013 r. Powyższą płatność zaliczkową rozliczono we wniosku o płatność nr WNP-RPPD.01.02.01-20-002/12-06:

 18

6 27

L.p.	Nr faktury VAT lub rachunku	Data wystawienia faktury VAT lub rachunku	Kwota brutto w zł	Kwota wydatków kwalifikowalnych w zł	Kwota zapłaty ze środków zaliczki w zł	Data zapłaty
1.	FB026/05/13	31-05-2013 r.	545.199,96	543.639,00	413.654,91	27-06-2013 r.
2.	Rachunek nr 18/2013	06-06-2013 r.	6.184,72	6.184,72	4.705,95	27-06-2013 r.
3.	FB017/06/13	28-06-2013 r.	605.802,07	604.241,07	459.767,03	25-07-2013 r.
RAZEM					878 127,89	

We wniosku o płatność nr WNP-RPPD.01.02.01-20-002/12-06 Beneficjent wystąpił o wypłatę kolejnej zaliczki w wysokości 1.550.945,03 zł. IZ pismem z dnia 23.08.2013 r. poinformowała Beneficjenta o pozytywnej weryfikacji i akceptacji wniosku. Płatność zaliczkowa w wysokości 1.550.945,03 zł wpłynęła na rachunek bankowy Beneficjenta wskazany w umowie o dofinansowanie Projektu w dniu 30.08.2013 r. Powyższą płatność rozliczono we wniosku o płatność nr WNP-RPPD.01.02.01-20-002/12-07:

L.p.	Nr faktury VAT lub rachunku	Data wystawienia faktury VAT lub rachunku	Kwota brutto w zł	Kwota wydatków kwalifikowalnych w zł	Kwota zapłaty ze środków zaliczki w zł	Data zapłaty
1.	FB033/07/13	31-07-2013 r.	988.920,00	988.920,00	752.469,22	02-09-2013 r.
2.	Rachunek nr 39/2013	03-09-2013 r.	16.183,38	16.183,38	12.313,93	26-09-2013 r.
3.	FB026/08/13	31-08-2013 r.	1.033.200,00	1.033.200,00	786.161,88	26-09-2013 r.
RAZEM					1 550 945,03	

W badanych wnioskach o płatność (tj. we wnioskach od nr WNP-RPPD.01.02.01-20-002/12-05 do nr WNP-RPPD.01.02.01-20-002/12-07) zadeklarowano poniesienie wydatków kwalifikowanych w kwocie 3.649.907,17 zł dotyczących:

- zakupu robót budowlanych w kwocie 3.627.539,07 zł, w tym podatku VAT związanego z zakupem ww. robót budowlanych w kwocie 676.952,09 zł,
- zakupu usługi nadzoru inspektorskiego w kwocie 22.368,10 zł.

Roboty budowlane zrealizowano na podstawie umowy zawartej w dniu 18.09.2012 r. pomiędzy Beneficjentem a UNIBEP S.A. Zestawienie faktur VAT dotyczących ww. kategorii wydatków ujętych w badanych wnioskach o płatność przedstawia tabela:

L. p.	Nr faktury VAT	Data wystawienia faktury VAT	Kwota brutto faktury VAT w zł	Kwota wydatków kwalifikowalnych w zł w zł	Kwota podatku VAT w zł ujęta w kwocie wydatków kwalifikowalnych	Data zapłaty za fakturę VAT
WNP-RPPD.01.02.01-20-002/12-05						
1.	FB033/04/13	30.04.2013 r.	459.099,96	457.539,00	85.100,00	06.06.2013 r.
WNP-RPPD.01.02.01-20-002/12-06						
2.	FB026/05/13	31.05.2013 r.	545.199,96	543.639,00	101.200,00	27.06.2013 r.
3.	FB017/06/13	28.06.2013 r.	605.802,07	604.241,07	112.532,09	25.07.2013 r.
WNP-RPPD.01.02.01-20-002/12-07						
4.	FB033/07/13	31.07.2013 r.	988.920,00	988.920,00	184.920,00	02.09.2013 r.
5.	FB026/08/13	31.08.2013 r.	1.033.200,00	1.033.200,00	193.200,00	26.09.2013 r.
RAZEM				3.627.539,07	676.952,09	

Poniesienie wydatków udokumentowano fakturami VAT oraz wyciągami z rachunków bankowych Beneficjenta. Faktury VAT opłacono w okresie od dnia 06.06.2013 r. do dnia 26.09.2013 r.

Prace budowlane ujęte w badanych wnioskach o płatność były prowadzone na podstawie decyzji administracyjnych wymienionych w pkt I.3.1 protokołu oraz zgłoszenia zamiaru przystąpienia do budowy ogrodzeń przemysłowych nieruchomości, złożonego w dniu 02.03.2012 r. przez Beneficjenta do Starosty Bielskiego (do którego nie wniesiono sprzeciwu).

Z opisów faktur VAT, które zostały wykazane w badanych wnioskach o płatność, oraz z załączonych do faktur „Protokołów odbioru wykonanych robót budowlanych” wynika, że prace wykonano w okresie od dnia 01.04.2013 r. do dnia 31.08.2013 r. W odniesieniu do wydatków kwalifikowalnych zakres rzeczowy robót objął wykonanie:

L.p.	Rodzaj wykonanych robót	Nr faktury VAT	Data wystawienia faktury VAT	Wartość netto w zł wykonanych robót	Podatek VAT w zł	Wydatki kwalifikowalne ogółem w zł
1.	Roboty rozbiórkowe	FB033/04/13	30-04-2013 r.	30.000,00	6.900,00	36.900,00
		FB026/05/13	31-05-2013 r.	20.000,00	4.600,00	24.600,00
		FB017/06/13	28-06-2013 r.	9.270,05	2.132,11	11.402,16
Razem roboty rozbiórkowe						72.902,16
2.	Branża drogowa (wraz z wycinką drzew)	FB026/05/13	31-05-2013 r.	320.000,00	73.600,00	393.600,00
		FB017/06/13	28-06-2013 r.	229.999,85	52.899,98	282.899,83
		FB033/07/13	31-07-2013 r.	220.000,00	50.600,00	270.600,00
		FB026/08/13	31-08-2013 r.	280.000,00	64.400,00	344.400,00
Razem branża drogowa (wraz z wycinką drzew)						1.291.499,83
3.	Branża architektoniczna (ogrodzenie)	FB033/07/13	31-07-2013 r.	24.000,00	5.520,00	29.520,00
		FB026/08/13	31-08-2013 r.	40.000,00	9.200,00	49.200,00
Razem branża architektoniczna (ogrodzenie)						78.720,00
4.	Branża sanitarna - kanalizacja deszczowa	FB033/04/13	30-04-2013 r.	340.000,00	78.200,00	418.200,00
		FB026/05/13	31-05-2013 r.	100.000,00	23.000,00	123.000,00
		FB017/06/13	28-06-2013 r.	250.000,00	57.500,00	307.500,00
		FB033/07/13	31-07-2013 r.	400.000,00	92.000,00	492.000,00
		FB026/08/13	31-08-2013 r.	400.000,00	92.000,00	492.000,00
Razem branża sanitarna - kanalizacja deszczowa						1.832.700,00
5.	Branża sanitarna - kanalizacja sanitarna	FB033/04/13	30-04-2013 r.	2.439,00	0,00	2.439,00
		FB026/05/13	31-05-2013 r.	2.439,00	0,00	2.439,00
		FB017/06/13	28-06-2013 r.	2.439,08	0,00	2.439,08
Razem branża sanitarna - kanalizacja sanitarna						7.317,08
6.	Branża elektryczna	FB033/07/13	31-07-2013 r.	160.000,00	36.800,00	196.800,00
		FB026/08/13	31-08-2013 r.	120.000,00	27.600,00	147.600,00
Razem branża elektryczna						344.400,00
RAZEM				2.950.586,98	676.952,09	3.627.539,07

Z wydatków kwalifikowalnych wyłączono wydatki dotyczące kanalizacji sanitarnej (przyłącza) oraz podatek VAT naliczony od wartości prac związanych z budową kanalizacji sanitarnej.

Wykonanie powyższych prac budowlanych potwierdzają zapisy w dziennikach budowy:

- nr 1 (PUW 128/2012)/2012 wydanym przez Podlaski Urząd Wojewódzki w Białymstoku w dniu 03.10.2012 r. (budowa kanalizacji deszczowej w granicach pasa drogowego drogi wojewódzkiej),
- nr 315/2012, nr 125//2013 Tom II i Tom III wydanym przez Starostwo Powiatowe w Bielsku Podlaskim w dniu: 04.10.2012 r., 09.05.2013 r. i 18.07.2013 r. (budowa ulic,

kanalizacji deszczowej, kanalizacji sanitarnej, wodociągu, oświetlenia ulicznego, i stacji transformatorowej z zasilaniem linią SN),

- nr 314/2012 wydanym przez Starostwo Powiatowe w Bielsku Podlaskim w dniu 04.10.2012 r. (prace rozbiórkowe).

Beneficjent oświadczył, że wykonanie ogrodzenia nie wymagało odrębnego pozwolenia na budowę (wymagane było jedynie zgłoszenie) i dla tego typu robót nie był wydawany dziennik budowy.

Prace odebrano protokołami odbioru cząstkowego oraz w dniu 30.09.2013 r. protokołem odbioru końcowego. Komisja dokonująca odbioru ww. prac składająca się m. in. z przedstawicieli Beneficjenta, wykonawcy, inspektora nadzoru inwestorskiego stwierdziła m. in., że jakość wykonanych robót ocenia się jako dobrą, a usterek nie stwierdzono.

Podatek VAT stanowił wydatek kwalifikowalny Projektu, za wyjątkiem podatku VAT naliczonego od wartości prac związanych z budową kanalizacji sanitarnej (w badanych wnioskach o płatność nie zadeklarowano wydatków w kategorii „branża sanitarna – wodociąg”), którą po zakończeniu inwestycji przekazano Przedsiębiorstwu Komunalnemu Sp. z o.o. (tj. spółce odpowiadającej za gospodarkę wodno-ściekową Miasta, w której 100% udziałów ma Beneficjent) w dzierżawę na 10 lat (do dnia 31.12.2013 r.). W § 5 ust. 1-4 umowy dzierżawy z dnia 20.12.2013 r. postanowiono, że „Dzierżawca zobowiązuje się płacić Wydzierżawiającemu czynsz dzierżawny w kwocie miesięcznej 200,00 zł plus 23% VAT w terminie do dnia 20-go każdego miesiąca, przelewem na konto Wydzierżawiającego na podstawie otrzymanej faktury VAT. Dzierżawcę obciążają koszty podatku od nieruchomości oraz inne opłaty związane z eksploatacją przedmiotu dzierżawy. Czynsz dzierżawny będzie podlegał corocznej waloryzacji wskaźnikiem wzrostu cen towarów i usług konsumpcyjnych za rok ubiegły podawany przez GUS, z dniem 1 marca każdego roku kalendarzowego, o czym dzierżawca zostanie powiadomiony pisemnie. Za każdy dzień opóźnienia w zapłacie czynszu naliczone będą odsetki ustawowe.”. Pozostała infrastruktura wybudowaną w ramach Projektu jest zarządzana przez Miasto Bielsk Podlaski w ramach zadań wykonywanych przez właściwe komórki organizacyjne Urzędu Miasta Bielsk Podlaski.

W związku z wątpliwościami dotyczącymi podatku od towarów i usług, w zakresie prawa do odliczenia podatku naliczonego związanego z realizacją projektu, Beneficjent wystąpił do Dyrektora Izby Skarbowej w Bydgoszczy o interpretację indywidualną formułując następujące pytania:

- „czy w świetle art. 86 ust. 1 w związku z art. 15 ust 6 ustawy o podatku od towarów i usług Miastu przysługuje prawo do obniżenia kwoty podatku należnego o kwotę podatku naliczonego objętego fakturą wystawioną przez wykonawcę robót dotyczących kanalizacji sanitarnej i wodociągu, zaś nie przysługuje prawo do obniżenia podatku należnego w przypadku kanalizacji deszczowej ?
- czy do odliczenia podatku od towarów i usług może dojść w trakcie realizacji inwestycji, czy też po jej zakończeniu?”.

Beneficjent uważał, że „... ma prawo do obniżenia kwoty podatku należnego o kwotę podatku naliczonego przy nabywaniu towarów i usług służących realizacji kanalizacji sanitarnej i wodociągu, będącej częścią opisaną wyżej inwestycji. Poniesione na podstawie faktury VAT wystawionej przez wykonawcę koszty inwestycji, dotyczące kanalizacji sanitarnej i wodociągu, związane są z czynnościami opodatkowanymi podatkiem od towarów i usług (wydzierżawienie majątku w zamian za czynsz).

Obniżenie jest możliwe w trakcie inwestycji i będzie przysługiwało nawet w przypadku braku sprzedaży opodatkowanej w danym okresie rozliczeniowym. Podstawą do

obniżenia podatku będzie faktura VAT i powołane wyżej przepisy prawa podatkowego. Nie przysługuje prawo do odliczenia podatku naliczonego w przypadku faktur dokumentujących wydatki poniesione na realizację kanalizacji deszczowej." (...) Realizowane zadanie inwestycyjne dotyczy zadań własnych nałożonych ustawą o samorządzie gminnym - art. 7 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym. Jednym z zasadniczych celów projektu jest zapewnienie spełnienia przez Miasto wymagań zawartych w odpowiednich dyrektywach UE oraz prawie polskim odnośnie prowadzenia gospodarki wodno-ściekowej. Poza ochroną środowiska naturalnego, celem projektu jest podniesienie atrakcyjności inwestycyjnej regionu, pobudzanie wzrostu zatrudnienia, poprzez stworzenie powierzchni nowych terenów inwestycyjnych umożliwiającej prowadzenie działalności gospodarczej, a tym samym odciążenie budżetów z wypłaty ewentualnych zasiłków socjalnych i innych form pomocy społecznej. Miasto będzie właścicielem infrastruktury powstałej w ramach tego projektu. Po zakończeniu realizacji inwestycji wybudowane elementy infrastruktury w postaci kanalizacji sanitarnej i wodociągu zostaną przekazane umową w dzierżawę spółce miejskiej, tj. Przedsiębiorstwu Komunalnemu, w której 100 % udziałów ma Gmina Miejska. Spółka odpowiada za gospodarkę wodno-ściekową Miasta, co stanowi uzasadnienie oddania w dzierżawę temuż podmiotowi. Kanalizacja deszczowa nie będzie przekazana spółce. Miasto z chwilą przyjęcia jej na stan środka trwałego, w postaci wybudowanych kanałów deszczowych, ponosić będzie bezpośrednio z budżetu koszty jej utrzymania, tj. czyszczenie osadników wpustów ulicznych, regulacji wysokościowej wpustów oraz studzienek rewizyjnych, przebudowy przykanalików, naprawy urządzeń, itp. i nie będzie osiągało z tego tytułu żadnych dochodów.

Stosownie do art. 15 ust. 6 ustawy o podatku od towarów i usług, gmina miejska, jako jednostka samorządu terytorialnego, wykonując zadania organu władzy publicznej nie jest podatnikiem podatku od towarów i usług w zakresie realizowanych zadań nałożonych przepisami prawa, dla realizowania których została powołana (zadania statutowe), jest natomiast podatnikiem tego podatku w zakresie czynności wykonywanych na podstawie zawartych umów cywilnoprawnych.

Wykonywanie opisanej wyżej inwestycji wynika z zadań statutowych Miasta, jednakże częściowe przekazanie jej spółce miejskiej do eksploatacji na podstawie umowy dzierżawy skutkuje pobieraniem czynszu podlegającego opodatkowaniu podatkiem od towarów i usług."

W dniu 24.06.2013 r. Dyrektor Izby Skarbowej w Bydgoszczy wydał interpretację indywidualną (znak: ITPP2/443-310/13/AD), w której stwierdzono, że „W świetle obowiązującego stanu prawnego stanowisko Wnioskodawcy w sprawie oceny prawnej przedstawionego stanu faktycznego i zdarzenia przyszłego uznaje się za prawidłowe."

Wartość robót budowlanych ujętych w badanych wnioskach o płatność jest zgodna z budżetem Projektu ustalonym w pkt VI.1.1 wniosku o dofinansowanie Projektu. Wydatki w ww. wnioskach wykazano jeden raz.

Usługę nadzoru inwestorskiego zrealizowano na podstawie umowy z dnia 26.09.2012 r. zawartej pomiędzy Beneficjentem a Panem Krzysztofem Górskim, prowadzącym działalność gospodarczą pod nazwą Projektowanie i Nadzór Budowlany „KRISBUD” mgr inż. Krzysztof Górski. Poniesione wydatki udokumentowano rachunkami oraz wyciągami z rachunku bankowego Beneficjenta. Zestawienie rachunków wystawionych przez ww. wykonawcę, które ujęto w badanych wnioskach o płatność przedstawia tabela:

L. p.	Nr rachunku	Data wystawienia rachunku	Kwota rachunku w zł	Kwota wydatków kwalifikowalnych w zł	Data zapłaty za rachunek
WNP-RPPD.01.02.01-20-002/12-06					
1.	18/2013	06-06-2013 r.	6.184,72	6.184,72	27.06.2013 r.
WNP-RPPD.01.02.01-20-002/12-07					
2.	39/2013	03-09-2013 r.	16 183,38	16 183,38	26.09.2013 r.
RAZEM				22.368,10	

W wartości ww. rachunków nie wykazano kwoty podatku VAT, natomiast umieszczono na nich zapis „Sprzedawca zwolniony podmiotowo z podatku VAT (podatku od towarów i usług)”.

Wartość usługi nadzoru inwestorskiego ujęta w badanych wnioskach o płatność jest zgodna z budżetem Projektu ustalonym w pkt VI.1.2 wniosku o dofinansowanie Projektu.

Analiza:

- wydruków z kont księgowych Urzędu Miasta Bielsk Podlaski za okres od IV 2013 r. do V 2014 r.:
 - 201-2/1750 oraz 201-2/1231 „rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”,
 - 223-116 „rozliczenie wydatków budżetowych”,
 - 225 „rozrachunki budżetowe – podatek od towarów i usług (VAT)”,
- rejestrów VAT zakupu i deklaracji VAT-7 za okres od IV 2013 r. do IV 2014 r. złożonych przez Beneficjenta do Naczelnika Urzędu Skarbowego w Bielsku Podlaskim wykazała, że nie dokonano korekt faktur VAT oraz rachunków ujętych w badanych wnioskach o płatność. Beneficjent dokonał odliczenia podatku VAT związanego ze sprzedażą usługi, tj. wydzierżawieniem Przedsiębiorstwu Komunalnemu Sp. z o.o. kanalizacji sanitarnej wybudowanej w ramach Projektu.

Beneficjent w § 9 umowy o dofinansowanie Projektu oświadczył, że Projekt w części dotyczącej środków europejskich nie podlega, nie podlegał w przeszłości oraz nie będzie podlegał w przyszłości wsparciu z innych zewnętrznych źródeł finansowana, oraz że uzyskane dofinansowanie z RPO Województwa Podlaskiego jest jednoznaczne z rezygnacją z ubiegania się o dofinansowanie z powyższych źródeł. Na fakturach VAT oraz rachunkach ujętych w badanych wnioskach zamieszczono zapisy informujące m. in. o:

- rozliczeniu dokumentu w ramach Projektu,
- współfinansowaniu Projektu w ramach RPO Województwa Podlaskiego ze środków EFRR,
- dacie sporządzenia wniosku o płatność, w którym rozliczono dokument,
- poniesieniu wydatków zgodnie z ustawą Prawo zamówień publicznych.

Nie stwierdzono zapisów lub pieczęci informujących o refundacji tych wydatków z innych źródeł. Wkład własny Beneficjent sfinansował ze środków budżetowych Miasta Bielsk Podlaski.

Inwestycja była przedmiotem kontroli na zakończenie realizacji Projektu przeprowadzonej przez pracowników Instytucji Zarządzającej RPO Województwa Podlaskiego (IZ). W wyniku kontroli w odniesieniu do wniosku o płatność nr WNP-RPPD.01.02.01-20-002/12-05 stwierdzono wydatki niekwalifikowalne w kwocie 5.341,14 zł z tytułu uzyskania przez Beneficjenta w związku z realizacją Projektu dochodu incydentalnego, tj. opłaty za zajęcie pasa drogowego. IZ pismem z dnia 23.04.2014 r. wezwała Beneficjenta do wyrażenia zgody na pomniejszenie ostatniej transzy dofinansowania o kwotę 4.064,07 zł wraz z odsetkami, na co Beneficjent przystał w dniu 30.04.2014 r. Powyższą kwotę odjęto od kwoty dofinansowania dotyczącej wydatków

kwifikowalnych zadeklarowanych we wniosku o płatność końcową nr WNP-RPPD.01.02.01-20-002/12-08.

Stwierdzono, że wskaźnik dofinansowania jak również kwota dofinansowania określone w umowie o dofinansowaniu Projektu nie są wyższe od kwoty dotacji UE (5.854.543,00 zł) oraz wskaźnika efektywnej stopy dofinansowania Projektu (76,09%) obliczonych w wyniku kalkulacji luki finansowej przedstawionej w aneksie nr 2 z dnia 29.05.2012 r. do „*Studium wykonalności dla projektu Miasta Bielsk Podlaski*”. Beneficjent nie ujął w ww. kalkulacji dochodów z tytułu wydzierżawienia Przedsiębiorstwu Komunalnemu Sp. z o.o. kanalizacji sanitarnej i wodociągu.

W dniu 09.06.2014 r. Beneficjent na prośbę zespołu audytowego dokonał ponownej kalkulacji luki finansowej, w której:

- w przychodach operacyjnych (tabela T4) uwzględniono ww. dochód Miasta, tj. czynsz dzierżawny oraz podatek od nieruchomości dotyczące kanalizacji sanitarnej oraz wodociągu (jednocześnie przedmiotowego dochodu nie wykazano w tabeli T5 jako kosztu operacyjnego operatora, tj. Przedsiębiorstwa Komunalnemu Sp. z o.o.),
- w nakładach inwestycyjnych Projektu (tabela T1) uwzględniono kwotę wydatków kwalifikowalnych Projektu (EC) określoną na etapie składania wniosku o dofinansowanie Projektu (ex ante), tj. 7.693.728,39 zł, w tym podatek VAT podlegający odliczeniu (nie będący wydatkiem kwalifikowalnym) w łącznej kwocie 176.462,95 zł dotyczący zakupu robót budowlanych (kanalizacja sanitarne, wodociągi) – Beneficjent dokonał na rzecz IZ zwrotu dofinansowania w kwocie 134.270,66 zł odnoszącego się do ww. podatku VAT (176.462,95 zł x 76,09 %) w dniu 30.04.2013 r.,
- dokonał zmiany stawki procentowej, przyjętej do obliczenia przewidywanej w przyszłości wartości nakładów odtworzeniowych dla branży sanitarnej z 15% na 20%,
- zmniejszył wysokość prognozowanych przychodów ze sprzedaży wody i odprowadzania ścieków z 2.171.700 zł w okresie odniesienia na 1.883.337 zł.

Powyższe wpłynęło na wzrost wartości całkowitych kosztów operacyjnych Projektu, zmniejszenie przychodów operacyjnych, a w konsekwencji na zmniejszenie zdyskontowanego dochodu netto (DNR), zmianę efektywnej stopy dofinansowania Projektu z UE z 76,09 % na 76,86 % i zwiększenie wartości dotacji UE z kwoty 5.854.543 zł na kwotę 5.913.400 zł.

W przekazanych zespołowi audytowemu wyjaśnieniach z dnia 06.06.2014 r. Beneficjent nie uzasadnił zmiany:

- stawki procentowej przyjętej do obliczenia przewidywanej w przyszłości wartości nakładów odtworzeniowych dla branży sanitarnej,
- wysokości przychodów ze sprzedaży wody i odprowadzania ścieków.

W wyniku porównania ww. analiz dane dotyczące poziomu dofinansowania przedstawiają się następująco:

L. p.	Nazwa wskaźnika	Wartość wg analizy ex ante	Wartość wg ponownej analizy
1.	Maksymalne kwalifikowalne wydatki (MAX EE)=DIC-DNR	6 353 197	6 416 756
2.	Zdyskontowane nakłady inwestycyjne (DIC)	7 513 968	7 513 968
3.	Zdyskontowany przychód netto (dochód) (DNR)	1 160 771	1 097 212

4.	Kwota decyzji (DA) = EC*R	6 505 047	6 570 444
5.	Koszty kwalifikowane (niezdyskontowane) (EC)	7 693 728	7 693 728
6.	Luka finansowa [R] = MaxEE/DIC	84,55%	85,40%
7.	Dotacja UE = DA*MaxCRpa	5 854 543	5 913 400
8.	Maksymalna stopa współfinansowania CRpa	90,00%	90,00%
9.	Efektywna stopa dofinansowania projektu z UE (Dotacja UE/EC)	76,09%	76,86%

Wyników ponownej kalkulacji nie przesłano do IZ.

Powyższe wyjaśnienia wraz z wyciągiem z analizy finansowej:

- przedstawionej w aneksie nr 2 z dnia 29.05.2012 r. do „*Studium wykonalności dla projektu Miasta Bielsk Podlaski*”,
- sporządzonej w dniu 06.06.2014 r. ponownie przez Beneficjenta, dołączono do dokumentacji audytu (sygn. UKS2091/W1E/722/5/14).

Z aneksu nr UDA-RPPD.01.02.01-20-002/12-02 z dnia 10.01.2014 r. do umowy o dofinansowanie Projektu wynika, że rzeczywista wartość nakładów inwestycyjnych Projektu przedstawia się następująco:

a) wydatki kwalifikowalne - prace budowlano-montażowe:

- roboty rozbiórkowe w kwocie brutto 72.902,16 zł (w tym podatek VAT w kwocie 13.632,11 zł),
- branża drogowa (wraz z wycinką drzew) w kwocie brutto 1.767.858,34 zł (w tym podatek VAT w kwocie 330.575,14 zł),
- branża architektoniczna (ogrodzenie) w kwocie brutto 123.991,84 zł, (w tym podatek VAT w kwocie 23.185,47 zł),
- branża sanitarna (kanalizacja deszczowa) w kwocie brutto 2.171.591,49 zł (w tym podatek VAT w kwocie 406.069,95 zł),
- branża sanitarna (kanalizacja sanitarna) w kwocie netto 430.542,43 zł (tj. bez podatku VAT podlegającego odliczeniu w kwocie 97.341,84 zł),
- branża sanitarna (wodociąg) w kwocie netto 344.004,84 zł (tj. bez podatku VAT podlegającego odliczeniu w kwocie 79.121,11 zł),
- branża elektryczna w kwocie brutto 426.578,23 zł, w tym podatek VAT w kwocie 79.766,66 zł,

b) wydatki kwalifikowalne – koszty nieinwestycyjne:

- studium wykonalności w kwocie brutto 4.305,00 zł, w tym podatek VAT w kwocie 805,00 zł,
- dokumentacja techniczna w kwocie brutto 103.320,00 zł, w tym podatek VAT w kwocie 19.320,00 zł,
- nadzór inwestorski w kwocie 34.400,00 zł (bez podatku VAT),
- promocja projektu w kwocie 1.549,80 zł brutto, w tym podatek VAT w kwocie 289,80 zł,

c) koszty niekwalifikowalne:

- wniosek aplikacyjny w kwocie brutto 4.895,40 zł, w tym podatek VAT w kwocie 915,40 zł,

- branża sanitarna – kanalizacja sanitarna (przyłącza) w kwocie brutto 51.842,11 zł, w tym podatek VAT w kwocie 915,40 zł,
- branża sanitarna – wodociąg (przyłącza) w kwocie brutto 18.552,86 zł, w tym podatek VAT w kwocie 3.469,23 zł,
- branża sanitarna – kanalizacja sanitarna (część niekwalifikowalna) w kwocie 1.682,92 zł netto.

Łącznie wartość nakładów inwestycyjnych Projektu (bez podatku VAT podlegającego odliczeniu) wynosi 5.558.017,42 zł (w tym 949.485,28 zł w 2012 r. i 4.608.532,14 zł w 2013 r.), w tym wartość wydatków kwalifikowalnych Projektu (EC) – 5.481.044,13 zł. Biorąc pod uwagę powyższe dane wartość zdyskontowanych nakładów inwestycyjnych Projektu (DIC) wynosi 5.338.564 zł.

Zgodnie z zapisami konta księgowego nr 011 „Środki trwałe”, „Kartoteką ogólną środków trwałych (klasyfikacja rodzajowa: 211, 220, 291)” Urzędu Miasta Bielsk Podlaski wartość środków trwałych odnoszących się do Projektu wynosi 5.562.235,60 zł.

3.2 W wyniku przeprowadzonych czynności w zakresie, czy wydatki zadeklarowane przez Beneficjenta są zgodne z zasadami dotyczącymi zamówień publicznych ustalono, że:

3.2.1 Przetarg nieograniczony na wykonanie robót budowlanych w ramach zadania „Uzbrojenie terenów inwestycyjnych części obszaru objętego miejscowym planem zagospodarowania przestrzennego ograniczonego ulicami Białowieską Pogodną i Warzywną oraz granicami miasta”.

Szacunkową wartość zamówienia w kwocie netto 6.207.554,30 zł (co stanowiło równowartość 1.544.321,40 euro) określono na podstawie kosztorysów inwestorskich w dniu 25.05.2012 r. W wyniku analizy „Rejestru zamówień publicznych” za 2012 rok prowadzonego przez Miasto Bielsk Podlaski nie stwierdzono, aby Zamawiający dokonał podziału zamówienia w celu ominięcia przepisów ustawy Pzp.

Komisja przetargowa do przygotowania i przeprowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia, w składzie:

- Walentyna Szymczuk – przewodnicząca,
- Agnieszka Kalinowska – sekretarz,
- Halina Szatyłowicz – zastępca sekretarza,
- Jerzy Bartoszek – członek,
- Jarosław Strapczuk – członek,

została powołana zarządzeniem Burmistrza Miasta Bielsk Podlaski nr 24/11 z dnia 14.01.2011 r.

Ogłoszenie o zamówieniu opublikowano w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 10.08.2012 r. W tym samym dniu Zamawiający zamieścił je na tablicy ogłoszeń znajdującej się w siedzibie Urzędu Miasta Bielsk Podlaski oraz na swojej stronie internetowej www.bip.um.bielsk.wrotapodlasia.pl. W ogłoszeniu poinformowano, że postępowanie będzie prowadzone w trybie przetargu nieograniczonego. Zamawiający zapewnił na swojej stronie internetowej możliwość pobrania przez wykonawców siwz. W pkt III.3, III.4 ogłoszenia i w pkt VIII, IX siwz zawarto warunki udziału wykonawców w postępowaniu, opis sposobu dokonywania oceny spełniania ww. warunków oraz wykaz oświadczeń i dokumentów, jakie mają dostarczyć wykonawcy w celu potwierdzenia spełniania ww. warunków oraz niepodlegania wykluczeniu na podstawie art. 24 ust. 1 ustawy pzp. Powyższe oświadczenia i dokumenty są zgodne z katalogiem określonym w rozporządzeniu Prezesa Rady Ministrów z dnia 30 grudnia 2009 r. w sprawie rodzajów

dokumentów, jakich może żądać zamawiający od wykonawcy, oraz form, w jakich te dokumenty mogą być składane (Dz. U. Nr 226, poz. 1817).

W pkt III.2 i III.3 siwz stwierdzono, że: „W przypadku, gdy w dokumentacji projektowej zostały wskazane nazwy, znaki towarowe lub typy materiałów czy produktów lub normy, aprobaty, specyfikacje czy systemy odniesienia, o których mowa w art. 30 ust. 1-3 ustawy Prawo zamówień publicznych, zamawiający dopuszcza oferowanie materiałów lub rozwiązań równoważnych pod warunkiem, że zapewnią uzyskanie parametrów technicznych nie gorszych od określonych w dokumentacji. W przypadku oferowania rozwiązań równoważnych w stosunku do rozwiązań określonych w dokumentacji projektowej, Wykonawca zobowiązany jest do wypełnienia wymogu wynikającego z art. 30 ust. 5 ustawy.”.

Termin składania ofert wyznaczono na dzień 30.08.2012 r. do godz. 10.00. Jako kryterium udzielenia zamówienia wskazano cenę. Zamawiający zażądał od wykonawców wniesienia wadium w kwocie 80.000,00 zł.

Stwierdzono, że Zamawiający udzielił odpowiedzi na pytania dotyczące siwz złożone przez wykonawców. W dniach: 16.08.2012 r., 21.08.2012 r., dokonano modyfikacji siwz polegającej na:

- wykreśleniu w kosztorysie ofertowym „Rozbiórka stacji paliw”:
 - poz. 40 – „Demontaż rurociągu żeliwnego kanalizacyjnego i PCV w wykopie i na ścianie. Rurociągu żeliwnego kanalizacyjnego o średnicy 200 mm w wykopie”,
 - poz. 43 „Kalkulacja własna. Złomowanie studzienek i elementów kanalizacji”,
- wykreśleniu w kosztorysie ofertowym „Ogrodzenia” pkt 3 o treści „Ławy fundamentowe betonowe prostokątne o szerokości do 0,6 m, beton B-20 w ilości 94,71 m³” i wpisaniu „Podmurówka prefabrykowana h – 20 cm, l – 239 cm w ilości 1104 m”.

O powyższych modyfikacjach siwz poinformowano na stronie internetowej Zamawiającego. W związku z modyfikacją siwz nie dokonano zmiany terminu składania ofert. Bezpośrednio przed otwarciem ofert Zamawiający poinformował, że na finansowanie zamówienia zamierza przeznaczyć 8.000.015,14 zł zł brutto.

W wyznaczonym terminie oferty złożyli następujący wykonawcy:

- EUROVIA Polska S.A. w kwocie 6.684.026,17 zł brutto,
- MOTA-ENGIL Central Europe S.A. w kwocie 7.269.132,06 zł brutto,
- UNIBEP S.A. w kwocie 5.586.010,17 zł brutto,
- konsorcjum: Przedsiębiorstwo Instalacyjno-Budowlane „BIELBUD” Sp. z o.o. (lider), Przedsiębiorstwo Drogowo-Mostowe „MAKSUBUD” Sp. z o.o. (partner) w kwocie 5.956.000,89 zł brutto.

Z postępowania nie wykluczono żadnego wykonawcy, jak również nie odrzucono żadnej oferty. Osoby wykonujące czynności w badanym postępowaniu podpisały oświadczenia o braku okoliczności skutkujących ich wyłączeniem z postępowania o udzielenie zamówienia publicznego. W dniu 10.09.2012 r. Zamawiający zawiadomił wykonawców, że jako najkorzystniejszą uznał ofertę złożoną przez UNIBEP S.A.

Stwierdzono, że UNIBEP S.A. spełniała warunki udziału w postępowaniu, a oferta Spółki była zgodna z warunkami siwz. Wykonawca przed upływem terminu składania ofert złożył wymagane wadium w formie gwarancji ubezpieczeniowej.

W dniu 18.09.2012 r. Zamawiający zawarł z UNIBEP S.A. umowę w przedmiocie wykonania robót budowlanych pn. „Uzbrojenie terenów inwestycyjnych części obszaru objętego miejscowym planem zagospodarowania przestrzennego ograniczonego ulicami Białowieską, Pogodną i Warzywną oraz granicami miasta” za kwotę 5.586.010,17 zł brutto (wynagrodzenie ryczałtowe).

Kwota wynagrodzenia wynikająca z ww. umowy jest zgodna z kwotą zadeklarowaną w ofercie UNIBEP S.A. Treść zawartej umowy jest zgodna ze wzorem umowy wskazanym w załączniku nr 7 do siwz.

Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zostało opublikowane w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 19.09.2012 r. pod numerem 356248-2012. Przebieg postępowania udokumentowano protokołem.

W dniach: 29.10.2012 r., 21.03.2013 r. do ww. umowy zawarto aneksy nr 1 i 2, którymi zmieniono harmonogram rzeczowo-finansowy robót stanowiący integralną część umowy. Pozostałe warunki umowy (w tym termin wykonania zamówienia, kwota wynagrodzenia) nie uległy zmianie. Możliwość zmiany harmonogramu w trakcie prowadzenia prac budowlanych przewidziano w § 2 ust. 4 umowy w sprawie zamówienia.

Ponadto na podstawie zapisów w dziennikach budowy dotyczących Projektów stwierdzono, że dokonano zmiany personelu wykonawcy uczestniczącego w wykonywaniu zamówienia na stanowiskach kierownik budowy. Osoby, które podjęły obowiązki kierowników robót złożyły oświadczenia, z których wynika, że spełniały wymagania Zamawiającego określone w siwz.

3.2.2 Przetarg nieograniczony na pełnienie funkcji inspektora nadzoru inwestorskiego przy realizacji zadania pn. „Uzbrojenie terenów inwestycyjnych części obszaru objętego miejscowym planem zagospodarowania przestrzennego ograniczonego ulicami Białowieską Pogodną i Warzywną oraz granicami miasta”.

Szacunkową wartość zamówienia w kwocie netto 62.082,56 zł (co stanowiło równowartość 15.444,96 euro) określono w dniu 14.08.2012 r. W wyniku analizy „Rejestru zamówień publicznych” za 2012 rok prowadzonego przez Miasto Bielsk Podlaski nie stwierdzono, aby Zamawiający dokonał podziału zamówienia w celu ominięcia przepisów ustawy Pzp.

Komisja przetargowa do przygotowania i przeprowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia, w składzie:

- Walentyna Szymczuk – przewodnicząca,
- Agnieszka Kalinowska – sekretarz,
- Halina Szatyłowicz – zastępca sekretarza,
- Jerzy Bartoszek – członek,
- Jarosław Strapczuk – członek,

została powołana zarządzeniem Burmistrza Miasta Bielsk Podlaski nr 24/11 z dnia 14.01.2011 r.

Ogłoszenie o zamówieniu opublikowano w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 17.08.2012 r. W tym samym dniu Zamawiający zamieścił je na tablicy ogłoszeń znajdującej się w siedzibie Urzędzie Miasta Bielsk Podlaski oraz na swojej stronie internetowej www.bip.um.bielsk.wrotapodlasia.pl. W ogłoszeniu poinformowano, że postępowanie będzie prowadzone w trybie przetargu nieograniczonego. Zamawiający zapewnił na swojej stronie internetowej możliwość pobrania przez wykonawców siwz. W pkt III.3, III.4 ogłoszenia i w pkt VIII, IX siwz zawarto warunki udziału wykonawców w postępowaniu, opis sposobu dokonywania oceny spełniania ww. warunków oraz wykaz oświadczeń i dokumentów, jakie mają dostarczyć wykonawcy w celu potwierdzenia spełniania ww. warunków oraz niepodlegania wykluczeniu na podstawie art. 24 ust. 1 ustawy pzp. Powyższe oświadczenia i dokumenty są zgodne z katalogiem określonym w rozporządzeniu Prezesa Rady Ministrów z dnia 30 grudnia 2009 r. w sprawie rodzajów

dokumentów, jakich może żądać zamawiający od wykonawcy, oraz form, w jakich te dokumenty mogą być składane (Dz. U. Nr 226, poz. 1817).

Termin składania ofert wyznaczono na dzień 30.08.2012 r. do godz. 10.00. Jako kryterium udzielenia zamówienia wskazano cenę. Zamawiający nie zażądał od wykonawców wniesienia wadium.

W wyznaczonym terminie oferty złożyli następujący wykonawcy:

- BIAL-INWEST Walerian Buczyński w kwocie 47.970,00 zł brutto,
- GRONTMIJ Polska Sp. z o.o. w kwocie 140.835,00 zł brutto,
- konsorcjum: DDG Sp. z o.o. spółka komandytowa (lider), STRADA Tomasz Borowik (partner), ZUB „Inżynier” Ireneusz Grasko w kwocie 146.124,00 zł brutto,
- FIRMA „R-M Projekt” Radosław Mieczkowski w kwocie 72.539,00 zł (wykonawca oświadczył, że nie jest płatnikiem podatku VAT),
- Projektowanie i Nadzór Budowlany „KRISBUD” mgr inż. Krzysztof Górski w kwocie 34.400,00 zł (wykonawca oświadczył, że nie jest płatnikiem podatku VAT),
- Zakład Budownictwa Inżynieryjnego Karol Szymański w kwocie brutto 77.490,00 zł.

Z postępowania nie wykluczono żadnego wykonawcy, jak również nie odrzucono żadnej oferty. Osoby wykonujące czynności w badanym postępowaniu podpisały oświadczenia o braku okoliczności skutkujących ich wyłączeniem z postępowania o udzielenie zamówienia publicznego. W dniu 18.09.2012 r. Zamawiający zawiadomił wykonawców, że jako najkorzystniejszą uznał ofertę złożoną przez firmę Projektowanie i Nadzór Budowlany „KRISBUD” mgr inż. Krzysztof Górski.

Stwierdzono, że ww. wykonawca po uzupełnieniu w dniu 11.09.2012 r. dokumentów potwierdzających spełnianie warunków udziału w postępowaniu spełniał przedmiotowe warunki udziału, a jego oferta była zgodna z warunkami siwz. W dniu 26.09.2012 r. firma „KRISBUD” zwróciła się do Zamawiającego o wyrażenie zgody na zmianę inspektora nadzoru inwestorskiego branży elektrycznej. Wykonawca oświadczył, że osoba wykonująca obowiązki ww. inspektora spełnia wymagania określone w siwz. Zamawiający uwzględnił wniosek wykonawcy.

W dniu 26.09.2012 r. Zamawiający zawarł z firmą Projektowanie i Nadzór Budowlany „KRISBUD” mgr inż. Krzysztof Górski umowę w przedmiocie pełnienia funkcji inspektora nadzoru inwestorskiego przy realizacji zadania pn. „Uzbrojenie terenów inwestycyjnych części obszaru objętego miejscowym planem zagospodarowania przestrzennego ograniczonego ulicami Białowieską, Pogodną i Warzywną oraz granicami miasta” za kwotę 34.400,00 zł (wynagrodzenie ryczałtowe).

Kwota wynagrodzenia wynikająca z ww. umowy jest zgodna z kwotą zadeklarowaną w ofercie ww. wykonawcy. Treść zawartej umowy jest zgodna ze wzorem umowy wskazanym w załączniku nr 6 do siwz. Do powyższej umowy nie zawarto aneksu.



Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zostało opublikowane w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 27.09.2012 r. pod numerem 368584-2012. Przebieg postępowania udokumentowano protokołem.

3.3 W wyniku przeprowadzonych czynności w zakresie, czy wydatki zadeklarowane przez Beneficjenta są zgodne z zasadami ochrony środowiska ustalono, że:

W dniu 24.08.2010 r. złożono do Burmistrza Miasta Bielsk Podlaski wniosek o wydanie decyzji o środowiskowych uwarunkowaniach dla przedsięwzięcia polegającego na:

- budowie sieci wodociągowej, oświetlenia ulicznego kanalizacji sanitarnej i deszczowej z budową nawierzchni ulic i chodnika na drogach na działkach oznaczonych nr geod.:

6 -1

 29 

- 3474/1, 3474/17, 3474/4, 3474/34, 3474/55, 3474/13, 3474/29, 3474/27, 3659, 3648/2, 3649, 6/2, 7/1, 3474/19, 3474/45, 3474/52,
- rozbiórce stacji paliw na działkach oznaczonych nr geod.: 3474/4 i 3474/36,
 - remoncie hali przemysłowo-produkcyjnej na działce oznaczonej nr geod. 3474/6,
 - budowie stacji trafo na działce oznaczonej nr geod. 3474/52 i jej zasileniu linią SN poprzez działki o nr geod.: 3474/52, 3474/34, 3474/1, 5224, 3473/8, 5187/1, 5223,
 - budowie ogrodzenia przemysłowego działek oznaczonych nr geod.: 3474/43, 3474/44, 3474/36, 3474/4, 3474/52, 3474/53, 3474/48.

W karcie informacyjnej przedsięwzięcia załączonej do ww. wniosku opisano:

- rodzaj, skalę i usytuowanie przedsięwzięcia,
- planowany zakres uzbrojenia terenu, które będzie przedmiotem dofinansowania,
- przeznaczenie terenu w planach miejscowych, powierzchnię zajmowanej nieruchomości, a także obiektu budowlanego oraz dotychczasowy sposób ich wykorzystania i pokrycie szatą roślinną,
- rodzaje technologii, które będą miały zastosowanie w realizacji przedsięwzięcia,
- warianty przedsięwzięcia,
- rozwiązania chroniące środowisko,
- rodzaje i przewidywane ilości wprowadzanych do środowiska substancji lub energii przy zastosowaniu rozwiązań chroniących środowisko,
- możliwe transgraniczne oddziaływanie na środowisko,
- obszary podlegające ochronie na podstawie ustawy z dnia 16 kwietnia 2004 r. o ochronie przyrody znajdujących się w zasięgu znaczącego oddziaływania przedsięwzięcia.

Ponadto w ww. karcie zadeklarowano, że inwestycja znajduje się na terenie, dla którego obowiązuje miejscowy plan zagospodarowania przestrzennego.

Powyższą inwestycję zakwalifikowano do przedsięwzięć wymienionych w § 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 o oddziaływaniu na środowisko (Dz. U. Nr 257, poz. 2573 ze zm.).

Burmistrz Miasta Bielsk Podlaski w dniu 17.09.2010 r. zwrócił się do Regionalnego Dyrektora Ochrony Środowiska w Białymstoku oraz do Państwowego Powiatowego Inspektora Sanitarnego w Bielsku Podlaskim z wnioskiem o wydanie opinii w sprawie konieczności przeprowadzenia oceny oddziaływania przedsięwzięcia na środowisko.

Po uzupełnieniu przez Beneficjenta karty informacyjnej przedsięwzięcia (m. in. o informacje dotyczące przewidywanych ilości wykorzystanej wody i innych surowców, materiałów, paliw oraz energii w trakcie realizacji przedsięwzięcia) powyższe organy stwierdziły brak konieczności przeprowadzenia oceny oddziaływania przedsięwzięcia na środowisko.

Burmistrz Miasta Bielsk Podlaski uwzględnił opinie ww. organów i w dniu 04.10.2010 r. wydał postanowienie, a następnie w dniu 21.10.2010 r. decyzję o braku potrzeby przeprowadzenia oceny oddziaływania przedsięwzięcia na środowisko.

W dniu 12.01.2012 r. złożono do Burmistrza Miasta Bielsk Podlaski wniosek o zmianę ww. decyzji. We wniosku stwierdzono, że: „Potrzeba zmiany decyzji o środowiskowych uwarunkowaniach dla przedsięwzięcia wynika z innego niż uwzględniony w ww. decyzji przebieg projektowanej sieci uzbrojenia terenu oraz przebieg projektowanych dróg. Ponadto decyzją Burmistrza Miasta Bielsk Podlaski nr Gp.7430-1-54/10 z dnia 16.05.2011 r. dokonano podziału działki oznaczonej nr geod.: 3474/4 na działki: 3474/61,

3474/62, 3474/63 oraz działki oznaczonej nr geod. 3474/52 na działki: 3474/58, 3474/59, 3474/60. W wyniku decyzji Burmistrza Miasta Bielsk Podlaski nr Gp.6831.28.2011 z dnia 28.10.2011 r. nastąpił podział działki oznaczonej numerem geod. 3474/30 na działki: 3474/64, 3474/65. Zasadnicze parametry projektowanego uzbrojenia nie ulegają zmianie.”.

W karcie informacyjnej przedsięwzięcia załączonej do ww. wniosku opisano:

- rodzaj, skalę i usytuowanie przedsięwzięcia,
- powierzchnię zajmowanej nieruchomości, a także obiektu budowlanego oraz dotychczasowy sposób ich wykorzystywania i pokrycie szatą roślinną,
- rodzaje technologii, które będą miały zastosowanie w realizacji przedsięwzięcia,
- dane dotyczące ochrony konserwatora zabytków,
- warianty przedsięwzięcia,
- przewidywaną ilość wykorzystywanej wody i innych wykorzystywanych surowców, materiałów, paliw oraz energii,
- rozwiązania chroniące środowisko,
- rodzaj i przewidywaną ilość wprowadzanych do środowiska substancji i energii przy zastosowaniu rozwiązań chroniących środowisko,
- możliwe transgraniczne oddziaływanie na środowisko,
- obszary podlegające ochronie na podstawie ustawy z dnia 16 kwietnia 2004 r. o ochronie przyrody znajdujących się w zasięgu znaczącego oddziaływania przedsięwzięcia.

Ponadto w ww. karcie zadeklarowano, że inwestycja znajduje się na terenie, dla którego obowiązuje miejscowy plan zagospodarowania przestrzennego.

Powyższą inwestycję zakwalifikowano do przedsięwzięć wymienionych w § 3 ust. 1 pkt 60 i 79 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 9 listopada 2010 r. w sprawie przedsięwzięć mogących znacząco oddziaływać na środowisko (Dz. U. Nr 213, poz. 1397).

Burmistrz Miasta Bielsk Podlaski w dniu 20.01.2012 r. ponownie zwrócił się do Regionalnego Dyrektora Ochrony Środowiska w Białymstoku oraz do Państwowego Powiatowego Inspektora Sanitarnego w Bielsku Podlaskim z wnioskiem o wydanie opinii w sprawie konieczności przeprowadzenia oceny oddziaływania przedsięwzięcia na środowisko. Powyższe organy stwierdziły brak konieczności przeprowadzenia oceny oddziaływania przedsięwzięcia na środowisko.

Burmistrz Miasta Bielsk Podlaski uwzględnił opinie ww. organów i w dniu 31.01.2012 r. wydał postanowienie w sprawie braku konieczności przeprowadzenia ww. oceny, a następnie w dniu 20.02.2012 r. decyzję o zmianie decyzji o środowiskowych uwarunkowaniach z dnia 21.10.2010 r. i stwierdzeniu braku potrzeby przeprowadzenia oceny oddziaływania przedsięwzięcia na środowisko. Przedmiotowej decyzji nadano rygor natychmiastowej wykonalności.

Prace budowlane w ramach Projektu prowadzono na podstawie zezwoleń na inwestycje uzyskanych po wydaniu ww. zmiany decyzji o środowiskowych uwarunkowaniach.

W dniu 26.01.2012 r. Beneficjent uzyskał zaświadczenie wydane przez Regionalnego Dyrektora Ochrony Środowiska w Białymstoku, w którym stwierdzono, że planowane przedsięwzięcie nie wywrze istotnego oddziaływania na obszar NATURA 2000. Powyższe zaświadczenie stanowi załącznik I b do wniosku o dofinansowanie Projektu.

3.4 W wyniku przeprowadzonych czynności w zakresie, czy wydatki zadeklarowane przez Beneficjenta są zgodne z zasadami dotyczącymi pomocy publicznej ustalono, że:

Beneficjent jest jednostką samorządu terytorialnego. W wyniku przeprowadzenia „testu pomocy publicznej” we wniosku o dofinansowanie Projektu zadeklarowano, że w Projekcie nie występuje pomoc publiczna, gdyż:

- w efekcie transferu środków publicznych nie występuje (lub nie wystąpi) zakłócenie konkurencji,
- transfer środków publicznych na rzecz Beneficjenta nie wpłynie na wymianę gospodarczą między państwami członkowskimi UE.

Ponadto w ww. wniosku stwierdzono, że: „Komisja Europejska stoi na stanowisku, iż realizacja projektów z zakresu kompleksowego uzbrojenia terenów przeznaczonych pod inwestycję nie podlega regułom pomocy publicznej (decyzja KE w sprawie N 657/1999). Wyłączenie spod reżimu pomocy publicznej następuje w związku z celem polegającym na wytworzeniu ogólnodostępnej, publicznej infrastruktury. Potwierdzono to również pismem Ministerstwa Rozwoju Regionalnego z dnia 13 sierpnia 2008 r. (DPR-II-075-96-MB/08).

Przedmiotowa inwestycja nie jest realizowana przez podmiot niepubliczny i nie jest przygotowywana na potrzeby konkretnych przedsiębiorców.

Jako koszty niekwalifikowane w projekcie pozostawiono przyłącza do wspólnot mieszkaniowych oraz obiektów dzierżawionych administracji państwowej i samorządowej, które znajdują się wzdłuż przebiegu sieci wodno-kanalizacyjnej. Natomiast zgodnie z opinią MRR wspólnoty mieszkaniowe nie spełniają warunków pomocy publicznej. Z projektu wykluczono wszelkie elementy infrastruktury (przyłącza, sieci wod-kan) z których mogliby skorzystać obecnie funkcjonujący przedsiębiorcy.”.

3.5 W wyniku przeprowadzonych czynności w zakresie, czy zostały zachowane obowiązki w zakresie informacji i promocji ustalono, że:

Na dokumentacji związanej z realizacją Projektu (dokumentacji przetargowej, umowach z wykonawcami robót budowlanych i usług, korespondencji z IZ) umieszczono informację, że Projekt jest współfinansowany ze środków UE oraz wymagane logotypy UE, Programu oraz Województwa Podlaskiego.

W wyniku oględzin udokumentowanych protokołem z dnia 06.06.2014 r. stwierdzono, że w miejscu realizacji Projektu umieszczono dwie tablice pamiątkowe zawierające m. in. tytuł Projektu, budżet Projektu oraz loga: Unii Europejskiej, Programu Operacyjnego oraz Województwa Podlaskiego. Ponadto informacje o współfinansowaniu Projektu ze środków UE zamieszczono na stronie internetowej Beneficjenta (www.bielsk-podlaski.pl).

3.6 W wyniku przeprowadzonych czynności w zakresie, czy wydatki zadeklarowane przez Beneficjenta są zgodne z zasadami eliminującymi nierówność i promującymi równość kobiet i mężczyzn, z zasadami polityki społeczeństwa informacyjnego oraz polityki zatrudnienia ustalono, że:

We wniosku dofinansowanie Projektu, stwierdzono, że „realizacja inwestycji jest neutralna pod względem równości szans. (...) Proces wyboru wykonawców nie będzie dyskryminował osób pod względem płci, rasy, pochodzenia etnicznego, religii lub światopoglądu, niepełnosprawności, wieku lub orientacji seksualnej. Ponadto na wszystkich etapach projektowania oraz realizacji projektu będą uwzględnione rozwiązania technologiczne, które umożliwiają równoprawne uczestnictwo osób niepełnosprawnych w jego efektach. Infrastruktura, która powstanie w wyniku realizacji projektu będzie

przygotowana w sposób ułatwiający dostęp zmarginalizowanych grup społecznych (niepełnosprawnych) np. poprzez obniżone krawężniki na chodnikach.”.

Dodatkowo w ww. wniosku zadeklarowano, że „inwestycja będzie miała neutralny wpływ na zagadnienia z zakresu społeczeństwa informacyjnego”.

W wyniku realizacji Projektu nie przewidziano utworzenia nowych miejsc pracy.

4) W wyniku przeprowadzonych czynności w zakresie, czy wkład publiczny został wypłacony Beneficjentowi (art. 80 rozporządzenia (WE) nr 1083/2006) ustalono, że:

Pismem z dnia 18.06.2013 r. IZ RPO Województwa Podlaskiego poinformowała Beneficjenta o pozytywnej weryfikacji i akceptacji wniosku o płatność nr WNP-RPPD.01.02.01-20-002/12-05. Kwota dofinansowania ze środków EFRR (refundacja wydatków) wyniosła 348.141,42 zł. Jednocześnie w ww. wniosku Beneficjent zwrócił się do IZ o wypłatę płatności zaliczkowej w wysokości 878.127,89 zł. Łączna kwota do wypłaty wyniosła 1.226.269,31 zł. Beneficjent otrzymał dofinansowanie na wyodrębniony rachunek bankowy wskazany w umowie o dofinansowanie Projektu w dniu 25.06.2013 r.

W wyniku kontroli na zakończenie realizacji Projektu, w odniesieniu do wniosku o płatność nr WNP-RPPD.01.02.01-20-002/12-05 stwierdzono wydatki niekwalifikowalne w kwocie 5.341,14 zł (wartość dofinansowania z EFRR – 4.064,07 zł) z tytułu uzyskania przez Beneficjenta w związku z realizacją Projektu dochodu incydentalnego, tj. opłaty za zajęcie pasa drogowego. IZ pismem z dnia 23.04.2014 r. wezwała Beneficjenta do wyrażenia zgody na pomniejszenie ostatniej transzy dofinansowania o kwotę 4.064,07 zł wraz z odsetkami, na co Beneficjent przystał w dniu 30.04.2014 r. Powyższą kwotę odjęto od kwoty dofinansowania dotyczącej wydatków kwalifikowalnych zadeklarowanych we wniosku o płatność końcową nr WNP-RPPD.01.02.01-20-002/12-08. W konsekwencji kwota dofinansowania (refundacji wydatków) dotycząca wniosku o płatność nr WNP-RPPD.01.02.01-20-002/12-05 wynosi 344.077,35 zł.

Pismem z dnia 23.08.2013 r. IZ RPO Województwa Podlaskiego poinformowała Beneficjenta o pozytywnej weryfikacji i akceptacji wniosku o płatność nr WNP-RPPD.01.02.01-20-002/12-06. W powyższym wniosku o płatność Beneficjent rozliczył otrzymaną na podstawie wcześniejszego wniosku o płatność zaliczkę w wysokości 878.127,89 zł i wystąpił o wypłatę kolejnej zaliczki w wysokości 1.550.945,03 zł. Beneficjent otrzymał wnioskowaną zaliczkę w dniu 30.08.2013 r.

Pismem z dnia 22.10.2013 r. IZ RPO Województwa Podlaskiego poinformowała Beneficjenta o pozytywnej weryfikacji i akceptacji wniosku o płatność nr WNP-RPPD.01.02.01-20-002/12-07. W ww. wniosku została rozliczona zaliczka w kwocie 1.550.945,03 zł, otrzymana przez Beneficjenta na podstawie wniosku o płatność nr WNP-RPPD.01.02.01-20-002/12-06. W związku z tym Beneficjentowi nie przekazano żadnej płatności.

III. UWAGI ZGŁOSZONE PRZEZ OSOBY OBECNE PRZY CZYNNOŚCIACH

Nie mam uwag do treści protokołu
SKARBNIK MIASTA
Janusz Panusieńko

- Studium Wykonalności dla Projektu Miasta Bielsk Podlaski „Uzbrojenie terenów inwestycyjnych części obszaru objętego miejscowym planem zagospodarowania przestrzennego ograniczonego ulicami Białowieską Pogodną i Warzywną oraz granicami miasta” wraz z aneksami z dnia 21.03.2012 r., 29.05.2012 r.,
- umowy nr UDA-RPPD.01.02.01-20-002/12-00 z dnia 03.08.2012 r. o dofinansowaniu Projektu wraz z aneksami,
- dokumentacji dotyczącej przetargu nieograniczonego na wykonanie robót budowlanych w ramach zadania „Uzbrojenie terenów inwestycyjnych części obszaru objętego miejscowym planem zagospodarowania przestrzennego ograniczonego ulicami Białowieską Pogodną i Warzywną oraz granicami miasta” (ogłoszenie o zamówieniu, siwz wraz z modyfikacjami, protokół postępowania o udzielenie zamówienia),
- dokumentacji dotyczącej przetargu nieograniczonego na pełnienie funkcji inspektora nadzoru inwestorskiego w ramach zadania „Uzbrojenie terenów inwestycyjnych części obszaru objętego miejscowym planem zagospodarowania przestrzennego ograniczonego ulicami Białowieską Pogodną i Warzywną oraz granicami miasta” (ogłoszenie o zamówieniu, siwz, protokół postępowania o udzielenie zamówienia),
- umowy zawartej w dniu 18.09.2012 r. pomiędzy Beneficjentem a UNIBEP S.A., w przedmiocie wykonania robót budowlanych pn. „Uzbrojenie terenów inwestycyjnych części obszaru objętego miejscowym planem zagospodarowania przestrzennego ograniczonego ulicami Białowieską, Pogodną i Warzywną oraz granicami miasta”,
- umowy z dnia 26.09.2012 r. zawartej pomiędzy Beneficjentem a Panem Krzysztofem Górskim, prowadzącym działalność gospodarczą pod nazwą Projektowanie i Nadzór Budowlany „KRISBUD” mgr inż. Krzysztof Górski, w przedmiocie pełnienia funkcji inspektora nadzoru inwestorskiego przy realizacji zadania pn. „Uzbrojenie terenów inwestycyjnych części obszaru objętego miejscowym planem zagospodarowania

przestrzennego ograniczonego ulicami Białowieską, Pogodną i Warzywną oraz granicami miasta”,

- wniosków o płatność nr:
 - WNP-RPPD.01.02.01-20-002/12-05,
 - WNP-RPPD.01.02.01-20-002/12-06,
 - WNP-RPPD.01.02.01-20-002/12-07,
- faktur VAT i rachunków ujętych w badanych wnioskach o płatność wraz z dokumentacją potwierdzającą poniesienie wydatków przez Beneficjenta,
- interpretacji indywidualnej z dnia 24.06.2013 r. wydanej przez Dyrektora Izby Skarbowej w Bydgoszczy w sprawie dotyczącej podatku od towarów i usług w zakresie prawa do odliczenia podatku naliczonego związanego z realizacją Projektu (znak: ITTP2/443-310/13/AD),
- protokołu odbioru końcowego robót budowlanych z dnia 30.09.2013 r. dotyczącego robót zrealizowanych w ramach Projektu,
- umowy dzierżawy sieci kanalizacji sanitarnej oraz wodociągu zawartej w dniu 20.12.2013 r. pomiędzy Beneficjentem a Przedsiębiorstwem Komunalnym Sp. z o.o.,
- wyjaśnień Beneficjenta z dnia 09.06.2014 r. w sprawie luki finansowej Projektu wraz z kalkulacją luki finansowej uwzględniającą przychody Projektu z tytułu dzierżawy kanalizacji sanitarnej i wodociągu.

Na tym protokół zakończono.

Protokół został odczytany wszystkim osobom obecnym, biorącym udział w czynnościach.

Protokół sporządzony został w 2 jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden po uprzednim odczytaniu i podpisaniu pozostawiono u Beneficjenta.

Wykaz załączników:

1. Protokół oględzin z dnia 06.06.2014 r. – kart 2.

Ze strony Beneficjenta:

Janusz Pątnasiuk

SKARBNIK MIASTA

Janusz Pątnasiuk

MIASTO BIELSK PODLASKI
17-100 Bielsk Podlaski
ul. Kopernika 1

NIP 5432066155, Reg. 050658982

Zespół audytowy:

INSPEKTOR KONTROLI SKARBOWEJ
w Urzędzie Kontroli Skarbowej
w Białymstoku

Marek Pleban
Marek Pleban

Włodzisław Pleban

Sporządzono w 2 egz.:

Egz. nr 1 – Miasto Bielski Podlaski,

Egz. nr 2 – a/a.

