



PROTOKÓŁ NR 36/08

z kontroli kompleksowej

realizacji projektu nr INT/MV-BB-PL.3.F2/2006/002 pn. „Rozbudowa domu kultury w Białogardzie wraz z adaptacją na Centrum Kultury i Spotkań Europejskich”

objętego umową o dofinansowanie nr IG-2004/PL-MV/2.32/F-2/U-129/06 w ramach Programu INTERREG III A Polska – Niemieckiego Pogranicza na obszarze Krajów Związkowych Meklemburgia Pomorze Przednie/ Brandenburgia – Polska (Województwo Zachodniopomorskie) z dnia 11 października 2006 r.

Kontrola została przeprowadzona w dniu 18 czerwca 2008 r. przez zespół kontrolujący w składzie:

1. **Agnieszka Ciuruś** – kierownik oddziału w Wydziale Zarządzania Funduszami Europejskimi ZUW, działająca na podstawie upoważnienia do kontroli nr 194/08 z dnia 12 czerwca 2008 r. wydanego z upoważnienia Wojewody Zachodniopomorskiego, przez Dyrektora Wydziału Zarządzania Funduszami Europejskimi;
2. **Andrzej Bell** – starszy inspektor wojewódzki w Wydziale Zarządzania Funduszami Europejskimi ZUW działający na podstawie upoważnienia do kontroli nr 195/08 z dnia 12 czerwca 2008 r. wydanego z upoważnienia Wojewody Zachodniopomorskiego, przez Dyrektora Wydziału Zarządzania Funduszami Europejskimi,
3. **Małgorzata Bielecka** – starszy inspektor w Wydziale Finansów i Budżetu ZUW działająca na podstawie upoważnienia do kontroli nr 35 FS.INT/08 z dnia 12 czerwca 2008 r. wydanego z upoważnienia Wojewody Zachodniopomorskiego, przez Dyrektora Wydziału Finansów i Budżetu.

Kontrolę zgłoszono w Księżce Kontroli Urzędu Miasta Białogard pod nr 6 w dniu 18 czerwca 2008 r.

W okresie objętym kontrolą, tj. od dnia 27 października 2004 r. do dnia 18 czerwca 2008 r. funkcje jn. sprawowali:

1. Stefan Strzałkowski – Burmistrz Miasta Białogard,
2. Zbigniew Raczewski – Zastępca Burmistrza Miasta Białogard,
3. Lucyna Skrzynecka – Skarbnik Miasta Białogard,
4. Waldemar Marczyk – Naczelnik Wydziału Infrastruktury Miasta
5. Danuta Rdzanek – Inspektor ds. Inwestycji i Nadzoru,
6. Ewelina Szulakiewicz – Podinspektor ds. Inwestycji.
7. Marian Kujawa – inspektor nadzoru inwestorskiego,
8. Jolanta Filipowska – inspektor nadzoru - roboty sanitarne,
9. Tadeusz Połoczański – inspektor nadzoru - roboty elektryczne,
10. Dariusz Przydatek – kierownik budowy,
11. Leszek Tomczyk – kierownik budowy od dnia 04.04.2007 r.

Kontrolę przeprowadzono na podstawie:

- § 2 i 6 Rozporządzenia MRR z dnia 27 kwietnia 2007 r. w sprawie trybu kontroli realizacji projektów i programów współfinansowanych ze środków funduszy strukturalnych i Funduszu Spójności (Dz. U. nr 90 z 2007 r. poz. 602 z późn. zmian.),
- art. 153 ust. 1a ustawy z 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych Dz. U. Nr 249 z 2005 r., poz. 2104 z późniejszymi zmianami,
- Ustawa z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo Zamówień Publicznych (Dz. U Nr 19 poz.177 ze zmianami)
- § 10 Umowy nr IG-2004/PL-MV/2.32/F-2/U-129/06 o dofinansowanie projektu nr INT/MV-BB-PL.3.F2/2006/002 pn. „*Rozbudowa domu kultury w Białogardzie wraz z adaptacją na Centrum Kultury i Spotkań Europejskich*”

Rodzaj kontroli: kompleksowa na zakończenie projektu w siedzibie beneficjenta oraz w miejscu realizacji projektu.

Cel kontroli: Wystawienie poświadczenia zakończenia realizacji projektu.

Rodzaj projektu: inwestycyjny, rozbudowa i adaptacja domu kultury

Przedmiot kontroli:

1. Sprawdzenie zgodności zrealizowanego projektu z przepisami prawa polskiego i wspólnotowego, w szczególności dotyczącymi: konkurencyjności i zamówień publicznych.
2. Sprawdzenie zgodności zrealizowanego projektu z przepisami Prawa budowlanego.
3. Sprawdzenie zgodności przeprowadzonych postępowań o udzielenie zamówienia publicznego oraz zawartych umów z wykonawcami w zakresie zgodności podmiotowej i przedmiotowej z zatwierdzonym do dofinansowania wnioskiem aplikacyjnym oraz Umową o dofinansowanie projektu.
4. Sprawdzenie zgodności zrealizowanego projektu z zawartą umową o dofinansowanie oraz ze sprawozdaniem końcowym z realizacji projektu.
5. Realizacja harmonogramu rzeczowo - finansowego.
6. Sprawdzenie wypełnienia obowiązku wynikającego z § 15 Umowy w zakresie zapewnienia informowania społeczeństwa o finansowaniu realizacji Projektu przez Unię Europejską – tablice.
7. Sprawdzenie zgodności zrealizowanego projektu z przepisami prawa polskiego i wspólnotowego dotyczącymi ochrony środowiska.
8. Sprawdzenie poprawności prowadzenia ewidencji księgowej dotyczącej zrealizowanego projektu, prawidłowości dokonywania płatności na rzecz wykonawców, prawidłowości sporządzenia końcowego wniosku płatniczego, współfinansowania krajowego na odpowiednim poziomie - WFiB.
9. Sprawdzenie czy dokumentacja związana z realizacją projektu przechowywana jest zgodnie z obowiązującymi przepisami.

USTALENIA:

Kontrolę przeprowadzono na podstawie oryginalnych dokumentów będących w posiadaniu Beneficjenta.

Ad 1)

W celu realizacji przedmiotowego zadania Beneficjent zorganizował następujące postępowania przetargowe:

1. *Przetarg nieograniczony o wartości zamówienia poniżej 60.000,- Euro na opracowanie dokumentacji projektowej przebudowy i rozbudowy Domu Kultury w Białogardzie przy ul. 1 Maja 17*
2. *Przetarg nieograniczony o wartości zamówienia poniżej 60.000,- Euro na pełnienie funkcji Inżyniera Kontraktu*
3. *Przetarg nieograniczony o wartości zamówienia powyżej 60.000,- Euro na roboty budowlane polegające na wykonaniu zadania „Rozbudowa Domu Kultury w Białogardzie wraz z adaptacją na Centrum Kultury i Spotkań Europejskich”.*

Weryfikację prawidłowości postępowań przeprowadzono na podstawie list sprawdzających, które wraz z kopiami dokumentacji postępowań, stanowią załączniki nr 1, 2 i 3 do *Protokołu*.

Tym samym Zespół Kontrolny potwierdził zgodność zorganizowanych przez Beneficjenta postępowań z przepisami ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2004 r. Nr 19, poz. 177 z późn. zm.)

Ad.2)

Roboty budowlane będące przedmiotem projektu wykonano na podstawie:

- Decyzji Starosty Białogardzkiego nr 88/05 z dnia 16 maja 2005 r., znak BOŚ.7351-56/05 w sprawie zatwierdzenia projektu budowlanego i udzielenia pozwolenia na budowę zmiany w zabudowie kompleksu obiektów Domu Kultury : przebudowa budynku koncertowego, rozbiórka parterowych budynków: zespół sal pomocniczych, dwa budynki gospodarcze, kręgielnia oraz budowa w ich miejsce budynku centrum informacji turystycznej i budynku restauracji, wykonanie przyłączy: wodociągowego, kanalizacji sanitarnej, kanalizacji deszczowej, energetycznego.
- Decyzji Starosty Białogardzkiego nr 175/06 z dnia 1 września 2006 r. zmieniającej decyzję Starosty Białogardzkiego o pozwoleniu na budowę Nr 88/05 z dnia 16 maja 2005 r. w części dotyczącej nazwy zamierzenia budowlanego, które otrzymało brzmienie: „Przebudowa i rozbudowa budynku domu kultury z rozbiórką budynków gospodarczych i budynków kulturalnych (sal pomocniczych domu kultury i kręgielni), budowa budynku biurowego (centrum informacji turystycznej) i budynku zaplecza gastronomicznego częścią dydaktyczną oraz budowa przyłączy: wody, kanalizacji deszczowej, sanitarnej i elektroenergetycznej”.
(Kopie decyzji stanowią załączniki do dokumentacji projektu w WZFE ZUW)
- Decyzji Starosty Białogardzkiego nr 325/07 z dnia 18 grudnia 2007 r. zmieniającej decyzję Starosty Białogardzkiego o pozwoleniu na budowę Nr 88/05 z dnia 16 maja 2005 r. zmienioną decyzją Starosty Białogardzkiego nr 175/06 z dnia 1 września 2006 r. Zmiana dotyczy istotnego odstąpienia od zatwierdzonego projektu budowlanego w postaci przejścia z kompleksu widowiskowego do budynku zaplecza gastronomicznego z częścią dydaktyczną. Kopia decyzji stanowi załącznik nr 4 do *Protokołu*.

Nadzór nad wykonaniem robót budowlanych z ramienia Beneficjenta sprawowało Przedsiębiorstwo Usługowo-Produkcyjne „EKOBUD” S.C., które reprezentowali inspektorzy nadzoru:

- Marian Kujawa – inspektor nadzoru inwestorskiego,
- Jolanta Filipowska – inspektor nadzoru - roboty sanitarne,
- Tadeusz Połoczański – inspektor nadzoru - roboty elektryczne,

oraz w imieniu Beneficjenta:

- Waldemar Marczyk – Naczelnik Wydziału Infrastruktury Miasta,

Ad.3)

Sprawdzenia zgodności przeprowadzonych postępowań o udzielenie zamówienia publicznego oraz zawartych umów z wykonawcami w zakresie zgodności podmiotowej i przedmiotowej z zatwierdzonym do dofinansowania wnioskiem aplikacyjnym oraz Umową o dofinansowanie projektu dokonano przy pomocy list sprawdzających (załącznik nr 5 a,b i c do *Protokołu*).

Na tej podstawie stwierdza się, że:

- treść ogłoszeń:
 - Ogłoszenie o przetargu nieograniczonym o udzielenie zamówienia publicznego o wartości poniżej 60.000,- euro na opracowanie dokumentacji projektowej przebudowy i rozbudowy Domu Kultury w Białogardzie przy ul. 1 Maja 17
 - Ogłoszenie o przetargu nieograniczonym o udzielenie zamówienia publicznego o wartości poniżej 60.000,- euro na pełnienie funkcji Inżyniera Kontraktu przy realizacji przedsięwzięcia pn. „Rozbudowa domu kultury w Białogardzie wraz z adaptacją na Centrum Kultury i Spotkań Europejskich”
 - Ogłoszenie o przetargu nieograniczonym o udzielenie zamówienia publicznego o wartości powyżej 60.000,- euro na roboty budowlane polegające na wykonaniu zadania pn. „Rozbudowa domu kultury w Białogardzie wraz z adaptacją na Centrum Kultury i Spotkań Europejskich” nr INT/MV-BB-PL.3. F2.2006.002

(Kopie ogłoszeń znajdują się w teczce projektu w WZFE ZUW)

- oraz treść zawartych umów:
 - Umowa NR 1/7020-DK zawarta w dniu 27 października 2004 r., z KONSTRUKCJA Pracownia projektowa Ryszard Klemiata z siedzibą w Szczecinie, ul. Osiek nr 9, na wykonanie dokumentacji technicznej na przebudowę i rozbudowę budynku Domu Kultury położonego w Białogardzie przy ul. 1-go Maja 17.
 - Umowa NR IM.7020-İK/2/10/06 zawarta w dniu 27 listopada 2006 r., z Przedsiębiorstwem Usługowo-Produkcyjnym „EKOBUD” S.C. Marian Kujawa, Jolanta Filipowska, Agata Filipowska z siedzibą w Koszalinie przy ul. Słowiańskiej 11b, na pełnienie funkcji Inżyniera kontraktu zadania pn. „Rozbudowa domu kultury w Białogardzie wraz z adaptacją na Centrum Kultury i Spotkań Europejskich”
 - Umowa NR IM.7020-DK/1/06/2006 zawarta w dniu 15 grudnia 2006 r., z Konsorcjum „MATEXIM” Sp.J. / „INSTALBUD”, na wykonanie robót budowlanych związanych z realizacją zadania. „Rozbudowa domu kultury w Białogardzie wraz z adaptacją na Centrum Kultury i Spotkań Europejskich”

(Kopie umów znajdują się w teczce projektu w WZFE ZUW)

są zgodne pod względem przedmiotowym i podmiotowym z zatwierdzonym do dofinansowania wnioskiem aplikacyjnym oraz Umową o dofinansowanie projektu.

Ad.4)

W trakcie wizji lokalnej przeprowadzonej przy udziale osób reprezentujących Beneficjenta (lista osób, które uczestniczyły w wizji lokalnej – załącznik nr 6 do *Protokołu*) potwierdzono wykonanie robót zgodnie z Wnioskiem aplikacyjnym oraz umową o dofinansowanie projektu.

Na tej podstawie a także na podstawie analizy dokumentacji projektowej powykonawczej potwierdzającej wykonanie zadania zgodnie z projektem i decyzją o pozwoleniu na budowę stwierdzono, że projekt osiągnął następujące zakładane we *Wniosku aplikacyjnym* i zatwierdzone w sprawozdaniu końcowym wskaźniki produktu:

Tabela poziomu zrealizowania wskaźników produktu.

<i>Wskaźnik zakładany</i>	<i>Wskaźnik osiągnięty</i>
1. Powierzchnia użytkowa zmodernizowanych obiektów infrastruktury kulturalnej – 1834,32 m²,	1834,32 m ² – 100 %
2. Kubatura zmodernizowanych obiektów infrastruktury kulturalnej – 11000,00 m³,	11000,00 m ³ – 100 %
3. Liczba instalacji i innych urządzeń służących dostępowi osób niepełnosprawnych do obiektów kultury – 11 sztuk,	11 sztuk – 100 %
4. Liczba miejsc parkingowych powstałych przy obiektach adoptowanych na cele kulturalne – 16 sztuk	21 sztuk – 131,25%
5. Powierzchnia uporządkowanych i odtworzonych terenów zielonych na terenie inwestycji – 350 m²	350 m ² – 100%
6. Tablice informacyjne – 3 sztuki	4 sztuki – 133,33% (2 informacyjne i 2 pamiątkowe)
7. Folder informacyjny o działalności Centrum Kultury i Spotkań Europejskich – 5000 sztuk	5000 sztuk – 100%

Ad.5)

Całość projektu zrealizowano zgodnie z *Harmonogramem rzeczowo – finansowym realizacji projektu* (harmonogram stanowi załącznik do suplementu Wniosku aplikacyjnego).

Realizację projektu Beneficjent rozpoczął poprzez zawarcie w dniu 27 października 2004 r. umowy NR 1/7020-DK na wykonanie dokumentacji technicznej na przebudowę i rozbudowę budynku Domu Kultury położonego w Białogardzie przy ul. 1-go Maja 17

Realizację zasadniczej części projektu – roboty budowlane – rozpoczęto zgodnie z protokołem przekazania placu budowy w dniu 18 grudnia 2006 r. (załącznik nr 7 do *Protokołu*).

W trakcie realizacji robót prowadzono dzienniki budowy:

- Kompleks widowiskowy:
 - nr 279/1/2006 r. wydany dnia 19 grudnia 2006 r.,
 - nr 61/2007 r. wydany dnia 5 kwietnia 2007 r.,

- nr 289/07 wydany dnia 8 listopada 2007 r.,
- Centrum Informacji Turystycznej
 - nr 279/2/2006 r. wydany dnia 19 grudnia 2006 r.,
 - nr 325/2007 r. wydany dnia 20 grudnia 2007 r.,
- Zaplecze gastronomiczne z częścią dydaktyczną
 - nr 279/3 wydane dnia 19.12.2006 r.,

odpowiednio do wydanej Decyzji nr 88/05 z dnia 16 maja 2005 r. oraz 175/06 z dnia 1 września 2006 r. Kopie stron dzienników z pierwszymi i ostatnimi wpisami stanowią załącznik nr 8 do *Protokołu*. Zgodnie z zapisami w dzienniku budowy roboty budowlane rozpoczęto w dniu 27 grudnia 2006 r.

Częściowych odbiorów robót dokonywano na podstawie protokołów odbioru robót w dniach:

- 31 stycznia 2007 r.
- 28 lutego 2007 r.
- 31 marca 2007 r.
- 30 kwietnia 2007 r.
- 31 maja 2007 r.
- 30 czerwca 2007 r.
- 25 października 2007 r.
- 30 listopada 2007 r.
- 18 grudnia 2007 r.
- 20 lutego 2008 r.

(kopie protokołów odbioru wykonanych robót stanowią załączniki do wniosków o płatność Beneficjenta)

Odbioru końcowego robót dokonano w dniach 22-26 lutego 2008 r. protokołem końcowym odbioru robót (załącznik nr 9 do *Protokołu*). Odbiór poprzedzony został wpisem kierownika budowy do Dziennika Budowy o zakończeniu robót z dnia 15 lutego 2008 r. oraz wpisem inspektora nadzoru z dnia 20 września 2008 r. o potwierdzeniu zakończenia budowy

W dniu odbioru Wykonawca przekazał Beneficjentowi kompletną dokumentację powykonawczą zawierającą między innymi:

- Wykaz nieistotnych zmian w budynku,
- Inwentaryzację geodezyjną powykonawczą,
- Protokoły kontroli przewodów kominowych,
- Odbiór instalacji gazowej i próba szczelności,
- Protokoły pomiarów elektrycznych,
- Protokoły odbioru robót zanikających,
- Aprobaty techniczne i certyfikaty zgodności zastosowanych materiałów i urządzeń,
- Instrukcje eksploatacyjne zamontowanych urządzeń,
- Protokoły prób szczelności i drożności kanalizacji,
- Protokół badania i decyzja zezwalająca na eksploatację stałego zbiornika ciśnieniowego.

W dniu 24 kwietnia 2008 r. Powiatowy Inspektor Nadzoru Budowlanego w Białogardzie wydał Decyzję o pozwoleniu na użytkowanie obiektu budowlanego: Dom Kultury – przebudowa budynku koncertowego, budynku centrum informacji turystycznej, budynku zaplecza gastronomicznego z częścią dydaktyczną oraz przyłączami wody, kanalizacji deszczowej, sanitarnej i elektroenergetycznym przy ul. 1-go Maja 15 w Białogardzie.

Kopia Decyzji wraz z dokumentami potwierdzającymi brak sprzeciwu Straży Pożarnej i Inspektora Sanitarnego oraz protokołem z kontroli obowiązkowej zakończonej budowy obiektu budowlanego stanowi załącznik nr 10 do *Protokołu*.

Ad.6)

Obowiązek w zakresie informowania społeczeństwa o dofinansowaniu Projektu z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego Beneficjent wypełnił podejmując następujące działania:

- w miejscu realizacji projektu umieszczono 2 tablice pamiątkowe zawierające logo i nazwę programu (zdjęcia z wizji lokalnej stanowią załącznik nr 11 do *Protokołu*);
- wydano folder informacyjny o działalności Centrum Kultury i Spotkań Europejskich – 5000 sztuk (folder stanowi załącznik nr 12 do *Protokołu*)
- informację o projekcie i dofinansowaniu projektu zamieszczono w gazecie „Głos Koszaliński” (kopia stanowi załącznik nr 13 do *Protokołu*)

Ad.7)

Mając na uwadze deklarowaną we Wniosku aplikacyjnym neutralność projektu względem środowiska, Beneficjent przedstawił następujące dokumenty:

- Raport z przeglądu oddziaływania na środowisko dla projektu potwierdzający brak negatywnego wpływu na środowisko naturalne zakresu robót przewidzianych do realizacji w ramach przedsięwzięcia – raport stanowi załącznik do wniosku aplikacyjnego
- Protokoły odbioru robót częściowych nr 1 z dnia 31.01.2007 oraz robót zanikających nr 1/02/2007 wraz z fakturami, oświadczeniami o przyjęciu gruzu i innymi dokumentami potwierdzającymi dokonanie utylizacji odpadów budowlanych – załącznik nr 14 do *Protokołu*.
- Decyzję Starosty Białogardzkiego z dnia 19 lutego 2007 r. zezwalającą na usunięcie drzewa rosnącego na nieruchomości nr 510/1 zawierającą zobowiązanie do zastąpienia drzewa 4 sadzonkami drzew dowolnego gatunku. – załącznik nr 15 do *Protokołu*.

Ponadto Zespół Kontrolujący dokonał sprawdzenia czy wykorzystane materiały budowlane posiadają wymagane atesty i świadectwa dopuszczenia do stosowania (zbiór dokumentów w dokumentacji odbiorowej – w posiadaniu Beneficjenta).

Na tej podstawie potwierdzono neutralność projektu względem środowiska.

Ad.8)

Ustalenia szczegółowe kontroli

8.1. Zabezpieczenie środków w budżecie

W toku kontroli stwierdzono, że inwestycję wprowadzono do budżetu Miasta Białogard Uchwałą nr XXX/285/05 Rady Miejskiej Białogardu z dnia 24 maja 2005 roku w sprawie podjęcia realizacji inwestycji „Przebudowa i rozbudowa budynku domu kultury w Białogardzie”, Uchwałą nr XXX/286/05 Rady Miejskiej Białogardu z dnia 24 maja 2005 roku zmieniającą uchwałę w sprawie wieloletniego planu inwestycyjnego Miasta Białogard na lata 2003 – 2006, Uchwałą nr XXXVII/336/05 Rady Miejskiej Białogardu z dnia 21 grudnia 2005 roku – uchwała budżetowa na rok 2006,.

8.2. Podstawa działania

W dniu 11 października 2006 roku została zawarta umowa nr IG-2004/PL-MV/2.32/F-2/U-129/06 o dofinansowanie projektu INT/MV-BB-PL.3.F2.2006.02 pn. „Rozbudowa domu kultury w Białogardzie wraz z adaptacją na centrum kultury i spotkań europejskich” w ramach Programu INTERREG III A Polsko-Niemieckiego Pogranicza na obszarze Krajów Związkowych Meklemburgia – Pomorze Przednie/Brandenburgia oraz Polska (Województwo Zachodniopomorskie). Umowa ta została zawarta pomiędzy Wicewojewodą Zachodniopomorskim Marcinem Sychowskim (**Instytucją Pośredniczącą**) a Miastem Białogard reprezentowanym przez Burmistrza Białogardu, Pana Stefana Strzałkowskiego.

W dniu 13 marca 2007 roku podpisano aneks nr 1/U-36/07 do ww. umowy, w związku ze zmianą załączników w dniu 24 stycznia 2007 roku oraz na wniosek Beneficjenta zmieniono okres realizacji projektu. Termin rozpoczęcia projektu przesunięto z dnia 04 grudnia 2006 roku na dzień 27 października 2004 roku.

W dniu 13 czerwca 2007 roku podpisano aneks nr 2/U-98/07 do ww. umowy, w którym na wniosek Beneficjenta zmieniono rachunek bankowy.

8.3. Wielkość dofinansowania

Zgodnie z § 2 umowy Beneficjentowi zostało przyznane dofinansowanie ze środków Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w kwocie 5.000.706,80 PLN, co stanowi 59,09 % zaplanowanych wydatków kwalifikowanych w ramach Projektu. Beneficjent zobowiązał się do wydatkowania na realizację wkładu własnego o wartości 3.462.157,99 PLN. Całkowita wartość kwalifikowalna Projektu wynosi 8.462.864,79 PLN.

8.4. Ustalenia kontrolne

Beneficjent zwrócił się do Instytucji Pośredniczącej z sześcioma wnioskami o płatność, w których wykazano koszty kwalifikowane o ogólnej wartości 8.462.864,79 PLN. Kontroli finansowej kompleksowej poddano sześć wniosków o płatność, zweryfikowanych przez Wydział Zarządzania Funduszami Europejskimi na ogólną kwotę kwalifikowalną 8.462.864,79 PLN. Kwota wynikająca ze złożonych wniosków o płatność pokrywa 100 % kosztów kwalifikowanych określonych w umowie.

W złożonym przez Beneficjenta pierwszym wniosku o płatność z dnia 27 czerwca 2007 roku za okres od 30.05.2005 do 11.05.2007 wykazane zostały koszty kwalifikowalne związane z realizacją projektu. Kwalifikowalność poniesionych kosztów została zweryfikowana i potwierdzona przez WZFE.

Zgodnie z danymi zawartymi w pośrednim wniosku o płatność poniesiona przez Beneficjenta w ramach Projektu kwota wydatków kwalifikowalnych objętych wnioskiem to 382.919,14 PLN. Beneficjent zawnioskował o kwotę 226.266,92 PLN. Kwota ta jest zgodna z kwotą zawartą w umowie i stanowi 59,09 % wydatków kwalifikowalnych w ramach Projektu.

Kwota wniosku o płatność pośrednią wynika z kosztów poniesionych na realizację inwestycji zgodnie z projektem i potwierdzona jest trzema dowodami księgowymi na ogólną kwotę 382.919,14 PLN zgodnie z zapisami wynikającymi z wniosku. Zestawienie zbadanych dowodów stanowi tabela nr 19 będąca integralną częścią wniosku o płatność.

W złożonym przez Beneficjenta drugim wniosku o płatność z dnia 24 lipca 2007 roku za okres od 12.05.2007 do 28.05.2007 wykazane zostały koszty kwalifikowalne związane z realizacją projektu. Kwalifikowalność poniesionych kosztów została zweryfikowana i potwierdzona przez WZFE.

Zgodnie z danymi zawartymi w pośrednim wniosku o płatność poniesiona przez Beneficjenta w ramach Projektu kwota wydatków kwalifikowalnych objętych wnioskiem to 1.913.429,29 PLN. Beneficjent zawnioskował o kwotę 1.130.645,37 PLN. Kwota ta jest zgodna z kwotą zawartą w umowie i stanowi 59,09 % wydatków kwalifikowalnych w ramach Projektu.

Kwota wniosku o płatność pośrednią wynika z kosztów poniesionych na realizację inwestycji zgodnie z projektem i potwierdzona jest pięcioma dowodami księgowymi na ogólną kwotę 1.913.429,29 PLN zgodnie z zapisami wynikającymi z wniosku. Zestawienie zbadanych dowodów stanowi tabela nr 19 będąca integralną częścią wniosku o płatność.

W złożonym przez Beneficjenta trzecim wniosku o płatność z dnia 11 września 2007 roku za okres od 29.05.2007 do 08.08.2007 wykazane zostały koszty kwalifikowalne związane z realizacją projektu. Kwalifikowalność poniesionych kosztów została zweryfikowana i potwierdzona przez WZFE.

A

Zgodnie z danymi zawartymi w pośrednim wniosku o płatność poniesiona przez Beneficjenta w ramach Projektu kwota wydatków kwalifikowalnych objętych wnioskiem to 1.506.041,52 PLN. Beneficjent zawniósł o kwotę 889.919,93 PLN. Kwota ta jest zgodna z kwotą zawartą w umowie i stanowi 59,09 % wydatków kwalifikowalnych w ramach Projektu.

Kwota wniosku o płatność pośrednią wynika z kosztów poniesionych na realizację inwestycji zgodnie z projektem i potwierdzona jest trzema dowodami księgowymi na ogólną kwotę 1.506.041,52 PLN zgodnie z zapisami wynikającymi z wniosku. Zestawienie zbadanych dowodów stanowi tabela nr 19 będąca integralną częścią wniosku o płatność.

W złożonym przez Beneficjenta czwartym wniosku o płatność z dnia 01 lutego 2008 roku za okres od 09.08.2007 do 10.12.2007 wykazane zostały koszty kwalifikowalne związane z realizacją projektu. Kwalifikowalność poniesionych kosztów została zweryfikowana i potwierdzona przez WZFE.

Zgodnie z danymi zawartymi w pośrednim wniosku o płatność poniesiona przez Beneficjenta w ramach Projektu kwota wydatków kwalifikowalnych objętych wnioskiem to 1.854.130,55 PLN. Beneficjent zawniósł o kwotę 1.095.605,74 PLN. Kwota ta jest zgodna z kwotą zawartą w umowie i stanowi 59,09 % wydatków kwalifikowalnych w ramach Projektu.

Kwota wniosku o płatność pośrednią wynika z kosztów poniesionych na realizację inwestycji zgodnie z projektem i potwierdzona jest trzema dowodami księgowymi na ogólną kwotę 1.854.130,55 PLN zgodnie z zapisami wynikającymi z wniosku. Zestawienie zbadanych dowodów stanowi tabela nr 19 będąca integralną częścią wniosku o płatność.

W złożonym przez Beneficjenta piątym wniosku o płatność z dnia 05 lutego 2008 roku za okres od 11.12.2007 do 14.01.2008 wykazane zostały koszty kwalifikowalne związane z realizacją projektu. Kwalifikowalność poniesionych kosztów została zweryfikowana i potwierdzona przez WZFE.

Zgodnie z danymi zawartymi w pośrednim wniosku o płatność poniesiona przez Beneficjenta w ramach Projektu kwota wydatków kwalifikowalnych objętych wnioskiem to 2.299.251,65 PLN. Beneficjent zawniósł o kwotę 1.358.627,80 PLN. Kwota ta jest zgodna z kwotą zawartą w umowie i stanowi 59,09 % wydatków kwalifikowalnych w ramach Projektu.

Kwota wniosku o płatność pośrednią wynika z kosztów poniesionych na realizację inwestycji zgodnie z projektem i potwierdzona jest dwoma dowodami księgowymi na ogólną kwotę 2.299.251,65 PLN zgodnie z zapisami wynikającymi z wniosku. Zestawienie zbadanych dowodów stanowi tabela nr 19 będąca integralną częścią wniosku o płatność.

W złożonym przez Beneficjenta końcowym wniosku o płatność z dnia 19 marca 2008 roku za okres od 15.01.2008 do 14.03.2008 wykazane zostały koszty kwalifikowalne związane z realizacją projektu. Kwalifikowalność poniesionych kosztów została zweryfikowana i potwierdzona przez WZFE.

Zgodnie z danymi zawartymi w końcowym wniosku o płatność poniesiona przez Beneficjenta w ramach Projektu kwota wydatków kwalifikowalnych objętych wnioskiem to 507.092,64 PLN. Beneficjent zawniósł o kwotę 299.641,04 PLN. Kwota ta jest zgodna z kwotą zawartą w umowie i stanowi 59,09 % wydatków kwalifikowalnych w ramach Projektu.

Kwota wniosku o płatność pośrednią wynika z kosztów poniesionych na realizację inwestycji zgodnie z projektem i potwierdzona jest pięcioma dowodami księgowymi na ogólną kwotę 507.092,64 PLN zgodnie z zapisami wynikającymi z wniosku. Zestawienie zbadanych dowodów stanowi tabela nr 19 będąca integralną częścią wniosku o płatność.

Beneficjent do chwili zakończenia kontroli otrzymał dofinansowanie z tytułu poniesionych na realizację Projektu wydatków ze środków Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w kwocie 3.342.437,96 PLN.

Dowody księgowe zostały sprawdzone pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym oraz zatwierdzone do zapłaty.

8.5. Sprawdzenie prawidłowości dokonywanych płatności związanych z realizacją projektu.

Płatności za koszty kwalifikowalne poniesione przed podpisaniem umowy dokonane zostały z rachunku bieżącego należącego do Miasta Białogard.

Płatności za koszty kwalifikowalne poniesione po podpisaniu umowy dokonane zostały z rachunków wskazanych w umowie, natomiast płatności za faktury 17/ZB/01/2007, 16/2007, 14/ZB/04/2007, 12/2007, 12/ZB/03/2007 oraz 23/ZB/02/2007 dokonane zostały z innego rachunku niż wskazany w umowie. Beneficjent na powyższą okoliczność złożył stosowne oświadczenie.

8.6. Sprawdzenie zgodności oryginałów dokumentacji stanowiącej załączniki do wniosku o płatność przechowywanych w siedzibie Beneficjenta z przedłożonymi kopiami.

W trakcie kontroli dokonano analizy porównawczej zweryfikowanego wniosku o płatność pod kątem zgodności dokumentów księgowych dołączonych do wniosku o płatność z oryginałami znajdującymi się u Beneficjenta. Kontrolujący stwierdził, że nie wszystkie dokumenty załączone do wniosku o płatność są zgodne z oryginałami.

Brak opisów na oryginałach niżej wymienionych dokumentów Beneficjent uzupełnił w trakcie kontroli:

- umowa nr IM.7020-IK/2/10/06 (w sprawie zamówienia publicznego) z 27 listopada 2006 roku,
- umowa pożyczki nr INTERE00F.000732.32 z dnia 21 maja 2007 roku,
- przelew na kwotę 282.700,75 PLN z 26.06.2007 za fakturę 19/ZB/05/2007 – wkład własny,
- przelew na kwotę 408.330,16 PLN z 26.06.2007 za fakturę 19/ZB/05/2007 - prefinansowanie,
- protokół przekazania folderu reklamowego.

Na oryginałach wyciągów bankowych rachunku środków własnych z dnia 14.03.2008, 14.01.2008, 10.01.2008 oraz na oryginałach wyciągów bankowych rachunku prefinansowania z dnia 14.01.2008 i 10.01.2008 widnieje dekretacja. Beneficjent dokonał dekretacji po załączeniu kserokopii do wniosków płatniczych. Pozostałe dane na wyciągach bankowych są zgodne.

Niezgodności dotyczą również wyciągów bankowych rachunku środków własnych oraz rachunku środków na prefinansowanie z dnia 10.12.2007 r. Data sporządzenia wymienionych wyciągów będących w dokumentacji Beneficjenta jest inna niż wyciągów załączonych do wniosku o płatność. Kontrolujący nie stwierdził u Beneficjenta oryginałów wyciągów załączonych do wniosku i ustalił, iż Beneficjent nie otrzymując od BGK wyciągów bankowych telefonicznie prosił o ich przesłanie, po czym otrzymywał dwa wyciągi bankowe dotyczące tych samych zdarzeń gospodarczych jednak sporządzonych w innym dniu. Oryginał, który znajduje się u Beneficjenta jest opisany w prawidłowy sposób oraz dane operacji są zgodne.

8.7. Sprawdzenie poprawności prowadzenia wyodrębnionej ewidencji księgowej dotyczącej realizowanego projektu.

Beneficjent na podstawie § 12 pkt 1 umowy o dofinansowanie powinien posiadać w swoim systemie księgowym wydzielone analitycznie konta, na których rejestrowane są zapisy dotyczące badanego Projektu. Beneficjent spełnia ten warunek. Prowadzona jest odrębna ewidencja księgowa dla potrzeb funduszy pomocowych.

Operacje dotyczące realizowanego projektu zaewidencjonowano w sposób poniższy:

Księgowania w jednostce:

1. Otrzymanie faktury:

Wn (080) – inwestycje – z analityką na realizowany projekt / Ma (201) – rozrachunki z odbiorcami i dostawcami – z analityką dla poszczególnych kontrahentów.

Faktury VAT nr 15/2005 i 51/2006 wystawione przez Konstrukcja Pracownia Projektowa Ryszard Klemiata zostały przeksięgowane w marcu i maju 2008 roku na konta projektu.

2. Zapłata za fakturę:

Wn (201) – rozrachunki z odbiorcami i dostawcami – z analityką dla poszczególnych kontrahentów / Ma (138) – rachunki środków na prefinansowanie z analityką na realizowane zadanie, (137) – rachunki środków funduszy pomocowych z analityką na realizowane zadanie, (133) – rachunek bieżący budżetu z analityką na realizowane zadanie.

Księgowania w organie:

- przeksięgowanie wydatków sprawozdaniem:

Wn (902) – wydatki budżetowe – z analityką dla wydatków w podziale zgodnie z klasyfikacją budżetową / Ma (223) – rozliczenie wydatków budżetowych - z analityką na realizowanie zadanie,

Wn (908) – wydatki z funduszy pomocowych – z analityką dla wydatków w podziale zgodnie z klasyfikacją budżetową / Ma (228) – rozliczenie wydatków z funduszy pomocowych – z analityką na realizowane zadanie.

Wpływ środków pochodzących z dofinansowania:

- wpływ środków na rachunek wyodrębniony:

Wn (138) – rachunek środków na prefinansowanie – z analityką na realizowane zadanie, (133) – rachunek bieżący – z analityką na realizowane zadanie / Ma (227) – rozliczenie dochodów z funduszy pomocowych – z analityką na realizowane zadanie.

Wszystkie zapisy na kontach księgowych wydzielonych na potrzeby zrealizowanego projektu pokrywają się z przedstawionymi dowodami księgowymi i rachunkowo są poprawne.

Podatek VAT stanowi koszt zrealizowanego Projektu, a jako koszt inwestycji zaksięgowano kwoty brutto wynikające z faktur dołączonych do wniosków o płatność.

Beneficjent jest podatnikiem podatku VAT, jednak zgodnie z przepisami Ustawy o podatku od towarów i usług VAT z dnia 11 marca 2004 roku podatnikom przysługuje prawo do odliczenia podatku naliczonego tylko wówczas, gdy zakupione towary lub usługi służą do wykonywania czynności opodatkowanych.

Ad.9)

Pełna dokumentacja projektu jest przechowywana przez beneficjenta prawidłowo.

Następujące dokumenty (lub ich kopie potwierdzone za zgodność z oryginałem):

- formularz zgłoszonego wniosku,
- pismo informujące o akceptacji wniosku i przyznaniu dotacji,
- sprawozdania i dokumenty potwierdzające zawarte w sprawozdaniach informacje
- wnioski płatnicze,
- wszelkie istotne pisma wysyłane i otrzymywane, w tym zwłaszcza korespondencja dotycząca zmian w projekcie,

A

– umowa o dofinansowanie projektu wraz z Aneksami do umowy, przechowywane są w Wydziale Infrastruktury Miasta w odrębnych segregatorach opisanych nazwą i numerem projektu.

Dokumenty związane z udzieleniem zamówień publicznych

- kopia umowy z wykonawcą wraz z dokumentacją dotyczącą sposobu wyłonienia wykonawcy,

przechowywane są w Wydziale Infrastruktury Miasta w odrębnych segregatorach opisanych nazwą i numerem projektu.

Dokumenty związane z realizacją projektu jak:

- dokumentacja projektowa
- dokumentacja budowlana
- dokumentacja odbiorowa,

przechowywane są w Wydziale Infrastruktury Miasta w segregatorach opisanych nazwą projektu.

Natomiast oryginały umów i dokumenty księgowo:

- umowy z wykonawcami
- wyciągi z konta bankowego,
- faktury potwierdzające poniesienie wydatków,

przechowywane są w Dziale Księgowości w odrębnych segregatorach opisanych nazwą i numerem projektu.

Sposób i terminy przechowywania dokumentów w Urzędzie Miasta Białogard określa Instrukcja określająca organizację i zakres działania archiwum zakładowego oraz zasady i tryb postępowania z dokumentacją powstałą w Urzędzie Miasta Białogard przyjęta Zarządzeniem nr 7/01 Burmistrza Miasta Białogard z dnia 27 września 2001 r.

Wszystkie dokumenty zostały przez Beneficjenta udostępnione na życzenie Instytucji Pośredniczącej.

Podsumowanie:

Projekt zrealizowano zgodnie z umową nr IG-2004/PL-MV/2.32/F-2/U-129/06 o dofinansowanie projektu nr INT/MV-BB-PL.3.F2.2006.002 pn. „Przebudowa domu kultury w Białogardzie wraz z adaptacją na Centrum Kultury i Spotkań Europejskich”

Integralną część protokołu stanowią załączniki:

1. Lista sprawdzająca do postępowania o udzielenie zamówienia na opracowanie dokumentacji projektowej wraz z kopiami dokumentów – załącznik do egz. nr 2.
2. Lista sprawdzająca do postępowania o udzielenie zamówienia na pełnienie funkcji Inżyniera Kontraktu wraz z kopiami dokumentów – załącznik do egz. nr 2.
3. Lista sprawdzająca do postępowania o udzielenie zamówienia na roboty budowlane wraz z kopiami dokumentów – załącznik do egz. nr 2.
4. Decyzja Starosty Białogardzkiego nr 325/07 z dnia 18 grudnia 2007 r. – załącznik do egz. nr 2.
5. Listy sprawdzające zgodność podmiotową i przedmiotową przeprowadzonych postępowań o udzielenie zamówienia publicznego oraz zawartych umów z Wykonawcami z wnioskiem aplikacyjnym i umową o dofinansowanie. – załączniki do egz. nr 1 i 2.
6. Lista osób, które uczestniczyły w wizji lokalnej – załącznik do egz. nr 1 i 2.
7. Protokół przekazania placu budowy – załącznik do egz. nr 2.
8. Kopie stron z dzienników budowy – załącznik do egz. nr 2.
9. Protokół końcowy odbioru robót – załącznik do egz. nr 2

10. Decyzja Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego z dnia 24 kwietnia 2008 r. o pozwoleniu na użytkowanie – załącznik do egz. nr 2.
11. Zdjęcia z wizji lokalnej – załącznik do egz. nr 1 i 2.
12. Folder informacyjny - załącznik do egz. nr 2.
13. Kopia artykułu z „Głosu Koszalińskiego” - załącznik do egz. nr 2.
14. Dokumenty potwierdzające dokonanie utylizacji odpadów budowlanych – załącznik do egz. nr 2.
15. Decyzja Starosty Białogardzkiego z dnia 19 lutego 2007 r. zezwalająca na usunięcie drzewa – załącznik do egz. nr 2.
16. Kopia instrukcji archiwum zakładowego UM w Białogardzie – załącznik do egz. nr 2.
17. Lista sprawdzająca z realizacji projektu – załącznik do egz. nr 1, 2 i 3.

Przedstawicielowi kontrolowanej jednostki, po zapoznaniu się z treścią protokołu, przysługują następujące uprawnienia:

1. Po podpisaniu protokołu kontroli, kontrolowany może zgłosić umotywowane zastrzeżenia na piśmie co do jego treści w ciągu 14 dni od dnia otrzymania,
2. Kontrolowany ma prawo odmowy podpisania protokołu, które powinno być poprzedzone złożeniem pisemnych wyjaśnień przyczyn odmowy, co nie stanowi przeszkód do wszczęcia postępowania pokontrolnego.

Protokół sporządzono w 3 jednobrzmiących egzemplarzach, z których:

- egzemplarz nr 1 otrzymuje Beneficjent,
- egzemplarz nr 2 zostaje włączony do dokumentacji Projektu w WZFE ZUW.
- egzemplarz nr 3 zostaje przekazany do WFiB ZUW.

Szczecin, dnia 4 lipca 2008 r.

Zespół kontrolujący:

Przedstawiciel Beneficjenta:

1. **KIEROWNIK ODDZIAŁU**
w Wydziale Zarządzania Funduszami Europejskimi
mgr inż. Agnieszka Ciuruś

2. **STARSZY INSPEKTOR WOJEWÓDZKI**
w Wydziale Zarządzania Funduszami Europejskimi
mgr inż. Andrzej Bell

3. **STARSZY INSPEKTOR**
w Wydziale Finansów i Budżetu
mgr Małgorzata Bielecka

BURMISTRZ
mgr Stefan Strzabiński