



Urząd Kontroli Skarbowej w Olsztynie

10-408 Olsztyn, ul. Lubelska 37

tel. (89) 5324000, fax (89) 5324001, e-mail: uks2891@wm.mofnet.gov.pl



1
PAJ
P.G.M
Olsztyn

Nr sprawy: UKS2891/W1BE/722/43/11/4/014

Ełk, dnia 09.06.2011r.

PROTOKÓŁ

z czynności przeprowadzonych w okresie od 09.05.2011r. do 09.06.2011r. w:

Gminie Miasto Ełk
ul. Piłsudskiego 4
19-300 Ełk
NIP 848 182 54 38
w zakresie:

Nazwa projektu: „Modernizacja ulicy Mickiewicza - II etap”

Numer projektu: RPWM.05.02.01-28-006/09-03

Numer wniosku o płatność: RPWM.05.02.01-28-006/09-02

w związku z wykonywaniem czynności w zakresie audytu gospodarowania środkami pochodzącymi z budżetu Unii Europejskiej w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Warmia i Mazury na lata 2007-2013 (audyt z art. 62 ust. 1 lit. b rozporządzenia Rady (WE) Nr 1083/2006 z dnia 11 lipca 2006r. ustanawiającego przepisy ogólne dotyczące Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności i uchylającego rozporządzenie (WE) Nr 1260/1999) prowadzonego na podstawie upoważnienia Generalnego Inspektora Kontroli Skarbowej nr MF-DO-RPOWiM-48/2011 z dnia 8 lutego 2011r.

Protokół sporządzono na podstawie art. 172 § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997r. Ordynacja podatkowa (j. t. Dz. U. z 2005r. Nr 8, poz. 60 ze zm.), w związku z art. 3a ust. 8 i 9 pkt 2 ustawy o kontroli skarbowej (j.t. Dz. U. z 2011r. Nr 41, poz. 214).

Czynności przeprowadziła Anna Piekarczyk - inspektor kontroli skarbowej - nr legitymacji służbowej 03710.

Czynności zostały przeprowadzone w siedzibie Beneficjenta. W czynnościach kontrolnych uczestniczyli:

- Pani Magdalena Klimowicz – Inspektor ds. projektów inwestycyjnych w Wydziale Strategii i Rozwoju Urzędu Miasta w Ełku,
- Pani Dorota Jurek – Główna księgowa w Zespole Inwestycji Sp. z o.o. w Ełku,
- Pani Bożena Radziszewska – Podinspektor d/s księgowości budżetowej w Wydziale Finansowym Urzędu Miasta w Ełku,
- Pan Sebastian Szabroński – Samodzielny referent d/s zamówień publicznych w Biurze Zamówień Publicznych Urzędu Miasta w Ełku.

Czynności dotyczyły następujących obszarów:

- 1) Czy operacja spełnia kryteria wyboru w ramach właściwego programu operacyjnego, została zrealizowana zgodnie z decyzją o dofinansowaniu oraz jest zgodna ze wszystkimi warunkami dotyczącymi jej przeznaczenia, wykorzystania i zakładanych celów? (art. 16 ust. 2 lit. a Rozporządzenia Komisji Nr 1828/2006);

W badanym obszarze czynnościami sprawdzającymi objęto:

- wniosek o dofinansowanie projektu złożony w Urzędzie Marszałkowskim Województwa Warmińsko-Mazurskiego w dniu 03.02.2009r., ostateczna wersja z dnia 20.12.2010r. wraz z załącznikami,
- umowę o dofinansowanie projektu nr UDA-RPWM.05.02.01-28-006/09-00 z dnia 03.11.2009r. wraz z aneksami:
 - nr UDA-RPWM.05.02.01-28-006/09-01 z dnia 26.11.2009r.,
 - nr UDA-RPWM.05.02.01-28-006/09-02 z dnia 05.03.2010r.,
 - nr UDA-RPWM.05.02.01-28-006/09-03 z dnia 05.07.2010r.,
 - nr UDA-RPWM.05.02.01-28-006/09-04 z dnia 10.09.2010r.,
 - nr UDA-RPWM.05.02.01-28-006/09-05 z dnia 14.10.2010r.,
 - nr UDA-RPWM.05.02.01-28-006/09-06 z dnia 29.12.2010r.,
- protokół odbioru wykonanych robót budowlano-remontowych z dnia 30.06.2010r.,
- protokół zdawczo - odbiorczy tablic informacyjnych z dnia 12.05.2010r.,
- wyciągi bankowe potwierdzające zapłatę wykonawcom.

W badanym obszarze na podstawie wyżej wymienionych dokumentów sprawdzono zgodność projektu z umową o dofinansowanie, a w szczególności:

- wykonanie projektu sfinansowanego w ramach badanego wniosku o płatność,
- wykazanie we wniosku o płatność wydatków odnoszących się do wykonanych robót,
- sposób wykorzystywania przedmiotu dofinansowania.

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

W badanym obszarze czynnościami sprawdzającymi objęto:

Nr wniosku o płatność	Wartość wydatków zadeklarowanych do Komisji Europejskiej
RPWM.05.02.01-28-006/09-02	855 780,00 zł

oraz następujące dokumenty:

- umowę o dofinansowanie projektu nr UDA-RPWM.05.02.01-28-006/09-00 z dnia 03.11.2009r. wraz z aneksami,
- faktury VAT i wyciągi bankowe potwierdzające poniesienie wydatków wykazanych we wniosku o płatność, tj.:

Lp	Nazwa towaru/usługi	Nr faktury	Data wystawienia	Kwota brutto	Data zapłaty/wb.nr
1	Tablice informacyjne	29/05/2010	12.05.2010r.	3 000,00 zł	18.05.2010r./wb.nr 88/2010
2	Modernizacja ulicy Mickiewicza w Elku – II etap roboty budowlano-remontowe	758/2010	30.06.2010r.	852 780,00 zł	30.07.2010r./wb.nr 138/2010
	Razem			855 780,00 zł	

- protokół odbioru wykonanych robót budowlano-remontowych z dnia 30.06.2010r.,
- protokół zdawczo - odbiorczy tablic informacyjnych z dnia 12.05.2010r.,

- umowę zlecenie nr 8/SR/2010 na wykonanie dwóch tablic informacyjnych zawartą w dniu 30.04.2010r. pomiędzy Gminą Miastem Ełk, a firmą „Usługi reklamowe Progres Paweł Szlaszyński”, ul. Koszykowa 4 w Ełku,
- umowę nr 14/ZI/2010 na roboty budowlano-remontowe z dnia 15.04.2010r. zawartą pomiędzy Gminą Miastem Ełk, a przedstawicielem Konsorcjum Przedsiębiorstwem Robót Drogowych Sp. z o.o., ul. Kolonia 1 w Ełku,
- zarządzenie Nr 9/2010 Prezydenta Miasta Ełk z dnia 16.12.2010r. w sprawie zasad rachunkowości stosowanych przy realizacji projektu „Modernizacja ulicy Mickiewicza II etap”,
- kartoteki finansowe:
 - 0-80-051 „Inwestycje-Budowa ul. Mickiewicza II etap”,
 - 201 zadanie 907010 „Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami – Budowa ul. Mickiewicza – II etap”,
 - 130 zadanie 907010 "Rachunek bankowy - Budowa ul. Mickiewicza -II etap".

W badanym obszarze na podstawie okazanej do kontroli dokumentacji:

- poddano analizie dokumenty wspierające wniosek o płatność: faktury, dowody zapłaty,
- zweryfikowano dane dotyczące podmiotu realizującego projekt zawarte w fakturach z umową o dofinansowanie,
- dokonano analizy zestawienia wydatków załączonego do wniosku o płatność w konfrontacji z fakturami VAT, umowami zawartymi z wykonawcami, protokołami odbioru i dowodami zapłaty,
- dokonano analizy zapisów księgowych na kartotekach finansowych,
- sprawdzono opis dokumentów załączonych do kontrolowanego wniosku o płatność.

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

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

W badanym obszarze czynnościami sprawdzającymi objęto:

- wniosek o dofinansowanie projektu złożony w Urzędzie Marszałkowskim Województwa Warmińsko-Mazurskiego w dniu 03.02.2009r., ostateczna wersja z dnia 20.12.2010r. wraz z załącznikami,
- umowę o dofinansowanie projektu nr UDA-RPWM.05.02.01-28-006/09-00 z dnia 03.11.2009r. wraz z aneksami,
- wniosek o płatność nr RPWM.05.02.01-28-006/09-02 za okres od 30.04.2010r. do 02.08.2010r. wraz z fakturami VAT, protokołami odbioru i wyciągami bankowymi,
- interpretację indywidualną Dyrektora Izby Skarbowej w Bydgoszczy z dnia 30.04.2010r. dotyczącą braku możliwości odliczenia lub odzyskania naliczonego podatku VAT w związku z realizacją kontrolowanego projektu.

W celu sprawdzenia kwalifikowalności wykazanych przez Beneficjenta wydatków:

- sprawdzono termin poniesienia wydatków zadeklarowanych we wniosku,
- zweryfikowano ujęcie poszczególnych wydatków w badanym wniosku o płatność,
- sprawdzono wykluczenie z zadeklarowanych w kontrolowanym wniosku o płatność wydatków niekwalifikowanych wynikających z Wytycznych MRR, Programu RPO WiM na lata 2007-2013, Wytycznych w sprawie kwalifikowalności wydatków w ramach RPO

WiM na lata 2007-2013 do konkursu 01/08/5.2.1 oraz art. 7 rozporządzenia WE Nr 1080/2006,

- poddano analizie zaliczenie do kosztów kwalifikowanych podatku VAT.

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

Postępowanie przeprowadzone w trybie przetargu nieograniczonego na zadanie „Modernizacja ulicy Mickiewicza w Elku – II etap” o wartości szacunkowej 5 477 855, 94 zł PLN (nr postępowania BZP-341-16-2010).

W badanym obszarze czynnościami sprawdzającymi objęto:

- zarządzenie nr 677/04 z dnia 03.12.2004r. Prezydenta Miasta Elk w sprawie powołania Komisji Przetargowej oraz nadania regulaminu pracy komisji,
- dokument „Ustalenie wartości szacunkowej zamówienia” z dnia 15.02.2010r.,
- ogłoszenie o zamówieniu publicznym na roboty budowlano-remontowe, zadanie „Modernizacja ulicy Mickiewicza w Elku – II etap” zamieszczone w BZP pod nr 54009-2010, na tablicy ogłoszeń w siedzibie Zamawiającego oraz na stronie internetowej w BIP Urzędu Miasta w Elku w dniu 11.03.2010r.,
- SIWZ wraz z załącznikami,
- pismo Przedsiębiorstwa Robót Drogowych Sp. z o.o., ul. Kolonia 1, 19-300 Elk z dnia 16.03.2010r. w sprawie wyjaśnienia treści SIWZ,
- ogłoszenie o modyfikacji SIWZ zamieszczone na tablicy ogłoszeń zamawiającego, BZP pod nr 81162-2010 oraz na stronie internetowej zamawiającego w dniu 23.03.2010r.,
- protokół postępowania o udzielenie zamówienia wraz z załącznikami, tj. drukami ZP-11, ZP-12, ZP-17, ZP-18, ZP-19, ZP-20, ZP-21,
- złożoną ofertę przez Konsorcjum w składzie:
 - Lider – Przedsiębiorstwo Robót Drogowych Sp. z o.o., ul. Kolonia 1, 19-300 Elk,
 - Partner 1 – Przedsiębiorstwo Instalacyjne „Prim” S.A, ul. Suwalska 84, 19-300 Elk,
 - Partner 2 – Przedsiębiorstwo „Polmet” Sp. z o.o., ul. Wypusty 3, 16-300 Augustów,
- listę obecności z sesji otwarcia ofert o udzielenie zamówienia publicznego z dnia 07.04.2010r.,
- ogłoszenie o wyborze najkorzystniejszej oferty z dnia 08.04.2010r.,
- umowę na roboty budowlane nr 14/ZL/2010 z dnia 15.04.2010r. zawartą pomiędzy Gminą Miastem Elk, a Konsorcjum reprezentowanym przez Przedsiębiorstwo Robót Drogowych w Elku,
- protokół odbioru częściowego wykonanych robót budowlano-remontowych z dnia 30.06.2010r.,
- fakturę VAT Nr 758/2010 z dnia 30.06.2010r. za wykonane roboty budowlano-remontowe i wyciąg bankowy Nr 138/2010 z dnia 30.07.2010r. potwierdzający zapłatę wykonawcy.

W oparciu o wyżej wymienioną dokumentację wykonano testy mające na celu sprawdzenie:

- zastosowania trybu wyboru wykonawcy,
- określenia wartości przedmiotu zamówienia,
- publikacji ogłoszeń o zamówieniu oraz zapisów zawartych w ogłoszeniach,
- wywiązywania się z obowiązków związanych z przygotowaniem i udostępnieniem SIWZ oraz informacji zawartych w SIWZ,
- powołania komisji przetargowej i podpisania przez członków komisji oświadczeń o bezstronności,
- przebiegu otwarcia, oceny i wyboru oferty,

- informacji zawartych w protokole z postępowania z ogłoszeniem o zamówieniu, SIWZ i złożoną ofertą,
- upublicznienia informacji o wyborze najkorzystniejszej oferty,
- terminu podpisania umowy z wybranym wykonawcą oraz jej zapisów z treścią SIWZ i ofertą,
- zachowania w postępowaniu podstawowych zasad zamówień publicznych, uczciwej konkurencji, jawności, bezstronności, obiektywizmu, równego traktowania i pisemności.

Zgodność z zasadami konkurencyjności w przypadku zastosowania innego niż PZP sposobu wyboru najkorzystniejszej oferty.

Zakup tablic informacyjnych o wartości poniżej 14 tys. Euro.

W badanym obszarze czynnościami audytowymi objęto:

- zaproszenie do składania oferty z dnia 22.04.2010r., znak SR.3034-3-18/09/10,
- wydruk ze strony internetowej www.elk.pl z treścią zaproszenia do składania ofert,
- oferty złożone przez dwóch ewentualnych wykonawców,
- protokół z zapytania ofertowego z dnia 30.04.2010r., znak: SR.3034-30-18/09/10,
- umowę zlecenie nr 8/SR/2010 z dnia 30.04.2010r. na wykonanie dwóch tablic informacyjnych zawartą pomiędzy Gminą Miasto Ełk, a firmą „Usługi reklamowe Progres Paweł Szlaszyński”, ul. Koszykowa 4, 19-300 Ełk.

W wyżej wymienionym zakresie wykonano następujące testy:

- sprawdzono tryb wyboru wykonawcy w oparciu o najbardziej korzystną ekonomicznie i jakościowo ofertę,
- sprawdzono przestrzeganie przy wyborze wykonawcy i wydatkowaniu środków zasad przejrzystości, jawności, ochrony uczciwej konkurencji, równych szans wykonawców na rynku ofert,
- sprawdzono udokumentowanie przebiegu procedury wyboru wykonawcy oraz zachowanie zasad bezstronności i obiektywności przy wyłanianiu wykonawcy.

3.3 Czy zadeklarowane wydatki są zgodne z zasadami ochrony środowiska.

W badanym obszarze czynnościami sprawdzającymi objęto:

- wniosek o dofinansowanie projektu złożony w Urzędzie Marszałkowskim Województwa Warmińsko-Mazurskiego w dniu 03.02.2009r.,
- załącznik 2a – Formularz do wniosku o dofinansowanie w zakresie OOS,
- załącznik 2b – Zaświadczenie Regionalnego Dyrektora Ochrony Środowiska stwierdzające, że projekt nie wywrze istotnego oddziaływania na obszar NATURA 2000,
- wniosek z dnia 28.11.2008r. o wydanie decyzji o środowiskowych uwarunkowaniach zgody na realizację przedsięwzięcia wraz z kartą informacyjną przedsięwzięcia złożony do Prezydenta Miasta Ełk,
- obwieszczenie prezydenta Miasta Ełk z dnia 08.12.2008r. informujące o złożeniu wniosku o wydanie decyzji o środowiskowych uwarunkowaniach zgody na realizację przedsięwzięcia,
- pismo z dnia 15.12.2008r. Starosty Ełckiego oraz opinię sanitarną Państwowego Powiatowego Inspektora sanitarnego w Ełku z dnia 28.12.2008r. w sprawie oddziaływania inwestycji na środowisko,
- postanowienie Prezydenta Miasta Ełk z dnia 20.01.2009r. o odstąpieniu od obowiązku sporządzenia raportu oddziaływania na środowisko dla przedmiotowej inwestycji, znak:MK-7632/53/08/09,

- obwieszczenie Prezydenta Miasta Ełk z dnia 20.01.2009r. informujące o wydaniu postanowienia stwierdzającego brak obowiązku przeprowadzenia oceny oddziaływania na środowisko,
- decyzję Prezydenta Miasta Ełk z dnia 19.02.2009r. o środowiskowych uwarunkowaniach.

W oparciu o wyżej wymienioną dokumentację wykonano testy mające na celu sprawdzenie, czy:

- inwestycja należy do kategorii wymienionych w Załącznikach nr I i II do Dyrektywy EIA 85/337/EEC z dnia 27 czerwca 1985r. w sprawie oceny wpływu wywieranego przez niektóre przedsięwzięcia publiczne i prywatne na środowisko, znowelizowanej przez Dyrektywę 97/11/EC,
- inwestycja jest wymieniona w rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 21 sierpnia 2007r. (Dz. U. z 2007r. Nr 158, poz. 1105) zmieniającym rozporządzenie 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. z 2004r. Nr 257, poz. 2573 z późn. zm.).

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

W badanym obszarze czynnościami sprawdzającymi objęto:

- wniosek o dofinansowanie projektu złożony w Urzędzie Marszałkowskim Województwa Warmińsko-Mazurskiego w dniu 03.02.2009r.,
- umowę o dofinansowanie projektu nr UDA-RPWM.05.02.01-28-006/09-00 z dnia 03.11.2009r. wraz z aneksami.

W ramach prowadzonych czynności sprawdzono, czy otrzymane dofinansowanie podlega zasadom pomocy publicznej.

3.5 Czy zostały zachowane obowiązki w zakresie informacji i promocji.

W badanym obszarze czynnościami sprawdzającymi objęto:

- wniosek o dofinansowanie projektu złożony w Urzędzie Marszałkowskim Województwa Warmińsko-Mazurskiego w dniu 03.02.2009r., ostateczna wersja z dnia 20.12.2010r.,
- umowę o dofinansowanie projektu nr UDA-RPWM.05.02.01-28-006/09-00 z dnia 03.11.2009r. wraz z aneksami.

W badanym obszarze dokonano oględzin tablic informacyjnych oraz zweryfikowano warunki umowy o dofinansowanie w zakresie nałożonych obowiązków informacyjnych i promocyjnych.

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

W badanym obszarze czynnościami sprawdzającymi objęto:

- wniosek o dofinansowanie projektu złożony w Urzędzie Marszałkowskim Województwa Warmińsko-Mazurskiego w dniu 03.02.2009r.,
- umowę o dofinansowanie projektu nr UDA-RPWM.05.02.01-28-006/09-00 z dnia 03.11.2009r. wraz z aneksami.

W trakcie przeprowadzonych czynności sprawdzających zbadano wpływ projektu na zagadnienia horyzontalnych polityk wspólnoty, tj. wyeliminowania nierówności i promocji równości kobiet i mężczyzn, polityki społeczeństwa informacyjnego oraz polityki zatrudnienia.

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

W badanym obszarze czynnościami sprawdzającymi objęto:

- umowę o dofinansowanie projektu nr UDA-RPWM.05.02.01-28-006/09-00 z dnia 03.11.2009r. wraz z aneksami,
- wnioski o płatność nr RPWM.05.02.01-28-006/09-02 za okres od 30.04.2010r. do 02.08.2010r. wraz z fakturami VAT, protokołami odbioru i wyciągami bankowymi,
- informację Urzędu Marszałkowskiego Województwa Warmińsko-Mazurskiego z dnia 12.08.2010r. o wysokości zatwierdzonej kwoty do wypłaty,
- wydruk z rachunku bankowego - wpływ na rachunek z dnia 02.09.2010r.

W trakcie czynności sprawdzających zbadano, w jakiej wysokości i w jakim terminie Beneficjent otrzymał płatność.

II. USTALENIA – OPIS STANU FAKTYCZNEGO

1) W wyniku przeprowadzonych czynności w zakresie, czy operacja spełnia kryteria wyboru w ramach właściwego programu operacyjnego, została zrealizowana zgodnie z decyzją o dofinansowaniu oraz jest zgodna ze wszystkimi warunkami dotyczącymi jej przeznaczenia, wykorzystania i zakładanych celów (art. 16 ust. 2 lit. a Rozporządzenia Komisji Nr 1828/2006) ustalono, że:

Na podstawie przeprowadzonych w dniu 25.05.2011r. oględzin oraz okazanej dokumentacji projektu stwierdzono, że inwestycję przyjęto do użytku protokołem odbioru końcowego z dnia 14.04.2011r. W ramach projektu dokonano modernizacji ulicy Mickiewicza w Ełku, przebudowano skrzyżowania, przejścia dla pieszych, chodniki, punkty oświetleniowe, sieć kanalizacji deszczowej, kanalizacji teletechnicznej, zatoki autobusowe, wybudowano ścieżki rowerowe oraz zamontowano sygnalizacje świetlną. Ujęte w kontrolowanym wniosku o płatność wydatki dotyczą robót budowlano-remontowych oraz zakupu tablic informacyjnych. Modernizacja ulicy Mickiewicza poprawiła dostęp komunikacyjny terenów usługowych położonych przy zmodernizowanej ulicy oraz bezpieczeństwo pieszych i rowerzystów poprzez wykonanie sygnalizacji świetlnej, azyli dla pieszych w postaci wysp oraz ścieżek rowerowych.

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 lit. b Rozporządzenia Komisji Nr 1828/2006) ustalono, że:

- Beneficjent posiada faktury VAT oraz wyciągi bankowe na łączną kwotę wydatków kwalifikowanych 855 780,00 zł,
- zadeklarowane wydatki zostały poniesione z rachunku bankowego Urzędu Miasta w Ełku,
- we wniosku o płatność oraz zestawieniu wydatków zadeklarowano kwotę 855 780, 00 zł. Do wniosku załączono faktury VAT oraz wyciągi bankowe na powyższą kwotę,

- wydatki zarejestrowane zostały w ewidencji księgowej Urzędu Miasta w Ełku na kartotekach finansowych:
 - 0-80-051 "Inwestycje-Budowa ul. Mickiewicza II etap",
 - 201 zadanie 907010 „Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami - Budowa ul. Mickiewicza -II etap”,
 - 130 zadanie 907010 "Rachunek bankowy - Budowa ul. Mickiewicza -II etap",
- faktury zawierają informacje o współfinansowaniu projektu przez UE w ramach RPO, a także: nr umowy o dofinansowanie, nazwę i nr projektu, kategorię wydatku, kwotę wydatku kwalifikowanego.

3) W wyniku przeprowadzonych czynności w zakresie, czy wydatki zadeklarowane przez Beneficjenta są zgodne z zasadami wspólnotowymi i krajowymi (art. 16 ust. 2 lit. 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:

- zadeklarowane w badanym wniosku o płatność wydatki poniesiono w okresie od 18.05.2010r. (wb. nr 88/2010) do 30.07.2010r. (wb. nr 138/2010),
- poniesione wydatki kwalifikowane zostały wykazane w kontrolowanym wniosku według zestawienia przedstawionego w pkt I.2,
- do wydatków kwalifikowanych zaliczono podatek od towarów i usług,
- do wydatków kwalifikowanych nie zaliczono wydatków niekwalifikowanych.

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

W postępowaniu przeprowadzonym w trybie przetargu nieograniczonego na zadanie „Modernizacja ulicy Mickiewicza – II etap”:

- określenia wartości dokonano w dniu 15.02.2010r., stosując kurs euro w wysokości 3,839 zł, postępowanie wszczęto 11.03.2010r.,
- ogłoszenie zamieszczono w BZP, na tablicy ogłoszeń w siedzibie Zamawiającego oraz w BIP na stronie Urzędu Miasta Ełk w dniu 11.03.2010r. Termin składania ofert wyznaczono na 29.03.2010r., ostatecznie na skutek modyfikacji SIWZ na 07.04.2010r.,
- SIWZ można było odebrać osobiście w siedzibie Zamawiającego oraz została zamieszczona na stronie internetowej www.elk.pl. Wykonawca zwrócił się do Zamawiającego o wyjaśnienie treści zapisów SIWZ. Dokonując modyfikacji SIWZ po złożonym zapytaniu przez oferenta, Zamawiający zamieścił modyfikację na stronie BIP Urzędu Miejskiego w Ełku, na tablicy ogłoszeń oraz przesłał informację o modyfikacji SIWZ potencjalnemu wykonawcy,
- Prezydent Miasta Ełku powołał Stałą Komisję Przetargową. Członkowie komisji i kierownik Zamawiającego złożyli oświadczenia o bezstronności,
- w wyznaczonym terminie składania ofert wpłynęła jedna oferta. Kryterium oceny ofert była cena,
- uczestnika postępowania poinformowano pismem z dnia 08.04.2010r. o wyborze najkorzystniejszej oferty. Informację o wyborze najkorzystniejszej oferty zamieszczono również w BIP Urzędu Miasta Ełk oraz na tablicy ogłoszeń w siedzibie Zamawiającego w dniu 08.04.2010r.,
- umowę podpisano z pełnomocnikiem konsorcjum firmą Przedsiębiorstwo Robót Drogowych Sp. z o.o., ul. Kolonia 1, 19-300 Ełk na kwotę 6 710 000,00 zł.

Dokonując zakupu tablic informacyjnych o wartości poniżej 14 tys. Euro:

- zaproszenie do składania ofert zamieszczono na stronie internetowej www.elk.pl oraz przesłano do czterech firm,
- wpłynęły dwie oferty,
- kryterium oceny ofert była najkorzystniejsza cena,
- umowę podpisano z firmą „Usługi reklamowe Progress Paweł Szlaszyński”, ul. Koszykowa 4, 19-300 Ełk na kwotę 3 000,00 zł,
- Beneficjent jest w posiadaniu zaproszenia do składania oferty, potwierdzeń wysłania zaproszeń do wykonawców, wydruku ze strony internetowej z zamieszczonym ogłoszeniem, protokołu z zapytania ofertowego.

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

- przedmiotowa inwestycja jest wymieniona w załączniku II Dyrektywy 85/337/EWG w sprawie oceny skutków dla środowiska niektórych publicznych i prywatnych przedsięwzięć, zmienionej Dyrektywą 97/11/WE z dnia 3 marca 1997r., pkt 10 (e), jako przedsięwzięcie podlegające pod art. 4(2), zgodnie z którym państwa członkowskie określają czy przedsięwzięcie powinno zostać poddane ocenie zgodnie z art. 5-10,
- kontrolowana inwestycja zaliczana do dróg publicznych o nawierzchni utwardzonej została wymieniona, jako przedsięwzięcie mogące wymagać sporządzenia raportu oddziaływania na środowisko w § 3 ust. 1 pkt 56 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 21 sierpnia 2007r. (Dz. U. z 2007r. Nr 158, poz. 1105) zmieniającego rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 9 listopada 2004r. 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. z 2004r. Nr 257, poz. 2573 z późn. zm.),
- organ prowadzący postępowanie Prezydent Miasta Ełk wystąpił o opinię, co do potrzeby sporządzenia raportu oraz jego ewentualnego zakresu do Starosty Ełckiego i Państwowego Powiatowego Inspektora Sanitarnego w Ełku,
- Starosta Ełcki pismem z dnia 15.12.2008r. nie nałożył obowiązku sporządzenia raportu o oddziaływaniu na środowisko,
- Państwowy Powiatowy Inspektor Sanitarny w Ełku pismem z dnia 28.12.2008r. odstąpił od konieczności sporządzenia raportu,
- Organ właściwy do przeprowadzenia postępowania OOS – Prezydent Miasta Ełk postanowieniem z dnia 20.01.2009r. odstąpił od obowiązku sporządzenia raportu oddziaływania na środowisko dla przedmiotowej inwestycji,
- Prezydent Miasta Ełk, w dniu 19.02.2009r., wydał decyzję o środowiskowych uwarunkowaniach,
- Beneficjent wystąpił o opinię do organu odpowiedzialnego za monitorowanie obszarów Natura 2000.

3.4 W wyniku przeprowadzonych czynności w zakresie czy wydatki zadeklarowane przez Beneficjenta są zgodne z zasadami dotyczącymi pomocy publicznej ustalono, że wsparcie udzielone w ramach poddziałania 5.2.1 „Infrastruktura drogowa warunkująca rozwój lokalny” zgodnie ze Szczegółowym opisem osi priorytetowej „Infrastruktura Transportowa regionalna i lokalna” RPO WiM na lata 2007 -2013 nie podlega zasadom pomocy publicznej.

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

- Beneficjent ustawił tablice informacyjne na początku i końcu zmodernizowanej ulicy,
- tablice informacyjne i dokumentacja dotycząca realizacji projektu zawierają informacje o udziale Unii Europejskiej oraz EFRR we współfinansowaniu projektu, logo Unii Europejskiej, herb województwa warmińsko-mazurskiego oraz logo Narodowej Strategii Spójności na lata 2007-2013,
- informacje dotyczące finansowania inwestycji ze środków UE zostały zamieszczone na stronie internetowej <http://www.elk.pl> oraz w prasie,
- dokonano dwutygodniowej emisji plansz promocyjnych w regionalnej telewizji kablowej TELE TOP.

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:

- zmodernizowane w ramach projektu przejścia dla pieszych i chodniki są dostępne dla osób niepełnosprawnych,
- projekt wykazuje pozytywny wpływ na politykę społeczeństwa informacyjnego. W ramach projektu położono kanalizację pierwotną, która umożliwi w przyszłości instalację kabli światłowodowych oraz miedzianych,
- projekt jest neutralny względem polityki zatrudnienia.

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

- Instytucja Pośrednicząca pismem z dnia 12.08.2010r. poinformowała Beneficjenta o poprawności wydatków wykazanych we wniosku o płatność, a także o zatwierdzeniu kwoty do wypłaty w wysokości 539 141,39 zł,
- Beneficjent otrzymał płatność w dniu 02.09.2010r. (wydruk z rachunku bankowego-wpływ na rachunek w dniu 02.09.2010r.).

III. UWAGI ZGŁOSZONE PRZEZ OSOBY OBECNE PRZY CZYNNOŚCIACH

.....
.....
brak uwag
.....

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 w Gminie Miasto Elk.

Wykaz załączników:

Załącznik nr 1 – protokół oględzin z dnia 25.05.2011r. wraz z wykonaną dokumentacją fotograficzną (płyta CD) - kart 1

Elk, dnia.....^{09.06}.....2011r.

KONTROLOWANY:

ZASTĘPCA PREZYDENTA
MIASTA



Artur Urbański

KONTROLUJĄCY:

INSPEKTOR
KONTROLI SKARBOWEJ

Anna Piekarczyk

GMINA MIASTO ELK
19-300 ELK
ul. Marsz. J. Piłsudskiego 4

SR

70pko




Urząd Kontroli Skarbowej w Olsztynie
10-408 Olsztyn, ul. Lubelska 37

tel. (89) 5324000, fax (89) 5324001, e-mail: uks2891@wm.mofnet.gov.pl

PROTOKÓŁ OGŁĘDZIN

Nr sprawy: UKS2891/W1BE/722/43/11/3/015

Elk, 25.05.2011r.

Przeprowadzonych na podstawie przepisów art. 286 § 1 ust. 3 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (tekst jednolity: Dz.U. z 2011r. Nr 41, poz. 214) oraz upoważnienia nr MF-DO-RPOWiM-48/2011 z dnia 8 lutego 2011r. wydanego przez Generalnego Inspektora Kontroli Skarbowej.

Beneficjent otrzymał środki finansowe na modernizację ulicy Mickiewicza w Elku – II etap w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Warmia i Mazury 2007-2013, działanie 05.02.01, nr projektu *RPWM.05.02.01-28-006/09-03*.

Przeprowadzone w dniu 25.05.2011r. o godz. 10.00 oględziny dotyczyły zmodernizowanej w ramach projektu ulicy Mickiewicza, przebudowanych skrzyżowań, przejść dla pieszych, chodników, punktów oświetleniowych, zatok autobusowych, wybudowanych ścieżek rowerowych, zamontowanej sygnalizacji świetlnej oraz tablic informacyjnych.

Oględziny przeprowadzone zostały przez Inspektora Kontroli Skarbowej Annę Piekarczyk przy udziale Pani Magdaleny Klimowicz – Inspektora ds. projektów inwestycyjnych w Wydziale Strategii i Rozwoju Urzędu Miasta w Elku.

W ramach przeprowadzonych oględzin potwierdzono, że dokonano modernizacji ulicy Mickiewicza, przebudowano skrzyżowania, przejścia dla pieszych, chodniki, punkty oświetleniowe, zatoki autobusowe, wybudowano ścieżki rowerowe, zamontowano sygnalizację świetlną. Na początku i końcu zmodernizowanej ulicy zamieszczono tablice informacyjne.

Załącznik:

1. Płyta CD z dokumentacją fotograficzną.

Na tym protokół zakończono i podpisano.

Kontrolowany:

Artur Urbanski
.....
.....
Artur Urbanski

Kontrolująca:

.....
.....
INSPEKTOR
KONTROLI SKARBOWEJ

Anna Piekarczyk

Popko
GMINA MIASTO ELK
GMINA MIASTO ELK
19-300 ELK
ul. Marsz. J. Piłsudskiego 4