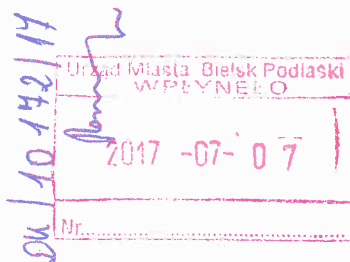




Krajowa Administracja Skarbowa

Bielsk Podlaski, dnia 07 lipca 2017 r.

Ministerstwo Finansów
Departament Audytu Środków Publicznych
Wydział Terenowy Audytu w Białymstoku
Al. Tysiąclecia Państwa Polskiego 8



Jzp
2.7.17
A. Audycja
10.7.17

DAS6.9011.6.2017.WTA1.13.5

Egz. nr 1

PROTOKÓŁ

z czynności przeprowadzonych w okresie od 22.05.2017 r. do 07.07.2017 r.
w **Mieście Bielsk Podlaski, 17-100 Bielsk Podlaski, ul. Mikołaja Kopernika 1, NIP:**
5432066155 (zwanym dalej Beneficjentem)

w zakresie:

Nazwa Projektu:

Termomodernizacja Przedszkola Nr 3 z Oddziałami Integracyjnymi w Bielsku Podlaskim

Numer Projektu:

RPPD.05.03.01-20-0057/15

Numer i data umowy
o dofinansowanie
Projektu:

nr UDA-RPPD.05.03.01-20-0057/15-00 z dnia 02.06.2016 r.
wraz z aneksami:
UDA-RPPD.05.03.01-20-0057/15-01 z dnia 03.08.2016 r.,
UDA-RPPD.05.03.01-20-0057/15-02 z dnia 30.11.2016 r.

Okres realizacji Projektu:

rozpoczęcie realizacji: 02.06.2016 r.
zakończenie finansowe: 30.11.2016 r.

Okres kwalifikowalności
wydatków:

02.06.2016 r. – 30.11.2016 r.

Całkowita wartość
Projektu:

1 073 745,32 zł, w tym wydatki kwalifikowane 1 067 263,76 zł

Współczynnik dofinansowania: **65%**

Wartość dofinansowania:

693 721,42 zł

Status Projektu:

zakończony finansowo

Nr wniosku o płatność
objętego badaniem:

RPPD.05.03.01-20-0057/15-002

Zakres rzeczowy badanego
wniosku o płatność:

roboty budowlane, nadzór inwestorski, promocja projektu



Krajowa Administracja Skarbowa

w związku z wykonywaniem czynności w zakresie audytu gospodarowania środkami pochodzącymi z budżetu Unii Europejskiej w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Podlaskiego na lata 2014-2020 prowadzonego na podstawie upoważnienia Szefa Krajowej Administracji Skarbowej nr MF/DAS/RPOWpO/13/2017 z dnia 20.04.2017 r. okazanego Burmistrzowi Miasta Bielsk Podlaski Panu Jarosławowi Borowskiemu w dniu 22.05.2017 r.

Protokół sporządzono na podstawie art. 81 ust. 1 w związku z art. 95 ust. 1 pkt 1 *ustawy z dnia 16 listopada 2016 r. o Krajowej Administracji Skarbowej* (Dz.U. z 2016, poz.1947 ze zm.).

Czynności przeprowadzili pracownicy Wydziału Terenowego Audytu w Białymstoku Departamentu Audytu Środków Publicznych Ministerstwa Finansów:

- Maria Stachurska – starszy specjalista,
- Agnieszka Gut – starszy specjalista.

Czynności zostały przeprowadzone w siedzibie Beneficjenta, Instytucji Zarządzającej i siedzibie Wydziału Terenowego Audytu w Białymstoku.

Ze strony Beneficjenta w czynnościach uczestniczyły następujące osoby:

- Halina Szatyłowicz – Z-ca Kierownika Referatu Inwestycji i Zamówień Publicznych,
- Jarosław Strapczuk – Inspektor w Referacie Inwestycji i Zamówień Publicznych
- Anna Malewska – Inspektor w Referacie Finansów

Głównym celem Projektu jest oszczędność energii elektrycznej oraz energii cieplnej poprzez wykonanie termomodernizacji budynku Przedszkola nr 3 z Oddziałami Integracyjnymi w Bielsku Podlaskim.

W ramach badanego wniosku o płatność Miasto Bielsk Podlaski wykazało wydatki dotyczące robót budowlanych związane z termomodernizacją budynku przedszkola, nadzoru inwestorskiego nad robotami budowlanymi oraz zakupu tablicy informacyjnej/pamiątkowej.

Zgodnie z ustnym oświadczeniem Pani Haliny Szatyłowicz do dnia rozpoczęcia czynności audytowych Projekt nie był kontrolowany przez inne uprawnione organy.

I. ZAKRES WYKONANYCH CZYNNOŚCI.

Czynności dotyczyły następujących obszarów:

1. **Czy operacja została wybrana zgodnie z kryteriami wyboru określonymi dla Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Podlaskiego 2014-2020, czy nie została fizycznie zakończona ani w pełni wdrożona, zanim Beneficjent złożył wniosek o dofinansowanie w ramach programu operacyjnego, czy została wdrożona zgodnie z umową o dofinansowanie i czy spełniała wszelkie warunki mające zastosowanie w czasie audytu dotyczące jej funkcjonalności, stosowania i celów do osiągnięcia ? (art. 27 ust. 2 lit. a) rozporządzenia delegowanego Komisji (UE) nr 480/2014 z dnia 3 marca 2014 r.):**

Badaniem objęto:

- a) wniosek o dofinansowanie realizacji projektu z dnia 06.11.2015 r. (data wpływu wersji papierowej 12.11.2015 r.),
- b) Studium Wykonalności (listopad 2015 r.),
- c) umowę nr UDA-RPPD.05.03.01-20-0057/15-00 o dofinansowanie Projektu „Termomodernizacja Przedszkola Nr 3 z Oddziałami Integracyjnymi w Bielsku Podlaskim” z dnia 02.06.2016 r. z załącznikami, w tym m.in. wniosek o dofinansowanie z dnia 06.05.2016 r.,
- d) korespondencję Beneficjenta z IZ, dotyczącą zmian do umowy o dofinansowanie,

- e) aneks nr UDA-RPPD.05.03.01-20-0057/15-01 z dnia 03.08.2016 r. z załącznikami, w tym wniosek o dofinansowanie z dnia 21.07.2016 r., harmonogram płatności,
- f) aneks nr UDA-RPPD.05.03.01-20-0057/15-02 z dnia 30.11.2016 r. z załącznikami, w tym wniosek o dofinansowanie z dnia 18.11.2016 r., harmonogram płatności,
- g) wniosek o płatność nr RPPD.05.03.01-20-0057/15-02 za okres od 06.08.2016 r. – 28.09.2016 r. z dnia 30.09.2016 r.,
- h) korektę wniosku o płatność nr RPPD.05.03.01-20-0057/15-02 za okres od 06.08.2016 r. – 28.09.2016 r. z dnia 21.10.2016 r.,
- i) fakturę nr 0006/16/FVS z dnia 29.07.2016 r. wystawioną przez WIST Halina Wysocka Przedsiębiorstwo Instalacji Sanitarnych– Termomodernizacja Przedszkola Nr 3 z Oddziałami Integracyjnymi w Bielsku Podlaskim – cz. I, wartość netto 52.671,10 zł, brutto 64.785,45 zł, wydatki kwalifikowane 64.785,45 zł,
- j) protokół odbioru wykonanych robót budowlanych nr 1 w okresie od dnia 13.07.2016 r. do dnia 28.07.2016 r. sporządzony dnia 29.07.2016 r.,
- k) fakturę nr 0009/16/FVS z dnia 20.09.2016 r. wystawioną przez WIST Halina Wysocka Przedsiębiorstwo Instalacji Sanitarnych - Termomodernizacja Przedszkola Nr 3 z Oddziałami Integracyjnymi w Bielsku Podlaskim – cz. I, wartość netto 654.467,57 zł, brutto 804.995,11 zł, wydatki kwalifikowane 787.051,19 zł
- l) protokół odbioru wykonanych robót budowlanych nr 2 w okresie od dnia 29.07.2016 r. do dnia 15.09.2016 r. sporządzony dnia 16.09.2016 r.,
- m) fakturę nr 00024/2016/VII z dnia 29.07.2016 r. wystawioną przez „WarMbud” Mariusz Warszycki tytułem nadzoru inwestorskiego – Termomodernizacja Przedszkola Nr 3 z Oddziałami Integracyjnymi w Bielsku Podlaskim – cz. I, wartość 603,00 zł, wydatki kwalifikowane 603,00 zł,
- n) fakturę nr 00027/2016/IX z dnia 29.07.2016 r. wystawioną przez „WarMbud” Mariusz Warszycki tytułem nadzoru inwestorskiego – Termomodernizacja Przedszkola Nr 3 z Oddziałami Integracyjnymi w Bielsku Podlaskim – cz.I, wartość 7.493,00 zł, wydatki kwalifikowane 7.493,00 zł,
- o) fakturę nr 757/09/2016 z dnia 06.09.2016 r. wystawioną przez ABA PLUS MURAWSCY S.C. tablica informacyjna, wartość netto 738,00 zł, brutto 907,74 zł, wydatki kwalifikowane 0 zł,
- p) protokół odbioru tablicy informacyjnej z dnia 08.08.2016 r.,
- q) wyciąg bankowy nr 2 za okres od 25.08 do 25.08.2016 r.,
- r) wyciąg bankowy nr 6 za okres od 28.09 do 28.09.2016 r.,
- s) pismo IZ informujące o pozytywnej weryfikacji i akceptacji wniosku o płatność z dnia 26.10.2016 r.,
- t) umowę na roboty budowlane z dnia 08.07.2016 r. zawartą z Przedsiębiorstwem Instalacji Sanitarnych „WIST” Halina Wysocka, 15-399 Białystok, ul. Handlowa 7, cena brutto części I 1.074.271,85 zł,
- u) umowę zawartą dnia 03.08.2016 r. z ABA PLUS Murawscy s.c. dotyczącą tablicy informacyjnej/pamiętkowej,
- v) umowę zawartą w dniu 30.06.2016 r. z WarMbud Mariusz Warszycki na pełnienie nadzoru inwestorskiego przy realizacji zadania pn. Termomodernizacja Przedszkola nr 3 z Oddziałami Integracyjnymi w Bielsku Podlaskim,
- w) decyzję nr 152/2015 z dnia 24.09.2015 r. – ustalającą warunki zabudowy i decyzję nr 394/2015 zatwierdzającą projekt budowlany i udzielającą pozwolenia na budowę wydaną w dniu 31.12.2015 r. przez Starostę Bielskiego,
- x) oświadczenie o posiadanym prawie do dysponowania nieruchomością na cele realizacji projektu z dnia 05.11.2015 r.,
- y) protokół w sprawie odbioru technicznego robót wewnętrznych z dnia 22.08.2016 r.,

- z) protokół odbioru końcowego robót budowlanych z dnia 28.10.2016 r. wraz z kosztorysami różnicowymi,
- aa) zawiadomienie z dnia 02.12.2016 r. o zakończeniu budowy w części dotyczącej przebudowy i termomodernizacji pomieszczeń istniejącego budynku przedszkola,
- bb) pismo Beneficjenta do IZ z dnia 06.03.2017 r. dotyczące rodzajów i wartości nakładów przekazanych na rzecz przedszkola w ramach inwestycji,
- cc) dokumentację dotyczącą przekazania nakładów inwestycyjnych poniesionych przez Miasto Bielsk Podlaski na rzecz Przedszkola Nr 3 w Bielsku Podlaskim, tj.:
- Zarządzenie Nr 306/16 Burmistrza Miasta Bielsk Podlaski z dnia 23.12.2016 r.,
 - protokół zdawczo-odbiorczy z dnia 23.12.2016 r.,
 - protokół przekazania-przyjęcia środka trwałego PT Nr 1/2016,
 - dokument OT nr 3/2016 z dnia 31.12.2016 r. przyjęcia środka trwałego tj. zwiększenie wartości budynku – realizacja zadania inwestycyjnego termomodernizacja Przedszkola nr 3- 1.632.912,36 zł,
 - dokument OT nr 2/2016 z dnia 31.12.2016 r. sprzęt kuchenny i chłodniczy (o wartości 127.435,51 zł wydatki poza projektem), OT nr 4/2016 z dnia 31.12.2016 r. sprzęt i wyposażenie w kuchni.

W dniu 08.06.2017 r. dokonano oględzin zrealizowanej inwestycji udokumentowanych protokołem z oględzin z dnia 07.07.2017 r., stanowiącym załącznik nr 1 do niniejszego protokołu.

Skany ww. dokumentów zostały zapisane na płycie CD, którą dołączono do akt audytu.

Zweryfikowano, czy:

- Projekt nie został fizycznie zakończony ani w pełni wdrożony, zanim Beneficjent złożył wniosek o dofinansowanie,
- zmiany dokonane w Projekcie były dopuszczalne w świetle zapisów umowy o dofinansowanie,
- objęte badaniem wnioskiem o płatność:
 - zadania zostały zrealizowane zgodnie z umową o dofinansowanie oraz zostały uwzględnione w budżecie projektu,
 - wydatki są niezbędne do realizacji projektu i zostały poniesione w związku z realizacją projektu,
 - wydatki odnoszą się do faktycznie zrealizowanych robót, usług, dostaw,
 - wydatki służą realizacji zakładanych celów,
 - wydatki zostały poniesione w okresie kwalifikowalności wskazanym w umowie o dofinansowanie Projektu,
- przedmiot dofinansowania jest wykorzystywany zgodnie z postanowieniami umowy o dofinansowanie,
- występują wydatki rozliczane według uproszczonych metod rozliczania,
- udział wkładu własnego Beneficjenta w całkowitych kosztach kwalifikowanych wskazanych w badanym wniosku o płatność jest zgodny z zapisami umowy o dofinansowanie,
- zachowano trwałość Projektu, tj. w terminie pięciu lat od zakończenia operacji inwestycja nie zostanie poddana zasadniczym modyfikacjom.

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

W badanym obszarze czynnościami audytowymi objęto:

- a) wniosek o dofinansowanie realizacji projektu wersje: z dnia 06.05.2016 r., 21.07.2016 r., 18.11.2016 r.,

- b) Studium Wykonalności (listopad 2015 r.),
- c) umowę nr UDA-RPPD.05.03.01-20-0057/15-00 o dofinansowanie Projektu wraz z aneksami,
- d) wniosek o płatność nr RPPD.05.03.01-20-0057/15-002 za okres od 06.08.2016 r. – 28.09.2016 r. z dnia 21.10.2016 r. wraz z dokumentacją wspierającą,
- e) pismo IZ informujące o pozytywnej weryfikacji i akceptacji wniosku o płatność z dnia 26.10.2016 r.,
- f) oświadczenie o braku możliwości odzyskania podatku VAT z dnia 02.06.2016 r., 23.11.2016 r.,
- g) interpretację indywidualną z dnia 19.08.2016 r. w zakresie prawa do odzyskania podatku VAT należnego w związku z realizacją projektu wydaną przez Dyrektora Izby Skarbowej w Bydgoszczy,
- h) deklaracje VAT-7 Miasta Bielsk Podlaski za okres 07/2016 - 04/2017 wraz z rejestrami zakupu oraz rejestrami sprzedaży za okres 01/2017 r. - 04/2017 r.,
- i) deklaracje VAT-7 Przedszkola Nr 3 w Bielsku Podlaskim za 12/2016 oraz deklaracje częściowe VAT -7 za okres 01/2017 r. - 04/2017 r.,
- j) wniosek o płatność nr WNP-RPPD.05.03.01-20-0057/15-001,
- k) wniosek o płatność końcową nr WNP-RPPD.05.03.01-20-0057/15-003,
- l) Zarządzenie nr 349/17 Burmistrza Miasta Bielsk Podlaski z dnia 30.03.2017 r. w sprawie przyjęcia sprawozdania z wykonania budżetu miasta za 2016 r.
- m) Statut Przedszkola nr 3 z Oddziałami Integracyjnymi wraz z 3 aneksami,
- n) Wyjaśnienia Beneficjenta z dnia 29.05.2017 r.,
- o) fakturę odwrotne obciążenie sprzedaż nr 1/2016 z dnia 29.07.2016 r. dokumentujące sprzedaż złomu stalowego wystawione przez Przedszkole Nr 3 w Bielsku Podlaskim na rzecz Złompol Mirosław Markiewicz,
- p) wyciąg bankowy nr 63 z dnia 08.08.2016 r.,
- q) Sprawozdanie Rb-34S z wykonania dochodów i wydatków Przedszkola Nr 3 w Bielsku Podlaskim.

W dniu 08.06.2017 r. dokonano oględzin zrealizowanej inwestycji udokumentowanego protokołem z oględzin z dnia 07.07.2017 r., stanowiącym załącznik nr 1 do niniejszego protokołu.

Skany dokumentów wymienione w pkt od a) do m) zostały zapisane na płycie CD, oraz wyjaśnienia z dnia 29.05.2017 r., które dołączono do akt audytu.

Kserokopie dokumentów wymienionych w pkt od o) do q) stanowią załącznik nr 2 do niniejszego protokołu.

Zweryfikowano, czy wydatki zadeklarowane przez Beneficjenta w badanym wniosku o płatność spełniają kryteria kwalifikowalności określone w przepisach prawa wspólnotowego oraz „Wytucznych w zakresie kwalifikowalności wydatków w ramach Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności na lata 2014-2020”, tj.:

- zostały prawidłowo zaliczone do kosztów kwalifikowalnych,
- nie naruszają zakazu podwójnego finansowania wydatków,
- podczas realizacji Projektu wygenerowano dochody, które nie zostały wzięte pod uwagę w czasie jego zatwierdzania.

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

Wydatki wykazane w objętym badaniem wniosku o płatność poniesione zostały w związku z kontraktami podpisanymi w wyniku przeprowadzenia następujących postępowań o udzielenie zamówienia publicznego:

1.2.1 w trybie przetargu nieograniczonego – roboty budowlane

L. p.	Nazwa postępowania	Wartość szacunkowa (netto)	Tryb	Wartość postępowania (powyżej/poniżej progów UE)	Wartość podpisanej z wykonawcą umowy (brutto)	Wartość wydatków zadeklarowanych z postępowania w badanym wniosku o płatność
1.	Termomodernizacja Przedszkola Nr 3 z Oddziałami Integracyjnymi w Bielsku Podlaskim Izp.271.27.2016	1.518.570,56 zł, tj. 363.738,19 EUR	przetarg nieograniczony	poniżej progów UE	1.593.442,40 zł	WNP-RPPD.05.03.01-20-057/15-02 851.836,64 zł

1.2.2 *dokonanych na podstawie art. 4 pkt 8 ustawy Prawo zamówień publicznych* na pełnienie nadzoru inwestorskiego przy realizacji zadania Termomodernizacja Przedszkola Nr 3 z Oddziałami Integracyjnymi w Bielsku Podlaskim

Czynnościami audytowymi objęto następujące dokumenty:

- Procedury zamówień publicznych do 30.000 euro w Urzędzie Miasta Bielsk Podlaski z dnia 21.05.2014 r.,
- Uchwałę nr XIV/118/15 Rady Miasta Bielsk Podlaski z dnia 29.12.2015 r. w sprawie uchwalenia budżetu miasta Bielsk Podlaski na rok 2016,
- Zarządzenie Nr 349/17 Burmistrza Miasta Bielsk Podlaski z dnia 30.03.2017 r. w sprawie przyjęcia sprawozdania z wykonania budżetu miasta za 2016 r.,
- wyjaśnienia Beneficjenta z dnia 01.06.2017 r. dotyczące wartości szacunkowych i wartości podpisanych umów w roku 2016 dotyczących robót budowlanych i nadzorów inwestorskich wraz z załącznikiem, tj. zestawieniem zamówień powyżej 30 tys. euro oraz poniżej 30 tys. euro.

Ad. 1.2.1 dokumenty dotyczące postępowania na roboty budowlane Termomodernizacja Przedszkola Nr 3 z Oddziałami Integracyjnymi w Bielsku Podlaskim:

- kosztorysy inwestorskie, dotyczące robót elektrycznych, robót budowlanych, modernizacji wewnętrznej instalacji c.o., wentylacji mechanicznej, wewnętrznych instalacji wz, wc, cyrkulacji i p.poż. wraz z opisem przedmiotu zamówienia i wymagań stawianych wykonawcom,
- Zarządzenie nr 152/15 Burmistrza Miasta Bielsk Podlaski z dnia 13.11.2015 r. w sprawie powołania Komisji przetargowej do przeprowadzenia postępowania o udzielanie zamówienia publicznego w trybie przetargu nieograniczonego,
- oświadczenia ZP-1 kierownika zamawiającego i czterech członków komisji przetargowej,
- ogłoszenie o zamówieniu Nr 136108-2016 na roboty budowlane zamieszczone w BZP w dniu 27.05.2016 r., zamieszczone na stronie internetowej beneficjenta <http://bip.um.bielsk> oraz na tablicy ogłoszeń beneficjenta,
- Specyfikację Istotnych Warunków Zamówienia z 27.05.2016 wraz z załącznikami,
- modyfikację treści SIWZ zamieszczona w dniu 09.06.2016 r. na stronie internetowej beneficjenta <http://bip.um.bielsk> oraz na tablicy ogłoszeń beneficjenta,
- ofertę złożoną w dniu 14.06.2016 r. przez Przedsiębiorstwo Instalacji Sanitarnych „WIST” Halina Wysocka, 15-399 Białystok, ul. Handlowa 7; cena brutto 1.593.442,40 zł,
- ofertę złożoną w dniu 14.06.2016 r. przez Zakład Budowlano-Instalacyjny Grzegorz Ozorowski, ul. Janosika 16, 15-173 Białystok; cena brutto 1.469.380,20 zł,
- wezwanie do złożenia wyjaśnień treści ofert na podstawie art. 87 ust.1 ustawy pzp:
 - SATO DEV Sp. z o.o. z dnia 21.06.2016 r. wraz z odpowiedzią z dnia 22.06.2016 r.,
 - ZBI Grzegorz Ozorowski z dnia 21.06.2016 r. wraz z odpowiedzią z dnia 23.06.2016 r.,
 - REMONTDOM S.C. z dnia 21.06.2016 r. wraz z odpowiedzią z dnia 23.06.2016 r.

- j) pisma Zamawiającego wraz z odpowiedziami Wykonawców po otwarciu ofert: poprawa omyłek w ofertach na podstawie art. 87. ust. 2 pkt 2 i 3 ustawy pzp uzupełnienie dokumentów, wgląd do ofert,
- k) protokół z sesji otwarcia ofert z dnia 14.06.2016 r., lista obecności wykonawców na otwarciu ofert,
- l) zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty zamieszczone na stronie internetowej w dniu 30.06.2016 r.,
- m) ogłoszenie o udzieleniu zamówienia nr 128777-2016 na roboty budowlane zamieszczone na stronie BZP w dniu 11.07.2016 r.,
- n) umowę na roboty budowlane z dnia 08.07.2016 r. zawartą z Przedsiębiorstwem Instalacji Sanitarnych „WIST” Halina Wysocka, 15-399 Białystok, ul. Handlowa 7, cena brutto części I 1.074.271,85 zł, część II 422.123,89 zł, łącznie 1.593.484,24 zł, wraz z aneksem nr 1 z dnia 26.07.2016 r.,
- o) protokół postępowania w trybie przetargu nieograniczonego na zamówienie „Termomodernizacja Przedszkola nr 3 z Oddziałami Integracyjnymi w Bielsku Podlaskim” wraz z załącznikami,
- p) dziennik budowy nr 130/2016 wydany dnia 02.06.2016 r.,
- q) dokumentację w sprawie zmiany podwykonawców na stanowiskach kierownika budowy, kierownika robót elektrycznych,
- r) protokół odbioru końcowego robót z dnia 28.10.2016 r.

Ad. 1.2.2 dokumenty dotyczące postępowania na sprawowanie nadzoru inwestorskiego:

- a) oświadczenie Burmistrza Miasta Bielsk Podlaski z dnia 30.09.2016 r. o braku podziału zamówień publicznych na pełnienie nadzoru inwestorskiego w ramach realizacji Projektu,
- b) dokument Beneficjenta z dnia 28.04.2016 r. znak: IZP.271.23.2016 pn. *Szacunek wartości zamówienia na usługę pełnienia funkcji inspektora nadzoru przy realizacji inwestycji (...)*
- c) dokument Beneficjenta z dnia 31.05.2016 r. znak: IZP.271.28.2016 pn. *Wniosek o wyrażenie zgody na udzielenie zamówienia publicznego którego wartość nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości kwoty 30 000 Euro,*
- d) informację o przekazaniu zaproszenia do składania ofert na pełnienie nadzoru inwestorskiego – wydruk email z dnia 31.05.2016 r.,
- e) zaproszenie do składania ofert na pełnienie nadzoru inwestorskiego zgodnie z art. 4 pkt 8 ustawy Pzp – wydruk z dnia 31.05.2016 r. ze strony BIP UM Bielska Podlaskiego,
- f) zaproszenie do składania ofert na pełnienie nadzoru inwestorskiego zgodnie z art. 4 pkt 8 ustawy Pzp z załącznikami tj.: formularz ofertowy, wykaz osób i projekt umowy wraz ze zwrótnymi potwierdzeniami odbioru dotyczącymi wysłania ww. dokumentów nr Izp.31.05.2016 r. w dniu 31.05.2016 r. – 3 szt.,
- g) oferty złożone przez:
 - przedsiębiorstwo Budowlano-Usługowe LEF w dniu 06.06.2016 r. – cena oferowana 25 830 zł;
 - DDG Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Spółka komandytowa w dniu 06.06.2016 r. – cena oferowana 24 231 zł,
 - Usługi Konsultingowo-Inżynierskie mgr inż. Wojciech Rawa w dniu 01.06.2016 r. – cena oferowana 76 260,00 zł ,
 - Projektowanie i nadzór budowlany „Kirsbud” w dniu 09.06.2016 r. – cena oferowana 14 800 zł,
 - MaN Studio Architektury Mariusz Jerzy Niewiński w dniu 09.06.2016 r. – cena oferowana 24 800 zł,
 - Bial-Inwest Walerian Buczyński w dniu 07.06.2016 r. – cena oferowana 14 990 zł ,
 - WECTOR Sp.zo.o. w dniu 06.06.2016 r. – cena oferowana 20 180 zł,

- WarMbud Mariusz Warszycki w dniu 09.06.2016 r. – cena oferowana 12 300 zł
- h) dokument Beneficjenta z dnia 30.06.2016 r. znak: Izp.271.28.2016 „Formularz dokumentujący udzielenie zamówienia o wartości do 30 000 euro”,
- i) zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty - wydruk email z dnia 16.06.2016 r.,
- j) zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty – wydruk z dnia 16.06.2016 r. ze strony BIP UM Bielska Podlaskiego,
- k) zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty – przyjęte do doręczenia wraz ze zwrótnymi potwierdzeniami odbioru dotyczącymi wysłania ww. dokumentu – 8 szt.,
- l) umowę z dnia 30.06.2016 r. na usługę pełnienia funkcji inspektora nadzoru inwestorskiego zawartą z WarMbud Mariusz Warszycki.
- m) protokół odbioru końcowego robót budowlanych sporządzony dnia 28.10.2016 r.,
- n) uchwałę nr XIV/118/15 Rady Miasta Bielsk Podlaski z dnia 29.12.2016 r. w sprawie uchwalenia budżetu miasta Bielsk Podlaski na rok 2016 wraz z załącznikiem nr 3 dotyczącym limitów na zadania inwestycyjne realizowane w 2016 r.,

Skany ww. dokumentów zapisane na płycie CD załączono do akt audytu.

Zweryfikowano:

- prawidłowość stosowania przepisów ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych oraz dyrektyw UE w zakresie zamówień publicznych, tj.:
 - określenia wartości przedmiotu zamówienia,
 - wyboru trybu udzielenia zamówienia publicznego,
 - stosowania procedur w wybranym trybie postępowania o zamówienie publiczne,
 - dokumentowania czynności związanych z zamówieniem publicznym,
 - zmian w umowach z wykonawcami,
- zgodność przedmiotu zamówienia z kategoriami wydatków wykazanymi we wniosku o dofinansowanie,
- czy środki zostały wydatkowane z zachowaniem zasad określonych w:
 - Wytycznych w zakresie kwalifikowalności wydatków w ramach Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności na lata 2014-2020,
 - Procedurze zamówień publicznych do 30 000 Euro obowiązującej w Urzędzie Miasta Bielsk Podlaski od dnia 21 maja 2014 r. ze zmianami z dnia 26.01.2016 r.,
 - § 10 umowy o dofinansowanie,
- dokumentowanie czynności związanych z przeprowadzonymi postępowaniami w zakresie wyłonienia wykonawców usług.

1.3. Czy zadeklarowane wydatki są zgodne z zasadami ochrony środowiska.

Badaniem objęto:

- Deklarację właściwego organu odpowiedzialnego za gospodarkę wodną z dnia 23.10.2015 r.,
- Formularz w zakresie oceny oddziaływania na środowisko Załącznik Ia z dnia 15.04.2016 r.,
- Zaświadczenie organu odpowiedzialnego za monitorowanie obszarów Natura 2000 Załącznik Ib z dnia 22.10.2015 r.,
- postanowienie z dnia 04.08.2015 r. wydane przez Burmistrza Miasta Bielska Podlaskiego (odmowa wszczęcia postępowania w sprawie wydania decyzji o środowiskowych uwarunkowaniach przedsięwzięcia),
- decyzję Nr 152/2015 z dnia 24.09.2015 r. ustalającą warunki zabudowy wydaną przez Burmistrza Miasta Bielska Podlaskiego,
- decyzję nr 394/2015 z dnia 31.12.2015 r. zatwierdzającą projekt budowlany i udzielającą pozwolenia na budowę wydaną przez Starostę Bielskiego,

- oświadczenie z dnia 05.11.2015 r. o niezaleganiu z informacją wobec rejestrów prowadzonych w GDOŚ.

Skany ww. dokumentów zapisane na płycie CD załączono do akt audytu.

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:

- Dyrektywy Parlamentu Europejskiego i Rady nr 2011/92/UE z dnia 13 grudnia 2011 r. w sprawie oceny skutków wywieranych przez niektóre przedsięwzięcia publiczne i prywatne na środowisko (Dz. U.UE.L.2012.26.1 ze zm.),
- rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 9 listopada 2010 r. w sprawie przedsięwzięć mogących znacząco oddziaływać na środowisko (Dz. U. Nr 213, poz. 1397 ze zm.),

tj. czy:

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

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

Badaniem objęto:

- Studium Wykonalności (listopad 2015 r.),
- wniosek o dofinansowanie realizacji projektu wersje: z dnia 06.05.2016 r., 21.07.2016 r., 18.11.2016 r.,
- umowę o dofinansowanie Projektu wraz z aneksami i wnioskami o dofinansowanie,
- Uchwałę nr LIII/302/10 Rady Miasta Bielsk Podlaski z dnia 31.08.2010 r. w sprawie przekształcenia przedszkoli publicznych prowadzonych przez Miasto Bielsk Podlaski w jednostki budżetowe,
- Statut Przedszkola nr 3 z Oddziałami Integracyjnymi wraz z 3 aneksami.

W dniu 08.06.2017 r. dokonano oględzin zrealizowanej inwestycji udokumentowanych protokołem z oględzin z dnia 07.07.2017 r., stanowiącym załącznik nr 1 do niniejszego protokołu.

Zweryfikowano, czy w świetle art. 107 Traktatu o funkcjonowaniu Unii Europejskiej, dofinansowanie przyznane Beneficjentowi w ramach projektu stanowi pomoc publiczną.

1.5. Czy zostały zachowane obowiązki w zakresie informacji i promocji.

Badaniem objęto:

- Biuletyn UM Bielsk Podlaski „Informator Bielski” nr 2 z kwietnia 2016 r. oraz z nr 4 z sierpnia 2016 r.,
- Biuletyn Bielsk Podlaski „Inwestycje 2016”,
- pismo wewnętrzne Beneficjenta z dnia 29.07.2016 r. znak: Izp 042.1.2016 dot. zamieszczenia na stronie internetowej UM informacji o rozpoczęciu prac dot. termomodernizacji,
- informacje z dnia 29.07.2016 r. ze strony BIP UM Bielsk Podlaski dot. rozpoczęcia prac termomodernizacyjnych,

- informacje z dnia 17.05.2017 r. ze strony BIP UM Bielsk Podlaski dot. zakończenia prac termomodernizacyjnych,
- pismo wewnętrzne Beneficjenta z dnia 24.11.2016 r. znak: Izp 042.1.2016 dot. zamieszczenia na stronie internetowej UM informacji o zakończeniu realizacji projektu.

W dniu 08.06.2017 r. dokonano oględzin zrealizowanego Projektu.

Zweryfikowano:

- adekwatność podjętych działań do charakteru zrealizowanego Projektu,
- przestrzeganie postanowień Rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 1303/2013 z dnia 17 grudnia 2013 r. ustanawiającego wspólne przepisy dotyczące Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego, Funduszu Spójności, Europejskiego Funduszu Rolnego na rzecz Rozwoju Obszarów Wiejskich oraz Europejskiego Funduszu Morskiego i Rybackiego oraz ustanawiającego przepisy ogólne dotyczące Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego, Funduszu Spójności i Europejskiego Funduszu Morskiego i Rybackiego oraz uchylającego rozporządzenie Rady (WE) nr 1083/2006, tj.:
 - oznaczania miejsca realizacji Projektu,
 - informowania o współfinansowaniu Projektu ze środków EFRR,
 - oznaczania dokumentów,
- zawarcie informacji wynikających z Podręcznika wnioskodawcy i beneficjenta programów polityki spójności 2014-2020 w zakresie informacji i promocji z dnia 09.07.2015 r.,
- wywiązywanie się z obowiązków informacyjnych w sposób określony w § 23 umowy o dofinansowanie z dnia 02.06.2016 r.

1.6. 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 audytowymi objęto:

- Studium Wykonalności (listopad 2015 r.),
- umowę o dofinansowanie Projektu z aneksami i wnioskami o dofinansowanie.

Zakres przeprowadzonych testów obejmował weryfikację zgodności założeń Projektu z zasadami eliminującymi nierówność i promującymi równość kobiet i mężczyzn, z zasadami polityki społeczeństwa informacyjnego oraz polityki zatrudnienia.

2. Czy wydatki zadeklarowane Komisji odpowiadają zapisom księgowym i czy dokumentacja potwierdza dowodzi, że ścieżka audytu jest właściwa zgodnie z art. 25 rozporządzenia nr 480/2014? (art. 27 ust. 2 lit. b) rozporządzenia delegowanego Komisji (UE) nr 480/2014 z dnia 3 marca 2014 r.):

W badanym obszarze czynnościami audytowymi objęto:

wniosek o płatność:

L.p.	Nr wniosku o płatność	Wartość wydatków zadeklarowanych do Komisji Europejskiej (w zł)
1.	RPPD.05.03.01-20-0057/15-002	859.932,64

- wniosek o płatność RPPD.05.03.01-20-0057/15-003 z dnia 06.03.2017 r. (nie objęty badaniem w ramach niniejszego audytu),
- zaświadczenie o numerze identyfikacyjnym REGON z dnia 10.12.2008 r.,
- decyzję w sprawie nadania nr NIP Miastu Bielsk Podlaski przez Naczelnika Urzędu Skarbowego w Bielsku Podlaskim,

- d) zaświadczenie Banku Spółdzielczego w Brańsku o prowadzeniu rachunku bankowego, założonego na potrzeby obsługi Projektu wydane w dniu 13.04.2016 r.,
- e) umowę o dofinansowanie Projektu wraz z aneksami,
- f) fakturę nr 0006/16/FVS z dnia 29.07.2016 r. wystawioną przez WIST Halina Wysocka Przedsiębiorstwo Instalacji Sanitarnych,
- g) fakturę nr 0009/16/FVS z dnia 20.09.2016 r. wystawioną przez WIST Halina Wysocka Przedsiębiorstwo Instalacji Sanitarnych,
- h) fakturę nr 00024/2016/VII z dnia 29.07.2016 r. wystawioną przez „WarMbud” Mariusz Warszycki tytułem nadzoru inwestorskiego
- i) fakturę nr 00027/2016/IX z dnia 29.07.2016 r. wystawioną przez „WarMbud” Mariusz Warszycki tytułem nadzoru inwestorskiego,
- j) wyciąg bankowy nr 2 za okres od 25.08 do 25.08.2016 r.,
- k) wyciąg bankowy nr 6 za okres od 28.09 do 28.09.2016 r.,
- l) wyciąg bankowy nr 285 z dnia 28.09.2016 r.,
- m) oświadczenia podwykonawców o otrzymaniu wynagrodzenia od wykonawcy, faktury VAT wystawione przez podwykonawców oraz umowy cesji zawarte dnia:
- 20.09.2016 r. pomiędzy Haliną Wysocką prowadzącą działalność gospodarczą pod nazwą Przedsiębiorstwo Instalacji Sanitarnych WIST Halina Wysocka a Bogumiłem Danowskim prowadzącym działalność gospodarczą pod nazwą Zakład Remontowo Budowlany wraz z zawiadomieniem o cesji z dnia 20.09.2016 r.,
 - 20.09.2016 r. pomiędzy Haliną Wysocką prowadzącą działalność gospodarczą pod nazwą Przedsiębiorstwo Instalacji Sanitarnych WIST Halina Wysocka a Bogumiłem Danowskim prowadzącym działalność gospodarczą pod nazwą Zakład Remontowo Budowlany wraz z zawiadomieniem o cesji z dnia 20.09.2016 r.,
 - 20.09.2016 r. pomiędzy Haliną Wysocką prowadzącą działalność gospodarczą pod nazwą Przedsiębiorstwo Instalacji Sanitarnych WIST Halina Wysocka a Janem Żurkowskim prowadzącym działalność gospodarczą pod nazwą ELTEB Jan Żurkowski Zakład Remontowo Budowlany wraz z zawiadomieniem o cesji z dnia 20.09.2016 r.,
- n) zapisy księgowe kont wyodrębnionych dla Projektu za okres od 01.01.2016 r. do 17.05.2017r.:
- konta jednostki budżetowej (urzędu)
- 080-1-260-7 Środki trwałe w budowie (inwestycje) - koszty EFRR
 - 080-1-260-9 Koszty kwalifikowane własne
 - 080-2-260-9 Koszty niekwalifikowane własne
 - 201-2-nr kontrahenta Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami
 - 223 Rozliczenie wydatków budżetowych
 - 240-6 Pozostałe rozrachunki - przeksięgowania
 - 800-1-2 Fundusz jednostki - zrealizowane wydatki budżetowe
 - 800-1-4 Środki na inwestycje
 - 800-2-4 Dotacje i środki na inwestycje
 - 810-6 Dotacje budżetowe oraz środki z budżetu na inwestycje
- Konta jst
- 133-260 Rachunek budżetu
 - 140-260 Środki pieniężne w drodze
 - 223-260 Rozliczenie wydatków budżetowych
 - 240-260 Pozostałe rozrachunki
 - 901-260 Dochody budżetu
 - 902 -260 Wydatki budżetu
 - 961-260 Wynik wykonania budżetu

- o) Zarządzenie nr 296/16 z dnia 08.12.2016 r. Burmistrza Miasta Bielsk Podlaski w sprawie wprowadzenia instrukcji określającej obieg i kontrolę dokumentów finansowych oraz procedur związanych z realizacją projektu „Termomodernizacja Przedszkola Nr 3 z Oddziałami Integracyjnymi w Bielsku Podlaskim, wraz z planem kont dla budżetu jednostki samorządu terytorialnego oraz jednostki budżetowej,

Skany dokumentów wymienionych w pkt 2 niniejszego protokołu zapisano na płycie CD a wydruki zapisów kontach księgowych dołączono do akt audytu.

Zweryfikowano:

- czy Beneficjent dysponuje dokumentami potwierdzającymi poniesienie wydatków kwalifikowanych zadeklarowanych w badanym wniosku o płatność,
 - zgodność danych Beneficjenta w dokumentach potwierdzających poniesienie wydatków objętych badaniem z danymi wykazanymi w umowie o dofinansowaniu Projektu,
 - zgodność wysokości wydatków zadeklarowanych w badanym wniosku o płatność z dokumentami potwierdzającymi poniesienie tych wydatków,
 - czy wydatki objęte badaniem zostały opłacone z rachunku bankowego Beneficjenta,
 - prawidłowość ewidencjonowania operacji gospodarczych związanych z realizacją przedsięwzięcia w ewidencji księgowej, w szczególności w zakresie możliwości ich identyfikacji, tj. czy:
 - wszystkie wydatki ujęte w badanym wniosku o płatność zostały zaewidencjonowane w przeznaczonych do tego urządzeniach księgowych Beneficjenta,
 - zaewidencjonowane kwoty wydatków mogą być zidentyfikowane w zakresie: daty utworzenia zapisu, opisu operacji, rodzaju dokumentacji wspierającej, daty i sposobu płatności,
 - czy faktury potwierdzające poniesienie wydatków wykazanych w badanym wniosku o płatność zostały opisane w sposób określony w załączniku nr 1 do Podręcznika Beneficjenta SL2014_EFRR,
 - przestrzeganie wymogów określonych w §16 umowy o dofinansowanie w zakresie przechowywania dokumentacji związanej z realizacją Projektu.
3. **Czy w przypadku wydatków zadeklarowanych Komisji — ustalonych zgodnie z art. 67 ust. 1 lit. b) i c) oraz art. 109 rozporządzenia (UE) nr 1303/2013 i art. 14 ust. 1 rozporządzenia (UE) nr 1304/2013 produkty i rezultaty stanowiące podstawę płatności na rzecz Beneficjenta zostały zrealizowane, czy dane dotyczące uczestników lub inne zapisy związane z produktami i rezultatami są spójne z informacjami przedłożonymi Komisji oraz czy wymagana dokumentacja potwierdzająca dowodzi, że ścieżka audytu jest właściwa zgodnie z art. 25 rozporządzenia nr 480/2014? (art. 27 ust. 2 lit. c) Rozporządzenia delegowanego Komisji (UE) nr 480/2014 z dnia 3 marca 2014 r.):**

W badanym obszarze czynnościami audytowymi objęto:

- a) Studium Wykonalności (listopad 2015 r.),
- b) wniosek o dofinansowanie z dnia 18.11.2016 r.,
- c) umowę o dofinansowanie z aneksami,
- d) protokół odbioru końcowego robót budowlanych sporządzony dnia 28.10.2016 r.,
- e) protokół odbioru tablicy informacyjnej z dnia 08.08.2016 r.,
- f) pismo Beneficjenta z dnia 14.11.2016 r. dotyczące wykonania audytu energetycznego ex post,
- g) pismo IZ z dnia 23.11.2016 r. dotyczące wykonania ekspertyzy w miejsce audytu ex post,
- h) ekspertyzę dotyczącą realizacji założeń projektu oraz osiągnięcia efektów w stosunku do zakładanych w audycie ex-ante wraz z Listą sprawdzającą osiągnięcie efektów operacji

w ramach działania 5.3.1. w zakresie przedmiotowego wniosku o dofinansowanie sporządzone przez eksperta WFOŚ Pana Michała Frydrycha i przekazane IZ dnia 20.02.2017 r.,

- i) pismo IZ z dnia 20.02.2017 r. znak: DEFRR-V.433.29.2.2017 dotyczące przekazania Beneficjentowi ekspertyzy dotyczącej audytu energetycznego.

Zweryfikowano, czy:

- Beneficjent zrealizował założenia dotyczące produktów i rezultatów Projektu stanowiących podstawę płatności,
- zadeklarowane produkty i rezultaty znajdują odzwierciedlenie w dokumentacji wspierającej.

4. Czy wkład publiczny został wypłacony Beneficjentowi zgodnie z art. 132 ust. 1 rozporządzenia (UE) nr 1303/? (art. 27 ust. 2 rozporządzenia delegowanego Komisji (UE) nr 480/2014 z dnia 3 marca 2014 r.):

Badaniem objęto:

- a) umowę nr UDA-RPPD.05.03.01-20-0057/15-00 z dnia 02.06.2016 r. o dofinansowanie Projektu wraz z aneksami nr 1 z dnia 03.08.2016 r. i nr 2 z dnia 30.11.2016 r.,
- b) wniosek o płatność nr RPPD.05.03.01-20-0057/15-02 za okres od 06.08.2016 r. – 28.09.2016 r. z dnia 21.10.2016 r.,
- c) pismo IZ znak: RPO-V.433.21.3.2016 z dnia 26.10.2016 r. informujące o pozytywnej weryfikacji i akceptacji wniosku o płatność WND-RPPD.05.03.01-20-0057/15-002,
- d) wyciągi bankowe nr 1 z dnia 24.08.2016 r. oraz nr 11 z dnia 03.11.2016 r.

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

II. USTALENIA – OPIS STANU FAKTYCZNEGO

1. W wyniku przeprowadzonych czynności w zakresie, czy operacja została wybrana zgodnie z kryteriami wyboru określonymi dla Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Podlaskiego 2014-2020, czy nie została fizycznie zakończona ani w pełni wdrożona, zanim Beneficjent złożył wniosek o dofinansowanie w ramach programu operacyjnego, czy została wdrożona zgodnie z umową o dofinansowanie i czy spełniała wszelkie warunki mające zastosowanie w czasie audytu dotyczące jej funkcjonalności, stosowania i celów do osiągnięcia(art. 27 ust. 2 lit. a) rozporządzenia delegowanego Komisji 480/2014 z dnia 3 marca 2014 r.) ustalono, że:

- inwestycja nie została fizycznie zakończona ani w pełni wdrożona, zanim Beneficjent złożył wniosek o dofinansowanie, tj. Beneficjent złożył wniosek o dofinansowanie w dniu 06.11.2015 r., odbioru końcowego robót budowlanych dokonano w dniu 28.10.2016 r.,
- umowę o dofinansowanie Projektu Beneficjent zawarł w dniu 02.06.2016 r. Do niniejszej umowy podpisano:
- w dniu 03.08.2016 r. aneks nr 1, którym:
- zmniejszono całkowitą wartość Projektu z 1.322.527,05 zł na 1.086.271,85 zł, zmniejszono wysokość kosztów kwalifikowanych z 1.301.566,77 zł na 1.071.812,22 zł, zmniejszono wysokość dofinansowania z 846.018,38 zł na 696.677,92 zł przy zachowaniu poziomu dofinansowania (65%),

- zmieniono termin rozpoczęcia projektu z 14.05.2015 r. na 02.06.2016 r. oraz termin zakończenia finansowego z dnia 31.01.2017 r. na dzień 28.12.2016 r.
Zmiany w kwotach przede wszystkim związane były z oszczędnościami powstałymi w wyniku wyboru wykonawcy robót budowlanych i inspektora nadzoru,
- w dniu 30.11.2016 r. aneks nr 2, którym:
 - zmniejszono całkowitą wartość Projektu z 1.086.271,85 zł na 1.073.745,32 zł, zmniejszono wysokość kosztów kwalifikowanych z 1.071.812,22 zł na 1.067.263,76 zł, zmniejszono wysokość dofinansowania z 696.677,92 zł na 693.721,42 zł przy zachowaniu poziomu dofinansowania (65%)
 - dokonano zmiany terminu zakończenia finansowego Projektu z dnia 28.12.2016 r. na dzień 30.11.2016 r.,
- zadania wykazane we wniosku o płatność objętym badaniem zrealizowane zostały zgodnie z założeniami przyjętymi we wniosku o dofinansowanie i zapisami umowy o dofinansowanie, tj. roboty budowlane, nadzór inwestorski, wykonanie tablicy informacyjnej/pamiątkowej zostały wykonane i dotyczyły pozycji wydatków określonych we wniosku o dofinansowanie,
- w dniu 02.12.2016 r. Beneficjent zawiadomił o zakończeniu budowy w części dotyczącej przebudowy i termomodernizacji pomieszczeń istniejącego budynku przedszkola,
- na podstawie Zarządzenia Nr 306/16 Burmistrza Miasta Bielsk Podlaski z dnia 23.12.2016 r., Miasto Bielsk Podlaski przekazało nakłady inwestycyjne o wartości 1.790.027,34 zł poniesione na realizację inwestycji, na rzecz Przedszkola Nr 3 z Oddziałami Integracyjnymi w Bielsku Podlaskim,
- dokumentami OT przyjęto środki trwałe na ewidencję środków trwałych, tj.:
 - OT nr 3/2016 z dnia 31.12.2016 r. zwiększenie wartości budynku – realizacja zadania inwestycyjnego termomodernizacja Przedszkola nr 3 - kwota 1.632.912,36 zł,
 - OT nr 2/2016 z dnia 31.12.2016 r. sprzęt kuchenny i chłodniczy (o wartości 127.435,51 zł wydatki poza projektem), OT nr 4/2016 z dnia 31.12.2016 r. sprzęt i wyposażenie w kuchni (o wartości 29.679,47 zł wydatki poza projektem),
- wydatki zostały poniesione w okresie kwalifikowalności wskazanym w umowie o dofinansowanie,
- zachowano odpowiedni udział wkładu własnego Beneficjenta w całkowitych kosztach kwalifikowanych we wniosku o płatność objętym badaniem, tj. wydatki kwalifikowane we wniosku o płatność nr RPPD.05.03.01-20-0057/15-002 wyniosły 859.932,64 zł, udział własny Beneficjenta w całkowitych kosztach kwalifikowanych wyniósł 300.976,45 zł, co stanowi 35% przy minimalnym 35% poziomie wkładu własnego zgodnie z wnioskiem i umową o dofinansowanie,
- zgodnie z zapisami § 21 umowy o dofinansowanie Projektu, Beneficjent zobowiązał się do zapewnienia trwałości Projektu, w okresie 5 lat od daty płatności końcowej na rzecz Beneficjenta. Na dzień wykonywania czynności oględzin Projekt zachowuje trwałość,
- nie występują wydatki rozliczane według uproszczonych metod rozliczania. Wydatki zadeklarowane we wniosku objętym badaniem rozliczane były wyłącznie na podstawie faktycznie poniesionych.

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

a) wydatki kwalifikowane zadeklarowane w ramach badanego wniosku o płatność:

- dotyczą wykonania robót budowlanych, tj. docieplenia ścian budynku przedszkola, fundamentów, orynnowania, obróbek blacharskich, montażu drzwi, elewacji budynku,

mf

- wewnętrznej instalacji centralnego ogrzewania, wentylacji mechanicznej, instalacji wody zimnej i ciepłej, instalacji elektrycznej – 851.836,64 zł, nadzoru inwestorskiego – 8.096 zł,
- poniesione zostały w okresie kwalifikowalności wskazanym w umowie o dofinansowanie, tj. 02.06.2016 r. – 30.11.2016 r.,
 - są zgodne z celami Projektu,
 - zostały poniesione i udokumentowane wyciągami z rachunku bankowego Beneficjenta,
- b) charakter wydatków jest zgodny z Wytocznymi w zakresie kwalifikowalności wydatków w ramach Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności na lata 2014-2020, zakresem rzeczowym i finansowym wskazanym w umowie o dofinansowanie,
- c) kwota wydatków kwalifikowanych zadeklarowanych w badanym wniosku o płatność wynika z dokumentów źródłowych,
- d) opis faktur objętych badaniem nie wskazuje na podwójne finansowanie wydatków. Nie stwierdzono zapisów lub pieczęci informujących o refundacji tych wydatków z innych źródeł,
- e) faktury potwierdzające poniesienie wydatków kwalifikowanych, załączone do badanego wniosku o płatność, nie zostały załączone do kolejnego, tj. końcowego wniosku o płatność złożonego w ramach projektu,
- f) podatek VAT wynikający z faktur, (dotyczący wydatków kwalifikowanych wykazanych w badanym wniosku o płatność) został zaliczony do wydatków kwalifikowanych projektu,
- g) Beneficjent do umowy o dofinansowanie dołączył oświadczenie, zgodnie z którym Gmina Bielsk Podlaski, realizując projekt nie może odzyskać w żaden sposób poniesionego kosztu podatku VAT, którego wysokość została określona w budżecie Projektu. Ponadto Beneficjent zobowiązał się do zwrotu zrefundowanej w ramach projektu części lub całości poniesionego podatku VAT, jeżeli zaistnieją przesłanki umożliwiające odzyskanie tego podatku,
- h) w dniu 25.08.2016 r. Beneficjent otrzymał interpretację indywidualną z dnia 19.08.2016 r., potwierdzającą brak prawa do odzyskania podatku naliczonego przez Miasto Bielsk Podlaski w związku z realizacją projektu, na podstawie przedstawionego stanu faktycznego:
- „Wnioskodawca w III kwartale 2016 r. rozpocznie realizację inwestycji pn. „Termomodernizacja Przedszkola nr 3 z Oddziałami integracyjnymi w Bielsku Podlaskim”, której planowane zakończenie nastąpi w IV kwartale 2016 r. Na zadanie przyznano dofinansowanie w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Podlaskiego (...). Inwestycja będzie realizowana ze środków unijnych oraz własnych. Dotacja będzie stanowiła 65% kosztów kwalifikowanych projektu. Realizowane zadanie inwestycyjne wynika z zadań własnych nałożonych ustawą o samorządzie gminnym - art. 7 ust.11 pkt 8 ustawy o samorządzie gminnym. Zakres zadania obejmuje termomodernizację budynku Przedszkola nr 3 z Oddziałami Integracyjnymi w Bielsku Podlaskim oraz wykonanie robót budowlanych wewnętrznych i zewnętrznych związanych z rozbudową przedszkola. Planowane roboty z zakresu termomodernizacji polegać będą na dociepleniu ścian zewnętrznych, wymianie instalacji ciepłej wody użytkowej i wody zimnej, wykonaniu wentylacji mechanicznej, dociepleniu ścian zewnętrznych piwnic, wymianie drzwi wejściowych, dociepleniu stropodachu, wymianie okien piwnic, wymianie instalacji c.o, wymianie instalacji elektrycznej i oświetleniowej.*
- Aktualnie w przedszkolu jest prowadzona działalność zwolniona na podstawie art. 43 ust. 1 pkt 24 ustawy o VAT. Przedszkole będzie realizować wyłącznie cele statutowe. Poniesione nakłady nie będą służyć celom opodatkowanym. Nie jest przewidziane zawieranie umów cywilnoprawnych. Stosownie do art. 15 ust. 6 ustawy o podatku od towarów i usług gmina miejska jako jednostka samorządu terytorialnego wykonuje 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. Wnioskodawca jest podatnikiem VAT z tytułu np. dzierżawy, wieczystego użytkowania i sprzedaży gruntu. Centralizacja nastąpi od dnia 1 stycznia 2017 r."

- i) Miasto ma osobowość prawną i wykonuje określone ustawami zadania publiczne w imieniu własnym i na własną odpowiedzialność. Projekt został zrealizowany w budynku jednostki budżetowej Miasta, tj. Przedszkola nr 3 w Bielsku Podlaskim.

W trakcie audytu ustalono, że zadania w zakresie termomodernizacji zostały zakończone 28.10.2016 r. Faktury VAT związane z realizacją projektu zostały wystawione na Miasto Bielsk Podlaski. Poniesione przez Miasto Bielsk Podlaski nakłady inwestycyjne po zrealizowaniu zadania zostały nieodpłatnie przekazane na rzecz Przedszkola Nr 3 w Bielsku Podlaskim, które jest jednostką budżetową Miasta. Miasto Bielsk Podlaski dokonało „centralizacji” w zakresie rozliczeń podatku od towarów i usług od 1 stycznia 2017 r.

Stwierdzono, że towary i usługi nabyte w wyniku realizacji projektu, przy nabyciu których podatek został naliczony, są wykorzystywane do wykonywania zadań nałożonych na Beneficjenta, tj. zadań do których został on powołany. W zakresie zadań własnych nałożonych ustawą o samorządzie gminnym, w zakresie których nie jest podatnikami VAT w myśl przepisów art. 15 ust. 6 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (t.j. Dz. U. z 2016 r. poz. 710 z późn. zm.).

W deklaracjach dla podatku od towarów i usług VAT – 7 sporządzanych przez Miasto Bielsk Podlaski za miesiące od lipca 2016 r. do kwietnia 2017 r, podatku naliczonego z tytułu faktur otrzymanych w związku z realizacją Projektu, Beneficjent nie wykazał.

Na podstawie deklaracji VAT-7 sporządzanych przez Przedszkole Nr 3 w Bielsku Podlaskim, stwierdzono, że dokonuje wyłącznie sprzedaży zwolnionej.

W trakcie czynności oględzin nie stwierdzono prowadzenia działalności gospodarczej w budynku Przedszkola nr 3 w Bielsku Podlaskim.

- j) Projekt realizowany był w okresie od 02.06.2016 r. do 30.11.2016 r. W badanym wniosku o płatność RPPD.05.03.01-20-0057/15-002 za okres od 06.08.2016 r. do 28.09.2016 r. oraz we wnioskach o płatność RPPD.05.03.01-20-0057/15-001 i końcowym RPPD.05.03.01-20-0057/15-003 (nie objętych niniejszym audytem) Beneficjent w *Informacjach finansowych* w poz. *dochód odliczony od wniosku o płatność* nie wykazał dochodów incydentalnych uzyskanych w okresie realizacji projektu.

Stwierdzono, że w wyniku realizacji projektu, w związku z robotami rozbiórkowymi powstały, m. in. odpady stalowe (żłom) z demontażu instalacji centralnego ogrzewania, instalacji wody zimnej, wody ciepłej.

Umowa z wykonawcą na roboty budowlane z dnia 08.07.2016 r. zawarta z PIS „WIST” Halina Wysocka nie reguluje kwestii rozliczeń pomiędzy Zamawiającym, a Wykonawcą w zakresie odzyskanych materiałów rozbiórkowych.

W piśmie z dnia 29.05.2017 r. Beneficjent wyjaśnił, że w ramach realizacji Projektu osiągnięty został przychód ze sprzedaży złomu w wysokości 3.195,00 zł i przedłożył fakturę VAT nr 1/2016 z dnia 29.07.2016 r. wystawioną przez Przedszkole Nr 3 – jednostkę budżetową Miasta Bielsk Podlaski (Beneficjenta) oraz wyciąg bankowy nr 63 z dnia 08.08.2016 r. dokumentujące ww. sprzedaż złomu.

Przychody ze sprzedaży złomu zostały zaksięgowane na rachunku dochodów własnych jednostki (Przedszkola nr 3) i wykazane w sprawozdaniu Rb-34S z wykonania dochodów i wydatków Przedszkola Nr 3 złożonym Burmistrzowi Miasta Bielsk Podlaski za rok 2016.

W Zarządzeniu nr 349/17 Burmistrza Miasta Bielsk Podlaski z dnia 30.03.2017 r. w sprawie przyjęcia sprawozdania z wykonania budżetu miasta za 2016 r. wykazane zostały w tabeli nr 6, m.in. zrealizowane dochody Przedszkola nr 3 uwzględniające ww. dochód z tytułu sprzedaży złomu.

Z okazanej przez Beneficjenta dokumentacji wynika, że wartość przychodów uzyskanych w wyniku sprzedaży odzyskanego złomu w okresie realizacji projektu wynosi **3.195,00 PLN**.

1.2. W wyniku przeprowadzonych czynności w zakresie, czy wydatki zadeklarowane przez Beneficjenta są zgodne z zasadami dotyczącymi zamówień publicznych w odniesieniu do postępowania:

1.2.1 na roboty budowlane Termomodernizacja Przedszkola Nr 3 z Oddziałami Integracyjnymi w Bielsku Podlaskim:

- powołano Komisję przetargową do przeprowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia publicznego,
- szacunkową wartość zamówienia ustalono w dniu 24.05.2016 r. na kwotę 1.518.570,56 zł na podstawie kosztorysów inwestorskich, wg kursu określonego w rozporządzeniu Prezesa Rady Ministrów z dnia 28.12.2015 r. w sprawie średniego kursu złotego w stosunku do euro stanowiącego podstawę przeliczenia wartości zamówień publicznych (Dz. U. z 2015 Nr 2254, poz. 1796), co stanowi równowartość 363.738,19 euro,
- ogłoszenie o zamówieniu zostało zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 27.05.2016 r. pod pozycją 136108-2016,
- ogłoszenie o zamówieniu zostało zamieszczone na stronie internetowej i w siedzibie Zamawiającego w dniu publikacji ogłoszenia w Biuletynie Zamówień Publicznych-27.05.2016 r.,
- Specyfikacja Istotnych Warunków Zamówienia została zamieszczona na stronie internetowej Zamawiającego w dniu 27.05.2016 r.,
- SIWZ oraz ogłoszenie o zamówieniu zamieszczone w BZP zawierają elementy wyszczególnione w przepisach ustawy Pzp, opublikowana treść ogłoszenia o zamówieniu jest zgodna z treścią SIWZ oraz ogłoszenia zamieszczonego na stronie internetowej Zamawiającego,
- w wyznaczonym przez Zamawiającego terminie, tj. do dnia 14.06.2016 r. wpłynęły 4 oferty,
- otwarcie ofert nastąpiło w terminie określonym w SIWZ i ogłoszeniu,
- osoby biorące udział w postępowaniu po stronie Zamawiającego złożyły oświadczenia (druk ZP-1),
- postępowanie udokumentowano protokołem postępowania o udzielenie zamówienia wraz z załącznikami (oświadczeniami ZP-1),
- w trakcie oceny ofert nie wykluczono żadnego wykonawcy,
- odrzucona została oferta Zakładu Budowlano-Instalacyjnego Grzegorz Ozorowski – na podstawie art. 89 ust.1 pkt.2 ustawy Prawo zamówień publicznych z dnia 29 stycznia 2004 roku (Dz. U. z 2015 r. poz.2164) Zamawiający odrzucił ofertę, ponieważ treść odrzuconej oferty nie odpowiadała treści specyfikacji istotnych warunków zamówienia, Zamawiający zgodnie z rozdz. X pkt.3 SIWZ wymagał załączenia kosztorysów ofertowych wg Załącznika nr 7 do SIWZ oraz zgodnie z modyfikacją z dnia 09.06.2016 r. wg Załącznika Nr 7a do SIWZ.

Do oferty wykonawca nie załączył niżej wymienionych kosztorysów ofertowych:

- Część 1.2 - Wewnętrzna instalacja centralnego ogrzewania,
- Część 1.3 - Wentylacja mechaniczna,
- Część 1.4 - Wewnętrzne instalacje w.z., w.c., p.poż,

Zamawiający w dniu 21.06.2016 r. zwrócił się do Wykonawcy z prośbą o wskazanie pozycji kosztorysowych, w których ww. roboty zostały wycenione. Wykonawca w dniu 23.06.2016 r. w odpowiedzi na pismo Zamawiającego wyjaśnił, że wartości tych robót zostały określone w załączniku nr 8 do SIWZ Harmonogram rzeczowo-finansowy jako komplet. Zamawiający nie

- uznał za prawidłowe podanie przez Wykonawcę tylko ogólnej wartości poszczególnych kosztorysów, z uwagi na to, że kosztorysy ofertowe były istotnym elementem treści oferty, określającym wysokość ceny i są niezbędne do rozliczenia należnego wynagrodzenia Wykonawcy wg uzgodnionych ryczałtowych cen jednostkowych podanych w kosztorysie ofertowym oraz ilości robót rzeczywiście wykonanych i odebranych (rozdz. XVI pkt.6 SIWZ oraz §4 pkt.1 Załącznika Nr 6 do SIWZ Projekt umowy).
- w wyniku oceny ofert przy zastosowaniu kryterium ceny 96%, okresu gwarancji i rękojmi 4% wybrana została oferta Przedsiębiorstwa Instalacji Sanitarnych „WIST” Halina Wysocka, 15-399 Białystok, ul. Handlowa 7, wykonawca złożył oświadczenie o spełnieniu warunków w postępowaniu,
 - zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty zostało przekazane uczestnikom postępowania oraz umieszczone na stronie internetowej Zamawiającego i tablicy ogłoszeń,
 - umowa na roboty budowlane została podpisana w dniu 08.07.2016 r. z wykonawcą wyłonionym w wyniku postępowania przetargowego. Termin wykonania umowy wyznaczono na 28.10.2016 r.,
 - ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zostało zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 11.07.2016 r. pod nr 128777-2016,
 - w trakcie realizacji zamówienia Wykonawca dokonywał zmian podwykonawców wskazanych w ofercie do realizacji zamówienia. Zmiana kierownika budowy i kierownika robót elektrycznych została dokonana zgodnie z §9 umowy na roboty budowlane, tj. przedstawiono Zamawiającemu wzory umów o podwykonawstwo, a następnie po akceptacji Zamawiającego, umowy zawarte z podwykonawcami, kwalifikacje kierownika budowy i kierownika robót elektrycznych spełniały wymagania określone w SIWZ,
 - zgodnie z protokołem odbioru końcowego robót, odbioru dokonano w dniu 28.10.2016 r.

1.2.2 na nadzór inwestorski nad robotami budowlanymi Termomodernizacja Przedszkola Nr 3 z Oddziałami Integracyjnymi w Bielsku Podlaskim:

- zgodnie z wnioskiem o dofinansowanie z dnia 06.11.2015 r. (wersja pierwotna) w ramach realizacji Projektu Beneficjent, w opisie działań planowanych do realizacji, przewidział nadzór inwestorski w kwocie 20 000 zł brutto. Wyboru wykonawcy Beneficjent dokonał w oparciu o obowiązującą Procedurę zamówień publicznych do 30 000 Euro obowiązującą w Urzędzie Miasta Bielsk Podlaski od dnia 21 maja 2014 r. (ze zmianami z dnia 26.01.2016 r.),
- dokumentem z dnia 28.04.2016 r. znak: Izp.271.23.2016 dokonano szacunku wartości zamówienia na pełnienie funkcji inspektora nadzoru przy realizacji dwóch inwestycji, w tym Termomodernizacji Przedszkola Nr 3 z Oddziałami Integracyjnymi w Bielsku Podlaskim w łącznej kwocie 32 053,00 netto. Beneficjent ustalił, że z uwagi na fakt, iż wartość szacunkowa zamówienia w bieżącym roku budżetowym nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości 30 000 euro, postępowanie nie podlega przepisom ustawy z dnia 29.01.2004 r. Prawo zamówień publicznych – art. 4 pkt 8,
- Beneficjent przedłożył zestawienie realizacji zamówień załączone do pisma z dnia 01.06.2017 r. poniżej 30 tys. euro oraz powyżej 30 tys. euro, w tym w zakresie dotyczącym zrealizowanych nadzorów inwestorskich. W zestawieniu wykazano wartość szacunkową netto nadzorów inwestorskich na kwotę 32 053,00 zł (dotyczących robót konstrukcyjno-budowlanych oraz instalacyjnych w sieci ciepłowniczej, wentylacyjnej, wodno-kanalizacyjnej) oraz wartość umów zawartych w tym zakresie w łącznej kwocie 15 744,00 zł brutto,

W uchwale nr XIV/118/15 Rady Miasta Bielsk Podlaski z dnia 29.12.2016 r. w sprawie uchwalenia budżetu miasta Bielsk Podlaski na rok 2016 w załączniku nr 3, dotyczącym limitów na zadania inwestycyjne realizowane w 2016 r. ujęto do realizacji zadanie pn.

Termomodernizacja Przedszkola nr 3 z Oddziałami Integracyjnymi w Bielsku Podlaskim w kwocie 1 331 938 zł,

- w zakresie pełnienia nadzoru inwestorskiego w badanym Projekcie, w dniu 31.05.2016 r. przygotowano wnioski na kwotę 26 000,00 zł i uzyskano zgodę Kierownika Referatu Inwestycji Zamówień Publicznych na przygotowanie i przeprowadzenie zamówienia publicznego na podstawie art. 4 pkt 8 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2015 r. poz.2164). Zaproszenie do składania ofert wraz z załącznikami zamieszczono na stronie BIP UM Bielsk Podlaski.
- W dniu 31.05.2016 r. wysłano oferty do niżej wymienionych potencjalnych wykonawców z zapytaniem, czy mogą realizować przedmiotowe zamówienie:
 - Projektowanie i Nadzór Budowlany „KRISBUD” mgr inż. Krzysztof Górski ul. Kazimierzowska 14, 17-100 Bielsk Podlaski,
 - Biał-Inwest Walerian Buczyński, ul. Zagóma 37/17, 15-820 Białystok,
 - PU QSAN Wiktor Kulik, ul. Jagiellońska 39, 17-100 Bielsk Podlaskioraz zamieszczono ogłoszenie na stronie internetowej Urzędu Miasta Bielsk Podlaski,
- w odpowiedzi wpłynęło 8 ofert, wyboru dokonano w oparciu o ustalone kryterium jakim była najniższa cena,
- wybrano wykonawcę WarMbud Mariusz Warszycki, ul. Mickiewicza 58/20, Bielsk Podlaski oferującego najniższą cenę 12.300,00 zł brutto,
- wybranego wykonawcę oraz pozostałych oferentów poinformowano o wyborze najkorzystniejszej oferty w dniu 16.06.2016 r. za pośrednictwem poczty oraz poczty elektronicznej,
- proces wyboru wykonawcy został udokumentowany,
- z wybranym wykonawcą dnia 30.06.2016 r. zawarto umowę na pełnienie funkcji inspektora nadzoru inwestorskiego przy realizacji zadania pn. Termomodernizacja Przedszkola Nr 3 z Oddziałami Integracyjnymi w Bielsku Podlaskim, na kwotę 12 300,00 zł brutto z terminem wykonania do dnia 28.10.2016 r.,
- w dniu 26.07.2016 r. podpisany został aneks nr 1 do ww. umowy zmieniający harmonogram rzeczowo-finansowy, nie wpływający na zmianę terminu wykonania 28.10.2016 r.,
- zgodnie z protokołem odbioru końcowego robót budowlanych prace odebrano dnia 28.10.2016 r. Na protokole widnieje podpis Pana Mariusza Warszyckiego inspektora nadzoru budowlanego jako członka komisji odbierającego zakończone prace budowlane.

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

- przedsięwzięcie objęte zakresem Projektu „Termomodernizacja Przedszkola Nr 3 z Oddziałami Integracyjnymi w Bielsku Podlaskim” polegało na przeprowadzeniu termomodernizacji poprzez:
 - wymianę instalacji c.w.u.,
 - wykonanie wentylacji mechanicznej,
 - docieplenie ścian zewnętrznych piwnic,
 - wymianę okien piwnic,
 - wymianę instalacji c.o.Dzięki realizacji projektu będzie możliwe zmniejszenie emisji gazów cieplarnianych i innych zanieczyszczeń do atmosfery i redukcja kosztów ogrzewania oraz zwiększenie oszczędności energii w budynku.
- w odniesieniu do ww. przedsięwzięcia Burmistrz Miasta Bielsk Podlaski wydał postanowienie, w którym odmówił wszczęcia postępowania w sprawie wydania decyzji o środowiskowych uwarunkowaniach na realizację zamierzenia, pn.: „Przebudowa,

m/ k

termomodernizacja i rozbudowa Przedszkola nr 3 z Oddziałami Integracyjnymi w Bielsku Podlaskim " na działkach o nr geod. 1622/4, 1628/4, 1629/13, 1630/5, 1630/6, 1630/8 przy ul: Żeromskiego 4 w Bielsku Podlaskim.

Z uzasadnienia niniejszego postanowienia wynika że:

- inwestycja nie jest przedsięwzięciem wymienionym w rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 9 listopada 2010 r. w sprawie przedsięwzięć mogących znacząco oddziaływać na środowisko (Dz. U. z 2010 r. Nr 213 poz. 1397), w związku z czym nie jest przedsięwzięciem w rozumieniu art. 63 ustawy z dnia 3 października 2008 r. o udostępnianiu informacji o środowisku i jego ochronie, udziale społeczeństwa w ochronie środowiska oraz o ocenach oddziaływania na środowisko (Dz. U. z 2013 r., poz. 1235 z późn. zm.), które wymaga przeprowadzenia procedury oceny oddziaływania na środowisko,
- przedmiotowe przedsięwzięcie nie należy do mogących zawsze znacząco oddziaływać na środowisko oraz do przedsięwzięć mogących potencjalnie znacząco oddziaływać na środowisko w świetle art. 71 ust. 1 i 2 ww. ustawy oraz rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 9 listopada 2010 r. w sprawie przedsięwzięć mogących znacząco oddziaływać na środowisko (Dz. U. z 2010 r. Nr 213 poz. 1397),
- w formularzu załączonym do wniosku o dofinansowanie w zakresie OOŚ Beneficjent wskazał, że przedsięwzięcie objęte Projektem nie wymaga przeprowadzenia oceny oddziaływania na środowisko,
- brak wpływu na obszary Natura 2000 potwierdził Regionalny Dyrektor Ochrony Środowiska zaświadczeniem z dnia 22.10.2015 r.,
- brak negatywnego wpływu na środowisko gruntowo-wodne potwierdził Regionalny Dyrektor Ochrony Środowiska w Białymstoku w Deklaracji właściwego organu odpowiedzialnego za gospodarkę wodną z dnia 23.10.2015 r.

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

- Beneficjent przeprowadził test pomocy publicznej (Studium wykonalności - s. 40-41), w którym stwierdził, że przedmiotowy projekt nie jest objęty pomocą publiczną, gdyż nie spełnia czwartej przesłanki wystąpienia pomocy publicznej, tj.: pomoc zostanie udzielona gminie, której działalność związana jest z wykonywaniem usług społecznych, bez osiągania zysku, a działalność przedszkola ogranicza się wyłącznie do lokalizacji miasta i okolic, więc wsparcie nie grozi zakłóceniem konkurencji oraz nie wpływa na wymianę handlową między Państwami Członkowskimi UE,
- zgodnie z ustawą o samorządzie gminnym prowadzenie przedszkoli należy do zadań własnych gminy,
- poniesione przez Miasto nakłady w związku z realizacją projektu zostały przekazane na rzecz Przedszkola nr 3 w Bielsku Podlaskim,
- Przedszkole działa na podstawie statutu, zgodnie z którym do jego zadań należy:
 - bezpłatne nauczanie i wychowanie w zakresie podstawy programowej wychowania przedszkolnego,
 - organizuje opiekę i prowadzi rehabilitację edukacyjną i społeczną dzieci niepełnosprawnych,
 - organizuje pomoc psychologiczno-pedagogiczną dla wychowanków, która jest dobrowolna i nieodpłatna,
 - przedszkole umożliwia udział dzieci w nieodpłatnych zajęciach z rytmiki i naukę języka obcego nowożytnego.

- Tego rodzaju działalność nie jest działalnością wykonywaną w warunkach konkurencji,
- w trakcie czynności oględzin nie stwierdzono wykonywania działalności gospodarczej na terenie przedszkola,
 - wszystkie działania przewidziane w Projekcie, służyły termomodernizacji i przebudowie Przedszkola nr 3 w Bielsku Podlaskim.

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

Beneficjent zrealizował następujące działania:

- na dokumentach związanych z realizacją przedmiotowego Projektu (m.in. korespondencja z IZ,..) Beneficjent zamieścił logo Programu, Województwa Podlaskiego oraz Unii Europejskiej, a także nazwę funduszu – EFRR,
- dokumentacja związana z realizacją Projektu przechowywana jest w segregatorach oznaczonych logo Programu, UE i Województwa Podlaskiego wraz z odniesieniem słownym do UE i EFRR. Wskazane są numer osi i działania, w ramach którego realizowany jest Projekt nazwa Beneficjenta i tytuł Projektu,
- na oficjalnym serwisie internetowym miasta Bielsk Podlaski www.umbielskpodlaski.pl została zamieszczona informacja o realizacji projektu i źródłach finansowania,
- o realizowanym Projekcie zamieszczono także informacje w prasie lokalnej, m.in.: Informatorze Bielskim, Biuletynie Bielsk Podlaski „Inwestycje 2016”,
- w trakcie czynności oględzin potwierdzono zainstalowanie tablicy informacyjno/pamiątkowej zawierającej dane wymagane w Podręczniku wnioskodawcy i beneficjenta programów polityki spójności 2014-2020 w zakresie informacji i promocji.

1.6. 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:

Beneficjent we wniosku o dofinansowanie wykazuje neutralny wpływ na równość szans i niedyskryminację oraz równouprawnienie płci, tj.:

- wnioskodawca zapewnia równość szans i zapobiegania dyskryminacji, która gwarantuje poszanowanie praw jednostki niezależnie od pochodzenia etnicznego lub narodowego, religii lub bezwyznaniowości, niepełnosprawności, wieku, płci, orientacji seksualnej, rasy czy statusu społeczno-ekonomicznego. Oznacza to w praktyce równy i sprawiedliwy dostęp do wyników planowanej inwestycji, zapewnienie wszystkim takich samych możliwości rozwoju oraz zakaz dyskryminacji i jej przeciwdziałanie,
- wnioskodawca stale działa na rzecz promowania włączenia społecznego i zwalczania ubóstwa przez zwalczanie dyskryminacji ze względu na płeć, rasę lub pochodzenie etniczne, religię lub światopogląd, niepełnosprawność, wiek lub orientację seksualną.

2. W wyniku przeprowadzonych czynności w zakresie, czy wydatki zadeklarowane Komisji odpowiadają zapisom księgowym i czy wymagana dokumentacja potwierdzająca dowodzi, że ścieżka audytu jest właściwa zgodnie z art. 25 rozporządzenia delegowanego Komisji 480/2014. (art. 27 ust. 2 lit. b) rozporządzenia delegowanego Komisji 480/2014 z dnia 3 marca 2014 r.) ustalono, że:

- Beneficjent dysponuje dokumentami potwierdzającymi poniesienie wydatków kwalifikowanych wskazanych w badanym wniosku o płatność,

- wydatki wykazane w badanym wniosku o płatność zostały poniesione przez Miasto Bielsk Podlaski, tj. jednostkę realizującą projekt, zgodnie z umową o dofinansowanie,
- dane wykazane na dokumentach księgowych objętych badaniem są zgodne z danymi Beneficjenta wskazanymi w umowie o dofinansowanie projektu,
- wysokość wydatków zadeklarowanych we wniosku o płatność objętym badaniem wynika z dokumentów potwierdzających ich poniesienie,
- wydatki zadeklarowane w badanym wniosku o płatność zostały opłacone z rachunku bankowego Beneficjenta,
- zgodnie z umową cesji zawartą dnia 20.09.2016 r. pomiędzy Haliną Wysocką prowadzącą działalność gospodarczą pod nazwą Przedsiębiorstwo Instalacji Sanitarnych WIST, a Bogumiłem Danowskim prowadzącym działalność gospodarczą pod nazwą Zakład Remontowo-Budowlany Bogumił Danowski, Beneficjent opłacił fakturę FV/54/16 bezpośrednio podwykonawcy,
- zgodnie z umową cesji zawartą dnia 20.09.2016 r. pomiędzy Haliną Wysocką prowadzącą działalność gospodarczą pod nazwą Przedsiębiorstwo Instalacji Sanitarnych WIST, a Janem Żurkowskim prowadzącym działalność gospodarczą pod nazwą ELTEB Jan Żurkowski Beneficjent opłacił fakturę nr 3/9/2016 bezpośrednio podwykonawcy,
- wszystkie wydatki dotyczące realizacji Projektu wyszczególnione w badanym wniosku o płatność zostały zarejestrowane w systemie księgowym Beneficjenta w sposób umożliwiający ich identyfikację,
- zgodnie z § 19 ww. umowy o dofinansowanie projektu, Beneficjent prowadzi odrębną ewidencję księgową związaną z realizacją projektu. Dla księgowania operacji finansowych z projektu opracowano plan kont dla projektu oraz wydzielono rejestry księgowe dla projektu zarówno w ewidencji budżetu gminy jak i jednostki budżetowej.
- na dokumentach (fakturach VAT) potwierdzających poniesienie wydatków kwalifikowanych naniesione zostały informacje określone w Załączniku nr 1 do Podręcznika Beneficjenta SL2014_EFRR „Zasady opisywania faktur lub innych dokumentów księgowych o równoważnej wartości dowodowej oraz dokumentów związanych z realizacją projektu”,
- Beneficjent zobowiązał się do przechowywania dokumentacji Projektu zgodnie z zapisami umowy o dofinansowanie oraz Zarządzenia nr 296/16 z dnia 08.12.2016 r. Burmistrza Miasta Bielsk Podlaski.

3. W wyniku przeprowadzonych czynności w zakresie, czy wydatki zadeklarowane Komisji — ustalonych zgodnie z art. 67 ust. 1 lit. b) i c) oraz art. 109 rozporządzenia (UE) nr 1303/2013 i art. 14 ust. 1 rozporządzenia (UE) nr 1304/2013— produkty i rezultaty stanowiące podstawę płatności na rzecz beneficjenta zostały zrealizowane, czy dane dotyczące uczestników lub inne zapisy związane z produktami i rezultatami są spójne z informacjami przedłożonymi Komisji oraz czy wymagana dokumentacja potwierdzająca dowodzi, że ścieżka audytu jest właściwa zgodnie z art. 25 rozporządzenia delegowanego Komisji 480/2014 (art. 27 ust. 2 lit. c) rozporządzenia delegowanego Komisji 480/2014 z dnia 3 marca 2014 r.) ustalono, że:

- termin rozpoczęcia i zakończenia realizacji Projektu jest zgodny z zasadami Regulaminu Konkursu oraz RPOWP,
- założone wskaźniki są adekwatne do poddziałania 5.3.1. Efektywność energetyczna w budynkach publicznych, w tym budownictwo komunalne oraz zgodne z załącznikiem nr 2 Tabela wskaźników rezultatu bezpośredniego i produktu dla działań i poddziałań do Szczegółowego Opisu Osi Priorytetowych Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Podlaskiego na lata 2014-2020,

- ekspert WFOŚ w Białymstoku Pan Michał Frydrych sporządził Listę sprawdzającą osiągnięcie efektów operacji w ramach działania 5.3.1. w zakresie przedmiotowego wniosku o dofinansowanie wraz z Ekspertyzą dotyczącą realizacji założeń projektu oraz osiągnięcia efektów, w stosunku do zakładanych w audycie ex-ante, którą przekazał w dniu 20.02.2017 r. do IZ,
- zgodnie z wnioskiem o dofinansowanie Beneficjent założył osiągnięcia następujących wskaźników:

Lp.	Nazwa wskaźnika	Wartość docelowa	Data osiągnięcia
Wskaźniki produktu			
A	Liczba zmodernizowanych energetycznie budynków	1 szt.	28.10.2016 r.
Wskaźniki rezultatu			
B	Ilość zaoszczędzonej energii cieplnej	1 186,05 GJ/rok	Rok docelowy - 2017
C	Ilość zaoszczędzonej energii elektrycznej	9,55 MWh/rok	Rok docelowy - 2017
D	Przeprowadzenie audytu energetycznego ex-post	1 szt.	2017 r.

- na podstawie protokołu odbioru końcowego robót budowlanych sporządzonego dnia 28.10.2016 r., potwierdzono osiągnięcie wskaźnika produktu wymienionego w literze A,
- Beneficjent założył osiągnięcie wskaźników rezultatu określonych w lit B-C docelowo w roku 2017, w związku z powyższym odstąpiono od ich badania. Na podstawie *Ekspertyzy dotyczącej realizacji założeń projektu oraz osiągnięcia efektów, w stosunku do zakładanych w audycie ex-ante oraz Listy sprawdzającej osiągnięcie efektów operacji w ramach działania 5.3.1., dotyczących badanego wniosku o dofinansowanie* ekspert WFOŚ potwierdził, że w wyniku realizacji projektu zostaną osiągnięte ww. wskaźniki rezultatu na poziomie określonym we wniosku,
- wykonanie *Ekspertyzy dotyczącej realizacji założeń projektu oraz osiągnięcia efektów, w stosunku do zakładanych w audycie ex-ante* przez eksperta WFOŚ stanowi osiągnięcie wskaźnika rezultatu (lit. D),
- we wniosku o dofinansowanie (wersja załączona do aneksu nr 2 do umowy o dofinansowanie) pkt V Harmonogram realizacji Projektu Beneficjent wskazał:
 - Termin rozpoczęcia realizacji projektu – 02.06.2016 r.
 - Planowany termin rzeczowego zakończenia realizacji projektu - podpisanie końcowego protokołu odbioru – 28.10.2016 r.
 - Planowany termin finansowego zakończenia realizacji projektu – 30.11.2016 r.
- w harmonogramie z podziałem na realizowane zadania wchodzące w zakres rzeczowego Projektu Beneficjent założył:

Nr zadania	Przedmiot zadania	Data rozpoczęcia	Data zakończenia
1	Roboty budowlane	08.07.2016 r.	28.10.2016 r.
2	Nadzór inwestorski	30.06.2016 r.	28.10.2016 r.
3	Promocja projektu	02.06.2016 r.	28.10.2016 r.


Na podstawie protokołów odbioru:

- końcowego robót budowlanych sporządzonego dnia 28.10.2016 r.,
 - tablicy informacyjnej z dnia 08.08.2016 r.,
- potwierdzono, iż Projekt - został zrealizowany zgodnie z harmonogramem.

4. W wyniku przeprowadzonych czynności w zakresie, czy wkład publiczny został wypłacony Beneficjentowi zgodnie z art. 132 ust. 1 rozporządzenia (UE) nr 1303/2013 r.(art. 27 ust. 2 rozporządzenia delegowanego Komisji 480/2014 z dnia 3 marca 2014 r.) ustalono, że:

- zgodnie z § 8 ust.1 umowy o dofinansowanie nr UDA-RPPD.05.03.01-20-0057/15-00 z dnia 02.06.2016 r, dofinansowanie przekazywane jest Beneficjentowi w formie refundacji wydatków kwalifikowanych poniesionych na realizację projektu w postaci płatności pośrednich i płatności końcowej i/ lub w formie płatności zaliczkowych,
- w § 8 ust. 8 umowy zawarto zapis, że beneficjent ma obowiązek rozliczenia kwoty zaliczki w całości w terminie 40 dni licząc od dnia uznania rachunku bankowego Beneficjenta. Rozliczenie zaliczki rozumiane jest jako złożenie przez Beneficjenta wniosku o płatność, w którym wykazane zostały wydatki kwalifikowalne i/lub zwrot niewykorzystanej części zaliczki,
- na podstawie wniosku o płatność nr RPPD.05.03.01-20-0057/15-002 za okres od 06.08.2016 r. – 28.09.2016 r. z dnia 30.09.2016 r. (poprawiony w dniu 21.10.2016 r.), stwierdzono, że Beneficjent wykazał kwotę wydatków kwalifikowanych w wysokości 859 932,64 zł, w tym dofinansowanie 558 956,19 zł wnosząc o rozliczenie zaliczki wypłaconej na podstawie wniosku RPPD.05.03.01-20-0057/15-001 w wysokości 512 926,96zł oraz o refundację w kwocie 46 029,23 zł i zaliczkę w kwocie 88 939,77 zł (zaliczka nie objęta badaniem w niniejszym audycie),
- IZ pismem znak: RPO-V.433.21.3.2016 z dnia 26.10.2016 r poinformowała Beneficjenta o zatwierdzeniu do wypłaty dofinansowania w wysokości 134 969,00 zł, w tym refundacji w kwocie 46 029,23 zł i zaliczki w kwocie 88 939,77 zł. Refundacja i zaliczka zostały przekazane na rachunek Beneficjenta wskazany w umowie o dofinansowanie w dniu 03.11.2016 r. z zachowaniem terminu określonego w § 8 ust. 5 umowy o dofinansowanie. Natomiast zaliczka rozliczana w przedmiotowym wniosku o płatność w wysokości 512 926,96 zł została rozliczona stosownie do postanowień § 8 ust.8 umowy.

III. UWAGI ZGŁOSZONE PRZEZ OSOBY OBECNE PRZY CZYNNOŚCIACH

Uwag nie wnoszę 07.07.2017r. 

.....

.....

.....

.....

.....

Na tym protokół zakończono.

Protokół został odczytany przez wszystkie osoby obecne, biorące udział w czynnościach.

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

Spis załączników:

1. Protokół z oględzin przeprowadzonych dnia 08.06.2017 r.
2. Kserokopie poniższych dokumentów:



- a) fakturę odwrotne obciążenie sprzedaż nr 1/2016 z dnia 29.07.2016 r. dokumentujące sprzedaż złomu stalowego wystawione przez Przedszkole Nr 3 w Bielsku Podlaskim na rzecz Złompol Mirosław Markiewicz,
- b) wyciąg bankowy nr 63 z dnia 08.08.2016 r.,
- c) Sprawozdanie Rb-34S z wykonania dochodów i wydatków Przedszkola Nr 3 w Bielsku Podlaskim.

Zespół audytowy:

Maria Stachurska – starszy specjalista *mf*

Agnieszka Gut – starszy specjalista *AG*

Beneficjent:

INSPEKTOR
Jarostaw Stępień
Jarostaw Stępień

INSPEKTOR
Anna Malewska
mgr Anna Malewska

**Z-CIA KIEROWNIKA
REFERATU INWESTYCIJ
I UMOWIEN PUBLICZNYCH**
Halina Szatyłowicz
Halina Szatyłowicz

Sporządzono w dwóch egzemplarzach:

Egz. nr 1 – Miasto Bielsk Podlaski,

Egz. nr 2 – a/a.

BURMISTRZ MIASTA

Jarostaw Borowski
Jarostaw Borowski

Krajowa Administracja
Skarbowa

Białystok, dnia 07 lipca 2017 r.

Egz. nr ...1

DAS6.9011.6.2017.WTA1.13.4

PROTOKÓŁ

z czynności oględzin przeprowadzonych w dniu 08.06.2017 r. w miejscu realizacji projektu nr **RPPD.05.03.01-20-0057/15** pn. „**Termomodernizacja Przedszkola Nr 3 z Oddziałami Integracyjnymi w Bielsku Podlaskim**” – na podstawie upoważnienia nr MF/DAS/RPOWPo/13/2017 z dnia 20.04.2017 r. wydanego przez Szefa Krajowej Administracji Skarbowej.

Protokół sporządzono na podstawie art. 81 ust. 1 pkt 1, ust. 2 i 3 w związku art. 96 ust. 3 i art. 98 pkt 1 ustawy z dnia 16 listopada 2016 r. o Krajowej Administracji Skarbowej (t. j. Dz. U. z 2016 r., poz. 1947 ze zm.).

Pismem z dnia 06.06.2017 r. zawiadomiono Instytucję Zarządzającą Regionalnym Programem Operacyjnym Województwa Podlaskiego oraz Beneficjenta o miejscu i terminie oględzin.

Czynności przeprowadzili pracownicy Wydziału Terenowego Audytu w Białymstoku Departamentu Audytu Środków Publicznych w Ministerstwie Finansów:

- Maria Stachurska – starszy specjalista,
- Agnieszka Gut – starszy specjalista.

W oględzinach uczestniczyli:

Pani Halina Szatyłowicz - Zastępca Kierownika Referatu Inwestycji i Zamówień Publicznych
Pan Jarosław Strapczuk – inspektor w Referacie Inwestycji i Zamówień Publicznych
Pani Urszula Demianiuk – inspektor w Referacie Inwestycji i Zamówień Publicznych

USTALENIA:

Oględziny przeprowadzono w dniu 08.06.2017 r. w miejscu realizacji projektu w budynku Przedszkola Nr 3 z Oddziałami Integracyjnymi w Bielsku Podlaskim położonym przy ul. Żeromskiego 4, w odniesieniu do wydatków kwalifikowanych zadeklarowanych we wniosku o płatność WNP-RPPD.05.03.01-20-0057/15-002 dotyczącym robót budowlanych, nadzoru inwestorskiego.

W trakcie przeprowadzonych czynności oględzin oraz na podstawie dokumentacji dotyczącej ww. projektu, w tym:

- wniosku o dofinansowanie realizacji projektu „Termomodernizacja Przedszkola Nr 3 z Oddziałami Integracyjnymi w Bielsku Podlaskim”,
- umowy nr UDA-RPPD.05.03.01-20-0057/15-00 o dofinansowanie Projektu nr WND-RPPD.05.03.01-20-0057/15 z dnia 02.06.2016 r. wraz z aneksami z dnia 03.08.2016 r. i 30.11.2016 r.,
- decyzji nr 394/2015 z 31.12.2015 r., znak: AŚ6740.342.2015 zatwierdzającej projekt budowlany i pozwolenia na budowę,
- kosztorysów różnicowych:
 - Część I.1. branża budowlana
 - Część I.2. wewnętrzna instalacja c.o.
 - Część I.3. wentylacja mechaniczna
 - Część I.4. wewnętrzna instalacja w.z., w.c., p.poż

- Część I.5. instalacja elektryczna
- zawiadomienia z dnia 02.12.2016 r. o zakończeniu budowy w części dotyczącej przebudowy i termomodernizacji pomieszczeń istniejącego budynku Przedszkola.

W wyniku oględzin stwierdzono w szczególności, że:

- roboty dotyczące branży budowlanej w zakresie termomodernizacji zostały ukończone, w tym docieplenie fundamentów i ścian, orynnowanie, obróbki blacharskie; montaż drzwi, wykonano elewację budynku,
- wykonane zostały roboty w zakresie wewnętrznej instalacji centralnego ogrzewania, w tym montaż grzejników, zaworów i głowic termostatycznych,
- wykonane zostały roboty w zakresie wentylacji mechanicznej, w tym: montaż central wentylacyjno-nawiewno-wywiewnych w salach na parterze, piętrze, w kuchni, obieralni, zmywalni, montaż okapu przyściennego w kuchni, montaż agregatu skraplającego (dach),
- wykonano roboty wewnętrzne instalacji wody zimnej i ciepłej w tym montaż rur i zaworów ciepłej wody, montaż czujek ewakuacyjnych,
- wykonano roboty w zakresie instalacji elektrycznej, w tym montaż tablic rozdzielczych, opraw LED, instalacji odgromowej.

Ponadto w trakcie czynności oględzin:

- stwierdzono, że tablica informacyjna/promocyjna została zainstalowana na terenie Przedszkola i zawiera logo UE, Programu i Województwa Podlaskiego, a także nazwę i cel projektu.
- nie stwierdzono, aby pomieszczenia budynków były użytkowane komercyjnie.

Zdjęcia wykonane podczas oględzin umieszczono na płycie CD, która stanowi załącznik nr 1 do nin. protokołu.

UWAGI ZGŁOSZONE PRZEZ OSOBY OBECNE PRZY CZYNNOŚCIACH

..... Uwag nie wnosię:
 data 07.07.2017r.
 Jacek Stachurski

Na tym protokół zakończono.

Protokół został odczytany wszystkim osobom biorącym udział w czynnościach.

Protokół sporządzony został w 2 jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden po uprzednim podpisaniu przekazano Beneficjentowi.

Ze strony Beneficjenta:

INSPEKTOR
 Jacek Stachurski
 Jacek Stachurski
 Urszula Demianiuk
 SPEKTOR
 Urszula Demianiuk

Zespół audytowy:

Maria Stachurska – starszy specjalista


Agnieszka Gut – starszy specjalista

Sporządzono w 2 egz.:

Egz. nr 1 – Beneficjent,

Egz. nr 2 – aa.

MINISTERSTWO FINANSÓW, ul. Świętokrzyska 12, 00-916 Warszawa

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej: Oddziałami Integracyjnymi Przedszkole Nr 3 z Oddziałami Integracyjnymi ul. Żeromskiego 4, tel. 63 240 28 71 REG. 200408893, NIP 543 277 67 02 ul. Żeromskiego 4 17-100 Bielsk Podlaski		Rb-34S sprawozdanie z wykonania dochodów i wydatków na rachunku, o którym mowa w art. 223 ust.1 ustawy o finansach publicznych okres sprawozdawczy: od początku roku 2016 do końca 4 kwartału roku 2016	Adresat: Burmistrz Miasta Bielsk Podlaski 61E121869570BF2C 				
Numer identyfikacyjny REGON: 200408893		Przed wypełnieniem przeczytać instrukcję					
Nazwa województwa ¹⁾ podlaskie Nazwa powiatu / związku ¹⁾ bielski Nazwa gminy / związku ¹⁾ BIELSK PODLASKI		Symbole					
		woj. 20	powiat 03	gmina 01	typ gm. 1	związek jst 	typ zw.

A.

kod poz.	dział	rozdział	paragraf	Dochody	
				plan	wykonanie
1	2	3	4	5	6
G	801	80148	0670	71 060,00	64 344,30
G	801	80148	0920	200,00	83,18
G	801	80148	0970	0,00	3 195,00
H	RAZEM 245407			71 260,00	67 622,48
K	150 (Stan środków pieniężnych na początek okresu sprawozdawczego)			0,00	0,00
L	190 Ogółem (H+K150)			71 260,00	67 622,48

¹⁾dotyczy jednostek samorządu terytorialnego i ich związków

Główny Księgowy / Skarbnik

data 30.04.2017

Rb-34s, Przedszkole Nr 3 z Oddziałami Integracyjnymi
SJO BeSTia

61E121869570BF2C

Kierownik jednostki / Przewodniczący zarządu
data 30.04.2017

B.

kod poz.	dział	rozdział	paragraf	Wydatki	
				plan	wykonanie
1	2	3	4	5	6
M	801	80148	4210	0,00	3 190,32
M	801	80148	4220	71 260,00	64 432,16
N	RAZEM 170328			71 260,00	67 622,48
P	150 (Stan środków pieniężnych na koniec okresu sprawozdawczego)			0,00	0,00
S	190 Ogółem (N+P150)			71 260,00	67 622,48

C.

Kod pozycji	Symbol	Wyszczególnienie	Stan na początek okresu sprawozdawczego	Stan na koniec okresu sprawozdawczego
1	2		3	4
W	020	Należności netto 2)	0,00	0,00
W	021	Kwota odpisu aktualizującego należności	0,00	0,00
W	022	Odsetki od należności niezapłaconych w terminie (nieobjęte odpisem aktualizującym)	0,00	0,00
W	040	Zobowiązania	0,00	0,00

2) Kwota należności pomniejszona o odpis aktualizujący należności

Główny Księgowy / Skarbnik
data 30.01.2017

Główny Księgowy / Skarbnik
data 30.01.2017

Kierownik jednostki / Przewodniczący zarządu
data 30.01.2017

Kierownik jednostki / Przewodniczący zarządu
data 30.01.2017

PRZEDSZKOLE Nr 3
z Oddziałami Integracyjnymi
17-100 Bielsk Podlaski
ul. Żeromskiego 4, tel. 85 730 26 21
REG. 200408893, NIP 543 217 67 02

Imię i nazwisko lub nazwa i adres podatnika

m.p.

Miejsce i data wystawienia faktury:

Bielsk Podlaski

29.07.2016 r.

Faktura Nr 1/2016

Imię i nazwisko lub nazwa: ZKOMPOL Mirosław Markiewicz

Adres: 17-100 Bielsk Podlaski ul. Wojska Polskiego 32 543-00-43-20

Lp.	Nazwa (rodzaj) towaru lub usługi (zakres wykonanych usług)	Miarę	Ilość (liczba)	Cena jednostkowa		Wartość towarów (usług)	
				zł	gr	zł	gr
1)	żelom stalowy	kg	3230	0,45		1.476	7
2)	żelom stalowy	kg	2990	0,50		1.495	7
3)	żelom stalowy	kg	560	0,40		226	7

SPRZEDAWCA ZWOLNIONY PODMIOTOWO Z PODATKU OD TOWARÓW I USŁUG [dostawa towarów lub świadczenie usług zwolnione na podstawie art. 113 ust. 1 (albo ust. 9) ustawy z dnia 11 marca 2004r. o podatku od towarów i usług (Dz.U. z 2011r. Nr 177, poz. 1054, z późn. zm.)]

Razem:

3.195 7

Sposób zapłaty: przelew

termin zapłaty: 14 dni

W Banku: Spółdzielczym w Grzysku

Nr konta: 33 363 000 0000 0006 4699 0002

Kwota należności ogółem do zapłaty: 3.195 zł 00 gr

słownie: zł/gr trzy tysiące sta dziewięćdziesiąt

pięć złotych

Adnotacje:

obowiązkowe obciążenie

GŁÓWNY KSIĘGOWY

Bielewicz

mgr Barbara Taranta

podpis wystawcy faktury

Bielsk Podlaski, dnia 26.05.2017

Za zgodność z oryginałem świadczy

DYREKTOR PRZEDSZKOLA

Ewa Oksiuta

[Podpis]

Urząd Miasta Bielsk Podlaski
ul. Kopernika 1, 17-100 Bielsk Podlaski

STWIERDZAM ZGODNOŚĆ Z ORYGINAŁEM

Data: 2017-05-26

Podpis: [Podpis]

Jarosław Baranowski



Bank Spółdzielczy w Brańsku

Załącznik Nr

2/4

www.bsbransk.pl

Okres od: 2016.08.08 do: 2016.08.08

Wyciągi od nr 63 do nr 63

Klient: PRZEDSZKOLE NR 3 Z ODDZIAŁAMI
INTEGRACYJNYMI W BIELSKU PODLASKIM
RACHUNEK DOCHODÓW SAMORZĄDOWYCH
JEDNOST.BUDŻETOWYCH
17-100 BIELSK PODLASKI
STEFANA ŻEROMSKIEGO 4
Numer Swiflowy Banku (BIC): POLUPLPR

Adres do korespondencji:

PRZEDSZKOLE NR 3 Z ODDZIAŁAMI
INTEGRACYJNYMI W BIELSKU PODLASKIM
17-100 BIELSK PODLASKI
STEFANA ŻEROMSKIEGO 4

Nazwa konta: RACHUNKI BIEŻ. INSTYT.SAMORZĄDOWYCH PLN

Nr Rachunku: 33 80630001 0070 0706 7677 0002

Waluta: PLN

Konto księgowe: 7067677-37011-101-2-37011-101

Data ks.	Data op.	Typ dokumentu	Nr dok	Opis / Kontrahent	Kwota
Saldo początkowe:					4 106,
Nr wyc 63 2016.08.08/1		Polecenie Przelewu	337/1	ZŁOMPOL MIKOŚŁAW MARKIEWICZ UL. W. POLSKIEGO 38 17-100 BIELSK PODLASKI Zapłata za fakturę nr. 1/2016 z dnia 29.07.2016r 71124052531111000957111476	3 195,00
Saldo końcowe z dnia: 2016.08.08					7 301,55
Suma obrotów Ma:				3 195,00	
Suma obrotów Wn:				0,00	
Ilość transakcji:	1				

Data 08.08.2016	Nr dow. 2/4		
Nr konta	WINIEN	Nr konta	MA
132-0740-0	31951	201-1	3.1951
201-1	31951	10-701.8018-0610-3	3.1951
SL	63901	SL	63901

B. J. Z. R. U. Z.

Bielsk Podlaski, dnia 26.08.2017

Za zgodność z oryginałem świadczy

DYREKTOR PRZEDSZKOLA

Ewa Oksiuta

Ewa Oksiuta

Urząd Miasta Bielsk Podlaski
ul. Kopernika 1. 17-100 Bielsk Podlaski
STWIERDZAM ZGODNOŚĆ Z ORYGINAŁEM

Data 2017-05-26

BURMISTRZ MIASTA

Jarosław Borowski