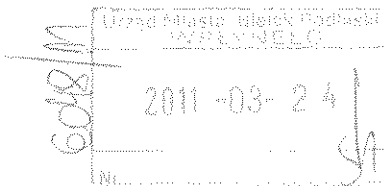


## URZĄD KONTROLI SKARBOWEJ W BIAŁYMSTOKU

15-111 Białystok, al. 1000-lecia Państwa Polskiego 8, tel.: centrala: (85) 8785300; sekretariat: (85) 6754323; fax: (85) 6754365

UKS2091/WIE/722/7/11/5/015

Bielsk Podlaski, 2011.03.24



*FM + YNP*  
*24.03.11*  
*kompr. paw*  
*koncedowane*  
*21.03.2011*

Egz. Nr 1.

### PROTOKÓŁ

z czynności przeprowadzonych w okresie 08.03.2011 r. – 22.03.2011 r. w Mieście Bielsk Podlaski, ul. Kopernika 1, 17-100, NIP: 9661769676 (zwanym dalej Beneficjentem):

Nazwa projektu: „Integracja dróg gminnych z systemem dróg, krajowej Nr 19 i powiatowej ul. Mickiewicza, (ul. Kleberga, Rejonowa, łącznik drogi krajowej Nr 19 z ul. Mickiewicza) w Bielsku Podlaskim”.

Numer projektu: WND-RPPD.02.01.02-20-018/08

Numer i data umowy o dofinansowanie projektu: UDA-RPPD.02.01.02-20-018/08-00 z dnia 06.02.2009 r. wraz z aneksami:

- Nr UDA-RPPD.02.01.02-20-018/08-01 z dnia 03.09.2009 r.,
- Nr UDA-RPPD.02.01.02-20-018/08-02 z dnia 18.03.2010 r.,
- Nr UDA-RPPD.02.01.02-20-018/08-03 z dnia 24.06.2010 r.,

Okres realizacji projektu: rozpoczęcie realizacji 06.02.2009 r.  
rozpoczęcie rzeczowe 30.04.2009 r.  
zakończenie rzeczowe 30.11.2010 r.  
zakończenie finansowe 31.12.2010 r.

Całkowita wartość projektu: 9.709.839,17 zł, w tym wydatki kwalifikowane: 9.709.839,17 zł (wkład UE: 3.055.686,25 zł, wkład własny: 6.654.152,92 zł)

Współczynnik dofinansowania (31,47%): 3.055.686,25 zł.

Numer wniosku o płatność: WNP-RPPD.02.01.02-20-018/08-08,

Status projektu: **Zakończony.**

w związku z wykonywaniem czynności w zakresie audytu gospodarowania środkami pochodzącymi z budżetu Unii Europejskiej w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Podlaskiego na lata 2007-2013 prowadzonego na podstawie upoważnienia Generalnego Inspektora Kontroli Skarbowej nr MF-DO-RPOWPo-46/2011 z dnia 8 lutego 2011 r.

Protokół sporządzono na podstawie art. 172 § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (tekst jednolity: Dz. U. z 2005 r. Nr 8 poz. 60 ze zm.), w związku z art. 3a ust. 8 i 9 pkt 2 ustawy z dnia 28 września 1991 r. o kontroli skarbowej (Dz. U. z 2011 r. Nr 41, poz. 214).

Kserokopie zaświadczenia o numerze identyfikacyjnym REGON z dnia 26.03.2001 r. oraz decyzji w sprawie nadania numeru identyfikacji podatkowej z dn.20.04.2004 r. stanowią załącznik Nr 1 do protokołu.

### **Czynności przeprowadzili:**

Grzegorz Werder – nr legitymacji służbowej 00316, inspektor kontroli skarbowej, w dniach: 08, 16-18, 22.03.2011 r.

Artur Bóldak – nr legitymacji służbowej 03966, starszy komisarz skarbowy, w dniach: 08, 09, 11, 03, 14-18, 22.03.2011 r.

Czynności zostały przeprowadzone w siedzibie Urzędu Miasta w Bielsku Podlaskim.

Instytucja Zarządzająca RPOWP pismem Nr RPO.V.0191-1-(2.1.2)-14-1.6/10 z dnia 07.03.2011 r. (doręczonym w dn. 14.03.2011 r. nawiązując do pisma o sygnaturze Izp.2223-3-69/10 z dnia 3 lutego 2011 r. oraz pisma z dnia 29 listopada 2010 r. w sprawie wprowadzenia aneksu do umowy nr UDA-RPPD.02.01.02-20-018/08-00 z dnia 06.02.2009 r. o dofinansowanie Projektu pn. „Integracja dróg gminnych z systemem dróg, krajowej Nr 19 i powiatowej ul. Mickiewicza, (ul. Kleeberga, Rejonowa, łącznik drogi krajowej Nr 19 z ul. Mickiewicza) w Bielsku Podlaskim”, poinformowała, iż wyraża zgodę na wprowadzenie zmian do w/w umowy. Aneks do umowy polegać będzie na następujących zmianach:

- zmianie całkowitej wartości projektu z 9.709.839,17 zł na 9.938.434,61 zł,
- zmianie wartości dofinansowania z 3.055.686,25 zł na 3.055.686,24 zł,
- zmianie wartości wkładu własnego Beneficjenta z 6.654.152,92 zł na 6.654.152,93 zł,
- zmianie terminu zakończenia rzeczowego realizacji Projektu z 30.11.2010 r. na 29.11.2010 r.,
- zmianie terminu zakończenia finansowego realizacji Projektu z 31.12.2010 r. na 28.12.2010 r.

### **Ze strony Beneficjenta w czynnościach uczestniczyli:**

- Janusz Panasiuk – Skarbnik Miasta Bielsk Podlaski,
  - Andrzej Andrzejuk – Inspektor,
- okazując dokumenty oraz udzielając wyjaśnień.

Celem Projektu „Integracja dróg gminnych z systemem dróg, krajowej Nr 19 i powiatowej ul. Mickiewicza, (ul. Kleeberga, Rejonowa, łącznik drogi krajowej Nr 19 z ul. Mickiewicza) w Bielsku Podlaskim” była poprawa dostępności komunikacyjnej miasta do drogi krajowej nr 19 poprzez stworzenie spójnej i wysokiej jakości sieci dróg miejskich. Projekt zakładał przebudowę dróg w: ul. Franciszka Kleeberga, ul. Rejonowa oraz łącznik drogi krajowej Nr 19 z ul. Adama Mickiewicza.

Objęty badaniem wnioszek o płatność Nr WNP-RPPD.02.01.02-20-018/08-08 za okres do dnia 29.07.2010 r. (wersja po korektach, złożona w IZ RPOWP w dn. 12.08.2010 r.) dotyczył robót budowlanych przeprowadzonych na ulicach: Kleeberga oraz łączniku drogi krajowej Nr 19 z ul. Mickiewicza.

## **I. ZAKRES WYKONANYCH CZYNNOŚCI**

Czynności dotyczyły następujących obszarów:

1. Czy operacja wybrana do kontroli spełnia kryteria wyboru w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Podlaskiego (RPOWP), jest realizowana zgodnie z umową o dofinansowanie oraz jest zgodna ze wszystkimi warunkami dotyczącymi jej przeznaczenia, wykorzystania i zakładanych celów? (art. 16 ust. 2 pkt. a Rozporządzenia Komisji 1828/2006).

Badaniem objęto:

- zapisy księgowe na kontach 080 –Inwestycje „Środki trwałe w budowie”, 011 – „Środki trwałe”,
- dokumenty OT,
- karty ewidencji środków trwałych.

Zakres przeprowadzonych testów obejmował sprawdzenie:

- czy została zapewniona trwałość projektu,
- czy Projekt został faktycznie zrealizowany i jest zgodny z umową o dofinansowanie,
- prawidłowości zaewidencjonowania w ewidencji księgowej.

Ponadto w dniu 16.03.2011 r. dokonano oględzin zrealizowanej inwestycji udokumentowanych protokołem oględzin z dnia 16.03.2011 r.

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

Badaniem objęto:

a) wniosek o płatność:

L.p.	Nr wniosku o płatność	Wartość wydatków zadeklarowanych do Komisji Europejskiej
1.	WNP-RPPD.02.01.02-20-018/08-08 z dnia 03.08.2010 r. (korekta z dnia 12.08.2010 r.)	2.827.815,60 zł

wraz z załącznikami:

- fakturą VAT nr FB012/05/10 z dnia 31.05.2010 r. na której widnieje Sprzedawca: UNIBEP S.A. ul. 3 Maja 19, 17 – 100 Bielsk Podlaski oraz Dostawca: MAKBUD Oddział UNIBEP S.A. w Łomży, ul. Poligonowa 12, 18 – 402 Łomża na kwotę 2.067.755,60 zł brutto wraz z wyciągami bankowymi Nr 8 i Nr 3 z dnia 29.06.2010 r.,
  - fakturą VAT nr FB015/06/10 z dnia 30.06.2010 r. na której widnieje Sprzedawca: UNIBEP S.A. ul. 3 Maja 19, 17 – 100 Bielsk Podlaski oraz Dostawca: MAKBUD Oddział UNIBEP S.A. w Łomży, ul. Poligonowa 12, 18 – 402 Łomża, na kwotę 760.060,00 zł brutto wraz z wyciągami bankowymi Nr 5 i Nr 11 z dnia 29.07.2010 r.,
  - protokołem odbioru wykonanych robót budowlanych w okresie od dnia 01.05.2010 r. do dnia 31.05.2010 r. sporządzonym dnia 31.05.2010 r. na wartość robót wykonanych w okresie rozliczeniowym 2.067.755,60 zł,
  - protokołem odbioru wykonanych robót budowlanych w okresie od dnia 01.06.2010 r. do dnia 30.06.2010 r. sporządzonym dnia 30.06.2010 r. na wartość robót wykonanych w okresie rozliczeniowym 760.060,00 zł,
- b) pismo Instytucji Zarządzającej nr RPO.V.0191-1-(2.1.2)-14-2.8/10 z dnia 13.08.2010 r. potwierdzające, że wniosek o płatność został pozytywnie zweryfikowany i zaakceptowany, rozliczenie zaliczki w wysokości 889.913,52 zł przy udziale wkładu własnego w ramach rozliczanej zaliczki 1.937.902,08 zł,
- c) zarządzenie nr 309/09 Burmistrza Miasta Bielsk Podlaski z dnia 29.05.2009 r. w sprawie wprowadzenia instrukcji obiegu i kontroli dokumentów finansowych związanych z realizacją projektu „Integracja dróg gminnych z systemem dróg krajowej Nr 19 i powiatowej ul.

Mickiewicza, (ul. Kleeberga, Rejonowa, łącznik drogi krajowej Nr 19 z ul. Mickiewicza) w Bielsku Podlaskim”, któremu został nadany numer KSI (SIMIK 07-13) WND-RPPD.02.01.02-20-018/08 w ramach RPOWP na lata 2007-2013, Osi Priorytetowej II Rozwój infrastruktury transportowej, działania 2.1 Rozwój transportu drogowego, poddziałania 2.1.2. Lokalna infrastruktura drogowa,

- d) zarządzenie nr 457/10 Burmistrza Miasta Bielsk Podlaski z dnia 07.04.2010 r. w sprawie wprowadzenia instrukcji obiegu i kontroli dokumentów finansowych związanych z realizacją projektu „Integracja dróg gminnych z systemem dróg, krajowej Nr 19 i powiatowej ul. Mickiewicza, (ul. Kleeberga, Rejonowa, łącznik drogi krajowej Nr 19 z ul. Mickiewicza) w Bielsku Podlaskim”,
- e) zarządzenie nr 200/08 Burmistrza Miasta Bielsk Podlaski z dnia 14.08.2008 r. w sprawie zakładowego planu kont,
- f) zarządzenie nr 298/09 Burmistrza Miasta Bielsk Podlaski z dnia 30.04.2009 r. w sprawie zmian w zakładowym planie kont,
- g) zarządzenie nr 422/10 Burmistrza Miasta Bielsk Podlaski z dnia 11.01.2010 r. w sprawie zmian w zakładowym planie kont,
- h) księgowania na kontach:
  - w organie (jednostka samorządu terytorialnego):
    - 133 – 110 – „Rachunek budżetu. Integracja dróg gminnych z systemem dróg ...”,
    - 137 – 110 – „Rachunek środków funduszy pomocowych. Integracja dróg gminnych z systemem dróg ...”,
    - 140 – 110 – „Inne środki pieniężne”,
    - 223 – 110 – „Rozliczenie wydatków budżetowych. Integracja dróg gminnych z systemem dróg ...”,
    - 227 – 110 – „Rozliczenie dochodów ze środków funduszy pomocowych”,
    - 228 – 110 – „Rozliczenie wydatków ze środków funduszy pomocowych”,
    - 240 – 110 – „Pozostałe rozrachunki”,
    - 901 – 110 – „Dochody budżetu. Integracja dróg gminnych z systemem dróg ...”,
    - 902 – 110 – „Wydatki budżetu. Integracja dróg gminnych z systemem dróg ...”,
    - 907 – 110 – „Dochody z funduszy pomocowych. Integracja dróg gminnych z systemem dróg ...”,
    - 908 – 110 – „Wydatki z funduszy pomocowych. Integracja dróg gminnych z systemem dróg ...”,
  - w jednostce budżetowej (Urząd):
    - 080 – 110 – 8 – „Inwestycje (środki trwałe w budowie). Środki EFRR”,
    - 201 – 2 – „Rozrachunki z dostawcami z tytułu działalności inwestycyjnej”,
    - 223 – 110 – „Rozliczenie wydatków budżetowych”,
    - 228 – 110 – „Rozliczenie wydatków ze środków funduszy pomocowych”,
    - 800 – 110 – „Fundusz jednostki”,
    - 810 – 110 – „Dotacje budżetowe oraz środki z budżetu na inwestycje”,
- i) umowę o prowadzenie bankowej obsługi budżetu miasta oraz wszystkich podległych jednostek Gminy Miejskiej Bielsk Podlaski w okresie od 01.09.2007 r. do 31.08.2011 r. zawartą pomiędzy Bankiem Spółdzielczym w Brańsku a Gminą Miasto Bielsk Podlaski wraz z wnioskami o otwarcie rozliczeniowych rachunków bankowych w złotych (pomocniczych) z dn. 11.12.2008 r. oraz z dn. 01.07.2009 r.:
  - rachunek środków EFRR,
  - rachunek środków własnych,
- j) umowę nr UDA-RPPD.02.01.02-20-018/08-00 o dofinansowanie projektu z dnia 06.02.2009 r. wraz z aneksami.

Zeskanowane dokumenty:

- wniosek o płatność Nr WNP-RPPD.02.01.02-20-018/08-08 za okres do dnia 29.07.2010 r. złożona w IZ RPOWP w dniu 12.08.2010 r. wraz z dokumentacją wspierającą (wersja po korektach), zapisane na płycie CD załączono do akt audytu.

Szczegółowy zakres przeprowadzonych testów obejmował sprawdzenie:

- zgodności wysokości wydatków zadeklarowanych we wniosku o płatność z posiadanymi przez Beneficjenta dokumentami potwierdzającymi poniesienie tych wydatków,
- zgodności danych wykazanych przez Beneficjenta w umowie o dofinansowanie z dokumentami potwierdzającymi poniesienie zadeklarowanych wydatków,
- prawidłowości ewidencjonowania wydatków ujętych w badanym wniosku o płatność w ewidencji księgowej, w szczególności w zakresie możliwości ich identyfikacji,
- prawidłowości dokumentów wspierających wniosek o płatność w zakresie ich opisów,
- przestrzegania wymogów w zakresie przechowywania dokumentacji związanej z realizacją projektu.

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

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

Zbadano następujące dokumenty:

a) wniosek o płatność (próba):

L.p.	Nr wniosku o płatność	Wartość wydatków zadeklarowanych do Komisji Europejskiej
1.	WNP-RPPD.02.01.02-20-018/08-08 z dnia 03.08.2010 r. (korekta z dnia 12.08.2010 r.)	2.827.815,60 zł

wraz z dokumentacją wspierającą:

- fakturą VAT nr FB012/05/10 z dnia 31.05.2010 r. wraz z wyciągami bankowymi Nr 8 i Nr 3 z dnia 29.06.2010 r.,
  - fakturą VAT nr FB015/06/10 z dnia 30.06.2010 r. wraz z wyciągami bankowymi Nr 5 i Nr 11 z dnia 29.07.2010 r.,
  - protokołem odbioru wykonanych robót budowlanych w okresie od dnia 01.05.2010 r. do dnia 31.05.2010 r. sporządzonym dnia 31.05.2010 r.,
  - protokołem odbioru wykonanych robót budowlanych w okresie od dnia 01.06.2010 r. do dnia 30.06.2010 r. sporządzonym dnia 30.06.2010 r.,
- b) umowę nr UDA-RPPD.02.01.02-20-018/08-00 o dofinansowanie projektu z dnia 06.02.2009 r. wraz z aneksami,
- c) umowę na roboty budowlane z dnia 30.04.2009 r. zawartą pomiędzy Miastem Bielsk Podlaski a firmą MAKBUD Sp. z o.o., ul. Poligonowa 12, 18 – 402 Łomża wraz z aneksami: Nr 1 z dnia 04.06.2009 r., Nr 2 z dnia 25.06.2009 r. oraz Nr 3 z dnia 30.09.2009 roku.

Zakres przeprowadzonych testów obejmował sprawdzenie:

- prawidłowości udokumentowania poniesionych wydatków kwalifikowanych,
- czy charakter poniesionych wydatków jest zgodny z zakresem rzeczowym i finansowym wskazanym w umowie o dofinansowanie,
- czy wydatki zostały poniesione w okresie kwalifikowalności,
- czy podatek VAT został zaliczony do kosztów kwalifikowanych projektu,
- czy wydatki zostały ujęte w badanym wniosku o płatność tylko jeden raz,
- przestrzegania zasad kwalifikowalności określonych w:

- rozporządzeniu Rady (WE) nr 1083/2006 z dnia 11 lipca 2006 r. ustanawiającym przepisy ogólne dotyczące Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności i uchylającym rozporządzenie (WE) nr 1260/1999,
- rozporządzeniu (WE) nr 1080/2006 Parlamentu Europejskiego i Rady z dnia 05 lipca 2006 r. w sprawie Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego i uchylającym rozporządzenie (WE) nr 1783/1999,
- wytycznych w zakresie kwalifikowania wydatków w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Podlaskiego na lata 2007-2013.

### 3.2 Czy zostały zachowane obowiązki w zakresie informacji i promocji?

Badaniem objęto:

- a) umowę nr UDA-RPPD.02.01.02-20-018/08-00 o dofinansowanie projektu z dnia 06.02.2009 r. wraz z aneksami,
- b) wniosek o dofinansowanie projektu nr WND-RPPD.02.01.02-20-018/08 wraz z załącznikami (wersja pierwotna z dnia 24.04.2008 r.),
- c) dokumenty sporządzone w trakcie realizacji projektu oraz segregatory zawierające dokumentację projektu,
- d) stronę internetową Beneficjenta.

Ponadto w dniu 16.03.2011 r. dokonano oględzin w miejscu realizacji projektu udokumentowanych protokołem oględzin z dnia 16.03.2011 r.

Zweryfikowano adekwatność podjętych działań do charakteru realizowanego projektu oraz prawidłowość przestrzegania postanowień rozporządzenia Komisji (WE) nr 1828/2006 z dnia 08 grudnia 2006 r. ustanawiającego szczegółowe zasady wykonania rozporządzenia Rady (WE) nr 1083/2006 ustanawiającego przepisy ogólne dotyczące Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności oraz rozporządzenia (WE) nr 1080/2006 Parlamentu Europejskiego i Rady w sprawie Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, tj.:

- oznaczenia miejsca realizacji projektu po jego zakończeniu tablicami pamiątkowymi,
- spełniania warunków w zakresie informacji wymaganych dla tablic pamiątkowych,
- informowania o współfinansowaniu projektu w ramach EFRR,
- oznaczania dokumentów związanych z realizacją projektu.

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

Badaniem objęto:

- a) umowę nr UDA-RPPD.02.01.02-20-018/08-00 o dofinansowanie projektu z dnia 06.02.2009 r. wraz z aneksami,
- b) wniosek o płatność za okres do 28.05.2010 r. Nr WNP-RPPD.02.01.02-20-018/08-07 z dnia 10.06.2010 r. który wpłynął do Urzędu Marszałkowskiego w dniu 11.06.2010 r. uzupełniony w dniu 21.06.2010 r. na kwotę wydatków kwalifikowanych objętych wnioskiem 1.260.929,00 zł wraz z dokumentacją wspierającą,
- c) pismo Instytucji Zarządzającej nr RPO.V.0191-1-(2.1.2)-14-2.7/10 z dnia 21.06.2010 r. potwierdzające, że wniosek o płatność Nr WNP-RPPD.02.01.02-20-018/08-07 został pozytywnie zweryfikowany i zaakceptowany, rozliczenie zaliczki w wysokości 396.814,33 zł przy udziale wkładu własnego w ramach rozliczanej zaliczki 864.114,67 zł,
- d) wniosek o płatność Nr WNP-RPPD.02.01.02-20-018/08-08 za okres do dnia 29.07.2010 r. wraz z dokumentacją wspierającą (wersja po korektach, złożona w IZ RPOWP w dn. 12.08.2010 r.) na

kwotę wydatków kwalifikowanych objętych wnioskiem 2.827.815,60 zł wraz z dokumentacją wspierającą,

- e) pismo Instytucji Zarządzającej nr RPO.V.0191-1-(2.1.2)-14-2.8/10 z dnia 13.08.2010 r. potwierdzające, że wniosek o płatność został pozytywnie zweryfikowany i zaakceptowany, rozliczenie zaliczki w wysokości 889.913,52 zł przy udziale wkładu własnego w ramach rozliczanej zaliczki 1.937.902,08 zł,
- f) wniosek o płatność za okres do 03.12.2010 r. Nr WNP-RPPD.02.01.02-20-018/08-09 z dnia 21.10.2010 r. uzupełniony w dniu 19.11.2010 r. oraz w dniu 06.12.2010 r. na kwotę wydatków kwalifikowanych objętych wnioskiem 1.317.093,04 zł wraz z dokumentacją wspierającą,
- g) pismo Instytucji Zarządzającej nr RPO.V.0191-1-(2.1.2)-14-2.9/10 z dnia 13.12.2010 r. potwierdzające, że wniosek o płatność Nr WNP-RPPD.02.01.02-20-018/08-09 został pozytywnie zweryfikowany i zaakceptowany, rozliczenie zaliczki w wysokości 414.489,16 zł przy udziale wkładu własnego z kwoty rozliczanej zaliczki 902.603,88 zł,
- h) wyciąg bankowy Nr 1 z dnia 22.04.2010 r. dokumentujący wpływ zaliczki na kwotę 396.814,33 zł,
- i) wyciąg bankowy Nr 7 z dnia 25.06.2010 r. dokumentujący wpływ zaliczki na kwotę 889.913,52 zł,
- j) wyciąg bankowy Nr 14 z dnia 26.08.2010 r. dokumentujący wpływ zaliczki na kwotę 414.489,16 zł.

Zakres przeprowadzonych testów obejmował sprawdzenie, czy:

- płatności jakie zostały wypłacone Beneficjentowi są zgodne z kwotami zatwierdzonymi do wypłaty przez Instytucję Zarządzającą,
- Beneficjent terminowo otrzymał płatności.

Zeskanowane dokumenty:

- wniosek o płatność za okres do 28.05.2010 r. Nr WNP-RPPD.02.01.02-20-018/08-07 z dnia 10.06.2010 r. który wpłynął do Urzędu Marszałkowskiego w dniu 11.06.2010 r. uzupełniony w dniu 21.06.2010 r.,
- wniosek o płatność za okres do 03.12.2010 r. Nr WNP-RPPD.02.01.02-20-018/08-09 z dnia 21.10.2010 r. uzupełniony w dniu 19.11.2010 r.,
- wyciągi bankowe Nr 1 z dnia 22.04.2010 r., Nr 7 z dnia 25.06.2010 r. oraz Nr 14 z dnia 26.08.2010 r.,

zapisane na płycie CD załączono do akt audytu.

## II. USTALENIA – OPIS STANU FAKTYCZNEGO.

**1. W wyniku przeprowadzonych czynności w zakresie, czy operacja spełnia kryteria wyboru w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Podlaskiego (RPOWP), została zrealizowana zgodnie z decyzją o dofinansowaniu oraz jest zgodna ze wszystkim warunkami dotyczącymi jej przeznaczenia, wykorzystania i zakładanych celów (art. 16 ust. 2 pkt. a Rozporządzenia Komisji 1828/2006) ustalono, że:**

Stwierdzono że:

- zakończenie rzeczowe realizacji projektu nastąpiło 29.11.2010 r.,
- prace budowlane zostały faktycznie wykonane – stwierdzono na podstawie protokołu odbioru końcowego robót budowlanych sporządzonego w dniu 29.11.2010 r., pozostałej dokumentacji znajdującej się u Beneficjenta oraz oględzin dokonanych w dniu 16.03.2011 r.),
- zadania budowlane wykonane w ramach Projektu zostały przekazane dokumentami OT i zaewidencjonowane na właściwym koncie księgowym.

*Handwritten signature*

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

W zakresie objętym badaniem potwierdzono, że:

- dane Beneficjenta wykazane w umowie o dofinansowanie projektu są zgodne z dokumentami potwierdzającymi poniesienie wydatków kwalifikowanych,
- Beneficjent dysponuje wszystkimi dokumentami wspierającymi wnioski o płatność i potwierdzającymi poniesienie zadeklarowanych w nim wydatków kwalifikowanych,
- zgodnie z § 15 ust. 1 umowy o dofinansowanie Beneficjent prowadzi odrębną ewidencję księgową związaną z realizacją projektu pozwalającą na identyfikację poszczególnych operacji księgowych,
- zarządzeniem nr 457/10 Burmistrza Miasta Bielsk Podlaski z dnia 07.04.2010 r. w sprawie wprowadzenia instrukcji obiegu i kontroli dokumentów finansowych (...) związanych z realizacją projektu Beneficjent uregulował zasady przechowywania dokumentów związanych z realizacją Projektu,
- na dokumentacji, w tym w szczególności na dokumentach potwierdzających poniesienie wydatku kwalifikowanego, tj. faktury VAT stanowiące załączniki do wniosków o płatność naniesione zostały informacje o m.in.:
  - przeprowadzonych kontrolach dokumentów (weryfikacja formalna, rachunkowa i merytoryczna),
  - numerze umowy o dofinansowanie, nazwie programu operacyjnego, priorytetu i działania oraz wskazano pozycję harmonogramu, którego dotyczy,
  - wysokości wydatków kwalifikowanych,
  - trybie zamówień publicznych zastosowanym w odniesieniu do wydatku wskazanego na fakturze,
  - kwocie dofinansowania wydatków ze środków EFRR oraz kwocie wkładu własnego.

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

**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:**

W złożonej do Instytucji Zarządzającej ostatecznej wersji wniosku o płatność Beneficjent wykazał:

L.p.	Numer wniosku o płatność	Okres objęty wnioskiem	Wniosek z dnia	Dofinansowanie EFRR (31,47%)	Suma zatwierdzonych wydatków kwalifikowanych (w zł)
1.	WNP-RPPD.02.01.02-20-018/08-08	Do dnia 29 lipca 2010 r.	03.08.2010 r. (korekta z dnia 12.08.2010 r.)	889,913,52 zł	2.827.815,60 zł

- a) charakter wydatków poniesionych w ramach projektu zgodny jest z harmonogramem rzeczowo-finansowym określonym we wniosku o dofinansowanie,
- b) wydatki zostały rzeczywiście poniesione oraz udokumentowane za pomocą wyciągów z rachunku bankowego podmiotu realizującego projekt,
- c) wydatki zostały poniesione w okresie kwalifikowalności określonym w Szczegółowym opisie osi priorytetowych RPO WP, tj. po 1 stycznia 2007 r. oraz w okresie realizacji projektu określonym w umowie o dofinansowanie,



- d) poziom refundacji wydatków kwalifikowanych wykazanych we wniosku o płatność jest zgodny ze współczynnikiem dofinansowania określonym w umowie o dofinansowanie,
- e) wysokość wydatków kwalifikowanych we wniosku o płatność wynika z załączonej dokumentacji wspierającej,
- f) wydatki zgodne są z zasadami zawartymi w:
  - rozporządzeniu Rady (WE) nr 1083/2006 ustanawiającym ogólne przepisy dotyczące Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności i uchylające rozporządzenie (WE) nr 1260/1999 (Dz. Urz. UE L 210/25 z 31.07.2006 r.),
  - rozporządzeniu (WE) 1080/2006 z dnia 05.07.2006 r. w sprawie Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego i uchylające rozporządzenie (WE) nr 1783/1999.

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

W wyniku badania dokumentacji dotyczącej realizowanego projektu oraz przeprowadzonych w dniu 16.03.2011 r. oględzin ustalono, że:

- w miejscu realizacji Projektu umieszczono tablice pamiątkowe spełniające wymogi określone w art. 8 ust. 2 i 3 rozporządzenia Komisji (WE) nr 1828/2006 z dnia 08 grudnia 2006 r. oraz tablicę informacyjną,
- na dokumentach związanych z realizacją projektu Beneficjent zamieścił logo Programu i Województwa Podlaskiego oraz Unii Europejskiej, a także nazwę funduszu - EFRR,
- dokumentacja związana z realizacją Projektu jest przechowywana w teczkach oznaczonych logo Programu, UE i Województwa Podlaskiego,
- na stronie internetowej Beneficjenta publikowane były informacje dotyczące realizowanego projektu.

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

zachowane zostały postanowienia art. 80 rozporządzenia nr 1083/2006 ustanawiającego ogólne przepisy dotyczące Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności i uchylające rozporządzenie (WE) nr 1260/1999 (Dz. Urz. UE L 210/25 z 31.07.2006 r.), wypłacona Beneficjentowi kwota dofinansowania jest zgodna z kwotą zatwierdzoną do wypłaty przez Instytucję Zarządzającą oraz z wnioskiem o płatność Nr WNP-RPPD.02.01.02-20-018/08-08 z dnia 12.08.2010 r.

Badany wniosek o płatność był rozliczeniem otrzymanej zaliczki w kwocie 889.913,52 zł otrzymanej w dniu 25.06.2010 r. zgodnie z wyciągiem bankowym Nr 7 co stanowi 31,47 % kwoty wydatków kwalifikowanych.

Ponadto Beneficjent otrzymał wnioskowane zaliczki w wysokości:

- 396.814,33 zł – wyciąg bankowy Nr 1 z dn. 22.04.2010 r.,
- 414.489,16 zł – wyciąg bankowy Nr 14 z dn. 26.08.2010 r.

W trakcie czynności audytowych stwierdzono, że:

- a) wniosek o płatność za okres do 28.05.2010 r. Nr WNP-RPPD.02.01.02-20-018/08-07 z dnia 10.06.2010 r. został złożony do Urzędu Marszałkowskiego w dniu 11.06.2010 r. uzupełniony w dniu 21.06.2010 r. na kwotę wydatków kwalifikowanych objętych wnioskiem 1.260.929,00 zł. Pismem nr RPO.V.0191-1-(2.1.2)-14-2.7/10 z dnia 21.06.2010 r. Instytucja Zarządzająca potwierdziła, iż wniosek o płatność Nr WNP-RPPD.02.01.02-20-018/08-07 został pozytywnie zweryfikowany i zaakceptowany, tj.:
  - rozliczenie zaliczki w wysokości 396.814,33 zł,

- zatwierdzenie do wypłaty dofinansowania w kwocie 889.913,52 zł (środki EFRR) przy udziale wkładu własnego w ramach rozliczanej zaliczki 864.114,67 zł.

Do wniosku dołączono dokumenty potwierdzające poniesione wydatki kwalifikowane, tj.:

- fakturę VAT nr FB012/04/10 z dnia 30.04.2010 r. na której widnieje Sprzedawca: UNIBEP S.A. ul. 3 Maja 19, 17 – 100 Bielsk Podlaski oraz Dostawca: MAKBUD Oddział UNIBEP S.A. w Łomży, ul. Poligonowa 12, 18 – 402 Łomża, na kwotę 1.260.929,00 zł brutto wraz z wyciągami bankowymi Nr 1 i Nr 4 z dnia 28.05.2010 r.,
- protokół odbioru wykonanych robót budowlanych w okresie od dnia 01.04.2010 r. do dnia 30.04.2010 r. sporządzony dnia 30.04.2010 r. na wartość robót wykonanych w okresie rozliczeniowym 1.260.929,00 zł.

b) wniosek o płatność za okres do dnia 29.07.2010 r. Nr WNP-RPPD.02.01.02-20-018/08-08 został złożony w Urzędzie Marszałkowskim w dniu 03.08.2010 r. i skorygowany w dniu 12.08.2010 r. na kwotę wydatków kwalifikowanych objętych wnioskiem 2.827.815,60 zł.

Pismem nr RPO.V.0191-1-(2.1.2)-14-2.8/10 z dnia 13.08.2010 r. Instytucja Zarządzająca potwierdziła, iż wniosek o płatność Nr WNP-RPPD.02.01.02-20-018/08-08 został pozytywnie zweryfikowany i zaakceptowany, tj.:

- rozliczenie zaliczki w wysokości 889.913,52 zł,
- zatwierdzenie do wypłaty dofinansowania w kwocie 414.489,16 zł (środki EFRR) przy udziale wkładu własnego w ramach rozliczanej zaliczki 1.937.902,08 zł.

Do wniosku dołączono dokumenty potwierdzające poniesione wydatki kwalifikowane, tj.:

- fakturę VAT nr FB012/05/10 z dnia 31.05.2010 r. na której widnieje Sprzedawca: UNIBEP S.A. ul. 3 Maja 19, 17 – 100 Bielsk Podlaski oraz Dostawca: MAKBUD Oddział UNIBEP S.A. w Łomży, ul. Poligonowa 12, 18 – 402 Łomża na kwotę 2.067.755,60 zł brutto wraz z wyciągami bankowymi Nr 8 i Nr 3 z dnia 29.06.2010 r.,
- fakturę VAT nr FB015/06/10 z dnia 30.06.2010 r. na której widnieje Sprzedawca: UNIBEP S.A. ul. 3 Maja 19, 17 – 100 Bielsk Podlaski oraz Dostawca: MAKBUD Oddział UNIBEP S.A. w Łomży, ul. Poligonowa 12, 18 – 402 Łomża, na kwotę 760.060,00 zł brutto wraz z wyciągami bankowymi Nr 5 i Nr 11 z dnia 29.07.2010 r.,
- protokół odbioru wykonanych robót budowlanych w okresie od dnia 01.05.2010 r. do dnia 31.05.2010 r. sporządzony dnia 31.05.2010 r. na wartość robót wykonanych w okresie rozliczeniowym 2.067.755,60 zł,
- protokół odbioru wykonanych robót budowlanych w okresie od dnia 01.06.2010 r. do dnia 30.06.2010 r. sporządzony dnia 30.06.2010 r. na wartość robót wykonanych w okresie rozliczeniowym 760.060,00 zł.

c) wniosek o płatność za okres do 03.12.2010 r. Nr WNP-RPPD.02.01.02-20-018/08-09 złożony został w dniu 21.10.2010 r. oraz uzupełniony w dniu 19.11.2010 r. i w dniu 06.12.2010 r. na kwotę wydatków kwalifikowanych objętych wnioskiem 1.317.093,04 zł wraz z dokumentacją wspierającą.

Pismem nr RPO.V.0191-1-(2.1.2)-14-2.9/10 z dnia 13.12.2010 r. Instytucja Zarządzająca potwierdziła, że wniosek o płatność Nr WNP-RPPD.02.01.02-20-018/08-09 został pozytywnie zweryfikowany i zaakceptowany, tj.:

- rozliczenie zaliczki w wysokości 414.489,16 zł,
- zatwierdzenie do wypłaty dofinansowania w kwocie 0 zł, przy udziale wkładu własnego z kwoty rozliczonej zaliczki 902.603,88 zł.

Do wniosku dołączono dokumenty potwierdzające poniesione wydatki kwalifikowane, tj.:

- fakturę VAT nr FB011/07/10 z dnia 30.07.2010 r. na której widnieje Sprzedawca: UNIBEP S.A. ul. 3 Maja 19, 17 – 100 Bielsk Podlaski oraz Dostawca: MAKBUD Oddział UNIBEP S.A. w Łomży, ul. Poligonowa 12, 18 – 402 Łomża, na kwotę 525.272,78 zł brutto wraz z wyciągami bankowymi Nr 7 i Nr 15 z dnia 27.08.2010 r.,
- fakturę VAT nr FB016/08/10 z dnia 31.08.2010 r. na której widnieje Sprzedawca: UNIBEP S.A. ul. 3 Maja 19, 17 – 100 Bielsk Podlaski oraz Dostawca: MAKBUD Oddział UNIBEP S.A. w Łomży, ul. Poligonowa 12, 18 – 402 Łomża, na kwotę 791.820,26 zł brutto wraz z wyciągami bankowymi Nr 9 i Nr 18 z dnia 29.09.2010 r.,

*Bielsk*

- protokół odbioru wykonanych robót budowlanych w okresie od dnia 01.07.2010 r. do dnia 30.07.2010 r. sporządzony dnia 30.07.2010 r. na wartość robót wykonanych w okresie rozliczeniowym 525.272,78 zł,
- protokół odbioru wykonanych robót budowlanych w okresie od dnia 01.08.2010 r. do dnia 31.08.2010 r. sporządzony dnia 31.08.2010 r. na wartość robót wykonanych w okresie rozliczeniowym 791.820,26 zł.

Zgodnie z zapisami umowy o dofinansowanie projektu § 6 pkt. 6 rozliczenie zaliczki, rozumiane jako złożenie wniosku o płatność, powinno nastąpić niezwłocznie po wydatkowaniu środków, jednak w terminie nie dłuższym niż 60 dni kalendarzowych od dnia ich otrzymania.

Z treści pisma Instytucji Zarządzającej z dnia 13.08.2010 r. wynika, iż wniosek Beneficjenta o płatność zarejestrowany pod numerem WNP-RPPD.02.01.02-20-018/08-08 został pozytywnie zweryfikowany i zaakceptowany w dniu 13.08.2010 roku.

## **5. Pozostałe ustalenia.**

W trakcie czynności audytowych badaniu poddano także:

1. uchwałę Nr XX/93/08 Rady Miasta Bielsk Podlaski z dnia 29 stycznia 2008 r. w sprawie uchwalenia budżetu miasta Bielsk Podlaski na rok 2008,
2. zarządzenie Nr 146/09 Burmistrza Miasta Bielsk Podlaski z dnia 18 lutego 2008 roku w sprawie układu wykonawczego budżetu miasta na 2008 rok,
3. uchwałę Nr XXIII/105/08 Rady Miasta Bielsk Podlaski z dnia 26 marca 2008 r. w sprawie dokonania zmian w budżecie miasta na 2008,
4. uchwałę Nr XXV/117/08 Rady Miasta Bielsk Podlaski z dnia 27 maja 2008 r. w sprawie dokonania zmian w budżecie miasta na 2008,
5. uchwałę Nr XXVI/124/08 Rady Miasta Bielsk Podlaski z dnia 24 czerwca 2008 r. w sprawie dokonania zmian w budżecie miasta na 2008,
6. uchwałę Nr XXVII/137/08 Rady Miasta Bielsk Podlaski z dnia 12 sierpnia 2008 r. w sprawie dokonania zmian w budżecie miasta na 2008,
7. uchwałę Nr XXXI/162/08 Rady Miasta Bielsk Podlaski z dnia 25 listopada 2008 r. w sprawie dokonania zmian w budżecie miasta na 2008,
8. uchwałę Nr XXXIII/165/08 Rady Miasta Bielsk Podlaski z dnia 19 grudnia 2008 r. w sprawie dokonania zmian w budżecie miasta na 2008,
9. uchwałę Nr XXXIII/169/08 Rady Miasta Bielsk Podlaski z dnia 19 grudnia 2008 r. w sprawie uchwalenia budżetu miasta Bielsk Podlaski na rok 2009,
10. zarządzenie Nr 256/09 Burmistrza Miasta Bielsk Podlaski z dnia 8 stycznia 2009 roku w sprawie układu wykonawczego budżetu miasta na 2009 rok,
11. uchwałę Nr XXXV/187/09 Rady Miasta Bielsk Podlaski z dnia 24 lutego 2009 r. w sprawie dokonania zmian w budżecie miasta na 2009,
12. uchwałę Nr XL/210/09 Rady Miasta Bielsk Podlaski z dnia 30 czerwca 2009 r. w sprawie dokonania zmian w budżecie miasta na 2009,
13. uchwałę Nr XLIV/243/09 Rady Miasta Bielsk Podlaski z dnia 24 listopada 2009 r. w sprawie dokonania zmian w budżecie miasta na 2009,
14. uchwałę Nr XLV/249/09 Rady Miasta Bielsk Podlaski z dnia 15 grudnia 2009 r. w sprawie dokonania zmian w budżecie miasta na 2009,
15. uchwałę Nr XLV/250/09 Rady Miasta Bielsk Podlaski z dnia 15 grudnia 2009 r. w sprawie uchwalenia budżetu Miasta Bielsk Podlaski na rok 2010 r.,
16. uchwałę Nr LII/292/10 Rady Miasta Bielsk Podlaski z dnia 29 czerwca 2010 r. w sprawie dokonania zmian w budżecie miasta na 2010,
17. uchwałę Nr LIII/299/10 Rady Miasta Bielsk Podlaski z dnia 31 sierpnia 2010 r. w sprawie dokonania zmian w budżecie miasta na 2010,

18. zarządzenie Nr 520/10 Burmistrza Miasta Bielsk Podlaski z dnia 13 września 2010 r. w sprawie dokonania zmian w budżecie miasta na 2010,
19. uchwałę Nr III/6/10 Rady Miasta Bielsk Podlaski z dnia 28 grudnia 2010 r. w sprawie dokonania zmian w budżecie miasta na 2010,
20. kosztorysy inwestorskie i protokoły postępowań sporządzone dla następujących zadań inwestycyjnych:
  - „Integracja dróg gminnych z systemem dróg, krajowej Nr 19 i powiatowej ul. Mickiewicza, (ul. Kleeberga, Rejonowa, łącznik drogi krajowej Nr 19 z ul. Mickiewicza) w Bielsku Podlaskim”,
  - „Przebudowa ulicy Dubiażyńskiej w Bielsku Podlaskim”,
  - „Modernizacja układu komunikacyjnego miasta Bielsk Podlaski w ciągach drogi krajowej Nr 66 oraz powiatowych, ulice Norwida, Nowa, Witosza, Gomulki, Baczyńskiego, Leśmiana, Taraszkiewicza, Tokarzewicza, Koszarowa, Kilińskiego, Kolberga”,
  - „Przebudowa układu komunikacyjnego miasta Bielsk Podlaski, ul. Studziwodzka i Wyszyńskiego”.

Kserokopie uchwał Rady Miasta Bielsk Podlaski dotyczących zmian w planowanym budżecie na lata 2008 – 2010 dołączono do akt audytu.

#### **Ustalono:**

- ✓ Dla zadania inwestycyjnego pn: „Integracja dróg gminnych z systemem dróg, krajowej Nr 19 i powiatowej ul. Mickiewicza, (ul. Kleeberga, Rejonowa, łącznik drogi krajowej Nr 19 z ul. Mickiewicza) w Bielsku Podlaskim” ustalenia wartości zamówienia dokonano w dniu 10.03.2009 r., wartość zamówienia ustalono na kwotę 9.370.982,45 zł co stanowi równowartość 2.417.008,19 EURO,
- ✓ Dla zadania inwestycyjnego pn: „Przebudowa ulicy Dubiażyńskiej w Bielsku Podlaskim” ustalenia wartości zamówienia dokonano w dniu 15.04.2009 r., wartość zamówienia ustalono na kwotę 7.100.748,91 zł co stanowi równowartość 1.831.458,80 EURO,
- ✓ Dla zadania inwestycyjnego pn: „Modernizacja układu komunikacyjnego miasta Bielsk Podlaski w ciągach drogi krajowej Nr 66 oraz powiatowych, ulice Norwida, Nowa, Witosza, Gomulki, Baczyńskiego, Leśmiana, Taraszkiewicza, Tokarzewicza, Koszarowa, Kilińskiego, Kolberga” ustalenia wartości zamówienia dokonano w dniu 12.02.2009 r., wartość zamówienia ustalono na kwotę 7.600.569,36 zł co stanowi równowartość 1.960.374,86 EURO,
- ✓ Dla zadania inwestycyjnego pn: Przebudowa układu komunikacyjnego miasta Bielsk Podlaski, ul. Studziwodzka i Wyszyńskiego – ustalenia wartości zamówienia dokonano w dniu 15.01.2009 r., wartość zamówienia ustalono na kwotę 6.295.517,20 zł co stanowi równowartość 1.623.769,62 EURO,
- ✓ Ogłoszenia o zamówieniu ukazały się na stronie internetowej zamawiającego i w Biuletynie Zamówień Publicznych.

Na podstawie kosztorysów inwestorskich, łączna ustalona wartość powyższych zamówień wynosi 30.367.817,92 zł co stanowi równowartość 7.832.611,47 EURO (średni kurs złotego w stosunku do euro stanowiący podstawę przeliczania wartości zamówień publicznych wynosi 3,8771 zł – ustalony zgodnie z Rozporządzeniem Prezesa Rady Ministrów z dnia 19 grudnia 2007 r. w sprawie średniego kursu złotego w stosunku do euro stanowiącego podstawę przeliczania wartości zamówień publicznych (Dz. U. z dnia 27 grudnia 2007 r.).

Zestawienie zadań inwestycyjnych na lata 2008 – 2010 sfinansowanych ze środków własnych oraz środków pochodzących z Unii Europejskiej sporządzone przez Skarbnika Miasta Bielsk Podlaski stanowi załącznik Nr 3 do protokołu.

Kserokopie pierwszych stron protokołów postępowania, kosztorysów inwestorskich oraz ogłoszeń o zamówieniu stanowią załącznik 4 do protokołu.

**UWAGI ZGŁOSZONE PRZEZ OSOBY OBECNE PRZY CZYNNOŚCIACH.**

.....  
.....  
.....

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 Urzędzie Miasta Bielsk Podlaski.

**Wykaz załączników:**

1. Kserokopia zaświadczenia o numerze identyfikacyjnym REGON z dnia 26.03.2001 r. oraz decyzji w sprawie nadania numeru identyfikacji podatkowej z dn.20.04.2004 r.
2. Protokół oględzin z dnia 16.03.2011 r.
3. Zestawienie zadań inwestycyjnych na lata 2008 – 2010 sfinansowanych ze środków własnych oraz środków pochodzących z Unii Europejskiej sporządzone przez Skarbnika Miasta Bielsk Podlaski.
4. Kserokopie pierwszych stron protokołów postępowania oraz kosztorysów inwestorskich oraz ogłoszeń o zamówieniu.

**Wykaz dokumentów zeskanowanych i załączonych w formie elektronicznej do akt audytu:**

1. Wniosek o płatność Nr WNP-RPPD.02.01.02-20-018/08-08 za okres do dnia 29.07.2010 r. złożona w IZ RPOWP w dniu 12.08.2010 r. wraz z dokumentacją wspierającą (wersja po korektach).
2. Wniosek o płatność za okres do 28.05.2010 r. Nr WNP-RPPD.02.01.02-20-018/08-07 z dnia 10.06.2010 r. który wpłynął do Urzędu Marszałkowskiego w dniu 11.06.2010 r. uzupełniony w dniu 21.06.2010 r.
3. Wniosek o płatność za okres do 03.12.2010 r. Nr WNP-RPPD.02.01.02-20-018/08-09 z dnia 21.10.2010 r. uzupełniony w dniu 19.11.2010 r.
4. Wyciągi bankowe Nr 1 z dnia 22.04.2010 r., Nr 7 z dnia 25.06.2010 r. oraz Nr 14 z dnia 26.08.2010 r.

**Inspektor Kontroli Skarbowej**

*Grzegorz Werder*  
**Grzegorz Werder**

**Starszy komisarz skarbowy**

*Artur Boldak*  
**Artur Boldak**

**Beneficjent:**

**Burmistrz Miasta**

*Eugeniusz Borezowiec*  
**Eugeniusz Borezowiec**

Sporządzono w 2 egz.:

Egz. Nr 1 – Miasto Bielsk Podlaski.

ul. Kopernika I, 17-100 Bielsk Podlaski.

Egz. Nr 2 – a/a UKS Białystok.