

SE. 1710. 4. 2013



**PROGRAM REGIONALNY**  
NARODOWA STRATEGIA SPÓJNOŚCI



### Informacja Pokontrolna

z kontroli na zakończenie realizacji projektu „Zintegrowany projekt zagospodarowania turystycznego obiektów powiatu białostockiego w Supraślu” nr WND-RPPD.03.01.00-20-054/10 przeprowadzonej w siedzibie Beneficjenta: Powiat Białostocki, ul. Borsucza 2, 15-569 Białystok, NIP 5422542039, REGON 050663983 oraz w miejscu realizacji projektu ul. J. Piłsudskiego 64 w Supraślu w okresie od 17 czerwca 2013 r. do 5 sierpnia 2013 r. przez:

1. Martę Szewczul - kierownika zespołu kontrolującego, inspektora w Referacie Kontroli RPOWP Departamentu Zarządzania Regionalnym Programem Operacyjnym w Urzędzie Marszałkowskim Województwa Podlaskiego w Białymstoku,
2. Annę Puchlik - członka zespołu kontrolującego, inspektora w Referacie Kontroli RPOWP Departamentu Zarządzania Regionalnym Programem Operacyjnym w Urzędzie Marszałkowskim Województwa Podlaskiego w Białymstoku,
3. Karolinę Pakułę - członka zespołu kontrolującego, podinspektora w Referacie Kontroli RPOWP Departamentu Zarządzania Regionalnym Programem Operacyjnym w Urzędzie Marszałkowskim Województwa Podlaskiego w Białymstoku (nieobecna od 02.08.2013 r.)

działających w imieniu Instytucji Zarządzającej Regionalnym Programem Operacyjnym Województwa Podlaskiego na lata 2007-2013 na podstawie upoważnień nr: RPO-VII.44.3.2.15.2012 r. z dnia 20 grudnia 2012 r., RPO-VII.44.3.2.12.2012 z dnia 20 grudnia 2012 r. i RPO-VII.44.3.2.17.2012 z dnia 20 grudnia 2012 r. wydanych przez Pana Jakuba Krawczuka Zastępcę Dyrektora Departamentu Zarządzania Regionalnym Programem Operacyjnym w Urzędzie Marszałkowskim Województwa Podlaskiego w Białymstoku, działającego z upoważnienia Marszałka Województwa Podlaskiego.

#### Podstawa prawna kontroli:

- 1) art. 26 ust. 1 pkt 14 ustawy z dnia 6 grudnia 2006 r. o zasadach prowadzenia polityki rozwoju (Dz. U. z 2009 r., Nr 84, poz.712 z późn. zm.),
- 2) § 13 umowy nr UDA-RPPD.03.01.00-20-054/10-00 o dofinansowanie Projektu „Zintegrowany projekt zagospodarowania turystycznego obiektów powiatu białostockiego w Supraślu” nr WND-RPPD.03.01.00-20-054/10 w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Podlaskiego na lata 2007-2013 Osi Priorytetowej III. Rozwój turystyki i kultury Działania 3.1. Rozwój atrakcyjności turystycznej regionu, zawartej w dniu 12 kwietnia 2011 r. pomiędzy Województwem Podlaskim a Powiatem Białostockim, ul. Borsucza 2, 15-569 Białystok, NIP 5422542039, REGON 050663983

#### Przedmiotowy zakres kontroli:

Sprawdzenie prawidłowości realizacji projektu „Zintegrowany projekt zagospodarowania turystycznego obiektów powiatu białostockiego w Supraślu” nr WND-RPPD.03.01.00-20-054/10 realizowanego na podstawie umowy o dofinansowanie nr UDA-RPPD.03.01.00-20-054/10-00 z dnia 12 kwietnia 2011 r. w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Podlaskiego na lata 2007-2013 Osi Priorytetowej III. Rozwój turystyki i kultury Działania 3.1. Rozwój atrakcyjności turystycznej regionu, dofinansowanego ze środków publicznych.



**Kierownictwo jednostki kontrolowanej:**

Pan Wiesław Pusz - Starosta Białostocki

**Wyjaśnień udzielali:**

Pan Wiesław Pusz - Starosta Białostocki

Pani Jolanta Den - Wicestarosta Białostocki

Pani Maria Borodziuk – Skarbnik Powiatu Białostockiego

Pan Waław Muszyński - Dyrektor Powiatowego Ośrodka Sportu i Rekreacji „BUKOWISKO” w Supraślu

Pani Monika Ratyńska - Dyrektor Wydziału Rolnictwa, Środowiska, Rozwoju Obszarów Wiejskich i Promocji w Starostwie Powiatowym w Białymstoku

Pani Małgorzata Nowak - Kierownik Referatu Administracyjno-Gospodarczego w Wydziale Organizacyjnym w Starostwie Powiatowym w Białymstoku

Pani Agnieszka Szerenos - Stanowisko ds. projektów Unii Europejskiej w Wydziale Budżetu i Finansów w Starostwie Powiatowym w Białymstoku

Kontrolą objęto prawidłowość stosowania w szczególności przepisów:

- 1) ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2009 r. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.),
- 2) ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.),
- 3) 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. nr 199 poz. 1227 z późn. zm.),
- 4) ustawy z dnia 7 lipca 2004 r. Prawo budowlane (Dz. U. z 2010 r. Nr 243, poz. 1623 z późn. zm.),
- 5) Umowy nr UDA-RPPD.03.01.00-20-054/10-00 o dofinansowanie Projektu „Zintegrowany projekt zagospodarowania turystycznego obiektów powiatu białostockiego w Supraślu” nr WND-RPPD.03.01.00-20-054/10 w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Podlaskiego na lata 2007-2013 Osi Priorytetowej III. Rozwój turystyki i kultury Działania 3.1. Rozwój atrakcyjności turystycznej regionu, zawartej w dniu 12 kwietnia 2011 r.,
- 6) Aneksu nr UDA-RPPD.03.01.00-20-054/10-01 z dnia 20 marca 2012 r. do w/w umowy,
- 7) Aneksu nr UDA-RPPD.03.01.00-20-054/10-02 z dnia 7 lutego 2013 r. do w/w umowy,
- 8) Wniosku Beneficjenta o płatność dla osi priorytetowych I-VI w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Podlaskiego na lata 2007-2013 (płatność pośrednia) nr WNP-RPPD.03.01.00-20-054/10-01, za okres do 21.04.2011 r.,
- 9) Wniosku Beneficjenta o płatność dla osi priorytetowych I-VI w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Podlaskiego na lata 2007-2013 (wniosek sprawozdawczy) nr WNP-RPPD.03.01.00-20-054/10-02, za okres do 30.09.2011 r.,
- 10) Wniosku Beneficjenta o płatność dla osi priorytetowych I-VI w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Podlaskiego na lata 2007-2013 (płatność zaliczkowa) nr WNP-RPPD.03.01.00-20-054/10-03, za okres do 29.12.2011 r.,
- 11) Wniosku Beneficjenta o płatność dla osi priorytetowych I-VI w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Podlaskiego na lata 2007-2013 (płatność zaliczkowa) nr WNP-RPPD.03.01.00-20-054/10-04, za okres do 29.03.2012 r.,
- 12) Wniosku Beneficjenta o płatność dla osi priorytetowych I-VI w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Podlaskiego na lata 2007-2013 (płatność zaliczkowa) nr WNP-RPPD.03.01.00-20-054/10-05, za okres do 27.06.2012 r.,
- 13) Wniosku Beneficjenta o płatność dla osi priorytetowych I-VI w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Podlaskiego na lata 2007-2013 (płatność zaliczkowa) nr WNP-RPPD.03.01.00-20-054/10-06, za okres do 18.09.2012 r.,

- 14) Wniosku Beneficjenta o płatność dla osi priorytetowych I-VI w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Podlaskiego na lata 2007-2013 (płatność końcowa) nr WNP-RPPD.03.01.00-20-054/10-07, za okres do 18.10.2012 r.

Kontrolą objęto 100 % wydatków poniesionych przez Beneficjenta, które zostały ujęte w w/w wnioskach Beneficjenta o płatność.

### **I. Istotne warunki umowy o dofinansowanie Projektu**

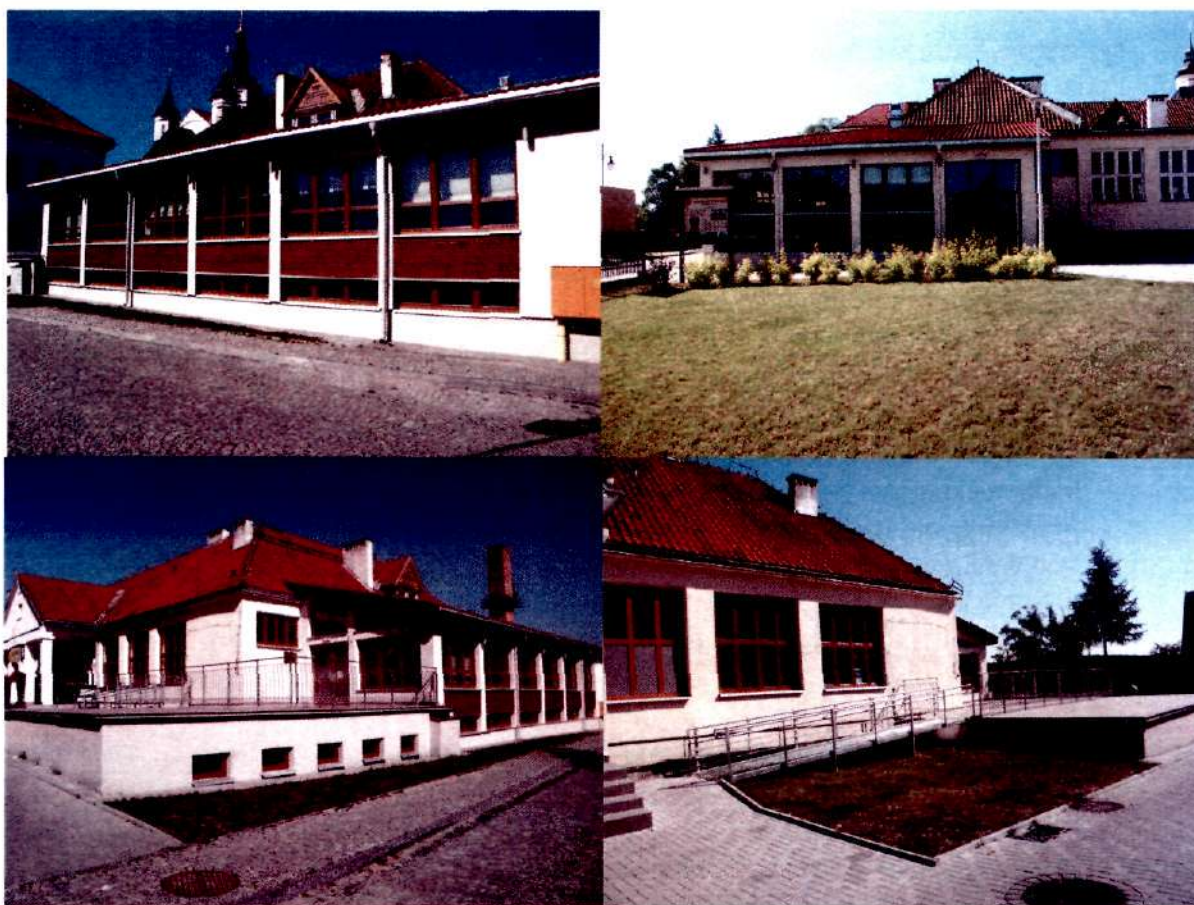
1. W umowie nr UDA-RPPD.03.01.00-20-054/10-00 o dofinansowanie Projektu „Zintegrowany projekt zagospodarowania turystycznego obiektów powiatu białostockiego w Supraślu” nr WND-RPPD.03.01.00-20-054/10 całkowitą wartość projektu ustalono na kwotę 2 259 297,06 PLN, natomiast wydatki kwalifikowalne projektu na kwotę 2 100 576,99 PLN, w tym:
  - 1) Płatności z budżetu środków europejskich w kwocie: 1 218 334,65 PLN, co stanowi 57,9999998001% wydatków kwalifikowalnych,
  - 2) Wkład własny Beneficjenta w kwocie: 882 242,34 PLN, co stanowi 42,0000001999 % wydatków kwalifikowalnych.
2. Beneficjent zobowiązał się do pokrycia ze środków własnych wszelkich wydatków niekwalifikowalnych.
3. Okres realizacji projektu ustalono na:
  - 1) rozpoczęcie realizacji projektu: 30.12.2010 r.,
  - 2) rozpoczęcie rzeczowe realizacji projektu: 23.08.2011 r.,
  - 3) zakończenie rzeczowe realizacji projektu: 28.09.2012 r.,
  - 4) zakończenie finansowe realizacji projektu: 18.10.2012 r.
5. Podatek VAT w kontrolowanym projekcie stanowi koszt kwalifikowalny.
6. W projekcie nie występuje cross-financing.
7. Beneficjent nie otrzymał pomocy publicznej na realizację przedmiotowego projektu.

### **II. Realizacja projektu, w tym postęp rzeczowy oraz finansowy, prawidłowość rozliczeń finansowych, zgodność z danymi przekazywanymi we wnioskach Beneficjenta o płatność**

#### **1. Realizacja projektu**

- 1) Zgodnie z zapisami wniosku o dofinansowanie realizacji projektu celem projektu „Zintegrowany projekt zagospodarowania turystycznego obiektów powiatu białostockiego w Supraślu” jest wzrost atrakcyjności turystycznej Supraśla, którego realizację ma przynieść osiągnięcie celu bezpośredniego, którym jest rozbudowa systemu zagospodarowania turystycznego obiektów powiatu białostockiego w Supraślu.
- 2) Zgodnie z wnioskiem o dofinansowanie projektu Beneficjent poniósł koszty kwalifikowalne na:
  - roboty rozbiórkowe,
  - roboty reontowo-budowlane,
  - nawierzchnie,
  - oświetlenie terenu,
  - instalacje sanitarne,
  - instalacje elektryczne,
  - ukształtowanie terenu,
  - zieleń,
  - ławki parkowe,

- elementy małej infrastruktury (kosze, stojaki na rowery),
  - wiatę drewnianą,
  - ściankę wspinaczkową, tablice informacyjne, szachy zewnętrzne,
  - studium wykonalności,
  - dokumentację projektową,
  - nadzór inwestorski.
- 3) Zgodnie z oświadczeniem Beneficjenta podatek VAT w kontrolowanym projekcie stanowi koszt kwalifikowalny. Oświadczenie Beneficjenta dotyczące podatku VAT z dnia 17.06.2013 r. oraz wyjaśnienie Beneficjenta dotyczące braku możliwości obniżenia kwoty podatku należnego o kwotę podatku naliczonego stanowi **załącznik nr 1** do Informacji Pokontrolnej
- 4) Beneficjent oświadczył, że nabyte środki trwałe są fabrycznie nowe i wykorzystywane zgodnie z przeznaczeniem. Oświadczenie w tym zakresie stanowi **załącznik nr 2** do Informacji Pokontrolnej.
- 5) W trakcie kontroli na miejscu realizacji projektu ul. J. Piłsudskiego 64 w Supraślu w dniu 20.06.2013 r. zespół kontrolujący w obecności Pana Wacława Muszyńskiego i Pani Moniki Ratyńskiej - osób wyznaczonych przez kierownika jednostki kontrolowanej, dokonał oględzin inwestycji zrealizowanej w ramach projektu. W wyniku oględzin stwierdzono, że jest ona zgodna z zakresem rzeczowym określonym umową o dofinansowanie projektu.
- 6) Poniżej zamieszczono zdjęcia wykonane przez kontrolujących dnia 20.06.2013 r. na miejscu realizacji projektu.

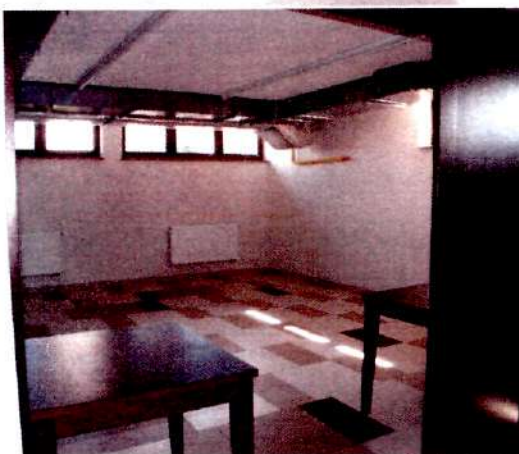
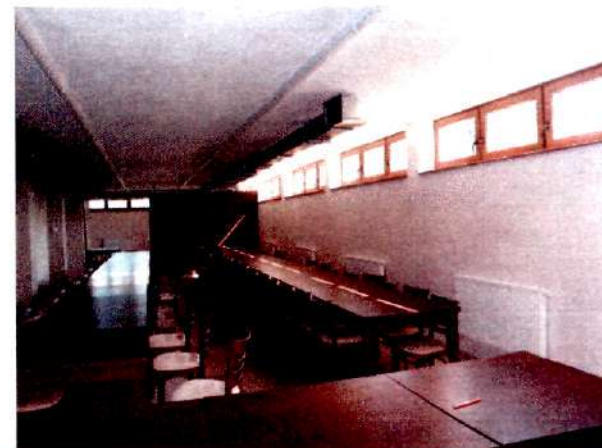
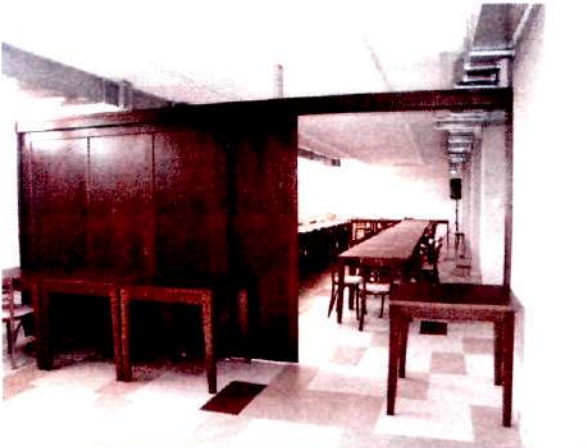


*rozbudowany budynek widok z zewnątrz*

*Handwritten signature and initials in blue ink.*



*rozbudowany budynek parter*



*rozbudowany budynek piwnica*

A handwritten signature and initials in blue ink, located in the bottom right corner of the page.



*zagospodarowanie terenu, ciągi piesze, zielen, parking, wiata drewniana, ławki, kosze na śmieci, oświetlenie*



*ścianki wspinaczkowe*



*szachy zewnętrzne*



*tablica informacyjna*



*stojaki na rowery*

*Handwritten signature or initials in the bottom right corner.*

- 1) W dniu 14.02.2013 r. całość inwestycji została przekazana zgodnie z uchwałą nr 422/2013 Zarządu Powiatu Białostockiego z dnia 14.02.2013 r. w sprawie przekazania środków trwałych stanowiących mienie ruchome Powiatu Białostockiego, na podstawie dokumentów PT – przekazanie/przyjęcie środka trwałego Powiatowemu Ośrodkowi Sportu i Rekreacji BUKOWISKO w Supraślu – samodzielnej jednostce organizacyjnej Powiatu Białostockiego w trwały zarząd. POSiR w Supraślu przyjął przekazaną inwestycję do swojej ewidencji środków trwałych w dniu 19.02.2013 r. W dniu 31.07.2013 r. na mocy uchwały nr 519/2013 Beneficjent uchylił ww. uchwałę w sprawie przekazania środków trwałych stanowiących mienie ruchome Powiatu Białostockiego oraz uchwalił zwrot przekazanych środków trwałych w dniu 01.08.2013 r. na podstawie dokumentów PT – przekazanie/przyjęcie środka trwałego. Beneficjent wyjaśnił, że od 01.08.2013 r. Punkt Usług Turystycznych jest prowadzony przez Starostwo Powiatowe w Białymstoku oraz, że wszystkie obiekty powstałe w ramach projektu są i będą udostępniane turystom nieodpłatnie. Sale konferencyjno – szkoleniowe w Punkcie Usług Turystycznych będą wykorzystywane nieodpłatnie do celów związanych z turystyką, agroturystyką i turystyką aktywną, w szczególności do: organizacji i współorganizacji nieodpłatnych szkoleń z dziedziny turystyki, agroturystyki i turystyki aktywnej, organizacji i współorganizacji konferencji, szkoleń oraz różnych spotkań mających na celu promocję turystyki, agroturystyki i turystyki aktywnej, w tym walorów turystycznych i kulturowych regionu oraz organizacji i współorganizacji wystaw oraz prezentacji promujących atrakcje turystyczne regionu. Przebywający na terenie obiektu turyści mają możliwość otrzymania nieodpłatnie: ulotek, folderów, map i innych materiałów i publikacji dotyczących regionu, pamiątek dotyczących regionu, informacji na temat dostępnych usług przewodnickich (oferta usług przewodnickich), a także innych informacji nt. atrakcji turystycznych, walorów przyrodniczych i kulturowych regionu. Wyjaśnienie Beneficjenta dotyczące sposobu użytkowania zrealizowanej inwestycji, kopie ww. uchwał, wydruki z ewidencji środków trwałych POSiR oraz kopie dokumentów OT, PT i kart środków trwałych stanowią **załącznik nr 3** do Informacji Pokontrolnej.
- 2) Beneficjent poniósł wydatki kwalifikowalne w okresie kwalifikowalności. Rozpoczęcie rzeczowe i rozpoczęcie realizacji projektu oraz zakończenie rzeczowe i finansowe realizacji projektu nastąpiło w terminach określonych w umowie o dofinansowanie.

## 2. Dokumenty księgowe:

- 1) W trakcie kontroli sprawdzono oryginały wszystkich faktur, rachunków, list plac. umów, protokołów odbioru oraz dowodów zapłaty, ujętych we wnioskach Beneficjenta o płatność pośrednią i o płatność końcową, potwierdzających poniesienie wydatków związanych z realizacją projektu. Zespół kontrolujący stwierdził, że kopie ww. dokumentów, załączone do ww. wniosków, są zgodne z oryginałami okazanymi w trakcie czynności kontrolnych.
- 2) Dokumenty księgowe zawierają wymagane *Instrukcją wypełniania wniosku Beneficjenta o płatność w ramach RPOWP* opisy wskazujące m.in. numer i nazwę projektu, kategorię wydatku zgodną z wnioskiem o dofinansowanie, kategorię interwencji EFRR oraz zawierają informację o źródle finansowania projektu. Na oryginałach faktur i rachunków znajduje się adnotacja Beneficjenta o sprawdzeniu wydatku pod względem: merytorycznym, formalnym i rachunkowym oraz adnotacja o zatwierdzeniu do wypłaty i odniesienie do zgodności z ustawą Prawo zamówień publicznych. Na pierwszej stronie

faktur umieszczono informację „Projekt jest współfinansowany ze środków Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego”, a także „ujęto we wniosku o płatność z dnia ...”.

- 3) Poziom poniesionych przez Beneficjenta wydatków, w tym wydatków kwalifikowalnych jest zgodny z poziomem wykazanym przez Beneficjenta we wnioskach o płatność.
- 4) Nie przekroczono limitów wydatków określonych w umowie o dofinansowanie projektu.
- 5) Zestawienie dokumentów księgowych dotyczących kosztów kwalifikowalnych zweryfikowanych w trakcie kontroli przedstawia Tabela 1. *Dokumenty dotyczące kosztów kwalifikowalnych objęte weryfikacją w trakcie kontroli.*





Tabela 1. Dokumenty dotyczące kosztów kwalifikowalnych objęte weryfikacją w trakcie kontrol.

lp.	Numer dokumentu	Numer księgowy lub ewidencyjny	Data wystawienia	Data zapłaty	Nazwa towaru/usługi	Kwota brutto dokumentu	Kwota netto dokumentu	Kwota wydatków kwalifikowalnych	w tym VAT	data podpisania protokołu odbioru	data podpisania umowy
1	Faktura VAT nr F-036/2010	1875/55	2010.12.20	2010.12.30	STUDIUM WYKONALNOŚCI INWESTYCYJ "Zintegrowany projekt zagospodarowania turystycznego obiektów powiatu białostockiego w Supraslu" (poz. 1)	13 420,00	11 000,00	13 420,00	2 420,00	2010.08.31	2010.08.26 2010.12.16
2	Faktura VAT nr 03/04/2011	545/3	2011.04.08	2011.04.21	opracowanie projektu budowlanego rozbudowy, przebudowy i nadbudowy istniejącej bazy turystycznej Powiatu Białostockiego w Supraslu przy ul. J. Piłsudskiego 64 działka nr. geod. 164/17 zgodnie z umową z dnia 25.11.2010 (poz. 1)	47 580,00	38 682,93	47 580,00	8 897,07	2011.03.31 2011.04.08	2010.11.25
3	Faktura VAT nr 12-F10/00001	FVZ/0137/2012	2012.01.31	2012.02.28	Roboty budowlano-montażowe (poz. 1)	11 377,00	9 249,59	11 377,00	2 127,41		
4	Faktura VAT Nr 12-F10/00002	FVZ/0246/2012	2012.02.29	2012.03.29	Roboty budowlano-montażowe (poz. 1)	52 244,13	42 474,90	52 244,13	9 769,23		
5	Faktura VAT Nr 12-F10/00003	FVZ/0366/2012	2012.03.30	2012.04.26	Roboty budowlano-montażowe (poz. 1)	16 039,67	13 040,38	16 039,67	2 999,29		
6	Faktura VAT Nr 12-F10/00004	FVZ/0547/2012	2012.04.30	2012.05.30	Roboty budowlano-montażowe (poz. 1)	388 825,20	316 118,05	388 825,20	72 707,15		2011.08.23
7	Faktura VAT Nr 12-F10/00005	FVZ/0742/2012	2012.05.31	2012.06.27	Roboty budowlano-montażowe (poz. 1)	165 182,78	134 294,94	165 182,78	30 887,84		
8	Faktura VAT Nr 12-F10/00006	FVZ/0895/2012	2012.06.29	2012.07.25	Roboty budowlano-montażowe (poz. 1)	203 105,48	165 126,41	203 105,48	37 979,07		
9	Faktura VAT Nr F-0017/07/2012	FVZ/0972/2012	2012.07.10	2012.08.08	Zestaw dużych figur szachowych (poz. 1)	2 829,00	2 300,00	2 829,00	529,00	2012.07.10	2012.07.03
10	Faktura VAT Nr A00224/2012	FVZ/0997/2012	2012.07.19	2012.08.14	Urządzenia rekreacyjne ścianki wspinaczkowe zgodnie z SWIZ- 2 szt.(poz. 1)	21 402,00	17 400,00	21 402,00	4 002,00	2012.07.19	2012.07.09
11	Lista plac: UMOWY ZLECENIA - 20% OBCY BCH za sierpień 2012. [325] Chłiński Walerian - Zleceniobiorcy	FNK.3236.7.1.20 12	2012.08.14	2012.08.14 2012.09.04 2012.09.18	CHŁIŃSKI WALERIAN - nadzór inwestorski branży sanitarna - wynagrodzenie NETTO, składki ZUS, zaliczka na podatek dochodowy, narzuły pracodawcy (poz. 1 Listy) (dot. Rachunku z dnia 30.07.2012r. do Umowy zlecenia z dn. 22.08.2011 za nadzór inwestorski w branży sanitarnej)	7 031,40	7 031,40	7 031,40	0,00		2011.08.22

12	Lista plac: II UMOWY ZLECENIA - 20% OBCY BC11 za sierpień 2012. [325] Chijński Walerian - Zleceniobiorcy	FNK.3236.7.2.20 12	2012.08.14	2012.08.14 2012.09.04 2012.09.18	CHIJŃSKI WALERIAN - nadzór inwestorski branża budowlana - wynagrodzenie NETTO, składki ZUS, zaliczka na podatek dochodowy, narzuty pracodawcy (poz. 1 Listy) (dot. Rachunku z dnia 30.07.2012r. do Umowy zlecenia z dn. 22.08.2011 za nadzór inwestorski w branży budowlanej)	12 602,58	12 600,58	0,00	2012.07.30	2011.08.23
13	Faktura VAT Nr 7/08/2012	FVZ/1116/2012	2012.08.22	2012.09.12	Pełnienie funkcji Inspektora Nadzoru w branży elektrycznej dla inwestycji prowadzonej w ramach projektu Nr WND-RPPD.03.01.00-20-054/10 "Zintegrowany projekt zagospodarowania turystycznego obiektów powiatu białostockiego w Supraslu" zgodnie z umową z dnia 22-08-2011r. (poz. 1)	6 150,00	6 150,00	1 150,00	2012.09.27	-
14	Faktura VAT Nr 12-F10/00007	FVZ/0978/2012	2012.07.30	2012.08.29	Roboty budowlano-montazowe (poz.1)	593 933,74	593 933,74	111 060,78	2012.09.27	-
15	Faktura VAT Nr FV/1/2012/09	FVZ/1243/2012	2012.09.27	2012.10.18	Tablica pamiątkowa mosteczna unijna dla projektu "Zintegrowany projekt zagospodarowania turystycznego obiektów powiatu białostockiego w Supraslu", wymiary 40x70cm (poz.1)	2 460,00	2 460,00	460,00	2012.09.28	-
16	Faktura VAT Nr 0641/12/FVS	FVZ/1240/2012	2012.09.27	2012.10.10	Opracowanie i wydruk plakatu dwustronnego na płycie PCV w rozmiarze 1,2 m x 1,4 m i grubości 5mm (poz.1)	405,90	405,90	75,90	2012.09.27	-
17	Rachunek Nr 5/2012	FVZ/1242/2012	2012.09.28	2012.10.10	Wykonanie i montaż sielazu drewnianego tablicy informacyjnej	2 000,00	2 000,00	0,00	2012.09.28	-
18	Faktura VAT nr 00001/10	1520/3	2011.09.30	2011.10.27	roboty budowlano-montazowe (poz.1)	100 206,03	100 206,03	18 737,71		
19	Faktura VAT Nr 00002/10	1660/3	2011.10.31	2011.11.29	roboty budowlano-montazowe (poz.1)	101 693,79	101 693,79	19 015,91		
20	Faktura VAT Nr 11-F10/00003	1824/8	2011.12.09	2011.12.28	roboty budowlano-montazowe (poz.1)	162 427,19	162 427,19	30 372,56		2011.08.23
21	Faktura VAT Nr 11-F10/00005	1824/4	2011.12.27	2011.12.28	roboty budowlano-montazowe (poz.1)	181 288,04	181 288,04	33 899,39		
22	Rachunek z dnia 21.12.2011 do Umowy zlecenia z dn. 22.08.2011 za nadzór inwestorski w branży budowlanej	FNK.3236.13.20 11	2011.12.21	2011.12.29	nadzór inwestorski nad tozbudowa, przebudowa i nadbudowa istniejącej bazy turystycznej związanej z poszerzeniem oferty turystycznej w Powiatowym Ośrodku Sportu i Rekreacji "BUKOWISKO" w Supraslu - branża budowlana (CHIJŃSKI WALERIAN) - wynagrodzenie netto, składki ZUS, zaliczka na podatek dochodowy	8 376,06	8 376,06	0,00	-	2011.08.22
<b>Razem</b>						<b>2 100 579,99</b>	<b>2 100 576,99</b>	<b>387 090,31</b>		
Calkowita wartosc projektu wg umowy o dofinansowanie						2 259 297,06				
Koszty kwalifikowalne wg umowy o dofinansowanie						2 100 576,99				
Dofinansowanie kosztów kwalifikowalnych wg umowy o dofinansowanie						1 218 334,65				
Koszty niekwalifikowalne na podstawie umowy o dofinansowanie projektu						158 720,07				

Kopie ww. dokumentów księgowych, dowodów zapłaty oraz umów stanowią załączniki do wniosków Beneficjenta o płatność. Kopie wybranych protokołów odbioru stanowią **załącznik nr 4** do Informacji Pokontrolnej. Umowy z wykonawcami były realizowane terminowo.

- 6) Beneficjent oświadczył, że projekt został sfinansowany wyłącznie z jednego funduszu Unii Europejskiej, tj. Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego. Projekt nie podlegał i nie podlega wsparciu z innych źródeł finansowania krajowych ani wspólnotowych, w tym w szczególności z innych programów operacyjnych w ramach Narodowych Strategicznych Ram Odniesienia, Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2007-2013, Programu Operacyjnego „Zrównoważony rozwój sektora rybołówstwa i nadbrzeżnych obszarów rybackich 2007-2013” i nie zachodzi przypadek nakładania się jakiegokolwiek wsparcia w kontrolowanym projekcie. Oświadczenie Beneficjenta o nienakładaniu się pomocy stanowi **załącznik nr 5** do Informacji Pokontrolnej. Zespół Kontrolujący stwierdził, że oryginały faktur nie zawierały adnotacji instytucji wdrażających PROW 2007 - 2013 o treści „Przedstawiono do refundacji w ramach Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2007-2013” lub adnotacji „Przedstawiono do refundacji w ramach Programu Operacyjnego Zrównoważony rozwój sektora rybołówstwa i nadbrzeżnych obszarów rybackich 2007-2013”.

### 3. Ewidencja księgowa projektu

- 1) Zgodnie z § 15 ust. 1 umowy nr UDA-RPPD.03.01.00-20-054/10-00 o dofinansowanie Projektu Beneficjent zobowiązał się do prowadzenia wyodrębnionej ewidencji księgowej dotyczącej realizacji projektu w sposób przejrzysty, tak aby była możliwa identyfikacja poszczególnych operacji księgowych. Zespół kontrolujący stwierdził, iż na dzień rozpoczęcia kontroli Beneficjent prowadzi wyodrębnioną ewidencję księgową dotyczącą realizacji projektu. Beneficjent przedstawił Zarządzenie nr 22/2011 Starosty Powiatu Białostockiego z dnia 18.04.2011 r. ustalające zasady rachunkowości dla projektu, Zarządzenie zmieniające nr 51/2011 Starosty Powiatu Białostockiego z dnia 30.12.2011 r., Zarządzenie zmieniające nr 19/2013 Starosty Powiatu Białostockiego z dnia 3.06.2013 r., plan kont oraz wydruki z systemu księgowego, w których wyszczególnił wszystkie operacje księgowe dotyczące projektu. Oświadczenie Beneficjenta dotyczące prowadzenia wyodrębnionej ewidencji księgowej, kopie ww. zarządzeń, kopia planu kont oraz wydruki z systemu księgowego stanowią **załącznik nr 6** do Informacji Pokontrolnej.
- 2) Zrealizowana inwestycja tj. nabyte środki trwale zostały przyjęte do ewidencji środków trwałych Beneficjenta na podstawie dokumentów OT. W dniu 14.02.2013 r. całość inwestycji została przekazana zgodnie z uchwałą nr 422/2013 Zarządu Powiatu Białostockiego z dnia 14.02.2013 r. w sprawie przekazania środków trwałych stanowiących mienie ruchome Powiatu Białostockiego, na podstawie dokumentów PT – przekazanie/przyjęcie środka trwałego Powiatowemu Ośrodkowi Sportu i Rekreacji BUKOWISKO w Supraślu – samodzielnej jednostce organizacyjnej Powiatu Białostockiego w trwały zarząd. POSiR w Supraślu przyjął przekazaną inwestycję do swojej ewidencji środków trwałych w dniu 19.02.2013 r. W dniu 31.07.2013 r. na mocy uchwały nr 519/2013 Beneficjent uchylił ww. uchwałę w sprawie przekazania środków trwałych stanowiących mienie ruchome Powiatu Białostockiego oraz uchwalił zwrot przekazanych środków trwałych w dniu 01.08.2013 r. na podstawie dokumentów PT – przekazanie/przyjęcie środka trwałego. Powiat Białostocki ponownie przyjął inwestycję do swojej ewidencji środków trwałych w dniu 01.08.2013r. na podstawie dokumentów OT. Kopie ww. uchwał, wydruki z ewidencji środków trwałych POSiR oraz kopie

dokumentów OT, PT i kart środków trwałych stanowią **załącznik nr 3** do Informacji Pokontrolnej.

#### 4. Wskaźniki realizacji projektu

##### Wskaźniki produktu:

- 1) „Liczba zmodyfikowanych produktów turystycznych” - wskaźnik określony umową o dofinansowanie projektu na poziomie 1 szt. w 2012 r. został zrealizowany. W wyniku realizacji projektu Beneficjent rozbudował, przebudował i nadbudował istniejącą bazę turystyczną Powiatowego Ośrodka Sportu i Rekreacji „Bukowisko” w Supraślu. Realizację wskaźnika potwierdzają protokoły odbioru inwestycji, których kopie stanowią **załącznik nr 4** do Informacji Pokontrolnej oraz oględziny dokonane przez zespół kontrolujący.
- 2) „Liczba przebudowanych obiektów turystycznych i rekreacyjnych” - wskaźnik określony umową o dofinansowanie projektu na poziomie 1 szt. w 2012 r. został zrealizowany. W wyniku realizacji projektu Beneficjent rozbudował, przebudował i nadbudował istniejącą bazę turystyczną Powiatowego Ośrodka Sportu i Rekreacji „Bukowisko” w Supraślu. Realizację wskaźnika potwierdzają protokoły odbioru inwestycji, których kopie stanowią **załącznik nr 4** do Informacji Pokontrolnej oraz oględziny dokonane przez zespół kontrolujący.
- 3) „Liczba utworzonych punktów informacji turystycznej” - wskaźnik określony umową o dofinansowanie projektu na poziomie 1 szt. w 2012 r. został zrealizowany. W wyniku realizacji projektu Beneficjent utworzył punkt informacji turystycznej działający w ramach Powiatowego Ośrodka Sportu i Rekreacji „Bukowisko” w Supraślu. Realizację wskaźnika potwierdzają protokoły odbioru inwestycji, których kopie stanowią **załącznik nr 4** do Informacji Pokontrolnej oraz oględziny dokonane przez zespół kontrolujący.
- 4) „IZ - Liczba utworzonych centrów i punktów informacji turystycznej” - wskaźnik określony umową o dofinansowanie projektu na poziomie 1 szt. w 2012 r. został zrealizowany. W wyniku realizacji projektu Beneficjent utworzył punkt informacji turystycznej działający w ramach Powiatowego Ośrodka Sportu i Rekreacji „Bukowisko” w Supraślu. Realizację wskaźnika potwierdzają protokoły odbioru inwestycji, których kopie stanowią **załącznik nr 4** do Informacji Pokontrolnej oraz oględziny dokonane przez zespół kontrolujący.

##### Wskaźniki rezultatu:

- 1) „Liczba osób korzystających z produktów turystycznych” – wskaźnik został określony umową o dofinansowanie projektu na poziomie 1 500 osób/rok w 2013 r., 4 500 osób/rok w 2014 r. i docelowo w latach 2015-2017 na poziomie 6 000 osób/rok. Wskaźnik za I półrocze 2013 roku został zrealizowany na poziomie 3 504 osoby. Poziom realizacji wskaźnika potwierdza wyjaśnienie Beneficjenta, które stanowi **załącznik nr 1** do Informacji Pokontrolnej oraz ewidencja turystów 2013 r. prowadzona przez Punkt Usług Turystycznych, której kopia stanowi **załącznik nr 7** do Informacji Pokontrolnej.
- 2) „Liczba turystów korzystających z systemu rezerwacji i informacji turystycznej” – wskaźnik został określony umową o dofinansowanie projektu na poziomie 600 osób/rok w 2013 r., 1 300 osób/rok w 2014 r., 3 000 osób/rok w 2015 r. i docelowo w latach 2016-2017 na poziomie 4 000 osób/rok. Wskaźnik za I półrocze 2013 roku został zrealizowany na poziomie 3 504 osoby. Poziom realizacji wskaźnika potwierdza wyjaśnienie Beneficjenta, które stanowi **załącznik nr 1** do Informacji Pokontrolnej oraz

ewidencja turystów 2013 r. prowadzona przez Punkt Usług Turystycznych, w której ujęto pozycję liczba osób korzystających z systemu rezerwacji i informacji turystycznej której kopia stanowi **załącznik nr 7** do Informacji Pokontrolnej.

- 3) „Liczba osób korzystających z obiektów turystycznych” – wskaźnik został określony umową o dofinansowanie projektu na poziomie 1 500 osób/rok w 2013 r., 4 500 osób/rok w 2014 r. i docelowo w latach 2015-2017 na poziomie 6 000 osób/rok. Wskaźnik za I półrocze 2013 roku został zrealizowany na poziomie 3 504 osoby. Poziom realizacji wskaźnika potwierdza wyjaśnienie Beneficjenta, które stanowi **załącznik nr 1** do Informacji Pokontrolnej oraz ewidencja turystów 2013 r. prowadzona przez Punkt Usług Turystycznych, której kopia stanowi **załącznik nr 7** do Informacji Pokontrolnej.
- 4) „RPO-Liczba osób korzystających z atrakcji turystycznych powstałych w wyniku realizacji programu” – wskaźnik został określony umową o dofinansowanie projektu na poziomie 1 500 osób/rok w 2013 r., 4 500 osób/rok w 2014 r. i docelowo w latach 2015-2017 na poziomie 6 000 osób/rok. Wskaźnik za I półrocze 2013 roku został zrealizowany na poziomie 3 504 osoby. Poziom realizacji wskaźnika potwierdza wyjaśnienie Beneficjenta, które stanowi **załącznik nr 1** do Informacji Pokontrolnej oraz ewidencja turystów 2013 r. prowadzona przez Punkt Usług Turystycznych, której kopia stanowi **załącznik nr 7** do Informacji Pokontrolnej.
- 5) „RPO-Liczba turystów odwiedzających region - krajowych” – wskaźnik został określony umową o dofinansowanie projektu na poziomie 437 853 osób w 2012 r., 438 353 osób w 2013 r., 439 853 osób w 2014 r., 440 353 osób w 2015 r. i docelowo w latach 2016-2017 na poziomie 440 853 osób. Z wniosku Beneficjenta o płatność końcową wynika, że wskaźnik w roku 2012 został zrealizowany na poziomie 786 200 osób. Beneficjent wyjaśnił, że wartość wskaźnika została określona na podstawie danych Głównego Urzędu Statystycznego i jest sumą liczby turystów z 2011 r. i I półrocza 2012 r. W trakcie kontroli Beneficjent przedstawił dane Głównego Urzędu Statystycznego, z których wynika że liczba turystów krajowych odwiedzających województwo podlaskie w 2011 r. wyniosła 473 600 osób, natomiast w I półroczu 2012 r. wyniosła 312 600 osób. Beneficjent wyjaśnił, że dane za II półrocze 2012 roku będą dostępne na początku 2014 r. Beneficjent wyjaśnił, że wskaźnik jest mierzony na podstawie danych GUS, a ich pomiaru i kalkulacji dokonują pracownicy Punktu Usług Turystycznych. Poziom realizacji wskaźnika potwierdza wyjaśnienie Beneficjenta RŚ.042.4.2011 z dnia 17.06.2013r. oraz Notatka informacyjna Głównego Urzędu Statystycznego „Baza noclegowa wg stanu na 31 lipca oraz jej wykorzystanie w I półroczu 2012 roku”. Wyjaśnienie Beneficjenta dotyczące wskaźników, kopia wybranych stron ww. Notatki informacyjnej GUS oraz wybranych stron rocznika statystycznego województw stanowią **załącznik nr 8** do Informacji Pokontrolnej, wyjaśnienie dotyczące sposobu pomiaru wskaźników stanowi **załącznik nr 1** do Informacji Pokontrolnej.
- 6) „RPO-Liczba turystów odwiedzających region - zagranicznych” – wskaźnik został określony umową o dofinansowanie projektu na poziomie 68 892osób w 2012 r. 69 092 osób w 2013 r., 69 292 osób w 2014 r., 69 962 osób w 2015 r. i docelowo w latach 2016-2017 na poziomie 69 892 osób. Z wniosku Beneficjenta o płatność końcową wynika, że wskaźnik w roku 2012 został zrealizowany na poziomie 16 769 osób. Beneficjent wyjaśnił, że w złożonym wniosku o płatność nastąpiła pomyłka techniczna, ponieważ została podana wartość wskaźnika osiągnięta w wyniku zrealizowania projektu pomniejszona o jedno miejsce po przecinku, czyli zamiast 167 693 podano wartość 16 769 osób. Beneficjent wyjaśnił, że wartość wskaźnika została określona na podstawie danych Głównego Urzędu Statystycznego i jest sumą liczby turystów z 2011 r.

i I półroczu 2012 r. W trakcie kontroli Beneficjent przedstawił dane Głównego Urzędu Statystycznego, z których wynika że liczba turystów zagranicznych odwiedzających województwo podlaskie w 2011 r. wyniosła 90 293 osoby, natomiast w I półroczu 2012 r. wyniosła 77 400 osób. Beneficjent wyjaśnił, że dane za II półrocze 2012 roku będą dostępne na początku 2014 r. Beneficjent wyjaśnił, że wskaźnik jest mierzony na podstawie danych GUS, a ich pomiaru i kalkulacji dokonują pracownicy Punktu Usług Turystycznych. Poziom realizacji wskaźnika potwierdza wyjaśnienie Beneficjenta RŚ.042.4.2011 z dnia 17.06.2013r. oraz Notatka informacyjna Głównego Urzędu Statystycznego „Baza noclegowa wg stanu na 31 lipca oraz jej wykorzystanie w I półroczu 2012 roku”. Wyjaśnienie Beneficjenta dotyczące wskaźników, kopia wybranych stron ww. Notatki informacyjnej GUS oraz wybranych stron rocznika statystycznego województw stanowią **załącznik nr 8** do Informacji Pokontrolnej, wyjaśnienie dotyczące sposobu pomiaru wskaźników stanowi **załącznik nr 1** do Informacji Pokontrolnej..

- 7) „IZ- Liczba utworzonych/rozwiniętych produktów turystycznych” - wskaźnik określony umową o dofinansowanie projektu na poziomie 1 szt. w 2013 r. został zrealizowany. W wyniku realizacji projektu Beneficjent rozbudował, przebudował i nadbudował istniejącą bazę turystyczną Powiatowego Ośrodka Sportu i Rekreacji „Bukowisko” w Supraślu. Realizację wskaźnika potwierdzają protokoły odbioru inwestycji, których kopie stanowią **załącznik nr 4** do Informacji Pokontrolnej oraz oględziny dokonane przez zespół kontrolujący.

#### Wpływ projektu na zatrudnienie (rezultat)

„Liczba utworzonych miejsc pracy (brutto zatrudnienie w pełnym wymiarze godzin) ogółem, w tym kobiety, mężczyźni” - wskaźnik został określony umową o dofinansowanie projektu na poziomie 2 etatów do osiągnięcia w 2012 r. Zgodnie z wnioskiem Beneficjenta o płatność końcową za okres do 18.10.2012 r. wskaźnik nie został zrealizowany. Beneficjent wyjaśnił punkcie 18 wniosku o płatność końcową, że w związku z tym, że zakończenie finansowe realizacji projektu nastąpiło w dniu 18.10.2012 r., wskaźniki rezultatu będą możliwe do osiągnięcia z końcem 2013 r. Na dzień rozpoczęcia kontroli tj. 17.06.2013 r. wskaźnik został zrealizowany na poziomie 2 etatów. Kontrolujący dokonali wglądu do umowy o pracę wskazanych osób oraz do dokumentów ZUS. Nowe etaty zostały utworzone przez POSiR w Supraślu. Po zwrocie przez POSiR w Supraślu przekazanych środków trwałych Beneficjent utworzył 2 nowe etaty. W dniu 08.08.2013 r. Beneficjent przedstawił nowe umowy o pracę z dwoma pracownikami. Kontrolujący dokonali wglądu do umów o pracę wskazanych osób oraz do dokumentów ZUS.

Tabela 2 Realizacja wskaźnika „Liczba utworzonych miejsc pracy” przez POSiR w Supraślu na dzień rozpoczęcia kontroli

Lp.	Data podpisania umowy	Kobieta/ Mężczyzna	Okres zatrudnienia	Wymiar czasu pracy	Stanowisko
1	17.05.2013	kobieta	17.05.2013-31.12.2013	0,75 etatu	pracownik punktu informacji turystycznej
2	20.05.2013	kobieta	20.05.2013-31.12.2013	0,5 etatu	pracownik punktu informacji turystycznej
3	20.05.2013	mężczyzna	20.05.2013-31.12.2013	0,75 etatu	pracownik punktu informacji turystycznej

Tabela 3 Realizacja wskaźnika „Liczba utworzonych miejsc pracy” na dzień 08.08.2013 r.

Lp.	Data podpisania umowy	Kobieta/ Mężczyzna	Okres zatrudnienia	Wymiar czasu pracy	Stanowisko
1	17.07.2013	kobieta	17.07.2013-16.01.2014	1etat	pracownik II stopnia wykonujący zadania w ramach prac interwencyjnych (miejsce pracy Punkt Usług Turystycznych w Supraślu)
2	01.08.2013	mężczyzna	01.08.2013-31.07.2014	1 etat	Pomoc administracyjna (miejsce pracy Punkt Usług Turystycznych w Supraślu)

Poziom wskaźników produktu i rezultatu stwierdzony w trakcie kontroli na miejscu jest zgodny z wykazanim przez Beneficjenta w części sprawozdawczej wniosku o płatność końcową z wyjątkiem wskaźnika „RPO-Liczba turystów odwiedzających region - zagranicznych”.

Beneficjent zobowiązany jest do sprawozdawania wartości osiągniętych wskaźników na podstawie dokumentów źródłowych odzwierciedlających stan rzeczywisty realizowanego projektu.

### III. ZGODNOŚĆ Z POLITYKAMI HORYZONTALNYMI

Projekt wywiera pozytywny wpływ na politykę konkurencji i politykę efektywności energetycznej oraz neutralny wpływ na politykę równości szans, politykę ochrony środowiska oraz politykę społeczeństwa informacyjnego. Oświadczenie Beneficjenta w sprawie realizacji projektu zgodnie z politykami horyzontalnymi stanowi **załącznik nr 9** do Informacji Pokontrolnej.

#### III.1. Zgodność z zasadami dotyczącymi zamówień publicznych

1) Zgodnie z § 12 ust. 1 umowy o dofinansowanie Projektu Beneficjent zobowiązał się do stosowania ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych w zakresie, w jakim ustawa ta ma zastosowanie do Beneficjenta. Beneficjent, jako jednostka sektora finansów publicznych w rozumieniu przepisów ustawy o finansach publicznych, był zobowiązany do stosowania ustawy Pzp.

2) Instytucja Zarządzająca RPOWP na lata 2007 – 2013 w wyniku weryfikacji postępowania o udzielenie zamówienia publicznego ustaliła wynik weryfikacji z istotnymi zastrzeżeniami. W przetargu nieograniczonym na dostawy – ścianek wspinaczkowych oraz figur szachowych stwierdzono naruszenie przepisów: art. 7 ust. 1 w związku z art. 36 ust. 4, art. 23 ust. 4, art. 25 ust. 1 ustawy Pzp (Dz. U. z 2010 r. Nr 113 poz. 759 z późn. zm.), zastosowano korektę finansową w wysokości 5% wynikającą z Tabeli nr 4 poz. 5, 8 Taryfikatora.

W przetargu nieograniczonym na roboty budowlane stwierdzono naruszenie przepisów: art. 7 ust. 1 w związku z art. 22 ust. 4, art. 23 ust. 3, art. 23 ust. 4, art. 25 ust. 1, art. 38 ust. 4a pkt 1 ustawy Pzp (Dz. U. z 2010 r. Nr 113 poz. 759 z późn. zm.), zastosowano korektę finansową w wysokości 5% wynikającą z Tabeli nr 4 poz. 5, 8 Taryfikatora.

O powyższych naruszeniach oraz o nałożonej korekcie Instytucja Zarządzająca RPOWP na lata 2007 – 2013 poinformowała Beneficjenta pismami nr RPO-V.433.5.3.3.2011 z dnia 27 marca 2013 r., RPO-V.433.5.3.3.2011 z dnia 9 maja 2013 r. oraz RPO-V.433.5.3.3.2011 z dnia 22 maja 2013 r.

- 3) Zgodnie z § 12 Umowy o dofinansowanie Projektu w transakcjach nie objętych ustawą Pzp Beneficjent zobowiązany jest do dokonywania wydatków w sposób celowy i oszczędny, z zachowaniem zasady uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów. Beneficjent przedstawił zespołowi kontrolującemu zarządzenie nr 44/08 Starosty Powiatu Białostockiego z dnia 14.11.2008 r. w sprawie planowania i ewidencjonowania zamówień publicznych oraz realizacji zamówień publicznych o wartości szacunkowej nie przekraczającej wyrażonej w złotych równowartości 14 tysięcy euro oraz dokumentację związaną z udzieleniem zamówień publicznych o wartości poniżej 14 tysięcy euro, w tym złożone oferty i wnioski o udzielenie zamówienia. Zespół kontrolujący potwierdził, że Beneficjent wybrał najkorzystniejsze oferty. Kopie ww. zarządzenia oraz wniosków o udzielenie zamówienia publicznego stanowią **załącznik nr 10** do Informacji Pokontrolnej.

### **III.2. Zgodność dokumentacji postępowania z OOS**

Beneficjent załączył do wniosku o dofinansowanie Załącznik Ia, z którego wynika, że projekt jest rodzajem przedsięwzięcia nieobjętym Aneksami I i II Dyrektywy Rady 85/337/EWG oraz załącznik Ib zaświadczenie organu odpowiedzialnego za monitorowanie obszarów Natura 2000 z którego wynika, że projekt nie wykaże istotnego negatywnego wpływu na obszary naturalne. Beneficjent dysponował w trakcie kontroli na miejscu oryginałami ww. dokumentów.

### **IV. DOKUMENTACJA PROCESU BUDOWLANEGO**

- a) Rozpoczęcie robót budowlanych nastąpiło zgodnie z ustawą z dnia 7 lipca 1994 r. - Prawo budowlane na podstawie ostatecznej decyzji pozwolenia na budowę nr 236 z dnia 17.03.2011 r. wydanej przez Starostę Białostockiego oraz decyzji nr 398 z dnia 21.04.2011 r. dotyczącej przebudowy instalacji gazowej. Rozpoczęcie robót budowlanych nastąpiło z dniem 07.09.2011 r.
- b) Osoby pełniące funkcje w procesie budowlanym tj. kierownik budowy, kierownicy robót i inspektorzy nadzoru, realizowanej inwestycji posiadały wymagane prawem uprawnienia budowlane oraz byli członkami Okręgowej Izby Inżynierów Budownictwa. Przed rozpoczęciem inwestycji złożyli oświadczenie o podjęciu obowiązków kierownika budowy i inspektora nadzoru.
- c) Teren budowy przekazano wykonawcy dnia 31.08.2011 r. na podstawie protokołu przekazania placu budowy.
- d) Beneficjent dysponował oryginałami dziennika budowy nr 1 wydanego dnia 30.08.2011 r. oraz nr 2 wydanego dnia 11.04.2012 r., które dokumentują przebieg dokonanych robót budowlanych. Wpisy dokonywane były systematycznie i chronologicznie przez uprawnione osoby. Wpisy dotyczące terminu rozpoczęcia i zakończenia robót budowlanych mieszczą się w terminach określonych w umowie o dofinansowanie Projektu.
- e) W dniu 27.07.2012 r. sporządzono protokół odbioru ostatecznego robót. Zakończenie robót budowlanych nastąpiło w dniu 17.07.2012 r. Kierownik budowy oświadczył, że obiekt został zrealizowany zgodnie z projektem budowlanym i warunkami pozwolenia na budowę.
- f) Wykonana inwestycja podlegała kontroli obowiązkowej Powiatowego Inspektoratu Nadzoru Budowlanego w dniu 11.09.2012 r. Podczas kontroli stwierdzono nieistotne odstępstwa od projektu budowlanego. Po przeprowadzonej kontroli obowiązkowej zostało wydane pozwolenie na użytkowanie nr WOP.7353-RS-7/12 z dnia 14.09.2012 r., pod warunkiem montażu brakującego na parkingu oznakowania miejsc



postojowych dla samochodów, z których korzystają wyłącznie osoby niepełnosprawne do dnia 30.09.2012 r. Ww. oznakowanie zostało wykonane w dniu 27.09.2012 r.

Kopie decyzji pozwolenia na budowę nr 236 z dnia 17.03.2011 r., postanowienia z dnia 17.03.2011r. nadające rygor natychmiastowej wykonalności decyzji, pozwolenia na budowę nr 398 z dnia 21.04.2011 r., zgłoszenia zamiaru wykonania przebudowy przyłącza gazowego, zawiadomienia o rozpoczęciu robót budowlanych, protokołu przekazania placu budowy, dzienników budowy, oświadczeń kierownika budowy i kierowników robót, że obiekt został zrealizowany zgodnie z projektem budowlanym i warunkami pozwolenia na budowę, protokołu z kontroli obowiązkowej, wybranych stron dokumentacji projektowej z zaznaczeniem nieistotnych odstępstw, pozwolenia na użytkowanie z dnia 14.09.2012 r. oraz pisma z dnia 28.09.2012 r. informującego Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego o wykonaniu oznakowania miejsc parkingowych dla osób niepełnosprawnych stanowią **załącznik nr 11** do Informacji Pokontrolnej.

## V. DZIAŁANIA INFORMACYJNE I PROMOCYJNE

1. Zgodnie z § 20 umowy nr UDA-RPPD.03.01.00-20-054/10-00 o dofinansowanie Projektu, Beneficjent zobowiązany jest do zapewnienia informowania społeczeństwa o finansowaniu realizacji projektu przez Unię Europejską, zgodnie z wymogami, o których mowa w rozporządzeniu Komisji (WE) nr 1828/2006 z dnia 8 grudnia 2006 r. ustanawiającym 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, a także wytycznymi Instytucji Zarządzającej RPOWP oraz do zamieszczania we wszystkich dokumentach, które przygotowuje w związku z realizacją projektu, informacji o udziale Unii Europejskiej w finansowaniu projektu oraz oznaczania dokumentów i miejsca realizacji Projektu logo Unii Europejskiej, odniesienie do Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, logo Programu i Województwa.
3. Beneficjent oznaczał korespondencję prowadzoną w ramach Projektu zgodnie z „Wytycznymi Instytucji Zarządzającej Regionalnym Programem Operacyjnym Województwa Podlaskiego na lata 2007-2013 dla Beneficjentów w zakresie informacji i promocji”.
4. Beneficjent zamieścił na budynku w którym był realizowany projekt mosięzną tablicę pamiątkową informującą o udziale UE w realizacji projektu. W trakcie realizacji projektu na ogrodzeniu ośrodka była zamontowana tablica informacyjna.



tablica pamiątkowa

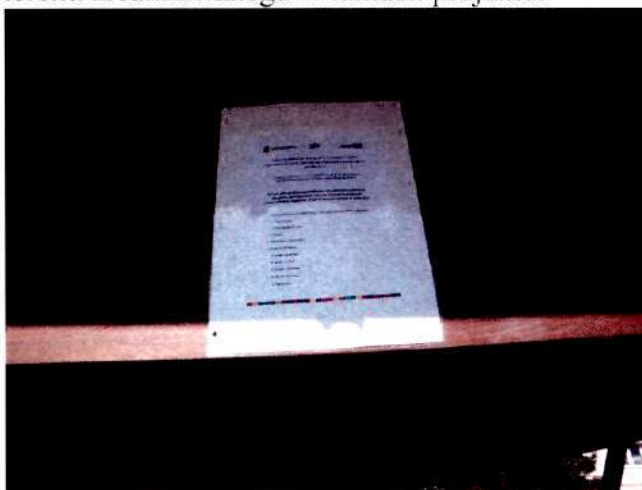
*[Handwritten signature and initials]*

5. Beneficjent oznakował zakupione środki trwałe plakietkami informacyjnymi.



*plakietka informacyjna*

6. Beneficjent zamieścił na wiacie tabliczkę informacyjną z wyszczególnieniem zagospodarowania terenu zrealizowanego w ramach projektu.



*tabliczka informacyjna*

7. Beneficjent zamieścił informację o projekcie na swojej stronie internetowej. Wydruki ze strony internetowej Beneficjenta dokumentujące zamieszczenie w/w informacji stanowią **załącznik nr 12** do Informacji Pokontrolnej.

## **VI. SPOSÓB PROWADZENIA I ARCHIWIZOWANIA DOKUMENTACJI PROJEKTU**

1. Zgodnie z § 15 ust. 2 umowy nr UDA-RPPD.03.01.00-20-054/10-00 o dofinansowanie Projektu Beneficjent jest zobowiązany do przechowywania dokumentacji związanej z realizacją projektu, zgodnie z art. 90 rozporządzenia Rady (WE) nr 1083/2006 z 11 lipca 2006 r. ustanawiającego przepisy ogólne dotyczące Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności i uchylające rozporządzenie (WE) nr 1260/1999.
2. W trakcie kontroli stwierdzono, że dokumentacja jest przechowywana w odrębnych segregatorach i prawidłowo oznakowana. Beneficjent przedstawił oświadczenie na temat sposobu przechowywania i archiwizacji dokumentacji projektu, stanowiące **załącznik nr 13** do Informacji Pokontrolnej. Dokumentacja przechowywana jest w siedzibie Beneficjenta przy ul. Borsuczej 2, 15-569 Białystok. Wszystkie dokumenty były dostępne.



*Segregatory zawierające dokumentację związaną z projektem*

3. W trakcie kontroli przypominano Beneficjentowi o obowiązku przechowywania wszystkich dokumentów związanych ze zrealizowanym Projektem w celu zachowania wystarczającej ścieżki audytu (ślądu re wizyjnego). Brak dokumentacji umożliwiającej stwierdzenie zachowania ścieżki audytu przez kontrole przeprowadzane przez inne uprawnione instytucje może skutkować niekwalifikowalnością wydatków jako niewłaściwie udokumentowanych.

#### **VII. POZOSTAŁE USTALENIA**

- 1) Projekt został zrealizowany zgodnie z Harmonogramem rzeczowo-finansowym realizacji projektu (w PLN), stanowiącym załącznik nr 2 do aneksu nr UDA-RPPD.03.01.00-20-054/10-02 z dnia 7 lutego 2013 r. do umowy o dofinansowanie Projektu.
- 2) Beneficjent oświadczył w trakcie kontroli na miejscu, że realizowany projekt do dnia rozpoczęcia kontroli tj. 17.06.2013 r. nie był przedmiotem kontroli żadnej innej instytucji. Oświadczenie Beneficjenta w tej sprawie stanowi **załącznik nr 14** do Informacji Pokontrolnej. Zespół kontrolujący poinformował Beneficjenta, że realizowany przez niego Projekt może być w przyszłości przedmiotem kontroli innych upoważnionych instytucji.
- 3) Beneficjent poinformował kontrolujących, że w trakcie realizacji projektu nie stwierdzono i nie zgłaszano IZ RPOWP żadnych nieprawidłowości.

#### **VIII. PODSUMOWANIE**

W trakcie kontroli stwierdzono następujące uchybienie:

Beneficjent błędnie sprawozdawał wartość wskaźnika „RPO-Liczba turystów odwiedzających region - zagranicznych” (patrz pkt. II.4)

Wynik przeprowadzonej kontroli: z nieistotnymi zastrzeżeniami.

Integralną część niniejszej Informacji Pokontrolnej stanowią następujące załączniki, dostępne w Departamencie Zarządzania Regionalnym Programem Operacyjnym Urzędu Marszałkowskiego Województwa Podlaskiego w Białymstoku:

- 1) Oświadczenie Beneficjenta dotyczące podatku VAT z dnia 17.06.2013 r. oraz wyjaśnienie Beneficjenta dotyczące braku możliwości obniżenia kwoty podatku należnego o kwotę podatku naliczonego i poziomu realizacji wskaźników,

- 2) Oświadczenie Beneficjenta na temat tego, że zakupione środki trwałe są fabrycznie nowe i używane zgodnie z przeznaczeniem,
- 3) Wyjaśnienie Beneficjenta dotyczące sposobu użytkowania zrealizowanej inwestycji, kopie uchwał nr 422/2013 z dnia 14.02.2013 r. i 519/2013 z dnia 31.07.2013 r., wydruki z ewidencji środków trwałych POSiR oraz kopie dokumentów OT, PT i kart środków trwałych,
- 4) Kopie wybranych protokołów odbioru,
- 5) Oświadczenie Beneficjenta o nienakładaniu się pomocy,
- 6) Oświadczenie Beneficjenta dotyczące prowadzenia wyodrębnionej ewidencji księgowej wraz z kopiami zarządzenia nr 22/2011 z dnia 18.04.2011 r., zarządzenia nr 51/2011 z dnia 30.12.2011 r., zarządzenia nr 19/2013 z dnia 3.06.2013 r., planu kont oraz wydruków z systemu księgowego,
- 7) Kopia ewidencji turystów 2013 r.,
- 8) Wyjaśnienie Beneficjenta dotyczące wskaźników, kopia wybranych stron ww. Notatki informacyjnej GUS oraz wybranych stron rocznika statystycznego województw,
- 9) Oświadczenie Beneficjenta dotyczące polityk horyzontalnych,
- 10) Kopie zarządzenia nr 44/08 z dnia 14.11.2008 r. oraz wniosków o udzielenie zamówienia publicznego,
- 11) Kopie dokumentacji procesu budowlanego,
- 12) Wydruk ze strony internetowej Beneficjenta dokumentujący zamieszczenie informacji o projekcie,
- 13) Oświadczenie Beneficjenta na temat sposobu przechowywania i archiwizacji dokumentacji projektu,
- 14) Oświadczenie Beneficjenta na temat kontroli projektu.

Dokonano wpisu do książki kontroli pod poz. nr 5.

Informację pokontrolną sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, po jednym egzemplarzu dla każdej ze stron.

**POUCZENIE:**

Kierownikowi jednostki kontrolowanej lub osobie przez niego upoważnionej przysługuje prawo zgłoszenia, przed podpisaniem Informacji Pokontrolnej, uzasadnionych zastrzeżeń co do treści w niej zawartych i przekazanie ich na piśmie do jednostki kontrolującej w terminie 14 dni kalendarzowych od dnia otrzymania/doręczenia Informacji Pokontrolnej. Zastrzeżenia do Informacji Pokontrolnej wraz z jednym egzemplarzem niezaakceptowanej Informacji Pokontrolnej kierownik jednostki kontrolowanej przesyła do jednostki kontrolującej.

W przypadku przekroczenia przez jednostkę kontrolowaną 14 dniowego terminu na zgłoszenie uwag kierownik jednostki kontrolującej może odmówić rozpatrzenia zgłoszonych zastrzeżeń.

Jeżeli jednostka kontrolowana nie zgłasza zastrzeżeń do Informacji Pokontrolnej, kierownik jednostki kontrolowanej lub osoba przez niego upoważniona podpisuje przesłaną Informację Pokontrolną i przekazuje ją do jednostki kontrolującej w terminie do 14 dni kalendarzowych od dnia otrzymania przedmiotowego dokumentu.

Data 02.09.2013.

Podpis kierownika  
jednostki kontrolowanej

STAROSTA

Wiesław Puszczyński

WICESTAROSTA

Janina Dan

Data

13.08.2013

Podpisy kontrolujących

**KONTROLER**  
Urzędu Marszałkowskiego Województwa Podlaskiego  
w Departamencie Zarządzania  
Regionalnym Programem Operacyjnym

Marta Szewczuk

**KONTROLER**  
Urzędu Marszałkowskiego Województwa Podlaskiego  
w Departamencie Zarządzania  
Regionalnym Programem Operacyjnym

Anna Puchlik