

**URZĄD KONTROLI SKARBOWEJ
W GDAŃSKU**

Rumia, 03.10.2007 r.

80-362 Gdańsk, ul. Chłopska 3

Nr sprawy: 07/0665/KU

PROTOKÓŁ KONTROLI

sporządzony na podstawie art. 290 § 1-2 oraz 4-6 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (j. t. Dz. U. z 2005 r. Nr 8, poz. 60 ze zm.) w związku z art. 31 ust. 1-2 ustawy z dnia 28 września 1991 r. o kontroli skarbowej (j. t. Dz. U. z 2004 r. Nr 8, poz. 65 ze zm.), z czynności kontrolnych przeprowadzonych na podstawie upoważnienia Dyrektora Urzędu Kontroli Skarbowej w Gdańsku do przeprowadzenia kontroli Nr P/07/0665/KU z dnia 14.09.2007 r. w ramach postępowania kontrolnego prowadzonego na podstawie postanowienia Dyrektora Urzędu Kontroli Skarbowej w Gdańsku o wszczęciu postępowania kontrolnego Nr 07/0665/KU z dnia 14.09.2007 r.

I. INFORMACJE O KONTROLOWANYM.

Nazwa: **Gmina Miasta Rumi**
Adres: **84-230 Rumia, ul. Sobieskiego 7**
NIP: **586-10-25-464**
REGON: **191675178**

Postanowienie o wszczęciu postępowania kontrolnego i upoważnienie do przeprowadzenia kontroli podatkowej doręczono w dniu 17.09.2007 r. Pani Elżbiecie Rogala-Kończak – Burmistrzowi Miasta Rumi.

Dnia 17.09.2007 r. Burmistrz Miasta Pani Elżbieta Rogala-Kończak upoważniła Pana Peterisa Gailitisa – Skarbnika Miasta do reprezentowania jej w trakcie trwania niniejszej kontroli.

II. OSOBY PRZEPROWADZAJĄCE CZYNNOŚCI KONTROLNE.

- 1) Joanna Smolińska, inspektor kontroli skarbowej, nr legitymacji służbowej 00380,
- 2) Wojciech Bielecki, informatyk, nr legitymacji służbowej 01127.

III. CZAS I MIEJSCE PRZEPROWADZENIA KONTROLI.

Kontrolę przeprowadzono w siedzibie kontrolowanego, w miejscu realizacji projektu oraz w siedzibie Urzędu Kontroli Skarbowej w Gdańsku w dniach:

- 1) Joanna Smolińska: 17, 18, 19, 20, 21, 24, 25, 26, 27, 28 wrzesień, 01, 02 03 październik 2007 r.
- 2) Wojciech Bielecki: 18, 19, 20, 24, 25, 26, 28 wrzesień 2007 r.

IV. INFORMACJE O PROJEKCIE.

Nazwa projektu: „Poprawa dostępu do układu transportowego w regionie poprzez modernizację ulicy Dąbrowskiego w Rumi”

Numer projektu: Z/2.22/I/1.1.1/223/04

Numer i data umowy o dofinansowanie projektu: Z/2.22/I/1.1.1/223/04/U/3/05 z dnia 25.02.2005 r. (Aneks Nr 1 z dnia 22.09.2005 r., Aneks Nr 2 z dnia 01.08.2006 r., Aneks Nr 3 z dnia 09.01.2007 r.)

Okres kwalifikowalności projektu: 27.10.2004 r. – 30.06.2006 r. - zakończenie rzeczowe realizacji, 25.08.2006 r. – zakończenie finansowe realizacji

Całkowita wartość projektu: 15.055.519,45 zł (całkowite wydatki kwalifikowane 14.859.199,13 zł)

Współczynnik dofinansowania (74,99 %): 11.142.913,42 zł

Status projektu: zakończony

Przedmiotem zawartej w dniu 25.02.2005 r. z Wojewodą Pomorskim, jako Instytucją Pośredniczącą, Umowy Nr Z/2.22/I/1.1.1/223/04/U/3/05 było dofinansowanie Projektu Nr Z/2.22/I/1.1.1/223/04 pod nazwą „Poprawa dostępu do układu transportowego w regionie poprzez modernizację ulicy Dąbrowskiego w Rumi”. Do niniejszej umowy zostały sporządzone trzy aneksy: Aneks Nr 1 z dnia 22.09.2005 r., Aneks Nr 2 z dnia 01.08.2005 r. i Aneks Nr 3 z dnia 09.01.2007 r.

Celem Projektu „Poprawa dostępu do układu transportowego w regionie poprzez modernizację ulicy Dąbrowskiego w Rumi” było usprawnienie przejazdu przez miasto oraz lepsze powiązanie komunikacyjne z drogą krajową nr 6, co w konsekwencji pobudzi rozwój ekonomiczny obszarów około drogowych, powodując tym samym wzrost ich ceny. Poprawa powiązania infrastrukturalnego pomiędzy ośrodkami międzynarodowymi, krajowymi i regionalnymi zlokalizowanymi na trasie Gdańsk – Berlin a obszarami poza tym trzonem komunikacyjnym zwiększy możliwości równomiernego rozwoju gospodarczego regionu. Dzięki zwiększeniu nośności drogi oraz jej przepustowości polepszy się komfort ruchu, co zachęci inwestorów do lokalizacji swoich inwestycji w okolicy zmodernizowanej drogi oraz usprawni dostęp do terenów leżących poza jej trzonem głównym. Ożywieniu gospodarczemu ulegnie także centrum miasta, leżące w bezpośrednim sąsiedztwie przedmiotu Projektu.

Usprawniony system komunikacyjny oraz lepsza nawierzchnia doprowadzą do poprawy bezpieczeństwa ruchu i zmniejszenia wypadkowości na drodze. Zastosowanie systemu ścieżek rowerowych wpłynie pozytywnie na zachowania komunikacyjne mieszkańców, zachęcając ich do korzystania z ekologicznych form transportu. Poprawie ulegnie także funkcjonowanie transportu publicznego na linii Rumia-Gdynia, co umożliwi mieszkańcom aglomeracji lepszy dostęp do węzła komunikacyjnego kolejowo-autobusowego zlokalizowanego przy dworcu kolejowym w Rumi. Realizacja projektu umożliwi więc osobom korzystającym z tego połączenia sprawniejszy dostęp do miejsca zatrudnienia czy zamieszkania a także do zlokalizowanych w Trójmieście ośrodków nauki, co przełoży się na podniesienie poziomu wykształcenia mieszkańców aglomeracji oraz poprawę ich statusu materialnego. Projekt modernizacji ul. Dąbrowskiego zawiera również elementy niezbędne do tworzenia infrastruktury społeczeństwa informacyjnego. Na modernizowanym odcinku ulicy realizowany będzie system kanalizacji telefonicznej umożliwiającej szybką i tanią rozbudowę sieci informatycznej w mieście.

W ramach Projektu Beneficjent zobowiązał się do modernizacji 1700 metrów odcinka drogi oraz dwóch skrzyżowań. Podstawowymi elementami modernizacji drogi były:

- poprawa nawierzchni;

- zastosowanie dwóch rond (jako elementów ograniczających prędkość pojazdów i jednocześnie upłynniających ruch drogowy),
- zastosowanie pasów wyłączenia ruchu oraz segregacji ruchu pieszego i rowerowego dla lepszej ochrony pieszych i rowerzystów.

Umowa o dofinansowanie Projektu zawiera prawidłowe dane Beneficjenta: Gmina Miasta Rumi, 84-230 Rumia, ul. Sobieskiego 7, Nr rachunku bankowego: 73 8351 0003 0000 2394 2000 0080 w Banku Spółdzielczym Rumia.

Pomorski Urząd Wojewódzki w Gdańsku – Instytucja Pośrednicząca, przeprowadził dwie kontrole na miejscu:

- W dniach od 05.08.2005 r. do 09.08.2005 r. Zespół Kontrolujący Instytucji Pośredniczącej Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego przeprowadził kontrolę na miejscu w trakcie realizacji projektu, po złożeniu dwóch wniosków o płatność. Kontrola obejmowała zakres finansowy, rzeczowy i merytoryczny realizacji zadania numer: Z/2.22/I/1.1.1/223/04. W ustaleniach końcowych, Kontrolujący stwierdzili, że projekt jest realizowany zgodnie z harmonogramem rzeczowym i zgodnie z zapisami Zintegrowanego Programu Operacyjnego Rozwoju Regionalnego oraz nie narusza zasad i przepisów prawa wspólnotowego określającego pomoc Unii Europejskiej w dofinansowaniu z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego. Kontrolujący stwierdzili uchybienia w opisie załączników do wniosku o płatność. W zaleceniach pokontrolnych zobowiązali Beneficjenta do stosowania wytycznych zawartych w Instrukcji z dnia 20.06.2005 r. do „Wniosku beneficjenta o płatność” dla projektu finansowanego z EFRR,
- W dniach od 27.09.2006 r. do 20.10.2006 r. Zespół Kontrolujący Instytucji Pośredniczącej Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego przeprowadził kontrolę na miejscu po zakończeniu realizacji projektu, po złożeniu wniosku o płatność końcową, przed przekazaniem środków. Kontrolujący stwierdzili, że pod względem rzeczowym Projekt został zrealizowany zgodnie z zapisami Umowy Z/2.22/I/1.1.1/U/3/05. Ponadto nie stwierdzono nieprawidłowości w zakresie zamówień publicznych oraz informacji i promocji. W zaleceniach pokontrolnych Kontrolujący z PUW w Gdańsku zobowiązali Beneficjenta do zmniejszenia wydatków niekwalifikowanych o kwotę 82.340,00 zł, tj. o część wydatków związanych z przygotowaniem projektu, poniesionych w latach 2002-2003. Pismem z dnia 06.11.2006 r. Burmistrz Miasta Rumi poinformował Dyrektora Biura Zarządzania Funduszami Europejskimi w Pomorskim Urzędzie Wojewódzkim o wykonaniu zaleceń pokontrolnych.

V. ZAKRES KONTROLI.

Kontrola celowości i zgodności z prawem gospodarowania środkami publicznymi oraz środkami pochodzącymi z Unii Europejskiej i wywiązywania się warunków finansowania pomocy w ramach Zintegrowanego Programu Operacyjnego Rozwoju Regionalnego w zakresie wniosku o płatność Nr 2.22/ZFE.II/3050/Z/2.22/I/1.1.1/223/04/U/3/05/7/05 wynikającego z realizacji projektu Nr Z/2.22/I/1.1.1/223/04 „Poprawa dostępu do układu transportowego w regionie poprzez modernizację ulicy Dąbrowskiego w Rumi”.

Czynności kontrolne dotyczyły następujących obszarów:

1. Zachowanie wystarczającej ścieżki audytu.

W badanym obszarze czynnościami kontrolnymi objęto:

- Wniosek o przyznanie dofinansowania ze środków Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego na Projekt realizowany w ramach Zintegrowanego Programu Operacyjnego

Rozwoju Regionalnego z dnia 27.08.2004 r., złożony w Urzędzie Marszałkowskim Województwa Pomorskiego w dniu 27.08.2004 r. wraz z jego aktualizacją do nowej wersji Generatora Wniosku z dnia 11.08.2005 r. (data wpływu do Urzędu Marszałkowskiego Woj. Pomorskiego: 11.08.2005 r.) oraz z dnia 27.08.2005 r. (data wpływu do Urzędu Marszałkowskiego: 12.09.2005 r.), ,

- Umowę Nr Z/2.22/I/1.1.1/223/04/U/3/05 z dnia 25.02.2005 r. o dofinansowanie Projektu Nr Z/2.22/I/1.1.1/223/04 „Poprawa dostępu do układu transportowego w regionie poprzez modernizację ulicy Dąbrowskiego w Rumi” w ramach Priorytetu 1 – Rozbudowa i modernizacja infrastruktury służącej wzmacnianiu konkurencyjności regionów wraz z aneksami: Aneks Nr 1 z dnia 22.09.2005 r., Aneks Nr 2 z dnia 01.08.2006 r. i Aneks Nr 3 z dnia 09.01.2007 r.,
- wniosek Beneficjenta o płatność Nr 2.22/ZFE.II/3050/Z/2.22/I/1.1.1/223/04/U/3/05/7/05 za okres od 27.10.2005 r. do 14.12.2005 r., sporządzony dnia 27.12.2005 r. i przekazany do Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gdańsku w dniu 27.12.2005 r.,
- pismo Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gdańsku Nr FB.II.7016-4/1/1/06 z dnia 14.03.2006 r. (data wpływu do Urzędu Miasta Rumi: 17.03.2006 r.), informujące o wynikach weryfikacji wniosku o płatność,
- pismo Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gdańsku Nr FB.II.7016-4/1/1/06 z dnia 18.09.2007 r. (data wpływu do Urzędu Miasta Rumi: 18.09.2007 r.) informujące o błędnie wpisanej wysokości refundacji,
- korektę informacji o wynikach weryfikacji wniosku o płatność przez Urząd Wojewódzki w Gdańsku Nr FB.V.7016-4/1/1/06 z dnia 18.09.2007 r. (data wpływu do Urzędu Miasta Rumi: 18.09.2007 r.),
- Umowę Nr ZP/342/06/PN/IM/05 z dnia 18.05.2005 r. zawarta z Konsorcjum:
 - Firma Budowlano-Drogowa „MTM” S.A., 81-038 Gdańsk, ul. Hutnicza 35, występująca jako lider Konsorcjum,
 - Przedsiębiorstwo Drogowe „GDYNIA” Sp. z o. o., 81-061 Gdynia, ul. Hutnicza 27wraz z Aneksem Nr 1 z dnia 23.06.2005 r. (włączona postanowieniem Dyrektora Urzędu Kontroli Skarbowej w Gdańsku z dnia 24.09.2007 r.),
- umowy z podwykonawcami:
 - umowa Nr 20.2/05/2005 zawarta w dniu 30.05.2005 r. pomiędzy Firmą Budowlano-Drogową „MTM” S.A. – liderem Konsorcjum a Przedsiębiorstwem Instalacyjno-Budowlanym „SUCHOCKI”, 84-509 Gdynia, ul. Raciborska 1 na wykonanie robót gazowych (przełożenie istniejącego gazociągu),
 - umowa Nr 20.1/05/2005 zawarta w dniu 30.05.2005 r. pomiędzy Firmą Budowlano-Drogową „MTM” S.A. – liderem Konsorcjum a Zakładem Wykonawstwa Sieci Elektrycznych „TELMAX” Edward Pastuła, z siedzibą 84-120 Władysławowo, ul. Źródłana 19 (adres do korespondencji: 81-244 Gdynia, ul. Zakręt do Oksywiu 16 na wykonanie robót elektrycznych i teletechnicznych.
- faktury VAT wystawione przez Firmę Budowlano-Drogową „MTM” S.A., 81-038 Gdynia, ul. Hutnicza 35:
 - Nr U000765/05/10-01 z dnia 31.10.2005 r. wraz z protokołem odbioru wykonanych elementów robót sporządzony w dniu 31.10.2005 r., podpisanym przez Inspektora Nadzoru i Kierownika Budowy,

- Nr U000849/05/11-01 z dnia 30.11.2005 r. wraz z protokołem wykonanych elementów robót sporządzony w dniu 30.11.2005 r., podpisanym przez Inspektora Nadzoru i Kierownika Budowy,
- wyciąg bankowy Nr 024/2005 z dnia 28.11.2005 r., potwierdzający dokonanie zapłaty na rzecz Wykonawcy Firmy Budowlano-Drogowej „MTM” S.A., 81-038 Gdynia, ul. Hutnicza 35 wraz z wydrukiem komputerowym przelewu za fakturę Nr U000765/05/10-01 z dnia 31.10.2005 r.,
- wyciąg bankowy Nr 27/2005 z dnia 14.12.2005 r., potwierdzający dokonanie zapłaty na rzecz Wykonawcy Firmy Budowlano-Drogowej „MTM” S.A., 81-038 Gdynia, ul. Hutnicza 35 wraz z wydrukiem komputerowym przelewu za fakturę Nr U000849/05/11-01 z dnia 30.11.2005 r.,
- umowę obsługi bankowej budżetu gminy Nr 1/2003 z dnia 31.10.2003 r., zawartą pomiędzy Gminą Rumia a BANKIEM RUMIA Spółdzielczym z siedzibą w Rumi przy ul. Morskiej 21
- pismo Urzędu Miasta Nr FKB/3024/01/2005 r. z dnia 17.01.2005 r. w sprawie zmiany nazwy rachunku bankowego Nr 73 8351 0003 0000 2394 2000 0080,
- umowę Nr ZP/342/54/PN/FB/06 bankowej obsługi budżetu Gminy Rumia z dnia 23.10.2006 r. pomiędzy Gminą Rumia a BANKIEM RUMIA Spółdzielczym z siedzibą w Rumi przy ul. Morskiej 21,
- wydruk analityczny konta 080-10 „inwestycje dot. ul. Dąbrowskiego” za okres luty 2004 r. - wrzesień 2006 r.,
- wydruk analityczny konta 130-03 „konto bankowe ul. Dąbrowskiego” za okres styczeń 2005 r. - październik 2006 r.,
- wydruk analityczny konta 201-30000-0001 „Firma Budowlano-Drogowa MTM S.A. (dot. ul. Dąbrowskiego) za okres kwiecień 2005 r. - lipiec 2006 r.,
- wyciąg bankowy Nr 004/2006 z operacji na rachunku bankowym Nr 73 8351 0003 0000 2394 2000 0080, potwierdzający wpływ środków dotacji na konto Beneficjenta.

Wniosek o płatność pośrednią Nr 2.22/ZFE.II/3050/Z/2.22/I/1.1.1/223/04/U/3/05/7/05 z dnia 27.12.2005 r. Beneficjent doręczył do Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gdańsku wraz z pismem przewodnim dnia 27.12.2005 r. Do wniosku załączono Informację finansową - zestawienie dokumentów potwierdzających poniesione wydatki objęte wnioskiem.

Wniosek o płatność pośrednią Nr 2.22/ZFE.II/3050/Z/2.22/I/1.1.1/223/04/U/3/05/7/05 zawiera następujące dane:

- kwota wydatków kwalifikowanych objętych wnioskiem 1.140.834,46 zł,
- wnioskowana kwota 855.511,76 zł.

Zestawienie dokumentów potwierdzających poniesione wydatki objęte wnioskiem (Informacja finansowa dotycząca wniosku) zawiera dwie pozycje na łączną kwotę 1.140.834,46 zł, w tym podatek VAT w kwocie 205.724,25 zł. Wydatki kwalifikowalne ogółem 1.140.834,46 zł, w tym wydatki niekwalifikowalne 0 zł.

Szczegółową kontrolą objęto dwie faktury VAT, tj. 100% wydatków objętych wnioskiem:

- fakturę Nr U000765/05/10-01 z dnia 31.10.2005 r. wystawioną przez Firmę Budowlano-Drogową „MTM” S.A., 81-038 Gdynia, ul. Hutnicza 35 o treści: poprawa dostępu do układu transportowego w regionie poprzez modernizację ul. Dąbrowskiego w Rumi – kontrakt 2: modernizacja ulicy Dąbrowskiego od granicy z Gdynią do ul. Gdańskiej, pomniejszona o zakres 1 kontraktu.

Wartość netto faktury 597.702,94 zł, podatek VAT 131.494,65 zł, brutto 729.197,59 zł.
Faktura ta wpłynęła do Beneficjenta w dniu 04.11.2005 r.

- fakturę Nr U000849/05/11-01 z dnia 30.11.2005 r. wystawioną przez Firmę Budowlano-Drogową „MTM” S.A., 81-038 Gdynia, ul. Hutnicza 35 o treści: poprawa dostępu do układu transportowego w regionie poprzez modernizację ul. Dąbrowskiego w Rumi – kontrakt 2: modernizacja ulicy Dąbrowskiego od granicy z Gdynią do ul. Gdańskiej, pomniejszona o zakres 1 kontraktu

Wartość netto faktury 337.407,27 zł, podatek VAT 74.229,60 zł, brutto 411.636,87 zł.

Faktura ta wpłynęła do Beneficjenta w dniu 01.12.2005 r.

W opisie do obu faktur zawarto informację, iż Projekt jest współfinansowany z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w ramach Zintegrowanego Programu Operacyjnego Rozwoju Regionalnego w wysokości 74,99% kosztów. Wykonane prace stanowiły element realizacji Projektu Nr Z/2.22/I/1.1.1/223/04 pt. „Poprawa dostępu do układu transportowego w regionie poprzez modernizację ul. Dąbrowskiego w Rumi”, który jest realizowany zgodnie z art. 39-46 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2004 r., Nr 19, poz. 177 z późn. zm.).

W wyniku analizy wymienionych dowodów źródłowych i zapisów na kontach 080-10 „inwestycje ul. Dąbrowskiego”, oraz „201-30000-0001 „Firma Budowlano-Drogowa MTM S.A. (dot. ul. Dąbrowskiego)” ustalono jak niżej:

- zawarta w dniu 25.02.2005 r. z Wojewodą Pomorskim, jako Instytucją Pośredniczącą Umowa Nr Z/2.22/I/1.1.1/223/04/U/3/05 o dofinansowanie Projektu stanowi w § 1 ust. 8, iż pomoc zostanie przekazana na wyodrębniony rachunek bankowy Beneficjenta Nr 73 8351 0003 0000 2394 2000 0080 prowadzony w Banku Spółdzielczym w Rumi. Pomoc w kwocie 855.511,76 zł została przekazana na wskazany rachunek bankowy Beneficjenta w dniu 10.03.2006 r.
- z prowadzonej w formie komputerowej ewidencji księgowej wynika, że faktury Nr U000765/05/10-01 z dnia 31.10.2005 r. i Nr U000848/05/11-01 z dnia 30.11.2005 r. zostały zaksięgowane w sposób umożliwiający ich identyfikację. Zapisy zawierają datę utworzenia, kwotę wydatku, opis wydatku, charakter dokumentacji wspierającej, datę i sposób płatności,
- faktura Nr U000765/05/10-01 z dnia 31.10.2005 r. o treści: „poprawa dostępu do układu transportowego w regionie poprzez modernizację ul. Dąbrowskiego w Rumi – kontrakt 2: modernizacja ulicy Dąbrowskiego od granicy z Gdynią do ul. Gdańskiej, pomniejszona o zakres 1 kontraktu” została zaewidencjonowana na koncie 080-01 „inwestycje ul. Dąbrowskiego” w wysokości 729.197,59 zł. Zapłata za powyższą fakturę zaksięgowana została w dniu 28.11.2005 r. na koncie 201-30000-001 „Firma Budowlano-Drogowa MTM S.A. (dot. ul. Dąbrowskiego)” w dwóch pozycjach: w wysokości 546.825,27 zł (74,99% finansowane z ZPORR) i w wysokości 182.372,32 zł (25,01% finansowane z środków własnych),
- faktura Nr U000849/05/11-01 z dnia 30.11.2005 r. o treści: „poprawa dostępu do układu transportowego w regionie poprzez modernizację ul. Dąbrowskiego w Rumi – kontrakt 2: modernizacja ulicy Dąbrowskiego od granicy z Gdynią do ul. Gdańskiej, pomniejszona o zakres 1 kontraktu” została zaewidencjonowana na koncie 080-01 „inwestycje ul. Dąbrowskiego” w wysokości 411.636,87 zł. Zapłata za powyższą fakturę zaksięgowana została w dniu 14.12.2005 r. na koncie 201-30000-001 „Firma Budowlano-Drogowa MTM S.A. (dot. ul. Dąbrowskiego)” w dwóch pozycjach: wysokości 308.686,49 zł (środki ZPORR 74,99%) i w wysokości 102.950,38 zł (środki własne 25,01%),

- Beneficjent jest w posiadaniu dokumentów wymaganych jako załączniki do wniosku o płatność takich jak: faktury zakupu, protokoły odbioru wykonanych elementów robót zatwierdzonych przez inżyniera projektu, wyciągi bankowe dokumentujące operacje na rachunku wyodrębnionym dla celów realizacji Projektu,
- W myśl § 12 ust. 2 umowy Nr Z/2.22/I/1.1.1/223/04/U/3/05 Beneficjent jest zobowiązany do przechowywania dokumentacji związanej z realizacją Projektu do dnia 31.12.2013 r. Ustalono, że Beneficjent przechowuje na bieżąco dokumentację pozwalającą na zachowanie wystarczającej ścieżki audytu, tj. specyfikacje techniczne, dokumenty przetargowe, sprawozdania, raporty, dokumenty wspierające, np. faktury, dowody zapłaty. Ustalono, że Beneficjent przechowuje wszystkie wymagane dokumenty pozwalające na zachowanie wystarczającej ścieżki audytu.

2. Kwalifikowalność poniesionych wydatków.

W badanym obszarze czynnościami kontrolnymi objęto:

L.p.	Nr wniosku o płatność	Suma wydatków kwalifikowanych we wniosku	Wartość wydatków objętych czynnościami kontrolnymi
1.	2.22/ZFE.II/3050/Z/2.22/I/1.1.1/223/04/U/3/05/7/05	1.140.834,46 zł	1.140.834,46 zł

- Umowę Nr Z/2.22/I/1.1.1/223/04/U/3/05 z dnia 25.02.2005 r. o dofinansowanie projektu Nr Z/2.22/I/1.1.1/223/04 „Poprawa dostępu do układu transportowego w regionie poprzez modernizację ulicy Dąbrowskiego w Rumi” z dnia 01.06.2005 r. wraz z Aneksami: Nr 1 z dnia 22.09.2005 r., Nr 2 z dnia 01.08.2005 r. i Nr 3 z dnia 09.01.2007 r.,
- wniosek o płatność (pośrednią) Nr 2.22/ZFE.II/3050/Z/2.22/I/1.1.1/223/04/U/3/05/7/05 z dnia 27.12.2005 r. za okres od 27.10.2005 r. do 14.12.2005 r. doręczony do Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gdańsku w dniu 27.12.2005 r. - wnioskowana kwota w wysokości 855.511,76 zł,
- wyciąg bankowy Nr 004/2006 z dnia 10.03.2006 r. z operacji na rachunku Nr 73 8351 0003 0000 2394 2000 0080, potwierdzający wpływ środków w kwocie 855.511,76 zł,
- fakturę zakupu Nr U000765/05/10-01 z dnia 31.10.2005 r., wystawioną przez Firmę Budowlano-Drogową „MTM” S.A., 81-038 Gdynia, ul. Hutnicza 35 wraz z protokołem odbioru wykonanych elementów robót, sporządzonym dnia 31.10.2005 r.,
- fakturę zakupu Nr U000849/05/11-01 z dnia 30.11.2005 r., wystawioną przez Firmę Budowlano-Drogową „MTM” S.A., 81-038 Gdynia, ul. Hutnicza 35 wraz z protokołem odbioru wykonanych elementów robót, sporządzonym dnia 30.11.2005 r.,
- wyciągi bankowe: Nr 024/2005 z dnia 28.11.2007 r. i Nr 027/2005 z dnia 01.03.2007 r. z operacji na rachunku 73 8351 0003 0000 2394 2000 0080, potwierdzające zapłatę na rzecz Wykonawcy,
- deklaracje VAT-7 za miesiące za październik i listopad 2005 r. wraz z rejestrami zakupu za miesiące październik i listopad 2005 r.

Zgodnie ze złożonym w dniu 27.12.2005 r. (data wpływu do Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gdańsku – Biuro Zarządzania Funduszami Europejskimi) wnioskiem o płatność pośrednią Nr 2.22/ZFE.II/3050/Z/2.22/I/1.1.1/ 223/04/U/3/05/7/05 w ramach

projektu Nr Z/2.22/I/1.1.1 /223/04 „Poprawa dostępu do układu transportowego w regionie poprzez modernizację ulicy Dąbrowskiego w Rumi” Beneficjent wnioskował o kwotę w wysokości 855.511,76 zł.

Pismem Nr FB.II.7016-4/1/1/06 z dnia 14.03.2006 r. Pomorski Urząd Wojewódzki zatwierdził kwotę do wypłaty w wysokości 691.029,11 zł

W dniu 18.09.2007 r., tj. w trakcie kontroli Beneficjent przedstawił kontrolującemu Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gdańsku Nr FB.II.7016-4/1/1/06 z dnia 18.09.2007 r. Zgodnie z tym pismem PUW w Gdańsku poinformował, że w informacji o wynikach weryfikacji Nr FB.II.7016-4/1/1/06 z dnia 14.03.2006 r., dotyczącej wniosku o płatność Nr 2.22/ZFE.II/3050/Z/2.22/I/1.1.1/223/04/U/3/05/7/05 błędnie wpisano wysokość przekazanej refundacji. Do pisma załączono korektę informacji o wynikach weryfikacji wniosku o płatność.

Kserokopie pisma Nr FB.II.7016-4/1/1/06 z dnia 14.03.2006 r. oraz pisma Nr FB.II.7016-4/1/1/06 z dnia 18.09.2007 r. wraz z kserokopią wniosku o płatność stanowią załącznik Nr 3 do niniejszego protokołu.

Pomorski Urząd Wojewódzki Wydział Finansów i Budżetu dokonał w dniu 09.03.2006 r. przelewu środków w wysokości wnioskowanej przez Beneficjenta, na wyodrębniony rachunek bankowy w Banku Rumia Spółdzielczym z siedzibą w Rumi – Nr rachunku 73 8351 0003 0000 2394 2000 0080. Refundacja wydatków z wniosku o płatność Nr 2.22/ZFE.II/3050/Z/2.22/I/1.1.1/223/04/U/3/05/7/05 na kwotę 855.511,76 zł wpłynęła na konto Beneficjenta w dniu 10.03.2006 r.

Zgodnie z zapisami § 5 Umowy Z/2.22/I/1.1.1/223/04/U/3/05 o dofinansowanie Projektu, dofinansowanie przekazywane jest Beneficjentowi przez Instytucję Pośredniczącą w formie refundacji poniesionych przez Beneficjenta wydatków kwalifikowanych na realizację Projektu w postaci płatności okresowych i płatności końcowych. Przekazanie płatności okresowych następuje w terminie do 2 miesięcy od dnia złożenia przez Beneficjenta do Instytucji Pośredniczącej spełniającego wymogi formalne wniosku Beneficjenta o płatność. Z pisma Nr ZFE.II/BG.0173-19/09 z dnia 02.10.2007 r. Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego wynika, że przedmiotowy wniosek został złożony do WZFE w dniu 27.12.2005 r. Weryfikację formalną wniosku rozpoczęto 03.03.2006 r., natomiast refundacji dokonano 10.03.2006 r. Przyczyną opóźnień w rozpoczęciu procesu weryfikacji wniosków była duża ilość złożonych o płatność do projektów realizowanych w ramach EFRR oraz niepełne zatrudnienie w Oddziale Weryfikacji Potwierdzania Płatności.

Kserokopia pisma Nr ZFE.II/BG.0173-19/09 z dnia 02.10.2007 r. stanowi załącznik Nr 4 do niniejszego protokołu

Dane nabywcy w dokumentach potwierdzających poniesienie wydatków, tj. na fakturach VAT Nr U000765/05/10-01 z dnia 31.10.2005 r. oraz Nr U000849/05/11-01 z dnia 30.11.2005 r., wystawionych przez Firmę Budowlano-Drogową „MTM” S.A., 81-038 Gdynia, ul. Hutnicza 35, nie są zgodne z danymi Beneficjenta wskazanymi w Umowie Nr Z/2.22/I/1.1.1/223/04/U/3/05 z dnia 25.02.2005 r. o dofinansowanie Projektu Nr Z/2.22/I/1.1.1/223/04. Wskazany na fakturze nabywcą jest Urząd Miasta Rumia, 84-230 Rumia, ul. Sobieskiego 7 NIP 586-10-25-464.

Umowę Nr Z/2.22/I/1.1.1/223/04/U/3/05 z dnia 25.02.2005 r. zawarła Gmina Miasta Rumi, 84-230 Rumia, ul. Sobieskiego 7, NIP 586-10-25-464.

Postanowieniem z dnia 24.09.2007 r. włączono materiał dowodowy w postaci kserokopii protokołu z kontroli Nr 06/0326/KU z dnia 17.05.2006 r. wraz z załącznikami, przeprowadzonej przez Zespół Kontrolujący z Urzędu Kontroli Skarbowej

w Gdańsku. Z włączonego materiału dowodowego wynika, że status podatnika podatku od towarów i usług posiada Urząd Miasta Rumia. Stąd, zgodnie z zasadami podatku od towarów i usług faktura została wystawiona na podatnika, którym jest Urząd Miasta. W dniu 08.02.2005 r. Beneficjent oraz Powiat Wejherowski – jako jednostka samorządu terytorialnego współfinansująca projekt złożyli oświadczenia o kwalifikowalności podatku VAT, stanowiące załącznik do umowy o dofinansowanie Projektu Nr Z/2.22/I/1.1.1/223/04. Z oświadczeń wynika, że zarówno Gmina Miasta Rumi, jak i Powiat Wejherowski, realizując Projekt nie mogą odzyskać w żaden sposób poniesionego kosztu podatku od towarów i usług. W złożonych w dniu 14.04.2006 r. wyjaśnieniach, Skarbnik Miasta – pan Peteris Gailitis potwierdził, że Gmina Miasta Rumi i jej jednostki organizacyjne (w tym Urząd Miasta Rumi) nie osiąga ani w przyszłości nie będzie osiągała żadnych przychodów. Kontrolowany nie świadczy usług w zakresie zaspokajania zbiorowych potrzeb wynikających z zadań ustawowych Gminy na rzecz jej mieszkańców nie świadczy Urząd Miasta Rumi. Usługi te świadczą spółki prawa handlowego lub inne podmioty, które osiągają z tego tytułu przychody podlegające opodatkowaniu podatkiem od towarów i usług.

Protokół z kontroli Nr 06/0326/KU z dnia 17.05.2006 r. wraz z załącznikami, włączony postanowieniem Nr 07/0665/KU z dnia 24.09.2007 r. stanowi załącznik Nr 1 do niniejszego protokołu.

Objęte szczegółową kontrolą wydatki na łączną kwotę 1.140.834,46 zł zostały rzeczywiście poniesione, o czym świadczą:

- faktura zakupu Nr U000765/05/10-01 z dnia 31.10.2005 r. wystawiona przez Firmę Budowlano-Drogową „MTM” S.A. 81-083 Gdynia, ul. Hutnicza 35 o treści: „poprawa dostępu do układu transportowego w regionie poprzez modernizację ul. Dąbrowskiego w Rumi – kontrakt 2: modernizacja ulicy Dąbrowskiego od granicy z Gdynią do ul. Gdańskiej, pomniejszona o zakres 1 kontraktu” na kwotę netto 597.702,94 zł, podatek VAT 131.494,65 zł, kwota brutto 729.197,59 zł,
- protokół odbioru wykonanych elementów robót, sporządzony dnia 31.10.2005 r.,
- faktura zakupu Nr U000849/05/11-01 z dnia 30.11.2005 r. wystawiona przez Firmę Budowlano-Drogową „MTM” S.A. 81-083 Gdynia, ul. Hutnicza 35 o treści: „poprawa dostępu do układu transportowego w regionie poprzez modernizację ul. Dąbrowskiego w Rumi – kontrakt 2: modernizacja ulicy Dąbrowskiego od granicy z Gdynią do ul. Gdańskiej, pomniejszona o zakres 1 kontraktu” na kwotę netto 337.407,27 zł, podatek VAT 74.229,60 zł, kwota brutto 411.636,87 zł,
- protokół odbioru wykonanych elementów robót, sporządzony dnia 31.10.2005 r.,
- wyciąg bankowy Nr 024/2005 z dnia 28.11.2005 r., potwierdzający zapłatę na rzecz Wykonawcy w kwocie 729.197,59 zł
- wyciąg bankowy Nr 027/2005 z dnia 14.12.2005 r. potwierdzające zapłatę na rzecz Wykonawcy w kwocie 411.636,87 zł,
- przeprowadzone w dniu 28.09.2007 r. oględziny ulicy Dąbrowskiego.

Protokół z oględzin stanowi załącznik Nr 2 do niniejszego protokołu.

Wydatki objęte szczegółową kontrolą zostały poniesione w okresie kwalifikowalności. Zgodnie z Umową Nr Z/2.22/I/1.1.1/223/04/U/3/05 o dofinansowanie Projektu z dnia 25.02.2005 r., zmienionej Aneksem Nr 1 z dnia 22.09.2005 r., Aneksem Nr 2 z dnia 01.08.2006 r. i Aneksem Nr 3 z dnia 09.01.2007 r. kwalifikowalność projektu rozpoczyna się od dnia 27.10.2004 r., a termin zakończenia projektu następuje z dniem jego finansowego zakończenia, tj. do dnia 25.08.2006 r.,

Poziom refundacji wydatków kwalifikowanych wykazanych we wniosku o płatność pośrednią jest zgodny ze współczynnikiem dofinansowania określonym w umowie

o dofinansowanie i wynosi 74,99% wydatków kwalifikowanych. Wydatki kwalifikowalne z wniosku o płatność pośrednią Nr 2.22/ZFE.II/3050/Z/2.22/I/1.1.1/223/04/U/3/05/7/05 wyniosły 1.140.834,46 zł, refundacja - 855.511,76 zł

Wydatki kwalifikowane z objętego szczegółową kontrolą wniosku o płatność Nr 2.22/ZFE.II/3050/Z/2.22/I/1.1.1/223/04/U/3/05/7/05 wyniosły 1.140.834,46 zł, refundacja dotycząca wymienionego wniosku wyniosła 855.511,76 zł. Podatek VAT w wysokości 205.724,25 zł jest kosztem kwalifikowanym. W dniu 08.02.2005 r. Beneficjent oraz Powiat Wejherowski – jako jednostka samorządu terytorialnego współfinansująca projekt złożyli oświadczenia o kwalifikowalności podatku VAT, stanowiące załącznik do umowy o dofinansowanie Projektu Nr Z/2.22/I/1.1.1/223/04. Z oświadczeń wynika, że zarówno Gmina Miasta Rumi, jak i Powiat Wejherowski, realizując Projekt nie mogą odzyskać w żaden sposób poniesionego kosztu podatku od towarów i usług. W złożonych w dniu 14.04.2006 r. wyjaśnieniach, Skarbnik Miasta – pan Peteris Gailitis potwierdził, że Gmina Miasta Rumi i jej jednostki organizacyjne (w tym Urząd Miasta Rumi) nie osiąga ani w przyszłości nie będzie osiągała żadnych przychodów. Kontrolowany nie świadczy usług w zakresie zaspokajania zbiorowych potrzeb wynikających z zadań ustawowych Gminy na rzecz jej mieszkańców nie świadczy Urząd Miasta Rumi. Usługi te świadczą spółki prawa handlowego lub inne podmioty, które osiągają z tego tytułu przychody podlegające opodatkowaniu podatkiem od towarów i usług.

Beneficjent przedłożył Kontrolującym deklaracje VAT-7 za miesiąc październik i listopad 2005 r. a także rejestry zakupu VAT za miesiące październik i listopad 2005 r. Na podstawie okazanych dokumentów stwierdzono, iż nie ujęto w nich wydatków z tytułu podatku od towarów i usług, poniesionych przez Beneficjenta w związku z realizacją Projektu.

3. Zgodność projektu z zasadami wspólnotowymi

W badanym obszarze czynnościami kontrolnymi objęto:

- Wniosek o dofinansowanie realizacji Projektu ze środków Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w ramach Priorytetu 1 – Rozbudowa i modernizacja infrastruktury służącej wzmacnianiu konkurencyjności regionów z dnia 27.08.2004 r. wraz z jego aktualizacją,
- Ocenę oddziaływania przedsięwzięcia inwestycyjnego na środowisko Projektu „Przebudowy ul. Dąbrowskiego w Rumi na odcinku od ul. Gdańskiej do granicy miasta”, wykonana przez Biuro Studialno – Projektowe Infrastruktury Technicznej INFRATECH Sp. z o. o., 80-858 Gdańsk, ul. Wałowa 19, sporządzona w marcu 2004 r.,
- Studium Wykonalności dla Projektu „Poprawa dostępu do układu transportowego w regionie poprzez modernizację ulicy Dąbrowskiego w Rumi” wykonane przez Centrum Promocji Sp. z o. o. Grupa Doradztwa, Promocji i Kooperacji Gospodarczej, 80-437 Gdańsk, ul. Saperów 8/1, sporządzony w kwietniu 2004 r.,
- decyzję o warunkach zabudowy i zagospodarowania terenu Nr BA-7331/222/2002/KK z dnia 22.07.2002 r. wydaną przez Burmistrza Miasta Rumi,
- decyzję Starosty Wejherowskiego Nr AB11-X-7351/48/2004 z dnia 10.03.2004 r. w sprawie zatwierdzenia projektu budowlanego i wydania pozwolenia na przebudowę ul. Dąbrowskiego w Rumi,
- oświadczenie o posiadanym prawie do dysponowania nieruchomością na cele budowlane z dnia 08.02.2005 r. wraz z informacją z rejestru gruntów

- Umowę Nr Z/2.22/I/1.1.1/223/04/U/3/05 z dnia 25.02.2005 r. o dofinansowanie Projektu Nr Z/2.22/I/1.1.1/223/04 „Poprawa dostępu do układu transportowego w regionie poprzez modernizację ulicy Dąbrowskiego w Rumi” w ramach Priorytetu 1 – Rozbudowa i modernizacja infrastruktury służącej wzmocnieniu konkurencyjności regionów wraz z aneksami: Aneks Nr 1 z dnia 22.09.2005 r., Aneks Nr 2 z dnia 01.08.2006 r. i Aneks Nr 3 z dnia 09.01.2007 r.

„Ocena oddziaływania przedsięwzięcia inwestycyjnego na środowisko” wykazała, że inwestycja stanowiąca przedmiot Projektu nie spowoduje istotnych zmian w zakresie zagrożenia dla środowiska naturalnego miasta Rumi. Inwestycja nie wpłynie ujemnie na potencjalne ostoje NATURA 2000 (wg Dyrektywy ptasiej nr 79/409/EEC oraz dyrektywy siedliskowej fauny i flory nr 9/43/EEC). Z wniosków zawartych w opracowaniu wynika, że projekt jest neutralny wobec środowiska naturalnego.

Zgodnie z wnioskiem o dofinansowanie, realizacja Projektu zapewnia równe szanse wszystkim zainteresowanym instytucjom i osobom fizycznym. Ponadto Projekt zakłada budowę infrastruktury z zachowaniem zasad pełnej dostępności, w tym dla osób niepełnosprawnych.

Beneficjent w dniu 25.09.2007 r. złożył oświadczenie o nie korzystaniu z pomocy publicznej, jako że Gmina Miasta Rumi nie jest podmiotem pomocy publicznej na mocy obowiązujących w tym zakresie przepisów.

4. Prawidłowość stosowania procedur zamówień publicznych

Działając na podstawie art. 181 i art. 216 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (t. j.: Dz. U. z 2005 r. Nr 8, poz. 60 ze zm.) w związku z art. 31 ustawy z dnia 28 września 1991 r. o kontroli skarbowej (t. j.: Dz. U. z 2004 r. Nr 8, poz. 65 ze zm.), postanowieniem z dn. 25.09.2007 r. dopuszczono jako dowód w postępowaniu kontrolnym Nr 07/0665/KU następujące materiały:

▪ Kserokopię protokołu Nr 06/0326/KU z dnia 17.05.2006 r. – 32 karty

wraz z kserokopiami załączników:

- załącznik nr 1 – umowa obsługi bankowej budżetu Gminy nr 1/2003 wraz z pismem Urzędu Miasta Nr FKB/3024/01/2005 – 8 kart,
- załącznik nr 2 – umowa o dofinansowanie Nr Z/2.22/I/1.1.1/223/04/U/3/05 z dnia 25.02.2005 r. wraz z aneksem nr 1 – 16 karty,
- załącznik nr 6 – oświadczenia o kwalifikowalności VAT z dnia 08.02.2005 r. oraz wyjaśnienia pana Peterisa Gailitsa – 7 karty,
- załącznik nr 7 – ogłoszenie o zamówieniu z dnia 07.03.2005 r. – 3 karty,
- załącznik nr 8 – Specyfikacja Istotnych Warunków Zamówienia w trybie przetargu nieograniczonego o wartości szacunkowej powyżej 60.000 euro – 16 kart,
- załącznik nr 9 – wyjaśnienie Kierownika Referatu Zamówień Publicznych z dnia 08.05.2006 r. – 2 karty,
- załącznik nr 10 – protokół postępowania o udzielenie zamówienia (druk ZP-1) wraz z informacją o spełnianiu przez wykonawców warunków udziału w postępowaniu o udzielenie zamówienia prowadzonego w trybie przetargu nieograniczonego (druk ZP-14) – 15 kart,
- załącznik nr 11 – informacja o wyborze najkorzystniejszej oferty wraz z potwierdzeniem wysłania do UZP – 3 karty,
- załącznik nr 12 – umowa z dnia 18.05.2005 r. nr ZP/342/06/PN/IM/05 o realizację zamówienia publicznego wraz z Aneksem Nr 1 – 14 kart,
- załącznik nr 13 – wyjaśnienie z dnia 04.05.2006 r. wraz z projektem ulotki – 3 karty,

- załącznik nr 14 – sprawozdania za III kwartał 2005 r. i I kwartał 2006 r. – 23 karty,
- załącznik nr 15 – protokół oględzin wraz z dokumentacją fotograficzną – 6 kart.

Protokół z kontroli Nr 06/0326/KU z dnia 17.05.2006 r. wraz z załącznikami, włączony postanowieniem Nr 07/0665/KU z dnia 24.09.2007 r. stanowi załącznik Nr 1 do niniejszego protokołu.

W okresie postępowania kontrolnego Nr 06/0326/KU, Projekt był w trakcie realizacji, w związku z tym niniejszą kontrolą objęto realizację umowy.

Badaniem objęto:

- umowę Nr Z/2.22/I/1.1.1/223 04/U/3/05 z dnia 25.02.2005 r. o dofinansowanie Projektu Nr Z/2.22/I/1.1.1/223/04 wraz z Aneksami do Umowy,
- umowę Nr ZP/342/06/PN/ IM/05 z dnia 18.05.2005 r. zawartą z Konsorcjum firm:
 - Firma Budowlano-Drogowa MTM S.A., 81-038 Gdynia, ul. Hutnicza 35, występująca jako lider konsorcjum,
 - Przedsiębiorstwo Drogowe GDYNIA, 81-061 Gdynia, ul. Handlowa 27, występujące jako uczestnik Konsorcjum,
- Aneks Nr 1 z dnia 23.06.2005 r. do wymienionej umowy.
- sprawozdanie końcowe z realizacji projektu współfinansowanego z EFRR z dnia 10.08.2006 r. wraz z korektami z dnia 22.08.2006 r., 15.12.2006 r. i 21.12.2006 r.
- wniosek o płatność końcową z dnia 10.08.2006 r. wraz z załącznikami

Przedmiot umowy został zrealizowany do 30.06.2006 r. – w terminie określonym w Umowie Nr ZP/342/06/PN/IM/05 z dnia 18.05.2005 r. (Aneks nr 1 z dnia 23.06.2005 r.) zawartej z Konsorcjum Firm: Firma Budowlano-Drogowa MTM S.A., 81-038 Gdynia, ul. Hutnicza 35, występująca jako lider konsorcjum oraz Przedsiębiorstwo Drogowe GDYNIA, 81-061 Gdynia, ul. Handlowa 27, występujące jako uczestnik Konsorcjum,

Wynagrodzenie dla Wykonawcy określone zostało w Umowie Nr ZP/342/06/PN/IM/05 na kwotę netto 10.476.273,15 zł, podatek VAT 2.304.780,09 zł, kwota brutto 12.781.053,24 zł. Na podstawie zbadanych dokumentów stwierdzono, że wypłacone Wykonawcy było równe kwocie zawartej w umowie.

W trakcie realizacji umowy, w dniu 23.06.2005 r. podpisano Aneks Nr 1 do Umowy Nr Zp/342/06/PN/IM/05 z dnia 18.05.2005 r. Zmiany wprowadzone w Umowie dotyczyły terminów zakończenia poszczególnych etapów.

5. Wywiązywanie się z obowiązków w zakresie informacji i promocji

W badanym obszarze czynności kontrolne zostały przeprowadzone w odniesieniu do całego projektu.

Na podstawie:

- protokołu z kontroli Nr 06/0326/KU z dnia 17.05.2006 r. wraz z załącznikami, włączonego do niniejszego postępowania, postanowieniem Nr 07/0665/KU z dnia 24.09.2007 r.
- sprawozdania końcowego z realizacji projektu współfinansowanego z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego,
- protokołu z oględzin z dnia 28.09.2007 r.
- okazanych dokumentów

stwierdzono, iż w ramach realizacji planu informacji i promocji dla projektu zrealizowano między innymi następujące zadania:

- zamieszczenie artykułów w prasie lokalnej i regionalnej dotyczących realizowanego projektu,

- emisja w Twojej Telewizji Morskiej relacji z rozpoczęcia realizacji inwestycji oraz jej przebiegu i zakończenia,
- opracowanie papieru firmowego z logo Unii Europejskiej oraz ZPORR na potrzeby korespondencji związanej z projektem,
- umieszczenie billboardów informacyjnych w miejscu realizacji Projektu z informacją o jego współfinansowaniu ze środków UE w ramach ZPORR,
- ustawienie tablic pamiątkowych, zawierających informację o współfinansowaniu przez Unię Europejską. Na tablicach znajduje się również logo Unii Europejskiej i Zintegrowanego Programu Operacyjnego Rozwoju Regionalnego, co zostało stwierdzone podczas oględzin przedmiotu projektu,
- umieszczenie informacji o realizacji projektu na stronie internetowej beneficjenta www.rumia.eu, wraz z linkiem do oficjalnej strony Unii Europejskiej,
- wydanie ulotki promującej projekt, która została rozpowszechniona jako wkładka do Biuletynu Informacyjnego Urzędu Miasta „Rumskie Nowiny” – z lipca 2006 r.,
- rondo na skrzyżowaniu ulic Pomorskiej i Dąbrowskiego, powstałe w wyniku realizacji projektu otrzymało nazwę „Ronda Unii Europejskiej”. Podczas tej uroczystości, w dniu 27.06.2006 r., obecna była Twoja Telewizja Morska. Emisja wydarzenia pokazana była w TTM w dniu 28.06.2006 r. (o godz. 17:15 i 21:00) i w dniu 29.06.2006 r. (o godz. 10:00 i 17:15). Kontrolującym okazano wyemitowany przez TTM materiał filmowy, na którym widoczne są flagi Unii Europejskiej.

6. Wywiązywanie się z obowiązków w zakresie sprawozdawczości.

W badanym obszarze czynnościami kontrolnymi objęto podlegało wywiązywanie się z obowiązku sprawozdawczości w całym okresie realizacji projektu. Stwierdzono, że kontrolowana jednostka wywiązywała się wobec Instytucji Pośredniczącej – Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gdańsku od momentu podpisania Umowy o dofinansowaniu tj. od 25.02.2005 r., składając na jej rzecz sprawozdania za okresowe, roczne i końcowe.

L.p.	Rodzaj sprawozdania	Okres sprawozdawczy	Data złożenia	Termin złożenia sprawozdania	Okres opóźnienia w dniach
1	Okresowe	I kwartał 2005 korekta korekta	07.04.2005 r. 13.04.2005 r. 04.08.2005 r.	11.04.2005 r.	0
2	Okresowe	II kwartał 2005 korekta	07.07.2005 r. 11.07.2005 r.	11.07.2005 r.	0
3	Okresowe	III kwartał 2005 korekta	07.10.2005 r. 13.10.2005 r.	10.10.2005 r.	0
4	Okresowe	IV kwartał 2005 korekta korekta	06.01.2006 r. 20.01.2006 r. 30.01.2006 r.	10.01.2006 r.	0
5	Roczne	rok 2005 korekta	25.01.2006 r. 28.02.2006 r.	25.01.2006 r.	0
6	Okresowe	I kwartał 2006	06.04.2006 r.	10.04.2006 r.	0
7	Okresowe	II kwartał 2006 korekta	06.07.2006 r. 10.07.2006 r.	10.07.2006 r.	0
8	Końcowe	sprawozdanie końcowe korekta korekta korekta	10.08.2006 r. 22.08.2006 r. 15.12.2006 r. 21.12.2006 r.	19.09.2006 r.	0

Zgodnie ze sprawozdaniem końcowym z realizacji projektu złożonym w dniu 10.08.2006 r. (korekta z dnia 22.08.2006 r., 15.12.2006 r. i 21.12.2006 r.) oraz na podstawie oględzin przeprowadzonych w dniu 28.09.2007 r. stwierdzono, że w ramach badanego projektu zostały wykonane następujące prace:

- nawierzchnia jezdni, parkingi, zatoki postojowe, zatoki autobusowe, chodniki i ścieżki rowerowe na całej długości zmodernizowanej ulicy,
- dwa ronda – na skrzyżowaniu ulicy Dąbrowskiego z ulicą Pomorską i na skrzyżowaniu ulicy Dąbrowskiego z ulicą Gdańską,
- modernizacja sygnalizacji świetlnej na skrzyżowaniu ulicy Dąbrowskiego z ulicą Stoczniovców,
- przebudowa oświetlenia ulicznego,
- oznakowania pionowe i poziome na całej długości,
- przebudowa sieci telekomunikacyjnej,
- przebudowa infrastruktury wodno-kanalizacyjnej,
- przebudowa sieci gazowej.

Informacje dotyczące postępu finansowego są zgodne z wymienionymi wnioskami o płatność:

- wniosek o płatność za okres od 22.12.2004 r. do 31.12.2004 r. Nr 2.22/ZFE.II/3050/Z/2.22/I/1.1.1/223/ 04/U/3/05/1/05,
- wniosek o płatność za okres od 01.01.2005 r. do 27.04.2005 r. Nr 2.22/ZFE.II/3050/Z/2.22/I/1.1.1/223/ 04/U/3/05/2/05,
- wniosek o płatność za okres od 28.04.2005 r. do 20.07.2005 r. Nr 2.22/ZFE.II/3050/Z/2.22/I/1.1.1/223/ 04/U/3/05/3/05,
- wniosek o płatność za okres od 21.07.2005 r. do 31.08.2005 r. Nr 2.22/ZFE.II/3050/Z/2.22/I/1.1.1/223/ 04/U/3/05/4/05,
- wniosek o płatność za okres od 01.09.2005 r. do 26.09.2005 r. Nr 2.22/ZFE.II/3050/Z/2.22/I/1.1.1/223/ 04/U/3/05/5/05,
- wniosek o płatność za okres od 27.09.2005 r. do 26.10.2005 r. Nr 2.22/ZFE.II/3050/Z/2.22/I/1.1.1/223/ 04/U/3/05/6/05,
- wniosek o płatność za okres od 27.10.2005 r. do 14.12.2005 r. Nr 2.22/ZFE.II/3050/Z/2.22/I/1.1.1/223/ 04/U/3/05/7/05,
- wniosek o płatność za okres od 15.12.2005 r. do 24.02.2006 r. Nr 2.22/ZFE.II/3050/Z/2.22/I/1.1.1/223/ 04/U/3/05/8/05,
- wniosek o płatność za okres od 25.02.2006 r. do 29.03.2006 r. Nr 2.22/ZFE.II/3050/Z/2.22/I/1.1.1/223/ 04/U/3/05/9/05,
- wniosek o płatność za okres od 30.03.2006 r. do 28.07.2006 r. Nr 2.22/ZFE.II/3050/Z/2.22/I/1.1.1/223/ 04/U/3/05/10/05

i załącznikami do poszczególnych wniosków o płatność, tj. fakturami, dokumentami potwierdzającymi wykonanie prac (protokoły odbioru), wyciągami bankowymi dokumentującymi operacje na wyodrębnionym rachunku bankowym Beneficjenta.

7. Kontrola postępu rzeczowego projektu.

Zgodnie z Umową Nr Z/2.22/I/1.1.1/223/04/U/3/05 o dofinansowanie Projektu Nr Z/2.22/I/1.1.1/223/04 pod nazwą „Poprawa dostępu do układu komunikacyjnego w regionie poprzez modernizację ulicy Dąbrowskiego w Rumi” zawarta dnia 25.02.2005 r., zmieniona Aneksem Nr 1 z dnia 22.09.2005 r., Aneksem Nr 2 z dnia 01.08.2006 r. i Aneksem

Nr 3 z dnia 09.01.2007 r. Beneficjent zobowiązał się do modernizacji 1700 metrów odcinka drogi oraz dwóch skrzyżowań. Podstawowymi elementami modernizacji drogi były:

- poprawa nawierzchni,
- zastosowanie dwóch rond jako elementów ograniczających prędkość pojazdów i jednocześnie upłynniających ruch drogowy,
- zastosowanie pasów wyłączenia ruchu oraz segregacji ruchu pieszego i rowerowego.

Projekt obejmował branże: drogową, sanitarną, energetyczną, telekomunikacyjną oraz gazową.

Stwierdzono, że realizacja prac składała się z 4 etapów wykonanych na podstawie dwóch kontraktów. Pierwszy kontrakt zrealizowany został na podstawie odrębnego postępowania. Kontrolą objęto etapy inwestycji dotyczące prac związanych z modernizacją ulicy Dąbrowskiego w Rumi – kontrakt drugi: od granicy z Gdynią do ulicy Gdańskiej, pomniejszony o zakres pierwszego kontraktu. Kontrakt drugi obejmował swoim zakresem etapy od 2 do 4.

Działania sfinansowane w ramach badanego wniosku o płatność z dnia 27.12.2005 r. Nr 2.22/ZFE.II/3050/Z/2.22/I/1.1.1/223/04/U/3/05/7/05 za okres od 27.10.2005 r. do 14.12.2005 r., udokumentowane fakturami Nr U000765/05/10-01 z dnia 31.10.2005 r. i Nr U000849/05/11-01 z dnia 30.11.2005 r. miały następujący przebieg:

- Dnia 18.05.2005 r. Beneficjent zawarł z Konsorcjum: Firma Budowlano-Drogowa „MTM” S.A., 81-038 Gdańsk, ul. Hutnicza 35, występująca jako lider Konsorcjum i Przedsiębiorstwo Drogowe „GDYNIA” Sp. z o. o., 81-061 Gdynia, ul. Hutnicza 27, Umowę Nr ZP/342/06/PN/IM/05 (zmienioną Aneksm Nr 1 z dnia 23.06.2005 r.) na wykonanie przedmiotu zamówienia publicznego na Projekt „Poprawa dostępu do układu transportowego w regionie poprzez modernizację ulicy Dąbrowskiego w Rumi” w zakresie jak niżej:

Etap 2: Modernizacja drogi od granicy z Gdynią do Spółdzielni Mieszkaniowej „JANOWO” obejmował:

1. prace drogowe
2. oznakowanie pionowe i poziome
3. przebudowa infrastruktury wodno-kanalizacyjnej
4. przebudowa infrastruktury elektrycznej

Etap 3: Modernizacja drogi od Spółdzielni Mieszkaniowej „JANOWO” do ul. Stoczniowców obejmował:

1. prace drogowe
2. oznakowanie pionowe i poziome
3. przebudowa infrastruktury wodno-kanalizacyjnej
4. przebudowa infrastruktury elektrycznej

Etap 4: Modernizacja skrzyżowania ulicy Dąbrowskiego z ulicą Gdańską obejmował:

1. prace drogowe
2. oznakowanie pionowe i poziome
3. przebudowa infrastruktury wodno-kanalizacyjnej
4. przebudowa sieci gazowej
5. przebudowa infrastruktury elektrycznej
6. przebudowa sieci telekomunikacyjnej

- W dniu 30.05.2005 r. Generalny Wykonawca zawarł dwie umowy z podwykonawcami robót:

- umowę Nr 20.2/05/2005 Przedsiębiorstwem Instalacyjno-Budowlanym „SUCHOCKI”, 84-509 Gdynia, ul. Raciborska 1 na wykonanie robót gazowych

(przełożenie istniejącego gazociągu). Zgodnie z § 4 Umowy Podwykonawca wykona przedmiot umowy w terminie od następnego dnia po podpisaniu umowy do 31.08.2005 r.

- umowę Nr 20.1/05/2005 z Zakładem Wykonawstwa Sieci Elektrycznych „TELMAX” Edward Pastuła, z siedzibą 84-120 Władysławowo, ul. Źródlana 19 (adres do korespondencji: 81-244 Gdynia, ul. Zakręt do Oksywie 16) na wykonanie robót elektrycznych i teletechnicznych. Zgodnie z § 4 Umowy Podwykonawca wykona przedmiot umowy w terminie od następnego dnia po podpisaniu umowy do 30.11.2005 r.
- Roboty dotyczące modernizacji ulicy Dąbrowskiego, udokumentowane fakturami potwierdzającymi poniesione wydatki objęte badaniem wnioskiem Nr 2.22/ZFE.II/3050/Z/2.22/I/1.1.1/223/04/U/3/05/7/05 zostały odebrane protokołem odbioru wykonanych elementów robót:
 - faktura Nr U000765/05/10-01 z dnia 31.10.2005 r. - protokół odbioru wykonanych elementów robót z dnia 31.10.2005 r.
Zapłaty za fakturę dokonano w dniu 28.11.2005 r.
 - faktura Nr U000849/05/11-01 z dnia 30.11.2005 r. – protokół odbioru wykonanych elementów robót z dnia 30.11.2005 r.
Zapłaty za fakturę dokonano w dniu 14.12.2005 r.
- W celu potwierdzenia realizacji projektu w dniu 28.09.2007 r. kontrolujący dokonali oględzin ulicy Dąbrowskiego w Rumi, której realizacja współfinansowana była ze środków Unii Europejskiej.

Protokół z oględzin stanowi załącznik Nr 2 do protokołu kontroli.

VI. USTALENIA KONTROLI.

1. Zachowanie wystarczającej ścieżki audytu.

W zakresie objętym kontrolą potwierdzono istnienie wystarczającej ścieżki audytu.

2. Kwalifikowalność poniesionych wydatków.

W zakresie objętym kontrolą potwierdzono kwalifikowalność wydatków przedstawionych do refundacji.

3. Prawidłowość stosowania procedur zamówień publicznych.

W zakresie objętym kontrolą potwierdzono prawidłowość stosowania procedur zamówień publicznych.

4. Wywiązywanie się z obowiązków w zakresie informacji i promocji.

W zakresie objętym kontrolą potwierdzono prawidłowość wywiązywania się z obowiązków w zakresie informacji i promocji.

5. Wywiązywanie się z obowiązków w zakresie sprawozdawczości.

W zakresie objętym kontrolą potwierdzono prawidłowość wywiązywania się z obowiązków w zakresie sprawozdawczości.

6. Kontrola postępu rzeczowego projektu.

W zakresie objętym kontrolą potwierdzono zgodność wniosku o płatność z postępowaniem rzeczowym projektu.

VII. POUCZENIE.

Zgodnie z art. 291 § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2005 r. Nr 8, poz. 60 ze zm.) w związku z art. 31 ust. 1 ustawy z dnia 28 września 1991 r. o kontroli skarbowej (Dz. U. z 2004 r. Nr 8, poz. 65 ze zm.) kontrolowany, jeżeli nie zgadza się z ustaleniami protokołu, może w terminie 14 dni od dnia jego doręczenia przedstawić zastrzeżenia lub wyjaśnienia, wskazując równocześnie stosowne wnioski dowodowe.

VIII. INFORMACJE KOŃCOWE.

Protokół sporządzono w 2 jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden doręczono kontrolowanemu.

Wykaz załączników:

Załącznik nr 1	- protokół z kontroli Nr 06/0326/KU z dnia 17.05.2006 r., włączony postanowieniem Nr 07/0665/KU z dnia 24.09.2007 r.	- 32 kart
Załącznik nr 2	- protokół z oględzin z dnia 28.09.2007 r.	- 8 kart
Załącznik nr 3	- kserokopie pisma Nr FB.II.7016-4/1/1/06 z dnia 14.03.2006 r. oraz pisma Nr FB.II.7016-4/1/1/06 z dnia 18.09.2007 r. wraz z wnioskiem o płatność Nr 2.22/ZFE.II/3050/Z/2.22/1.1.1/223/04/U/3/05/7/05	- 14 kart
Załącznik nr 4	- Kserokopia pisma Nr ZFE.II/BG.0173-19/09 z dnia 02.10.2007 r.	- 1 karta

Powyższe załączniki dołączono do protokołu, który pozostaje w siedzibie Urzędu kontroli Skarbowej w Gdańsku. Załącznik nr 2 dołączono również do egzemplarza, który otrzymuje Kontrolowany Gmina Miasta Rumi.

KONTROLOWANY:

03.10.2007, E. Rogala-Kończak
BURMISTRZ
mgr inż. Elżbieta Rogala-Kończak

KONTROLUJĄCY:

INSPEKTOR KONTROLI SKARBOWEJ
mgr Joanna Smolińska