

ZAWA

ZAK. 0011-179/05

Inspektor Kontroli Skarbowej
Ryszard Wasilewicz
w Urzędzie Kontroli Skarbowej
w Bydgoszczy, ul. Marcinkowskiego 7
WD-III-431-26/2005

Zastępca Prezydenta Miasta

Bolesław Wygorewicz

WPLYNEŁO
URZĄD MIASTA BYDGOSZCZY
ZESPÓŁ AUDYTU I KONTROLI

data 18. 07. 2005

ilość załączników
podpis

PROTOKÓŁ Z PRZEBIEGU KONTROLI

sporządzony na podstawie art.290 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997r. Ordynacja podatkowa (Dz. U.z 2005 Nr 8 poz. 60 z późn. zm.) w związku z art.31 ustawy z dnia 28 września 1991r. o kontroli skarbowej (tekst jednolity Dz.U. z 2004r. nr 8 poz.65 z późn.zm.) przez:

Ryszarda Wasilewicza- inspektora kontroli skarbowej, w dniach: 14, 15, 16, 17, 22, 23, 24.06, 1, 4, 8, 11, 12, 14, 15 i 18.07.2005r.

Andrzeja Andrysiaka – komisarza skarbowego, w dniach: 15, 16, 17, 20, 21, 22, 23, 24, 28, 29, 30.06, 4, 6, 7, 8, 11, 12, 13, 14, 15 i 18.07.2005r.

Monikę Łaszkowską - Łoszeko – referendarza, w dniach: 14, 15, 16, 17, 20, 22, 23, 24, 29, 30.06, 1, 4, 5, 6, 7, 8, 11, 12, 13, 14, 15 i 18.07.2005r.

Kontrolę przeprowadzono na podstawie postanowienia nr 04050457 o wszczęciu postępowania kontrolnego wydanego dnia 13.06.2005r. przez Dyrektora Urzędu Kontroli Skarbowej w Bydgoszczy oraz upoważnienia do przeprowadzenia kontroli podatkowej z dnia 13.06.2005r.

Podstawą prawną przeprowadzenia kontroli jest art. 2 ust. 1 pkt 4 i 5 ustawy z dnia 28 września 1991 r. o kontroli skarbowej (Dz. U. z 2004 r. nr 8 poz. 65 z późn. zm.)

Kontrola podatkowa została przeprowadzona w Urzędzie Miasta Bydgoszczy, ul. Sielanka 8a, Bydgoszcz oraz w Zarządzie Dróg Miejskich i Komunikacji Publicznej, ul. Fordońska 120, Bydgoszcz a także w siedzibie Urzędu Kontroli Skarbowej w Bydgoszczy.

Kontrolowany podmiot:

Urząd Miasta Bydgoszczy

ul. Jezuicka 1

85-102 Bydgoszcz

Ok

W

Numer identyfikacji podatkowej:

953-101-18-63

Regon:

000596375

Prezydent Miasta:

Konstanty Dombrowicz
pełniący funkcję od dnia 12 listopada
2002 r.

Reprezentacja:

oświadczenie woli w imieniu Miasta
składa jednoosobowo Prezydent albo
upoważniony przez niego zastępca

Skarbnik Miasta:

Ambroży Pawlewski

Zakres kontroli:

Kontrola realizacji projektu PHARE Nr 2002/000-605.06.01 „Rozwój Małych i Średnich Przedsiębiorstw w Bydgoszczy”.

1.1. Dane wstępne

Miasto Bydgoszcz działa na podstawie Statutu, zatwierdzonego Uchwałą Nr XLIV/951/05 Rady Miasta Bydgoszczy z dnia 30.III.2005 roku. Do zakresu działania gminy należą wszystkie sprawy publiczne o znaczeniu lokalnym nie zastrzeżone przepisami prawa na rzecz innych podmiotów. W celu wykonania zadań własnych gmina tworzy jednostki organizacyjne.

Uchwałą Rady Miejskiej Bydgoszczy Nr XLIX/496/94 z 17 lutego 1994 r., z dniem 1 marca 1994 r. utworzono zakład budżetowy o nazwie „Zarząd Dróg Miejskich i Komunikacji Publicznej”. Przedmiot działania ZDMiKP w Bydgoszczy określa Statut, stanowiący załącznik do ww. Uchwały zgodnie, z którym do zadań Zarządu należy m.in.: finansowanie,

planowanie, budowa i modernizacja sieci drogowej oraz torowisk na terenie miasta Bydgoszczy.

1.2. Charakterystyka inwestycji „Rozwój Małych i Średnich Przedsiębiorstw w Bydgoszczy”.

W dniu 09.12.2002 r. zostało podpisane Memorandum Finansowe pomiędzy Rządem Rzeczypospolitej Polskiej reprezentowanym przez Urząd Integracji Europejskiej a Komisją Europejską. Przedmiotem Memorandum jest dofinansowanie ze środków PHARE przedsięwzięcia:

Nr programu: od 2002/000-605-01 do 2002/000-605-07
Tytuł: Narodowy Program dla Polski 2002 – część III
Okres trwania: do dnia 30 listopada 2005 r.

Zgodnie z art.2 Memorandum wkład finansowy Wspólnoty ustalono w maksymalnej wysokości **83.873.696 Euro** (w tym na projekt objęty kontrolą **4,00 mln Euro**).

Narodowy Program dla Polski obejmuje cele od 1 do 7. Województwo Kujawsko-Pomorskie zostało zakwalifikowane do celu nr 6: Spójność Społeczna i Gospodarcza. W ramach tego celu finansowany jest projekt 06.01: Rozwój Małych i Średnich Przedsiębiorstw w Bydgoszczy. Obejmuje on modernizację Obwodnicy Fordońskiej oraz mostu Pomorskiego w celu ulepszenia dostępu do obszaru inwestycyjnego i gospodarczego miasta Bydgoszcz i stworzenia odpowiednich warunków dla rozwijania małych i średnich przedsiębiorstw na tym obszarze, co stanowi część programu przyciągnięcia inwestorów do regionu.

Według Fiszki projektu zakres prac obejmuje:

- modernizację i wzmocnienie konstrukcji Mostu Pomorskiego do nośności 400 kN,
- przebudowę układu torowego (przełożenie torów celem poprawienia bezpieczeństwa ruchu oraz realizacja tzw. wyciszonego torowiska) z siecią trakcyjną w obrębie mostu i ul. Fordońskiej – 1,5 km torowiska tramwajowego,
- przebudowę układu drogowego w ul. Fordońskiej, od ul. Gajowej do ul. Pastalozziego (15,5 tys. m² nawierzchni) wraz z infrastrukturą, sygnalizacją świetlną i budową wodociągu.

Z informacji zawartych w Fiszce projektu Phare 2002 ESC wynika, że most Pomorski stanowi jedyną przeprawę przez rzekę Brdę w ciągu dróg krajowych i stanowi praktycznie jedyne ogniwo komunikacyjne w dostępie do terenów przemysłowych na kierunku północ – południe. To połączenie drogowe umożliwia transport surowców oraz gotowych wyrobów do szeregu zakładów przemysłowych o strategicznym znaczeniu dla gospodarki regionalnej. Przebudowa tego niewralgicznego punktu komunikacyjnego poprawi dojazd firm z północnej części miasta i regionu do lotniska. To z kolei przyczyni się do wzrostu zapotrzebowania na towarowy transport lotniczy, a tym samym do rozwoju bydgoskiego lotniska.

Według fiszki projektu stanowiącej załącznik do wniosku o dofinansowanie (pismo Prezydenta Miasta Bydgoszczy nr RPM.I.0710/1/2001 z dnia 11.I.2002) łączny budżet projektu wynosił 7,3 mln Euro, natomiast wnioskowana kwota dofinansowania z Phare 4,8 mln Euro. W Memorandum Finansowym wysokość dofinansowania ze środków Phare obniżono do kwoty 4,00 mln Euro. Po zakończeniu procedur przetargowych oraz zawarciu kontraktu z wykonawcą, Jednostka Wdrażająca dokonała ostatecznej korekty fiszki projektowej obejmującej wysokość budżetu projektu oraz kwoty pomocy z funduszu Phare.

Wg tej korekty przedstawia się on następująco:

	Udział Phare	Współfinansowanie krajowe	Razem
1. Wartość projektu	2 830 414,30	943 471,44	3 773 885,74
2. Rezerwa	990 233,20	330 077,73	1 320 310,93
3. Razem	3 820 647,50	1 273 549,17	5 094 196,67

Poprawioną fiszkę wg wyjaśnień kontrolowanej jednostki z dnia 11.07.2005r. Władza Wdrażająca przesłała pocztą elektroniczną.

W celu realizacji postanowień, dotyczących wyżej opisanego projektu, zawartych w Memorandum Finansowym podpisano:

1. Porozumienie Robocze z dnia 29.10.2003 r., pomiędzy: Ministrem Finansów reprezentowanym przez Krajowego Urzędnika Zatwierdzającego (NAO) – R██████████ M██████████, a Ministrem Gospodarki Pracy i Polityki Społecznej reprezentowanym przez Pełnomocnika ds. Realizacji Programu (PAO) – K██████████ G██████████ a Wojewodą Kujawsko-Pomorskim Romualdem Kosieniakiem;

2. Porozumienie z dnia 06.08.2004 r. pomiędzy: Władzą Wdrażającą Program Współpracy Przygranicznej Phare, ul. Wspólna 2/4, 00-926 Warszawa, zwaną dalej „Władzą Wdrażającą”, reprezentowaną przez G [REDAKTED] W [REDAKTED] a Miastem Bydgoszcz, zwanym dalej „Korzystającym”, reprezentowanym przez Konstantego Dombrowicza – Prezydenta Miasta.

2. Realizacja Projektu nr 2002/000-605.06.1 „Rozwój Małych i Średnich Przedsiębiorstw w Bydgoszczy”.

Kontrolowany projekt realizowany jest przez Urząd Miasta Bydgoszczy, przy pomocy zakładu budżetowego, tj. Zarządu Dróg Miejskich i Komunikacji Publicznej.

2.1. Przetargi i kontrakty.

Postanowienia Memorandum Finansowego przewidują, że kontrakty związane z realizacją projektu powinny być zawierane zgodnie z „Praktycznym przewodnikiem dla PHARE, ISPA i SAPARD” (PRAG). Kontrolowana jednostka w toku procedury przetargowej oraz przy zawarciu kontraktu stosowała powyższe postanowienia, natomiast w zakresie nie uregulowanym stosowała zasady zawarte w „Warunkach kontraktu na budowę” FIDIC.

Procedurę przetargową dotyczącą projektu „Rozwój Małych i Średnich Przedsiębiorstw w Bydgoszczy” rozpoczęto publikacją ogłoszenia o przetargu:

- w Dzienniku Urzędowym Wspólnot Europejskich w dniu 03.06.2003 r., pod pozycją EuropeAid/115962/D/W/PL;
- w ogólnopolskim wydaniu Gazety Wyborczej – Gazeta, Komunikaty, z dnia 03.06.2003r.; Pełną wersję ogłoszenia opublikowano na stronie internetowej pod adresem <http://www.europa.delpol.pl/links/>. W ogłoszeniach o przetargu określono ostateczny termin składania ofert do dnia 01.09.2003 r. godzina 15.00.

Korzystający opublikował informacje o przewidywanym przetargu zgodnie z zasadami przewidzianymi w podręczniku PRAG.

W dokumentacji przetargowej określono:

- kryteria formalne:
 1. ważność gwarancji przetargowej,
 2. kompletność dokumentacji,

3. prawidłowość podpisów na ofercie,
4. zgodność z wymogami dokumentów przetargowych,
5. dostępność (brak elementów wykluczających Oferenta z udziału w przetargu),
6. sposób prezentacji oferty,
7. tylko jedna oferta od Oferenta,
8. wymogi dotyczące rejestracji (zdolność do wykonania określonych robót inżynierskich).

• kryteria techniczne:

1. przestrzeganie przepisów dotyczących pochodzenia Oferenta,
2. wysokość obrotów,
3. stabilność sytuacji finansowej
4. płynność finansowa,
5. podwykonawstwo (deklaracja wykonania co najmniej 70% robót swoimi środkami),
6. doświadczenie,
7. dysponowanie wykwalifikowanym personelem,
8. dysponowanie sprzętem,
9. historia orzeczeń (brak orzeczeń przeciwko Oferentowi, które mogą zagrozić jego sytuacji finansowej),
10. metodologia robót (wykazanie spójnego i prawidłowego Harmonogramu Robót, System Zapewnienia Jakości)
11. narodowość ekspertów.

W przypadku, gdy wszystkie dopuszczone oferty spełnią powyższe kryteria, decydującym będzie kryterium najniższej ceny.

W związku z rozpoczęciem procedury przetargowej Władza Wdrażająca Programu Współpracy Przygranicznej Phare pismem z dnia 05.08.2003 r. do ZDMiKP w Bydgoszcy przesłała dodatkowe wytyczne związane z postępowaniem przetargowym dla projektu „Rozwój Małych i Średnich Przedsiębiorstw w Bydgoszcy”.

Komisja przetargowa została wyłoniona na podstawie uzgodnień między Władzą Wdrażającą a Korzystającym w dniu 28.08.2003 r. W skład komisji przetargowej weszli;

- Przewodniczący: Przedstawiciel Władzy Wdrażającej
- Sekretarz Komisji: Projektant z firmy Transprojekt Poznań,

- Członkowie: 3 pracowników ZDMiKP oraz 2 przedstawiciele Urzędu Miasta Bydgoszcz.

Obserwatorem prac komisji przetargowej był Przedstawiciel Komisji Europejskiej w Polsce pan J. P.

Wszyscy członkowie komisji złożyli „Deklaracje bezstronności i poufności”, która stanowi załącznik do „Raportu z otwarcia ofert”.

Do przetargu, który się odbył w dniach 01-04.09.2003 r., w siedzibie ZDMiKP w Bydgoszczy przystąpiło 5 Oferentów. Wszystkie złożone oferty spełniły wymogi kryteriów formalnych i technicznych w związku, z czym zostały poddane ocenie wg kryterium najniższej ceny. Komisja przetargowa wyłoniła ofertę konsorcjum przedsiębiorstw:

Lider: MITEX S.A., ul. Zagnańska 65; Kielce, Polska

Partner: Fougerolle MITEX Sp. z o.o., ul. Świętokrzyska 21; Warszawa, Polska,

które zaproponowało najniższą cenę kontraktu w wysokości

Z przebiegu przetargu sporządzono raporty otwarcia i oceny ofert.

W dniu 25.11.2003 r. została zawarta umowa pomiędzy ZDMiKP w Bydgoszczy a Konsorcjum przedsiębiorstw MITEX S.A. – Forgerolle MITEX Sp. z o.o. dotycząca wykonania robót budowlanych, dla realizacji projektu „Rozwój Małych i Średnich Przedsiębiorstw w Bydgoszczy”. W umowie określono cenę kontraktową w wysokości [redacted] (z wyłączeniem VAT/innych opłat), w tym udział Wspólnoty Europejskiej [redacted]. Aneksem nr 1 z dnia 30.11.2004 r. do ww. umowy, zwiększono kwotę bezzwrotnej pomocy z środków PHARE do wysokości [redacted]. Umowa wraz z aneksem zostały podpisane przez strony, Pełnomocnika ds. Realizacji Programu oraz Przedstawiciela Komisji Europejskiej oraz zostały zarejestrowane w Urzędzie Komitetu Integracji Europejskiej (rejestracja umowy w dniu 26.04.2004 [redacted], rejestracja aneksu w dniu 16.12.2004 [redacted]).

Zgodnie z podręcznikiem PRAG, Korzystający sporządził notatkę o zawarciu umowy i w dniu 26.11.2003 r. przesłał ją do Komisji Europejskiej, w celu opublikowania rezultatów przetargu w Dzienniku Urzędowym oraz w Internecie.

W celu nadzoru nad realizacją kontraktu jednostka, w trybie przetargu nieograniczonego opartego na prawie krajowym (Ustawa o zamówieniach publicznych z dnia

10 czerwca 1994 r., Dz.U. z 2002 r., nr 72 poz. 664), wyłoniła „Menadżera projektu” – TRANSPROJEKT GDAŃSK Sp. z o.o., ul. Partyzantów 72 A, Gdańsk.

Z Menadżerem projektu (Inżynier Kontraktu) zawarto Umowę [REDAKCYJNA] z dnia 16.01.2003 r. W Umowie określono wysokość wynagrodzenia wykonawcy na łączną kwotę [REDAKCYJNA] razem z podatkiem VAT ([REDAKCYJNA]). Wydatki związane z realizacją umowy nie były objęte finansowaniem ze środków Phare.

2.2. Kwalifikowalność wydatków.

Zgodnie z postanowieniem porozumienia pomiędzy Władzą Wdrażającą a Miastem Bydgoszcz z dnia 06.08.2004 r. wykonanie projektu przebiegało zgodnie z zapisami:

1. Podręcznika Procedur Finansowych dla Programu Spójność Społeczna i Gospodarcza 2002;
2. Systemu Wdrażania dla Programów Spójność Społeczna i Gospodarcza 2002;
3. Systemu Monitorowania dla Programu Spójność Społeczna i Gospodarcza 2002.

Wykonawcą robót zgodnie z Umową z dnia 25.11.2003 r. jest MITEK S.A., który z tytułu wykonania poszczególnych części projektu wystawiał faktury VAT na rzecz ZDMiKP w Bydgoszczy. Po zakończeniu każdego miesiąca Wykonawca przedkładał Menadżerowi Projektu raport z postępu prac, który zawierał szczegółowe rozliczenie wykonanych robót – Przejściowe świadectwa płatności. Dokument ten zawiera również kwoty należne dla wykonawcy za wykonane roboty.

ZDMiKP w celu uruchomienia płatności ze środków Phare składa do Biura Zarządzania Funduszami Europejskimi Kujawsko-Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Bydgoszczy wnioski o płatność, załączając do nich faktury wystawione przez Wykonawcę oraz Przejściowe świadectwa płatności. Wnioski o płatność ZDMiKP sporządzał i wysyłał niezwłocznie po otrzymaniu wymaganych dokumentów tj. faktur VAT i Przejściowych świadectw płatności. Płatność ze środków PHARE dokonywana była bezpośrednio na konto Wykonawcy z subkonta Programu Operacyjnego SSG 2002 dla woj. kujawsko – pomorskiego, przez Władzę Wdrażającą.

Z przedłożonych dokumentów wynika, że kontrolowana jednostka złożyła do dnia 30.05.2005 r. niżej wymienione wnioski o płatność, z których wynikają następujące dane:

✓

9
12 De

Wartość wykonanych robót na dzień 31.05.2005 r., wg faktur wystawionych przez Wykonawcę (z wyłączeniem faktur dokumentujących otrzymanie i korekty zaliczek), wynosi [REDACTED]. Kwota ta jest zgodna z „Zestawieniem kwot przejściowego świadectwa płatności” na dzień 30.05.2005 r.. Kwoty wynikające z wniosków o płatność dotyczą realizacji projektu i znajdują pokrycie w wystawionych przez Wykonawcę fakturach. Wartość robót wykazana w fakturach wynika z Przejściowych świadectw płatności, dokumentujących wykonanie poszczególnych elementów robót.

Zgodnie z powyższą tabelą Korzystający wykorzystał kwotę [REDACTED] [REDACTED] stanowiącą 75 % wartości dofinansowania ze środków PHARE wynikającą z Aneksu nr 1 z dnia 30.11.2004 r. do projektu „Rozwój Małych i Średnich Przedsiębiorstw w Bydgoszczy”.

Prace wykonywano zgodnie z kosztorysem stanowiącym załącznik do umowy z Wykonawcą. Wszelkie dodatkowe prace nieuwzględnione w kosztorysie stanowiącym część kontraktu, wykonywano po sporządzeniu „Protokołów konieczności” zatwierdzonych przez

Inżyniera Projektu oraz Zamawiającego (wartość robót dodatkowych ustalono w ofercie w wysokości 10% ceny kosztorysowej).

2.3. Płatności.

Kontrolowana jednostka nie prowadziła oddzielnego oprocentowanego rachunku bankowego projektu dla celów realizacji płatności i innych operacji finansowych dotyczących środków z funduszu PHARE. Jak wspomniano w pkt 2.2 protokołu rachunek programu był prowadzony na szczeblu Jednostki Wdrażającej, która dokonywała bezpośrednich przelewów na rachunek bankowy Wykonawcy.

Korzystający prowadził rachunek bankowy o nr [REDAKTOWANE] w [REDAKTOWANE] z którego płacono zobowiązania związane ze wszystkimi realizowanymi inwestycjami (w tym ze środków PHARE).

ZDMiKP posiada uaktualnione karty podpisów osób upoważnionych do dysponowania tym rachunkiem. Kontrolowana jednostka nie przysyłała opisu struktury tego rachunku oraz karty wzorów podpisów osób upoważnionych do dysponowania rachunkiem do PAO.

Korzystający oprócz wniosków o płatność wymienionych w pkt 2.2. protokołu, przysyłał następujące raporty:

1. do Urzędu Wojewódzkiego

- Składane miesięcznie:

- Zaktualizowany harmonogram płatności dla przedsięwzięcia (załącznik nr 2 do Porozumienia roboczego),
- Skrócony raport z postępów realizacji przedsięwzięcia (załącznik nr 3 do Porozumienia roboczego),

- Składane kwartalnie:

- Kwartalna informacja na temat współfinansowania programów Phare realizowanych ze środków pochodzących ze źródeł zagranicznych nie podlegających zwrotowi (załącznik nr 6 do Porozumienia),
- Harmonogram płatności do końca trwania projektu (załącznik nr 7a do Porozumienia),
- Wnioskowane limity płatności na kolejne 6 miesięcy (załącznik 7b),
- Harmonogram wydatków na współfinansowanie (załącznik 7.1.),
- Zestawienie zakontraktowania i wydatkowania współfinansowania (załącznik 7.2),
- Opis stanu realizacji projektów (załącznik 7.3).

2.do Urzędu Marszałkowskiego Woj. Kujawsko - Pomorskiego

- Składane miesięcznie:

- Raport z realizacji projektu w ramach Phare 2002 ESC

Raporty sporządzane były przez Zarząd Dróg Miejskich i Komunikacji Publicznej począwszy od sierpnia 2003 r. i przekazywane do Wydziału Inicjatyw Europejskich Urzędu Miasta Bydgoszczy, który przesyłał je w terminach wynikających z porozumienia o realizacji projektu, do Urzędu Wojewódzkiego i Urzędu Marszałkowskiego (wersja wstępna była wysyłana emailem, natomiast uzgodniona w formie papierowej). Dane zawarte w tych raportach są zgodne z dokumentacją źródłową (tj. fakturami VAT, Przejściowymi świadectwami płatności, wnioskami o płatność).

Powyzsze raporty wraz z przedkładanymi przez Korzystającego wnioskami o płatność stanowiły podstawę do uruchomienia płatności ze środków PHARE przez Władzę Wdrażającą. Korzystający otrzymywał z Kujawsko-Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego kserokopie dowodów zapłaty, potwierdzone za zgodność z oryginałem przez pracownika tegoż urzędu. Z dokumentów tych wynika, że środki były przekazywane przez Władzę Wdrażającą bezpośrednio na rachunek bankowy Wykonawcy – MITEK S.A. Harmonogram dokonanych płatności przedstawia poniższa tabela:

Wystawione przez Wykonawcę faktury VAT przewidywały 60 – dniowy termin płatności. Z w/wym. zestawienia wynika, że w niektórych przypadkach płatności dokonywano po terminie. Jak wynika z korespondencji między Inżynierem Kontraktu a Wykonawcą (pisma MITEK S.A. z 20.09.2004 i 08.10.2004 oraz odpowiedź Inżyniera Kontraktu z 12.10.2004) opóźnienia w płatnościach spowodowane były błędami występującymi przy sporządzaniu faktur VAT. W odniesieniu do faktur VAT nr [REDAKTED] i nr [REDAKTED] błędy usunięte zostały przez wystawienie not krygujących w dniu 07.10.2004. W odniesieniu do faktury VAT nr [REDAKTED] powstał błąd w określeniu jej wysokości, przez pominięcie naliczenia spłaty pierwszej raty zaliczki, który został naprawiony przez wystawienie przez Inżyniera Kontraktu zamiennego „Zestawienia Przejściowego świadectwa płatności nr 3/sierpień 2004” a faktura korygująca wystawiona została dopiero 13.10.2004 r.

Do dnia 31.05.2005 r. Beneficjent Końcowy dokonał płatności z własnych środków z tytułu realizacji projektu w wysokości [REDAKTED]. Płatności dotyczyły faktur VAT netto wystawionych przez Menedżera Projektu.

Wykonawca przed uzyskaniem płatności Zaliczki ze środków Phare zgodnie z zasadami klauzuli 14.2. FIDIC przedłożył w dniu 19.05.2004 r. Gwarancję Zwrotu Zaliczki nr [REDAKTED] z dnia 13.05.2004 r., wystawioną przez [REDAKTED]. Gwarancję powyższą przekazano do Władzy Wdrażającej pismem z dnia 03.06.2004, nr NH-811/708/04.

Wnioski o płatność sporządzane w oparciu o faktury VAT i „Przejsiowe świadectwa płatności” obejmowały tylko rzeczywiście poniesione wydatki kwalifikowane, niezbędne do realizacji projektu „Rozwój Małych i Średnich Przedsiębiorstw w Bydgoszczy”.

2.4. Rachunkowość.

Dyrektor Zarządu Dróg Miejskich i Komunikacji Publicznej działając na podstawie art. 35 ust.1 ustawy z dnia 26.11.1998 r. o finansach publicznych (Dz.U. Nr 155, poz.1014 z późn.zm.) w piśmie z dnia 09.10.2002 r. określił uprawnienia i obowiązki Głównej Księgowej [REDAKTOWANE] Główna Księgowa odpowiada za księgowość w zakresie:

- prowadzenia rachunkowości ZDMiKP w Bydgoszczy,
- wykonywania dyspozycji środkami pieniężnymi,
- dokonywania wstępnej kontroli zgodności operacji gospodarczych i finansowych z planem finansowym Zarządu,
- dokonywania wstępnej kontroli kompletności i rzetelności dokumentów dotyczących operacji gospodarczych i finansowych.

Kontrolowana jednostka prowadzi księgowość dotyczącą realizacji projektu zgodnie z przepisami ustawy o rachunkowości z dnia 29.09.1994 r. oraz z § 9 Porozumienia roboczego z dnia 29.10.2003 r. W celu ewidencji kosztów inwestycji „Rozwój Małych i Średnich Przedsiębiorstw w Bydgoszczy” prowadzono niżej wymienione konta analityczne:

- 080 045 „Przebudowa Mostu Pomorskiego” – na którym księgowano koszty pokrywane ze środków własnych,
- 080 047 „Przebudowa Mostu Pomorskiego PHARE 2002” – na którym księgowano koszty pokrywane ze środków pochodzących z Funduszu Phare – faktury VAT wystawione przez MITEX S.A.

Ponadto dla rozliczeń z Wykonawcą MITEX S.A. prowadzono oddzielne rozrachunkowe konto analityczne 241 013 na którym rejestrowano faktury wystawione przez kontrahenta oraz zapłaty ze środków Phare. Płatności dokonywane ze środków Phare na rzecz MITEX S.A. rejestrowano w korespondencji z kontem 800 007 „Fundusz inwestycji – środki Phare”.

2.5. Monitoring i sprawozdawczość.

Korzystający w trakcie realizacji projektu dokonywał aktualizacji Harmonogramów Płatności oraz Harmonogramów realizacji Projektu. Ostatnia aktualizacja została przekazana Władzy Wdrażającej pismem z dnia 13.05.2005 r. nr NH-811/465/05. Na podstawie zaktualizowanych Harmonogramów Płatności, Harmonogramów realizacji Projektu oraz

dokonanych płatności i raportów z jego realizacji na dzień 31.05.2005r., stwierdzono, iż realizacja projektu jest zgodna:

1. w zakresie finansowym z Harmonogramem Płatności,
2. w zakresie rzeczowym z Harmonogramem realizacji Projektu.

Wg Harmonogramu Płatności oraz Memorandum Finansowego ostateczne zakończenie finansowania ze środków Phare przewiduje się do dnia 30.11.2005 r. natomiast wg Harmonogramu realizacji Projektu zakończenie projektu przewiduje się na sierpień 2005 r.

W miesięcznym raporcie z realizacji projektu wg stanu na 31.05.2005 r. zaawansowanie techniczne projektu oceniono na 71% oraz nie stwierdzono zagrożeń dla Planowanego Harmonogramu Robót.

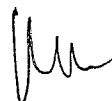
W dniu 12.07.2005 r. kontrolujący dokonali oględzin inwestycji. W wyniku oględzin stwierdzono, że rzeczywisty stan realizacji projektu jest zgodny z raportem z realizacji projektu na dzień 31.05.2005r. Protokół z oględzin stanowi załącznik nr 1 do protokołu z przebiegu kontroli.

Korzystający zapewnił wgląd w realizację projektu na każdym etapie jego wykonania przedstawicielom Władzy Wdrażającej oraz innym jednostkom kontrolującym. Monitorujący inwestycję finansowaną ze środków PHARE mieli dostęp do dokumentacji technicznej, finansowej a także możliwość przeprowadzenia oględzin na placu budowy realizowanej inwestycji.

W trakcie realizacji projektu zostały przeprowadzone przez Ove Arup&Scott Wilson (firmę wyznaczoną przez Władzę Wdrażającą) kontrole monitorujące w dniach 31.03.2004, 24.06.2004, 29.09.2004 i 13.04.2005 .

2.6. Uprawnienia i ich delegowanie.

Beneficjent Końcowy – Urząd Miasta Bydgoszczy realizował projekt 2002/000-605.06.01 „Rozwój Małych i Średnich Przedsiębiorstw w Bydgoszczy” przy pomocy zakładu budżetowego – Zarządu Dróg Miejskich i Komunikacji Publicznej. Do zadań statutowych ZDMiKP należy budowa i modernizacja dróg oraz torowisk w związku, z czym nie było potrzeby delegowania realizacji projektu na inny podmiot.



2.7. Kontrola finansowa.

W dniach od 11.01.2005 r. do 24.01.2005 r. Zespół Audytu i Kontroli w Urzędzie Miasta Bydgoszczy przeprowadził w ZDMiKP w Bydgoszczy kontrolę w zakresie prowadzenie gospodarki finansowej oraz prawidłowość dysponowania środkami publicznymi. W ramach tej kontroli zbadano również realizację kontraktu finansowanego ze środków PHARE. Nieprawidłowości w tym zakresie nie stwierdzono.

Innych kontroli finansowych projektu nie przeprowadzono.

2.8. Rozpowszechnianie informacji o projekcie.

Zgodnie z Memorandum Finansowym oraz z Porozumieniem z dnia 06.08.2004 r. Korzystający w miejscu realizacji projektu zamontował 2 tablice zawierające informacje nt. współfinansowania inwestycji ze środków Phare.

Urząd Miasta Bydgoszczy na swojej stronie internetowej zamieścił informacje o współfinansowaniu przebudowy Mostu Pomorskiego i Ronda Fordońskiego ze środków Phare.

W informacjach prasowych, opisujących stan remontu mostu, zaznaczano fakt współfinansowania go ze środków UE (Gazeta Wyborcza – dodatek regionalny, z dnia 06.07.2005 r. tyt. artykułu „Trzymają się planu”).

Niniejszy protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach.

Jeden egzemplarz protokołu doręczono Kontrolowanej Jednostce.

Zgodnie z art. 291 § 1 wspomnianej na wstępie ustawy z dnia z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa, kontrolowany, który nie zgadza się z ustaleniami protokołu, może w terminie 14 dni od dnia jego doręczenia przedstawić zastrzeżenia lub wyjaśnienia, wskazując równocześnie stosowne wnioski dowodowe.

Załączniki:

- protokół z oględzin

W aktach sprawy znajdują się:

1. Memorandum Finansowe z 9.12.2002 r.
2. Fiszka Projektu (2 wersje)
3. Wniosek Prezydenta Miasta Bydgoszczy nr RPM.1.0710/1/2001 z 11.01.2002 o dofinansowanie.
4. Statut Zarządu Dróg Miejskich i Komunikacji Publicznej w Bydgoszczy.
5. Porozumienie Robocze z 29.10.2003 r. zawarte między Ministrem Finansów, Ministrem Gospodarki Pracy i Polityki Społecznej a Wojewody Kujawsko-Pomorskim.
6. Porozumienie o realizacji projektu z 6.08.2004 r. zawarte pomiędzy Władzą Wdrażającą Program Współpracy Przygranicznej Phare a Miastem Bydgoszcz.
7. Ogłoszenie o przetargu z 03.06.2003 r.
8. Raport z otwarcia ofert.
9. Raport z oceny ofert.
10. Umowa z dnia 25.11.2003 wraz z aneksem z dnia 30.11.2004 zawarta między Zarządem Dróg Miejskich i Komunikacji Publicznej w Bydgoszczy a MITEK S.A.
11. Wnioski o rejestrację umowy wraz z aneksem w Urzędzie Komitetu Integracji Europejskiej.
12. Ogłoszenie o przyznaniu Kontraktu MITEK S.A. w dzienniku WE.
13. Wnioski o płatność wraz z fakturami wystawionymi przez MITEK S.A.
14. Przejściowe świadectwo płatności wg stanu na 30.05.2005 r.
15. Sprawozdania z rzeczowej i finansowej realizacji projektu na 30.05.2005 r.
16. Określenie zakresu odpowiedzialności Głównej Księgowej.
17. Dowody zapłaty ze środków Phare.
18. Pismo inspektora kontroli skarbowej z 08.07.2005 r., odpowiedź jednostki kontrolowanej z dnia 11.07.2005 r. oraz wyjaśnienia Władzy Wdrażającej w sprawie korekty fiszki projektu wg stanu na 31.05.2005 r.
19. Korespondencja Inżyniera Kontraktu z Wykonawcą dotycząca nieterminowej płatności faktur.
20. Zestawienie wpłat na rzecz Inżyniera Kontraktu wg stanu na 31.05.2005 r.
21. Harmonogramy rzeczowo – finansowe projektu wraz z aktualizacją.

Bydgoszcz, 2005-07- 18

Podpisy

Kontrolowany
(data i podpis)

18.07.05

Dyrektor
inż. Roman Dembek

Prezydent Miasta

- *Konstanty Dombrowicz*
Konstanty Dombrowicz
18.07.05

Kontrolujący
(data i podpis)

Ryszard Wasilenko
mgr Ryszard Wasilenko

Andrysiak Andrzej 18.07.05
.....
A. Andrysiak – komisarz

M. Łaszkowska - Łosko
.....
M. Łaszkowska - Łoszko – st.referendarz