



DYREKTOR  
URZĘDU KONTROLI SKARBOWEJ  
W BYDGOSZCZY

WD-III-431-26/2005

Bydgoszcz, 2005 - 08 - 30

Urząd Miasta Bydgoszczy

ul. Jezuicka 1

85-102 Bydgoszcz

### WYNIK KONTROLI

Na podstawie art. 24 ust. 1 pkt 2, art. 27 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 28 września 1991r. o kontroli skarbowej (Dz. U. z 2004r. Nr 8, poz. 65 ze zm.) określa się ustalenia i wnioski z przeprowadzonego postępowania kontrolnego wszczętego w dniu 14 czerwca 2005r. na podstawie postanowienia Nr 04050457 z dnia 13 czerwca 2005r. i przeprowadzonej w ramach tego postępowania kontroli podatkowej na podstawie upoważnienia z dnia 13 czerwca 2005r.

#### I. Zakres postępowania kontrolnego.

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

#### II. Ustalenia postępowania kontrolnego.

Na podstawie zgromadzonego materiału dowodowego i przeprowadzonych czynności kontrolnych opisanych szczegółowo w protokole z przebiegu kontroli doręczonym kontrolowanemu w dniu 18 lipca 2005r. ustalono w wyżej wymienionym zakresie kontroli co następuje:

#### 1. Zgodność stanu realizacji projektu z warunkami określonymi w Memorandum Finansowym , Fiszy Projektu.

W dniu 09.12.2002 r. zostało podpisane Memorandum Finansowe pomiędzy Rządem Rzeczypospolitej Polskiej reprezentowanym przez Urząd Komitetu 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 2004 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**). W przypadku niniejszego przedsięwzięcia grant Wspólnoty Europejskiej był dostępny do kontraktowania do dnia 30.11.2004r. Oznacza to, że wszelkie kontrakty powinny zostać podpisane przed powyższą datą. Ostateczny termin wydatkowania grantu z UE określono do dnia 30.11.2005r.

Narodowy Program dla Polski obejmuje cele od 1 do 7. Zgodnie z postanowieniami Memorandum, 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 kilonewtonów,
- 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. m<sup>2</sup> 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 newralgicznego 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.

Kontrolowany projekt realizowany jest przez Urząd Miasta Bydgoszczy, przy pomocy zakładu budżetowego, tj. Zarządu Dróg Miejskich i Komunikacji Publicznej powołanego Uchwałą Rady Miejskiej Bydgoszczy Nr XLIX/496/94 z 17 lutego 1994 r. 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.

Zgodnie z fiszką projektu stanowiącą 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 odpowiedzialna za wdrażanie programu (Władza Wdrażająca Program Współpracy Przygranicznej Phare ) dokonała ostatecznej korekty fiszki projektowej obejmującej wysokość budżetu projektu oraz kwoty pomocy z funduszu Phare.

Wg tej korekty budżet przedstawia się następująco: ( w Euro)

	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

Wartość projektu w kwocie 3 773 885,74 Euro obejmuje :

- wynagrodzenie dla Wykonawcy projektu ( bez podatku VAT) w wysokości [REDACTED]
- wynagrodzenie dla Inżyniera projektu ( bez podatku VAT ) w wysokości [REDACTED]

W/wym. skorygowana wersja fiszki projektu została zatwierdzona przez Przedstawicielstwo Komisji Europejskiej w Polsce dnia 30.11.2004r.

Realizacja projektu w zakresie rzeczowym i finansowym jest zgodna z postanowieniami Memorandum Finansowego oraz bieżąco aktualizowanymi harmonogramami dotyczącymi jego realizacji.

Wg tych dokumentów procedury przetargowe oraz zawarcie kontraktów powinno zostać zakończone do końca 30.11.2004r., natomiast faktyczne zakończenie robót do końca sierpnia 2005r. Z kontroli realizacji kontraktu wynika, że procedury przetargowe oraz ostateczne zakończenie procesu kontraktowania zostało zakończone do dnia 30.11.2004r. (data podpisania ostatniego aneksu do umowy z wykonawcą tj. w terminie).

W miesięcznym raporcie z realizacji projektu na dzień 31.05.2005r. zaawansowanie robót określono na 71 % oraz nie stwierdzono zagrożeń dla planowanego harmonogramu robót. Z tytułu wykonanych robót do tego dnia, Beneficjent wnioskował o płatność w wysokości

2 122 810,73 Euro ( wraz z kwotami zatrzymanymi z tytułu zabezpieczenia jakości robót ). Faktycznie wydatkowano ze środków PHARE 2 118 085,11 Euro. Zakończenie finansowania wg budżetu projektu oraz Memorandum Finansowego określono do dnia 30.11.2005r. Wg zaktualizowanego harmonogramu płatności na dzień 31.05.2005r. złożonego przez Beneficjenta do Władzy Wdrażającej przewiduje się dokonanie ostatniej płatności ze środków PHARE w wysokości [REDAKTOWANO] w miesiącu listopadzie 2005r. co odpowiada różnicy między kwotą wydatkowaną tj. [REDAKTOWANO] a ogólną wartością grantu w wysokości [REDAKTOWANO]. Realizacja projektu do dnia 31.05.2005r. przebiegała więc zgodnie z warunkami określonymi w Memorandum Finansowym.

## **2. Wywiązywanie się beneficjenta końcowego z obowiązków nałożonych na niego zapisami Porozumienia o realizacji projektu.**

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 [REDAKTOWANO] M [REDAKTOWANO] a Ministrem Gospodarki Pracy i Polityki Społecznej reprezentowanym przez Pełnomocnika ds. Realizacji Programu (PAO) – K [REDAKTOWANO] G [REDAKTOWANO] a Wojewodą Kujawsko-Pomorskim Romualdem Kosieniakiem.

Przedmiotem porozumienia roboczego było określenie metod finansowego zarządzania następującymi projektami:

- 2002/000-605.06.01 – Rozwój sektora małych i średnich przedsiębiorstw w Bydgoszczy,
- 2002/000-605.06.02- Inkubator przedsiębiorczości w Solcu Kujawskim.

W porozumieniu roboczym określono również, że przedsięwzięcie będące przedmiotem niniejszej kontroli będzie realizowane na mocy odrębnych porozumień zawartych z Władzą Wdrażającą Programy Współpracy Przygranicznej Phare lub Wojewodą ;

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 [REDAKTOWANO] W [REDAKTOWANO], a Miastem Bydgoszcz, zwanym dalej „Korzystającym”, reprezentowanym przez Konstantego Dombrowicza – Prezydenta Miasta.

W porozumieniu tym określono obowiązki beneficjenta w zakresie: procedury przetargowej i obowiązków sprawozdawczych, realizacji kontraktu, realizacji płatności oraz wymiany i rozpowszechniania informacji.

Nieprawidłowości w zakresie przestrzegania przez kontrolowanego postanowień zawartych w Porozumieniu w sprawie realizacji projektu nie stwierdzono.

### 3. Prawdliwość przeprowadzania postępowań przetargowych związanych z realizacją projektu oraz zawartych kontraktów.

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 stosowano 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.

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 przedstawicieli Urzędu Miasta Bydgoszcz.

Obserwatorem prac komisji przetargowej był Przedstawiciel Komisji Europejskiej w Polsce.

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 tym 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 [REDACTED].

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 [REDAKTOWANO] (z wyłączeniem VAT/innych opłat), w tym udział Wspólnoty Europejskiej [REDAKTOWANO]. Zawarcie umowy realizacji projektu w ramach programu PHARE nastąpiło zgodnie z warunkami określonymi w dokumentach przetargowych. Jej integralną częścią są: warunki szczególne, warunki ogólne, specyfikacje techniczne, dokumentacja projektowa, kosztorys oraz oferta z załącznikiem.

Uzupełnieniem do umowy podpisanym w dniu 30.11.2004r., zwiększono kwotę bezzwrotnej pomocy z środków PHARE do wysokości [REDAKTOWANO] tj. 75% całego budżetu projektu. Umowa wraz z uzupełnieniem (aneks nr 1) 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 [REDAKTOWANO], rejestracja aneksu w dniu 16.12.2004 [REDAKTOWANO]).

Zgodnie z podręcznikiem PRAG, Beneficjent 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 [REDAKTOWANO] z dnia 16.01.2003 r. W Umowie określono wysokość wynagrodzenia Menadżera na łączną kwotę [REDAKTOWANO] razem z podatkiem VAT ([REDAKTOWANO]). Wydatki związane z realizacją umowy nie były objęte finansowaniem ze środków Phare.

W zakresie przeprowadzenia postępowań przetargowych związanych z realizacją projektu oraz zawarcia kontraktów nieprawidłowości nie stwierdzono.

#### **4. Poprawność kwalifikowania poniesionych wydatków do sfinansowania ze środków PHARE oraz kompletność i rzetelność dokumentacji dotyczącej wydatków realizowanych w ramach kontrolowanego projektu.**

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, opracowanego przez Władzę Wdrażającą Program Współpracy Przygranicznej PHARE – wersja styczeń 2004r ;

2. Systemu Wdrażania dla Programów Spójność Społeczna i Gospodarcza 2002, opracowanego przez Ministerstwo Gospodarki Pracy i Polityki Społecznej – wersja z 30.09.2003r.;
3. Systemu Monitorowania dla Programu Spójność Społeczna i Gospodarcza 2002., opracowanego również przez Ministerstwo Gospodarki Pracy i Polityki Społecznej- wersja z 30.09.2003r.

Po zakończeniu każdego miesiąca Wykonawca robót ( MITEX S.A.) przedkładał Menadżerowi projektu raport z postępu prac, który zawierał szczegółowe rozliczenie wykonanych robót – Przejściowe świadectwa płatności. Dokument ten zawierał również rozliczenie kwot należnych dla Wykonawcy. Po akceptacji w/wym. raportu przez Menadżera projektu oraz Beneficjenta, wykonawca wystawiał na rzecz Beneficjenta faktury VAT. Wartość wykonanych robót na dzień 31.05.2005 r., wg faktur wystawionych przez Wykonawcę wynosi [REDACTED]. Kwota ta jest zgodna z „Zestawieniem kwot przejściowego świadectwa płatności” na dzień 31.05.2005 r. Wartość robót wykazana w fakturach wynika z Przejściowych świadectw płatności, dokumentujących wykonanie poszczególnych elementów robót. Wydatki wynikające z faktur obejmują roboty budowlane, wykonywane 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).

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 oraz dokumentacją źródłową na dzień 31.05.2005r.

W fakturach wykonawca wykazywał stawkę podatku VAT w wysokości 0%. Opodatkowanie robót finansowanych ze środków PHARE w/wym. stawką podatku wynika z postanowień § 6 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 27.04.2004r. w sprawie niektórych przepisów ustawy o podatku od towarów i usług ( Dz.U. Nr 97, poz. 970 ze zmianami). Zgodnie z tymi przepisami, „stawkę podatku wymienioną w art. 41 ust. 1 i 2 oraz w art. 146 ust. 1 pkt 1 i 2 ustawy obniża się do wysokości 0 % przy świadczeniu usług przez zarejestrowanych podatników oraz imporcie usług, nabywanych za środki bezzwrotnej pomocy zagranicznej, o których mowa w ust. 3 i 4, jeżeli zawarta została pisemna umowa o świadczenie tych usług, zarejestrowana przez Urząd Komitetu Integracji Europejskiej”.

Z powyższego wynika, że Beneficjent nie zaliczał podatku VAT do kosztów kwalifikowanych. Na podstawie w/wym. dokumentów stwierdzono, że wszystkie pozycje wydatków wynikające z faktur wystawionych przez Wykonawcę zostały faktycznie wydatkowane na realizację projektu, były konieczne dla realizacji działania oraz zgodne z programem PHARE i umową o przyznaniu grantu.

Zostały one również prawidłowo zaewidencjonowane przez Beneficjenta.

Do wydatków kwalifikowanych podlegających finansowaniu ze środków PHARE, Beneficjent zaliczył wyłącznie wydatki wynikające z faktur dokumentujących roboty budowlane, wystawionych przez wykonawcę tj. MITEX S.A. Pozostałe wydatki związane z realizacją projektu tj. koszty wynagrodzeń, prowizji bankowych, opłat skarbowych oraz inne koszty administracyjne nie zostały zaliczone do wydatków kwalifikowanych.

Nieprawidłowości w zakresie poprawności kwalifikowania poniesionych wydatków do sfinansowania ze środków PHARE nie stwierdzono.

## 5. Kompletność i rzetelność dokumentacji dotyczącej płatności

Kontrolowana jednostka nie prowadziła oddzielnego oprocentowanego rachunku bankowego projektu dla celów realizacji płatności i innych operacji finansowych dotyczących środków z funduszu PHARE. Rachunek programu zgodnie z postanowieniami § 4 ust. 6 Porozumienia Roboczego z dnia 4.09.2003r. oraz § 11 ust. 2 Porozumienia o realizacji projektu z dnia 6.08.2004r. był prowadzony na szczeblu Jednostki Wdrażającej, która dokonywała bezpośrednich przelewów na rachunek bankowy Wykonawcy.

Beneficjent prowadził rachunek bankowy [REDAKTOWANE] w [REDAKTOWANE], z którego płacono wszelkie zobowiązania, w tym również dot. kontrolowanej inwestycji w zakresie środków własnych.

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 Przejściowe świadectwa płatności oraz faktury wystawione przez MITEX S.A.. 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.

Według złożonych wniosków o płatność uwzględniających stan realizacji projektu na dzień 31.05.2005r., Beneficjent wykorzystał ze środków PHARE kwotę [REDAKTOWANE] stanowiącą 75 % wartości dofinansowania wynikającą z Aneksu nr 1 z dnia 30.11.2004r. do projektu „Rozwój Małych i Średnich Przedsiębiorstw w Bydgoszczy”. Na powyższą kwotę składają się kwoty faktycznie przekazane w wysokości [REDAKTOWANE] oraz jedna należna, wynikająca z ostatniego wniosku o płatność w wysokości [REDAKTOWANE]

ZDMiKP oprócz wniosków o płatność od sierpnia 2003 r. sporządzał raporty miesięczne i kwartalne zawierające harmonogramy płatności i wydatków na współfinansowanie, informacje



z postępów realizacji przedsięwzięcia, zestawienia zakontraktowania i wydatkowania współfinansowania. Raporty te przekazywane były do Wydziału Inicjatyw Europejskich Urzędu Miasta Bydgoszczy, który przysyłał je do Urzędu Wojewódzkiego i Urzędu Marszałkowskiego. Powyższe raporty wraz z przedkładanymi przez Beneficjentami wnioskami o płatność stanowiły podstawę do uruchomienia płatności ze środków Phare przez Władzę Wdrażającą.

Beneficjent otrzymywał z Kujawsko – Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego kserokopie dowodów zapłaty, potwierdzone za zgodność z oryginałem przez pracownika tego urzędu. Środki przekazywane były przez Władzę Wdrażającą bezpośrednio na rachunek bankowy Wykonawcy – MITEK S.A. Z przelewów bankowych wynika, że do dnia 31.05.2005r. Władza Wdrażająca dokonała wpłat ze środków PHARE na rachunek wykonawcy kontraktu w łącznej kwocie [REDAKTOWANO]. Natomiast wysokość kwot zatrzymanych wyniosła – [REDAKTOWANO]. 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 [REDAKTOWANO] z dnia 13.05.2004 r., wystawioną przez [REDAKTOWANO]. 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 „Przejęciowe świadectwa płatności” obejmowały tylko rzeczywiście poniesione wydatki kwalifikowane, niezbędne do realizacji projektu „Rozwój Małych i Średnich Przedsiębiorstw w Bydgoszczy”.

## **6. Prawidłowość prowadzenia ewidencji księgowej otrzymanych środków i wydatków z tych środków**

Kontrolowana jednostka ewidencjonuje wydatki i płatności związane z realizacją projektu na wyodrębnionych kontach analitycznych umożliwiających określenie wysokości wydatków finansowanych ze środków PHARE oraz własnych. 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 MITEK S.A.

Ponadto dla rozliczeń z Wykonawcą MITEK 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 MITEK S.A.

rejestrowano w korespondencji z kontem 800 007 „Fundusz inwestycji – środki Phare”. Podstawą ewidencjonowania były otrzymane z Urzędu Wojewódzkiego kserokopie przelewów środków PHARE z rachunku programu na rachunek Wykonawcy projektu.

Księgowość dotycząca realizacji projektu prowadzona jest zgodnie z przepisami ustawy z dnia 29.09.1994r. o rachunkowości oraz § 9 Porozumienia Roboczego z dnia 29.10.2003r. Nieprawidłowości w tym zakresie nie stwierdzono.

## **7. Prawidłowość gospodarowania środkami pochodzącymi z Unii Europejskiej w odniesieniu do wymogów zapisanych w Porozumieniu o realizacji projektu - rozliczenie otrzymanych środków.**

Jak wspomniano w pkt 5 wyniku kontroli do dnia 31.05.2005r. na rachunek wykonawcy Władza Wdrażająca dokonała przelewu kwoty [REDAKTOWANE] z tytułu środków PHARE. Dodatkowo na utworzone w ramach odrębnego rachunku programu subkonto, Władza Wdrażająca przelała kwoty zatrzymanych płatności jako zabezpieczenie wykonania umowy. Kwota ta wynosiła [REDAKTOWANE]. Łącznie kwota wykorzystanej pomocy z grantu UE wynosi więc [REDAKTOWANE]. Do tego dnia wszystkie płatności na rzecz Wykonawcy realizowane były ze środków PHARE. W ostatnim wniosku o płatność, tj. sporządzonym w dniu 13.06.2005r. za miesiąc maj, Beneficjent wnioskował o płatność ze środków PHARE [REDAKTOWANE]. W ten sposób kwota środków pomocowych wynikająca z wniosków o płatność przedłożonych przez Beneficjenta wynosi łącznie 2 122 810,73 Euro, co stanowi 75% wartości przyznanego dofinansowania wynoszącego 2 830 414,30 Euro.

Zgodnie z postanowieniami § 11 ust. 4 Porozumienia o realizacji projektu po zapłaceniu 75% dofinansowania ze środków PHARE dla kontraktu, dalsze płatności mogą zostać wstrzymane do momentu zrealizowania przez Beneficjenta wszystkich płatności ze środków własnych.

Z powyższego wynika, że kolejne płatności po dokonaniu przelewu kwoty wynikającej z wniosku o płatność za maj 2005r., powinny być realizowane ze środków własnych Beneficjenta.

Wystawione przez Wykonawcę faktury VAT przewidywały 60 – dniowy termin płatności. Na podstawie wystawionych faktur VAT oraz ich korekt w powiązaniu z przedkładanymi przez Beneficjenta wnioskami o płatność i przelewami środków PHARE stwierdzono, że przelewów dokonywano w prawidłowych kwotach oraz terminowo.

## **8. Rzetelność i terminowość sporządzonej sprawozdawczości dotyczące realizacji projektu**

Kontrolowany w związku z realizacją projektu sporządzał:

1. do Urzędu Wojewódzkiego w Bydgoszcy

- 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 przysyłał je w terminach wynikających z Porozumienia o realizacji projektu, do Urzędu Wojewódzkiego i Urzędu Marszałkowskiego. Dane zawarte w tych raportach są zgodne z dokumentacją źródłową (tj. fakturami VAT, Przejściowymi świadectwami płatności, wnioskami o płatność). Nieprawidłowości w tym zakresie nie stwierdzono.

## **9. Prawidłowość delegowania przez Beneficjenta Końcowego realizacji projektu na inny podmiot.**

Beneficjent Końcowy – Urząd Miasta Bydgoszczy realizował projekt 2002/000-605.06.01 „Rozwój Małych i Średnich Przedsiębiorstw w Bydgoszcy” 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.

#### **10. Prawidłowość wykorzystania przedmiotu inwestycji.**

Na dzień przeprowadzania kontroli realizacja projektu nie została jeszcze zakończona. Planowane zakończenie robót zgodnie z harmonogramem rzeczowo – finansowym przewidywane jest na koniec miesiąca sierpnia 2005r.

#### **11. Kontrola finansowa i audyt projektu.**

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.

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 .

Nieprawidłowości w tym zakresie nie stwierdzono.

#### **12. Istnienie i wysokość krajowego składnika współfinansowania projektu objętego kontrolą.**

Jak wynika z ostatecznej wersji fiszki projektu wysokość krajowego składnika współfinansowania projektu ustalono w kwocie 943 471,44 Euro. W odniesieniu do całego budżetu projektu wynoszącego 3 773 885,74 Euro stanowi to 25%.

Na kwotę krajowego składnika współfinansowania składają się :

- wynagrodzenie dla Menadżera projektu w wysokości
  - część wynagrodzenia dla wykonawcy projektu w wysokości
- razem

████████████████████  
████████████████████  
943 471,44 Euro

Uchwałą Rady Miasta Bydgoszczy nr XXXIX z dnia 29.12.2004r., w budżecie Miasta na 2005r. z tytułu realizacji kontrolowanego projektu przewidziano wydatki ze środków własnych w łącznej kwocie 4 158 000 zł., w tym 1 647 000 zł. z kredytu bankowego. Udział środków własnych w realizacji projektu został tym samym przez Beneficjenta zapewniony.

Na dzień 31.05.2005r. realizacja płatności Beneficjenta z tytułu własnego udziału w inwestycji wyniosła [REDAKTOWANE]. Dotyczyła ona wyłącznie zapłaty należnego wynagrodzenia dla Menadżera Projektu.

Kontrolowana jednostka ponosiła również inne wydatki związane z realizacją projektu, które finansowała z własnych środków (wynagrodzenia, opłaty skarbowe, prowizje bankowe oraz inne koszty administracyjne). Wydatki powyższe zgodnie z postanowieniami Memorandum Finansowego oraz § 12 Porozumienia o realizacji projektu nie były zaliczone na poczet określonego w fiszce projektowej udziału własnego.

### **13. Wypełnienie obowiązków odnośnie promocji i publikacji informacji o projekcie realizowanym przy pomocy Unii Europejskiej.**

Zgodnie z postanowieniami Memorandum Finansowym oraz z Porozumieniem o realizacji projektu dnia 06.08.2004r., Beneficjent został zobowiązany do rozpowszechniania informacji o projekcie w tym o jego współfinansowaniu ze środków UE.

Wykonując powyższy obowiązek, Kontrolowany w miejscu realizacji projektu zamontował 2 tablice zawierające informacje nt. współfinansowania inwestycji ze środków Phare. Tablice zostały zainstalowane w widocznym miejscu ( jedna z tablic przy wjeździe na Most Pomorski od strony południowej, druga przy wjeździe na Rondo Fordońskie od strony północnej ) oraz zawierają prawidłowe informacje odnośnie:

- nazwy projektu,
- wielkości współfinansowania projektu ze środków Unii Europejskiej,
- wielkości współfinansowania projektu ze środków Beneficjenta.

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”).

Nieprawidłowości w zakresie wypełniania przez Beneficjenta obowiązku rozpowszechniania informacji o projekcie nie stwierdzono.

### III. Wnioski i wskazania dotyczące usunięcia nieprawidłowości:

Nie wydano.

### IV. Pouczenie:

Na niniejszy wynik kontroli skarga do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego nie przysługuje.

Niniejszy wynik został sporządzony w trzech jednakowo brzmiących egzemplarzach, z których jeden doręczono kontrolowanemu.

Wynik otrzymałem:

Prezydent Miasta

*Konrad Dąbrowski*  
 (data, imię i nazwisko oraz podpis kontrolowanego lub  
 osoby  
 upoważnionej do reprezentowania kontrolowanego) 30. VIII 2015

DYREKTOR  
 URZĘDU KONTROLI SKARBOWEJ  
 W BYDGOSZCZY

*Ewa Stęmaszyć*  
 Z up. mgr Ewa Stęmaszyć  
 p.o. Naczelnik Wydziału

(pieczęćka i podpis Dyrektora Urzędu Kontroli Skarbowej)

Otrzymują:

1. Urząd Miasta Bydgoszczy, ul. Jezuicka 1
2. A/a 2 egzemplarze