Informacja Pokontrolna

z kontroli w miejscu realizacji projektu „Remont oczyszczalni ścieków oraz wykonanie otworu studziennego w mieście Brańsk", nr WND-RPPD.06.02.00-20-0014/16 przeprowadzonej po zakończeniu jego realizacji u Beneficjenta Miasto Brańsk, ul. Rynek 8, 17-120 Brańsk, NIP 5432069834, REGON 050658947 oraz w miejscach realizacji projektu tj. ul. Binduga oraz ul. Senatorska 10 A w Brańsku w okresie od 16 kwietnia 2018 r. do 30 kwietnia 2018 r. przez:

1. Natalię Rajewską – kierownika zespołu kontrolującego, głównego specjalistę w Referacie Kontroli Departamentu Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego Urzędu Marszałkowskiego Województwa Podlaskiego w Białymstoku,
2. Edytę Borysiuk-Florczuk – członka zespołu kontrolującego, głównego specjalistę w Referacie Kontroli Departamentu Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w Urzędzie Marszałkowskim Województwa Podlaskiego w Białymstoku,
3. Aleksandra Piesiaka – członka zespołu kontrolującego, głównego specjalistę w Referacie Kontroli Departamentu Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w Urzędzie Marszałkowskim Województwa Podlaskiego w Białymstoku

działających w imieniu Instytucji Zarządzającej Regionalnym Programem Operacyjnym Województwa Podlaskiego na lata 2014-2020 na podstawie upoważnień nr DEFRR-VII.44.1.1.9.2018, DEFRR-VII.44.1.1.3.2018 oraz nr DEFRR-VII.44.1.1.7.2018 z dnia 02 stycznia 2018 r. wydanych przez Pana Jakuba Krawczuka Dyrektora Departamentu Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w Urzędzie Marszałkowskim Województwa Podlaskiego w Białymstoku, z upoważnienia Marszałka Województwa Podlaskiego.

Podstawa prawna kontroli:

1) art. 9 ust. 2 pkt 7 ustawy z dnia 11 lipca 2014 r. o zasadach realizacji programów w zakresie polityki spójności finansowanych w perspektywie finansowej 2014-2020 (Dz.U. z 2017 poz. 1460 t.j. z późn. zm),

2) § 17 umowy nr UDA-RPPD.06.02.00-20-0014/16-00 o dofinansowanie projektu „Remont oczyszczalni ścieków oraz wykonanie otworu studziennego w mieście Brańsk" nr WND-RPPD.06.02.00-20-0014/16 w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Podlaskiego na lata 2014-2020 Osi Priorytetowej VI. Ochrona środowiska i racjonalne gospodarowanie jego zasobami Działania 6.2 Ochrona wody i gleb dofinansowanego ze środków publicznych, zawartej w dniu 10 maja 2017 r. pomiędzy Województwem Podlaskim a Miastem Brańsk, ul. Rynek 8, 17-120 Brańsk, NIP 5432069834, REGON 050658947.

Przedmiotowy zakres kontroli:

Sprawdzenie prawidłowości realizacji projektu „Remont oczyszczalni ścieków oraz wykonanie otworu studziennego w mieście Brańsk" nr WND-RPPD.06.02.00-20-0014/16 realizowanego na podstawie umowy o dofinansowanie nr UDA-RPPD.06.02.00-20-0014/16-00 w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Podlaskiego na lata 2014-2020 Osi Priorytetowej VI. Ochrona środowiska i racjonalne gospodarowanie jego zasobami Działania 6.2 Ochrona wody i gleb dofinansowanego ze środków publicznych.

Kierownictwo podmiotu kontrolowanego:

1. Pan Czesław Sokołowski – Burmistrz Miasta Brańsk

Wyjaśnień udzielali:

1. Pan Zbigniew Romaniuk – Sekretarz Miasta
2. Pani Joanna Witkowska – Skarbnik
3. Pan Eugeniusz Ożarowski – Kierownik Referatu Wodociągów i Kanalizacji

Kontrolą objęto prawidłowość stosowania w szczególności:

1. ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2016 r., Nr 1047 j.t. z póź. zm.),
2. ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r., poz. 2077 t.j. z póź. zm.),
3. ustawa z dnia 7 lipca 1994 r. Prawo budowlane (Dz. U. z 2017 r., poz. 1332 t.j. z póź. zm.),
4. ustawy z dnia 3 października 2008 r. o udostępnianiu informacji o środowisku i jego ochronie, udziale społeczeństwa w ochronie środowiska oraz o ocenach oddziaływania na środowisko (Dz. U. z 2017 r., poz. 1405 t.j. z póź. zm.),
5. umowy nr UDA-RPPD.06.02.00-20-0014/16-00 o dofinansowanie projektu pn. „Remont oczyszczalni ścieków oraz wykonanie otworu studziennego w mieście Brańsk" nr WND-RPPD.06.02.00-20-0014/16 w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Podlaskiego na lata 2014-2020 Osi Priorytetowej VI. Ochrona środowiska i racjonalne gospodarowanie jego zasobami Działania 6.2 Ochrona wody i gleb dofinansowanego ze środków publicznych, zawartej w dniu 10 maja 2017 r. pomiędzy Województwem Podlaskim a Beneficjentem: Miastem Brańsk, ul. Rynek 8, 17-120 Brańsk, NIP 5432069834, REGON 050658947,
6. aneksu nr UDA-RPPD.06.02.00-20-0014/16-01 z dnia 22 marca 2018 r. do ww. umowy,
7. Wniosku Beneficjenta o płatność nr WNP-RPPD.06.02.00-20-0014/16-001-04,
8. Wniosku Beneficjenta o płatność nr WNP-RPPD.06.02.00-20-0014/16-002-02 (sprawozdawczy),
9. Wniosku Beneficjenta o płatność nr WNP-RPPD.06.02.00-20-0014/16-003-02 (sprawozdawczy),
10. Wniosku Beneficjenta o płatność końcową nr WNP-RPPD.06.02.00-20-0014/16-004-01 (wniosek złożony w systemie SL 2014 w dniu 05.04.2018 r. oraz w wersji papierowej w dniu 09.04.2018 r.; wersja wniosku o płatność końcową złożona przed rozpoczęciem kontroli w miejscu realizacji projektu, podlegająca kontroli).

I. ISTOTNE WARUNKI UMOWY O DOFINANSOWANIE PROJEKTU

1. Umową o dofinansowanie projektu Instytucja Zarządzająca RPOWP przyznała Beneficjentowi dofinansowanie w kwocie nieprzekraczającej 1 438 956,98 PLN, stanowiącej nie więcej niż: 85% kwoty wydatków kwalifikowalnych projektu w zakresie zadania 1 – Działania przygotowawcze i zadania 2 – Wykonanie otworu studziennego nr 3 na potrzeby wodociągu w mieście Brańsk oraz 70,81% w zakresie zadania 3 – Remont oczyszczalni ścieków w mieście Brańsk.
2. Wydatki kwalifikowalne w ramach projektu określono na kwotę 2 010 300,00 PLN, w tym: współfinansowanie UE w kwocie 1 438 956,98 PLN.
3. Wkład własny Beneficjenta w kwocie 571 343,02 PLN.
4. Całkowitą wartość projektu określono na kwotę 3 296 202,00 PLN.
5. Okres realizacji projektu ustalono na:
   1) rozpoczęcie realizacji projektu: 27.05.2014 r.
   2) zakończenie finansowe realizacji projektu: 31.03.2018 r.
6. W projekcie nie przewidziano cross-financingu.

7. Zgodnie z umową o dofinansowanie projektu podatek VAT jest wydatkiem niekwalifikowalnym we wszystkich kategoriach budżetowych.

II. FAKTYCZNY STAN REALIZACJI PROJEKTU, W TYM POSTĘP RZECZOWY (CZY WSPÓŁFINANSOWANE TOWARY I USŁUGI ZOSTAŁY DOSTARCZONE), ZGODNOŚĆ Z UMOWĄ O DOFINANSOWANIE ORAZ DANYMI PRZEKAZYWANYMI WE WNIOSKACH O PŁATNOŚĆ BENEFICJENTA

1. Zgodnie z wnioskiem o dofinansowanie przedmiotem projektu jest realizacja dwóch zadań inwestycyjnych: budowa nowego ujęcia wody w aglomeracji Brańsk oraz modernizacja istniejącej oczyszczalni ścieków w aglomeracji Brańsk.
2. W związku z realizacją projektu Beneficjent zawarł następujące umowy:

- umowa nr RWiK 1/2014 zawarta dnia 27.05.2014 r. z Piotrem Dawidziukiem prowadzącym działalność gospodarczą pn.: Biuro Projektów i Wycen Majątkowych „MDM", przedmiotem której było wykonanie dokumentacji projektowej: Projektu budowlanego technologicznego remontu oczyszczalni ścieków w Brańsku.
- umowa nr 9/2015/CM zawarta dnia 29.05.2015 r. z Cezarym Madejskim prowadzącym działalność gospodarczą pod firmą Biuro Studiów i Projektów HYDRO-EKO-GEO, przedmiotem której było sporządzenie „Projektu robót geologicznych w zakresie wykonania otworu studziennego nr 3 na potrzeby ujęcia wody podziemnej wodociągu w Brańsku" wraz z kosztorysem inwestorskim i specyfikacją techniczną wykonania i odbioru robót.
- umowa nr RWiK 1/2015 zawarta dnia 17.08.2015 r. z Andrzejem Lewandowskim prowadzącym działalność gospodarczą pn.: Usługi Projektowe i Nadzór Budowlany, przedmiotem której było wykonanie dokumentacji projektowej: Projektu budowlanego technologicznego obudowy studni Nr 3 w Brańsku.
- umowa nr 5/2016/CM zawarta dnia 12.04.2016 r. z Cezarym Madejskim prowadzącym działalność gospodarczą pod firmą Biuro Studiów i Projektów HYDRO-EKO-GEO, przedmiotem której było prowadzenie dozoru geologicznego nad wykonaniem otworu studziennego nr 3 ujęcia wody wodociągu w Brańsku oraz sporządzenie hydrogeologicznej dokumentacji powykonawczej z wykonania studni w formie dodatku do dokumentacji hydrogeologicznej ustalającej zasoby eksploatacyjne ujęcia wody.
- umowa o pełnienie funkcji inspektora nadzoru z dnia 12.04.2016 r. z Panem Eugeniuszem Ożarowskim, przedmiotem której było przyjęcia obowiązku pełnienia nadzoru budowlanego nad realizacją zadania.
- umowa o roboty budowlane zawarta dnia 18.04.2016 r. z „STUDBUD" ZAKŁAD STUDNIARSKI Gąsior Stanisław, przedmiotem której było wykonanie robót budowlanych w postaci : „Wykonania otworu studziennego nr 3 oraz zakup i montaż obudowy naziemnej studni wraz z podłączeniem studni do rurociągu ssawnego Ø 150".
- umowa nr GKM 272.3.1.2017 zawarta dnia 28.08.2017 r. z Panem Piotrem Dawidziukiem prowadzącym działalność gospodarczą pn.: Biuro Projektów i Wycen Majątkowych Piotr Dawidziuk, przedmiotem której było zlecenie pełnienia obowiązku nadzoru inwestorskiego przy realizacji inwestycji.
- umowa nr GKM.272.3.2017 zawarta dnia 30.08.2017 r. z Stalbudom Sp. z o.o., przedmiotem której był „Remont oczyszczalni ścieków w mieście Brańsk".

Kopie zawartych przez Beneficjenta umów związanych z realizacją projektu, stanowią załącznik do wniosku o płatność Beneficjenta.

3. W trakcie kontroli w miejscu sprawdzono oryginały wszystkich dowodów księgowych, dowodów zapłaty, umów, wyciągów bankowych załączonych do wniosków Beneficjenta o płatność, potwierdzających poniesienie wydatków związanych z realizacją projektu. Zespół kontrolujący stwierdził, że kopie ww. dokumentów załączone do wniosków o płatność

Beneficjenta są zgodne z oryginałami okazanymi w trakcie czynności kontrolnych w dniu 16.04.2018 r. Kopie dowodów księgowych ujętych w Tabeli nr 1 *Dokumenty objęte weryfikacją w trakcie kontroli* stanowią załącznik do wniosków o płatność Beneficjenta.

4. Beneficjent oświadczył, iż do dnia rozpoczęcia kontroli tj. 16.04.2018 r. nie zostały zawarte aneksy do umów z wykonawcami/dostawcami inne niż przedstawione do wniosku o płatność. Oświadczenie Beneficjenta w tej sprawie z dnia 16.04.2018 r. stanowi **załącznik nr 1** do Informacji Pokontrolnej.

5. Beneficjent oświadczył, że zakupione w ramach realizacji projektu środki trwałe są fabrycznie nowe. Oświadczenie Beneficjenta w tej sprawie z dnia 16.04.2018 r. stanowi **załącznik nr 2** do Informacji Pokontrolnej.

6. Beneficjent posiada Decyzję nr 338/2015 z dnia 22.10.2015 r. zatwierdzającą projekt budowlany i udzielenie pozwolenia na wykonanie robót budowlanych dla zamierzenia budowlanego pod nazwą „Remont oczyszczalni ścieków w mieście Brańsk" oraz Pozwolenie nr Z.5152.291.2015.JT z dnia 30.07.2015 r. na wykonanie otworu studziennego Nr 3 oraz obudowy nadziemnej studni. Kopie decyzji znajdują się przy wniosku o dofinansowanie. Wykonanie otworu studziennego nr 3 oraz obudowy naziemnej studni nie wymaga uzyskania pozwolenia na budowę oraz zgłoszenia zamiaru przystąpienia do budowy. Ponadto ww. inwestycja nie wymaga zgłoszenia robót oraz zakończenia do Konserwatora Zabytków. Oświadczenie Beneficjenta w przedmiotowej sprawie stanowi **załącznik nr 3** do Informacji Pokontrolnej.

7. Beneficjent posiada Decyzję nr DIT-III.7431.32.2016 z dnia 28.09.2016 r. zatwierdzającą „Dokumentację hydrologiczną ustalająca zasoby eksploatacyjne ujęcia wód podziemnych na terenie stacji wodociągowej w Brańsku przy ul. Senatorskiej 14, - wykonanie otworu studziennego Nr 3, ustalenie nowych zasobów eksploatacyjnych ujęcia wody". Kopia decyzji stanowi załącznik do wniosku o płatność.

8. Protokołem spisanym dnia 04.09.2017 r. został przekazany teren i plac budowy dla wykonania robót budowlanych w celu realizacji zadania.

9. Beneficjent w dniu 01.09.2017 r. zawiadomił Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego w Bielsku Podlaskim o rozpoczęciu robót budowlanych „Remontu oczyszczalni ścieków w Mieście Brańsk". Kopia zawiadomienia stanowi załącznik do wniosku o płatność.

10. Kierownicy budowy oraz inspektorzy nadzoru złożyli odpowiednia oświadczenia o podjęciu obowiązków oraz przedłożyli Beneficjentowi właściwe zaświadczenia potwierdzające posiadane przez nich uprawnienia, których kopie stanowią **załącznik nr 4** do Informacji Pokontrolnej.

W trakcie kontroli Beneficjent dysponował i przedstawił do wglądu kontrolującym oryginał projektu budowlanego, oryginał dziennika budowy: dla bardzo małych obiektów budowlanych oraz nr 269/2017 wydany w dniu 29.08.2017 r. i oryginał kosztorysów inwestorskich, które dokumentują zakres wykonanych robót budowlanych objętych projektem. Kopia kosztorysu znajduje się przy wniosku o dofinansowanie.

11. Beneficjent dokonał odbioru wykonanych prac budowalnych w oparciu o protokoły odbioru wykonanych robót oraz końcowe protokoły wykonanych robót. Okazane protokoły są zgodne z kopiami załączonymi do wniosków o płatność Beneficjenta.

12. Kierownik budowy w dniu 14.02.2018 r. złożył stosowne oświadczenie o zakończeniu robót tj. remontu oczyszczalni ścieków w mieście Brańsk. Kopia oświadczenia stanowi **załącznik nr 5** do Informacji Pokontrolnej.

13. Beneficjent w dniu 12.03.2018 r. zawiadomił Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego w Bielsku Podlaskim o zakończeniu budowy „Remontu oczyszczalni ścieków w Mieście Brańsk".

14. Beneficjent posiada Decyzję nr AŚ.6341.15.2016 z dnia 25.05.2016 r. udzielającą pozwolenia wodnoprawnego na szczególne korzystanie z wód polegające na poborze wód podziemnych z dwóch studzien wierconych oraz Decyzję nr AŚ.6341.14.2016 z dnia 10.06.2016 r. udzielająca pozwolenia wodnoprawnego na szczególne korzystanie z wód

polegające na odprowadzaniu oczyszczonych ścieków z miejskiej oczyszczalni ścieków. Kopie ww. decyzji stanowią **załącznik nr 6** do Informacji Pokontrolnej.

15. Beneficjent dołączył do wniosku o dofinansowanie realizacji projektu załącznik Ia – formularz do wniosku o dofinansowanie w zakresie OOŚ. Projekt jest zlokalizowany poza obszarem NATURA 2000. Lokalizację projektu poza przedmiotowym obszarem potwierdza zaświadczenie z dnia 05.04.2016 r. wydane przez organ odpowiedzialny za monitorowanie obszarów NATURA 2000 tj. Regionalny Dyrektor Ochrony Środowiska, który uznał, że planowane przedsięwzięcie będzie realizowane z poszanowaniem zasad ochrony środowiska naturalnego. Wszelkie działania w zakresie przedsięwzięcia zostały zaprogramowane tak aby służyły zachowaniu równowagi środowiskowej na obszarze jego lokalizacji.

Beneficjent dołączył również deklarację z dnia 28.04.2016 r. wydaną przez właściwy organ odpowiedzialny za gospodarkę wodną tj. Regionalny Dyrektor Ochrony Środowiska który uznał, że projekt nie pogarsza stanu jednolitej części wód ani nie uniemożliwia osiągnięcia dobrego stanu wód/potencjału.

Beneficjent dysponował oryginałami dokumentacji z postępowania OOŚ, których poświadczone kopie przedstawił wcześniej IZ RPOWP przy wniosku o dofinansowanie. Okazane zespołowi kontrolującemu oryginały dokumentacji z postepowania OOŚ są zgodne z kopiami przekazanymi wcześniej IZ RPOWP.

16. W trakcie kontroli w miejscu realizacji projektu w dniu 23.04.2018 r. w obecności Pana Eugeniusza Ożarowskiego – Kierownik Referatu Wodociągów i Kanalizacji dokonano oględzin przewidzianego umową o dofinansowanie i zrealizowanego efektu rzeczowego. W wyniku oględzin zespół kontrolujący stwierdził, że zrealizowany efekt rzeczowy jest zgodny z zakresem rzeczowym określonym umową o dofinansowanie projektu.

Na stronie 5-9 zamieszczono wybrane zdjęcia wykonanej w ramach projektu inwestycji, wykonane przez kontrolujących podczas kontroli w miejscu realizacji projektu. Z przeprowadzonych oględzin sporządzony został protokół oględzin, w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach po jednym egzemplarzu dla każdej ze stron. Protokół oględzin z dnia 23.04.2018 r., stanowi **załącznik nr 7** do Informacji Pokontrolnej. Zdjęcia wykonane przez kontrolujących w trakcie oględzin znajdują się na płycie CD stanowiącej **załącznik nr 8** do Informacji Pokontrolnej.

Budynek technologiczny

Wyposażenie budynku

Wyposażenie budynku

Wyposażenie budynku

Agregatorownia

Magazyn-wyposażenie

Oświetlenie

Wnętrze budynku technologicznego

Kontenerowa stacja zlewcza

Osadnik piasku

Zbiornik retencyjno-uśredniający

Komora rozdzielcza

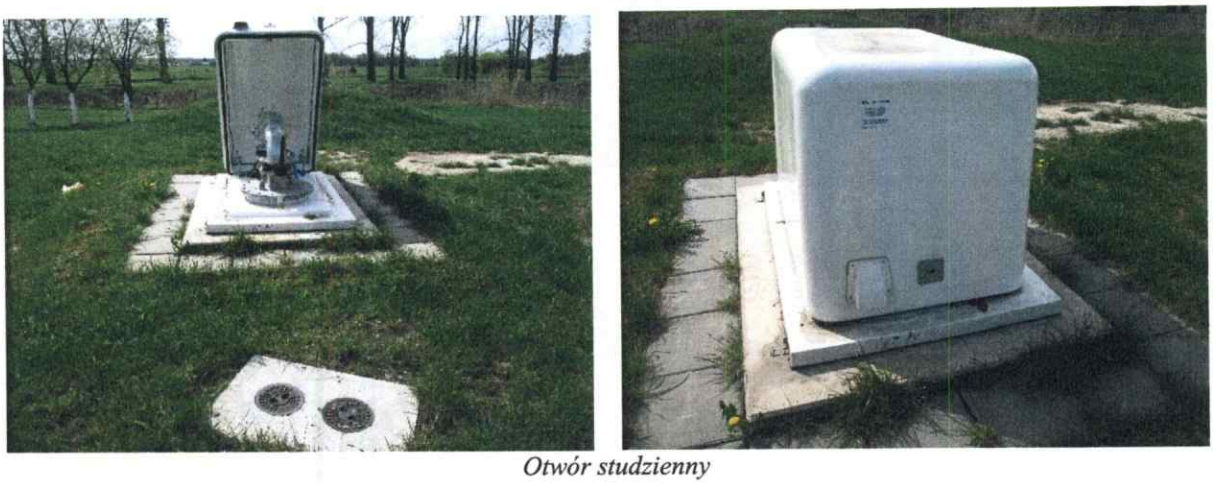
Stacja dmuchaw

Reaktor biologiczny

Pompownia ścieków

Studzienka wodomierzowa

Składowisko osadu odwodnionego



Otwór studzienny

17. Projekt nie jest objęty pomocą publiczną. Beneficjent oświadczył, że projekt został sfinansowany wyłącznie z jednego funduszu Unii Europejskiej, tj. Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego; projekt nie podlegał i nie podlega wsparciu z innych źródeł finansowania krajowych ani wspólnotowych i nie zachodzi przypadek nakładania się jakiegokolwiek wsparcia w kontrolowanym projekcie. Oświadczenie Beneficjenta o nienakładaniu się pomocy z dnia 16.04.2018 r. stanowi **załącznik nr 9** do Informacji Pokontrolnej.

Tabela nr 1. Dokumenty objęte weryfikacją w trakcie kontroli zawarte we wnioskach o płatność

Numer wniosku o płatność	Nr dokumentu	Nr księgowy lub ewidencyjny	Nazwa towaru lub usługi	Data wystawienia dokumentu	Data zapłaty	Umowa	Protokół odbioru	Kwota dokumentu brutto	Kwota dokumentu netto	Wydatki kwalifikowalne ujęte we wnioskach o płatność
001	28/2015/CM	426/VI/2015	Projekt robót geologicznych – otwór studzienny nr 3 na potrzeby ujęcia wody podziemnej wodociągu miejscowego w Brańsku – faktura częściowa nr 1	16.06.2015	22.06.2015	RWiK 1/2015	17.08.2015	4 920,00	4 000,00	3 000,00
001	FV/9/2014/10	789/XI/2014	Opracowanie projektu budowlanego technologicznego remontu oczyszczalni ścieków w Brańsku zgodnie z umową	31.10.2014	13.11.2014	RWiK 1/2014	15.06.2015	17 835,00	14 500,00	10 875,00
001	40/2015/CM	551/VIII/2015	Projekt robót geologicznych – otwór studzienny nr 3 na potrzeby ujęcia wody podziemnej wodociągu miejskiego w Brańsku – faktura częściowa nr 2 – końcowa po zatwierdzeniu projektu	21.07.2015	07.08.2015	9/2015/CM	15.06.2015	1 230,00	1 000,00	750,00
001	1/IX/2015	671/IX/2015	Wykonanie projektu budowlanego technologicznego obudowy studni Nr 3 w Brańsku. Zgodnie z umową Nr RWiK 1/2015 z dnia 17.08.2015 r.	23.09.2015	28-09-2015			2 000,00	2 000,00	1 500,00
001	30/2016	552/VIII/2016	Wykonanie otworu studziennego Nr 3 oraz zakup i montaż obudowy naziemnej studni z podłączeniem do rurociągu ssącego Ø 150	01.08.2016	11.08.2016	18.04.2016	12.07.2016 21.07.2016	141 204,00	114 800,00	64 575,00
001	34/2016/CM	498/VII/2016	Dozór geologiczny nad wykonaniem otworu studziennego nr 3 na terenie stacji wodociągowej w Brańsku przy ul. Senatorskiej – faktura częściowa nr 1 do umowy nr 5/2016/CM z dnia 12.04.2016 r.	13.07.2016	19.07.2016	5/2016/CM	06.09.2016	4 920,00	4 000,00	3 000,00

001	42/2016/CM	640/IX/2016	Dokumentacja hydrologiczna ustalająca zasoby eksploatacyjne ujęcia wody podziemnej na terenie stacji wodociągowej w Brańsku przy ul. Senatorskiej 14 (wykonanie otworu studziennego nr 3 ustalenie nowych zasobów ujęcia wody) - faktura częściowa nr 2 - końcowa do umowy nr 5/2016/CM z dn. 12.04.2016 r.	09.09.2016	15.09.2016	5/2016/CM	06.09.2016	4 920,00	4 000,00	3 000,00
001	2/2016	672/IX/2016	Za pełnienie funkcji inspektora nadzoru obudowy studni Nr 3 na hydroforni ul. Senatorska 10A zgodnie z umową z dnia 12.04.2016 r.	27.09.2016	29.09.2016	9/2015/CM	15.06.2015	1 000,00	1 000,00	750,00
004	6//2/2018	4/III/2018	Remont oczyszczalni ścieków w mieście Brańsk zgodnie z umową Nr GKM.272.3.2017 z dnia 30.08.2017 r.	28.02.2018	16.03.2018	GKM.272.3.2017	28.02.2018	3 087 300,00	2 510 000,00	1 882 500,00
004	FV/5/2018/02	3/III/2018	Faktura za pełnienie nadzoru inwestorskiego przy realizacji inwestycji pn.; Remont oczyszczalni ścieków w mieście Brańsk	28.02.2018	14.03.2018	GKM 272.3.1.2017	-	30 873,00	25 100,00	18 825,00
								3 296 202,00	**2 680 400,00**	**1 9 88 775,00***

* Weryfikacja wniosku o płatność końcową nie została zakończona, wobec tego wartość kosztów kwalifikowalnych może ulec zmianie.

III. EWIDENCJA KSIĘGOWA PROJEKTU

1. Zgodnie z wymogami § 19 ust. 1 umowy o dofinansowanie projektu, Beneficjent zobowiązany się do prowadzenia wyodrębnionej ewidencji wszystkich wydatków i kosztów Projektu lub do korzystania z odpowiedniego kodu księgowego w sposób przejrzysty, tak aby możliwa była identyfikacja poszczególnych operacji związanych z Projektem, z wyłączeniem wydatków rozliczanych w oparciu o metody uproszczone wskazane w *Wytycznych w zakresie kwalifikowalności wydatków w ramach Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności na lata 2014-2020*. Na potwierdzenie realizacji w/w obowiązku wynikającego z umowy Beneficjent przedstawił oświadczenie o prowadzeniu wyodrębnionej ewidencji księgowej oraz wydruki obrotów z kont wyodrębnionych dla projektu. Oświadczenie dotyczące wyodrębnionej ewidencji księgowej projektu oraz ww. obroty z kont stanowią **załącznik nr 10** do Informacji Pokontrolnej.

2. Beneficjent oświadczył, że do dnia 16.04.2018 r. pojawił się dochód nie związany z działalnością operacyjną Beneficjenta powstały w związku z realizacją projektu w wysokości 182,00 PLN. Beneficjent w dniu 13.02.2018 r. sprzedał złom stalowy pochodzący z modernizowanej oczyszczalni ścieków. Beneficjent przedstawił fakturę VAT nr 163/02/2018/UM/GK z dnia 13.02.2018 r. potwierdzająca fakt sprzedaży oraz zapis na koncie 130 na którym została zaksięgowana. Uzyskany dochód nie został uwzględniony przez Beneficjenta jako pomniejszenie kosztów kwalifikowalnych w projekcie i nie został wykazany we wniosku o płatność końcową nr WNP-RPPD.06.02.00-20-0014/16-004-01 (wersja złożona w systemie SL 2014 dnia 05.04.2018 r.). W związku z powyższym, kwota 182,00 PLN za sprzedany złom powinna pomniejszyć wydatki kwalifikowalne w projekcie, ponieważ zgodnie z rozdz. 6 pkt 6.9 pkt 3 *Wytycznych w zakresie kwalifikowalności wydatków w ramach Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności na lata 2014-2020* Ministerstwa Rozwoju do stosowania których Beneficjent zobowiązał się w §4 pkt 1 umowy o dofinansowanie projektu – „Dochody wygenerowane podczas realizacji projektu, które nie zostały wzięte pod uwagę w czasie jego zatwierdzania, wykazuje się nie później niż w momencie złożenia wniosku o płatność końcową. Dochody te pomniejszają wydatki kwalifikowalne projektu". Oświadczenie, kopia faktury VAT oraz zapis na koncie 130 stanowią odpowiednio **załącznik nr 10 i 11** do Informacji Pokontrolnej.

3. W trakcie kontroli zespół kontrolujący stwierdził, iż na oryginałach faktur nr: FV/9/2014/10 z dn. 31.10.2014 r., 40/2015/CM z dn. 21.07.2015 r., 28/2015/CM z dn. 16.06.2015 r., 1/IX/2015 z dn. 23.09.2015 r., 42/2016/CM z dn. 09.09.2016 r., 2/2016 z dn. 27.09.2016 r., 30/2016 z dn. 01.08.2016 r., 34/2016/CM z dn. 13.07.2016 r., 42/2016/CM z dn. 09.09.2016 r., 6/2/2018 z dn. 28.02.2018 r., FV/5/2018/2 z dn. 28.02.2018 r. opis umieszczony na przedniej stronie faktur „Projekt jest współfinansowany ze środków Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego" oraz „Ujęto we wniosku o płatność…" został naklejony. Ponadto na ww. fakturach za wyjątkiem faktur nr 1/IX/2015 z dn. 23.09.2015 r. oraz 2/2016 z dn. 27.09.2016 r. na odwrocie również naniesiono opis w postaci naklejki dotyczący wydatków związanych z projektem, którego sposób naniesienia jest niezgodny z „Instrukcją wypełniania wniosku Beneficjenta o płatność w ramach RPOWP". Zgodnie z ww. Instrukcją dokumenty księgowe *„w przypadku braku możliwości (zbyt mało miejsca) umieszczenia wszystkich wymaganych zapisów na drugiej stronie faktury, dopuszcza się możliwość umieszczenia w/w informacji na kartce papieru – na stałe dołączonej do dokumentu księgowego – z nagłówkiem: „Załącznik do faktury nr … z dnia ….". W takim przypadku na fakturze powinna znaleźć się także informacja, że dany dokument posiada załącznik*".

Beneficjent wyjaśnił, iż naklejanie naklejek na faktury wynikało z niewiedzy. Natomiast naklejenie naklejki z poprawnym opisem na naklejkę z błędnie naniesionym opisem zostało dokonane po otrzymaniu pisma IZ nr DEFRRR-V.433.52.4.2017 z dnia 13.10.2017 r. dotyczącego poprawienia błędnych opisów faktur. W związku z powyższym, iż nie było możliwe oderwanie naklejek z błędnym opisem (co skutkowałoby zniszczeniem faktur) Beneficjent prawidłowy opis do faktury ponownie naniósł w postaci naklejki a nie załącznika. Ponadto Beneficjent wyjaśnił, iż na zaklejonych błędnych opisach faktur widniała informacja, że projekt współfinansowany jest wyłącznie z jednego źródła finansowania, tj. Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego i nie podlegał wsparciu z innych źródeł.
Faktury dołączone do końcowego wniosku o płatność zostały prawidłowo opisane tj. zgodnie z wytycznymi dotyczącymi opisywania faktur (nie zawierały naklejek).
Oświadczenie Beneficjenta oraz wyjaśnienie stanowią odpowiednio **załącznik nr 10 i 12** do Informacji Pokontrolnej.

Ewidencja środków trwałych

Zakupione środki trwałe zostały zaewidencjonowane i umieszczone w ewidencji środków trwałych. Wydruki kart środka trwałego wygenerowane przez Beneficjenta w dniu rozpoczęcia kontroli oraz dokumenty OT stanowią **załącznik nr 13** do Informacji Pokontrolnej.

IV. WSKAŹNIKI REALIZACJI CELÓW PROJEKTU

Wskaźniki produktu:

1. *„Liczba wyremontowanych oczyszczalni ścieków komunalnych [szt.]"*, którego wartość docelowa została określona we wniosku o dofinansowanie projektu na poziomie 1 szt. został zrealizowany w 100%. Osiągnięcie wskaźnika potwierdzają oględziny przeprowadzone przez zespół kontrolujący, zawarta umowa o dofinansowanie projektu, protokół odbioru robót budowlanych oraz faktura VAT za wykonanie robót. Kopia protokołu oraz faktury stanowią załącznik do wniosku o płatność. We wniosku o płatność wykazano poziom realizacji na poziomie 0 szt.

2. *„Liczba projektów z zakresu infrastruktury wodno - ściekowej"*, którego wartość docelowa została określona we wniosku o dofinansowanie projektu na poziomie 1 szt. został zrealizowany w 100%. Osiągnięcie wskaźnika potwierdza zawarta umowa o dofinansowanie projektu, wnioski o płatność a także protokół odbioru końcowego, którego kopia stanowi załącznik do wniosku o płatność Beneficjenta. We wniosku o płatność wykazano poziom realizacji na poziomie 0 szt.

3. *„Liczba wybudowanych ujęć wody"*, którego wartość docelowa została określona we wniosku o dofinansowanie projektu na poziomie 1 przedsiębiorstwa został zrealizowany w 100%. Osiągnięcie wskaźnika potwierdzają oględziny przeprowadzone przez zespół kontrolujący, zawarta umowa o dofinansowanie projektu, protokół odbioru robót budowlanych oraz faktura VAT za wykonanie robót. Kopie protokołu oraz faktury stanowią załącznik do wniosku o płatność. We wniosku o płatność wykazano poziom realizacji na poziomie 1 szt.

Wskaźniki rezultatu:

1. *„Wydajność dobowa wybudowanych ujęć wody [m3/dobę]"*, którego wartość docelowa została określona we wniosku o dofinansowanie projektu do osiągnięcia w 2016 r. na poziomie 2 736,00m3/dobę został zrealizowany. Osiągnięcie wskaźnika potwierdza dokumentacja

hydrologiczna ustalająca zasoby eksploatacyjne ujęcia wód podziemnych na terenie stacji wodociągowej, której kopia stanowi **załącznik nr 14** do Informacji Pokontrolnej. We wniosku o płatność wykazano poziom realizacji na poziomie 0 szt.

2. *„Liczba osób obsługiwanych przez wybudowane ujęcie wody"*, którego wartość docelowa została określona we wniosku o dofinansowanie projektu do osiągnięcia w 2016 r. na poziomie 3 911 osoby został zrealizowany. Osiągnięcie wskaźnika potwierdza zaświadczenie Burmistrza Miasta Brańsk o łącznej liczbie osób miasta Brańsk (stan na dzień 31.12.2016 r.) wystawione na podstawie rejestru mieszkańców. Kopia zaświadczenia załączona została do wniosku o płatność Beneficjenta. We wniosku o płatność wykazano poziom realizacji na poziomie 0 szt.

3. *„Liczba osób obsługiwanych przez zmodernizowaną oczyszczalnię ścieków"*, którego wartość docelowa została określona we wniosku o dofinansowanie projektu do osiągnięcia w 2018 r. na poziomie 3 869 osoby został zrealizowany. Osiągnięcie wskaźnika potwierdza zaświadczenie Burmistrza Miasta Brańsk o łącznej liczbie osób miasta Brańsk (stan na dzień 20 kwietnia 2018 r.) wystawione na podstawie rejestru mieszkańców. Kopia zaświadczenia stanowi **załącznik nr 15** do Informacji Pokontrolnej. We wniosku o płatność wykazano poziom realizacji na poziomie 0 szt.

Poziom realizacji ww. wskaźników produktu oraz rezultatu, za wyjątkiem wskaźnika *„Liczba wybudowanych ujęć wody"* wykazany w złożonym przez Beneficjenta w systemie SL 2014 w dniu 05.04.2018 r. wniosku o płatność końcową za okres 14.03.2018-05.04.2018 w części *Postęp rzeczowy/Wskaźniki produktu/Wskaźniki rezultatu* jest niezgodny ze stanem faktycznym na dzień sprawozdawczy. Beneficjent we ww. wniosku o płatność końcową dla wszystkich wskaźników za wyjątkiem wskaźnika *„Liczba wybudowanych ujęć wody"* wykazał wartość osiągniętą w okresie sprawozdawczym na poziomie „0", co jest niezgodne ze stanem faktycznym na ten okres. We wniosku o płatność końcową za okres 14.03.2018-05.04.2018 Beneficjent wykazał wartości docelowe wskaźników rezultatu niezgodne z wartościami określonymi w aneksie nr UDA-RPPD.06.02.00-20-0014/16-01 z dnia 22 marca 2018 r. do ww. umowy o dofinansowanie.

Instytucja Zarządzająca RPOWP pismem nr DEFRR-V.433.52.5.2017 z dnia 20.04.2018 r. podczas weryfikacji wniosku o płatność końcową zwróciła się do Beneficjenta z prośbą o wyjaśnienie i uzupełnienie brakujących informacji dotyczącej poziomu realizacji ww. wskaźników, które będą przedmiotem dalszej weryfikacji wniosku o płatność końcową.

V. ZGODNOŚĆ Z ZASADAMI HORYZONTALNYMI

Realizowany przez Beneficjenta projekt wpływa pozytywnie na zasady horyzontalne: zrównoważony rozwój, równość szans i niedyskryminacja oraz przeciwdziałanie zmianom klimatu i ład przestrzenny. Zasady horyzontalne tj. równouprawnienie płci oraz współpraca mają neutralny wpływ na projekt.
Beneficjent oświadczył w trakcie kontroli, że realizował projekt zgodnie z ww. zasadami horyzontalnymi. Oświadczenie Beneficjenta z dnia 16.04.2018 r. w sprawie zasad horyzontalnych stanowi **załącznik nr 16** do Informacji Pokontrolnej.

VI. DZIAŁANIA INFORMACYJNE I PROMOCJA PROJEKTU

1. Zgodnie z § 23 umowy o dofinansowanie projektu, Beneficjent zobowiązany jest do informowania opinii publicznej o otrzymaniu wsparcia na realizację Projektu z Unii Europejskiej, w tym z Europejskiego Funduszu Rozwoju oraz z Programu, zgodnie

z wymogami, o których mowa w Rozporządzeniu ogólnym; zamieszczenia we wszystkich dokumentach, działaniach informacyjnych i promocyjnych i miejscu realizacji Projektu informacji o otrzymaniu wsparcia z Unii Europejskiej, w tym Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego oraz Programu, m.in. za pomocą: znaku Unii Europejskiej wraz ze słownym odniesieniem do Unii Europejskiej i Funduszu; znaku Fundusze Europejskie wraz z nazwą Programu; znaku Województwa Podlaskiego; postępowania zgodnie z Podręcznikiem wnioskodawcy i Beneficjenta programów polityki spójności 2014-2020 w zakresie informacji i promocji.

2. W miejscach realizacji projektu zamieszczone zostały tablice pamiątkowe, czego potwierdzeniem są poniższe zdjęcie wykonane w dniu 23.04.2018 r. przez zespół kontrolujący.

Tablice pamiątkowe w miejscach realizacji projektu

3. Beneficjent umieścił również plakietki informacyjne na elementach należących do zmodernizowanej oczyszczalni oraz na otworze studziennym.

Plakietki informacyjne

4. Beneficjent zamieścił informację o dofinansowaniu inwestycji ze środków unijnych na stronie internetowej www.bransk.podlaskie.pl. Wydruk ze strony internetowej z dnia 17.04.2018 r. stanowi **załącznik nr 17** do Informacji Pokontrolnej.

5. Korespondencja dotycząca realizowanego Projektu zawiera oznaczenia wymagane w *Podręczniku wnioskodawcy i beneficjenta programów polityki spójności 2014-2020 w zakresie informacji i promocji.*

VII. SPOSÓB PROWADZENIA I ARCHIWIZOWANIA DOKUMENTACJI PROJEKTU

1. Zgodnie z § 16 umowy o dofinansowanie Projektu, Beneficjent jest zobowiązany do przechowywania dokumentacji związanej z realizacją Projektu przez okres trzech lat od dnia 31 grudnia roku następującego po złożeniu do Komisji Europejskiej zestawienia wydatków, w którym ujęto ostateczne wydatki dotyczące zakończonego projektu. Dokumenty dotyczące pomocy publicznej Beneficjent zobowiązał się przechowywać przez 10 lat, licząc od dnia jej przyznania w sposób zapewniający poufność i bezpieczeństwo.

Segregatory, w którym przechowywana jest dokumentacja dotycząca projektu

2. W trakcie kontroli stwierdzono, że dokumentacja jest przechowywana w odrębnych, oznaczonych właściwymi logotypami segregatorach w siedzibie Beneficjenta pod adresem: ul. Rynek 8, 17-120 Brańsk. Beneficjent przedstawił oświadczenie o sposobie przechowywania i archiwizacji dokumentacji projektu stanowiące **załącznik nr 18** do Informacji Pokontrolnej. Wszystkie wymagane w trakcie kontroli dokumenty były dostępne.

3. W trakcie kontroli przypomniano Beneficjentowi o obowiązku przechowywania wszystkich dokumentów związanych z zrealizowanym Projektem w celu zachowania wystarczającej ścieżki audytu (śladu rewizyjnego). Brak dokumentacji umożliwiającej stwierdzenie zachowania ścieżki audytu przez kontrole przeprowadzane przez uprawnione instytucje może skutkować niekwalifikowalnością wydatków jako niewłaściwie udokumentowanych.

VIII. POZOSTAŁE USTALENIA

1. Projekt jest realizowany zgodnie z umową nr UDA-RPPD.06.02.00-20-0014/16-01 o dofinansowanie projektu.
2. Beneficjent oświadczył, że realizowany projekt do dnia rozpoczęcia kontroli, tj. do dnia 16.04.2018 r. nie był przedmiotem kontroli żadnej innej instytucji. Oświadczenie Beneficjenta w tej sprawie stanowi **załącznik nr 19** do Informacji Pokontrolnej.
3. Zespół kontrolujący poinformował Beneficjenta, że realizowany przez niego projekt może być przedmiotem kontroli innych upoważnionych instytucji.

IX. PODSUMOWANIE

W trakcie kontroli stwierdzono następującą nieprawidłowość i uchybienia:
1. W projekcie pojawił się dochód nie związany z działalnością operacyjną Beneficjenta powstały w związku z realizacją projektu w wysokości 182,00 PLN. Beneficjent w dniu 13.02.2018 r. sprzedał złom stalowy pochodzący z modernizowanej oczyszczalni ścieków.

Beneficjent przedstawił fakturę VAT nr 163/02/2018/UM/GK z dnia 13.02.2018 r. potwierdzająca fakt sprzedaży oraz zapis na koncie 130, na którym została zaksięgowana otrzymana kwota. W związku z powyższym kwota w wysokości 182,00 PLN za sprzedany złom powinna stanowić koszt niekwalifikowalny w projekcie (szczegółowe ustalenia str.12 Informacji Pokontrolnej). We wniosku o płatność w części dochód Beneficjent nie wykazał tego dochodu.

2. W trakcie kontroli zespół kontrolujący stwierdził, iż na oryginałach faktur nr: FV/9/2014/10 z dn. 31.10.2014 r., 40/2015/CM z dn. 21.07.2015 r., 28/2015/CM z dn. 16.06.2015 r., 1/IX/2015 z dn. 23.09.2015 r., 42/2016/CM z dn. 09.09.2016 r., 2/2016 z dn. 27.09.2016 r., 30/2016 z dn. 01.08.2016 r., 34/2016/CM z dn. 13.07.2016 r., 42/2016/CM z dn. 09.09.2016 r., 6/2/2018 z dn. 28.02.2018 r., FV/5/2018/2 z dn. 28.02.2018 r. opis umieszczony na przedniej stronie faktur „Projekt jest współfinansowany ze środków Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego" oraz „Ujęto we wniosku o płatność…" został naklejony. Ponadto na ww. fakturach za wyjątkiem faktur nr 1/IX/2015 z dn. 23.09.2015 r. oraz 2/2016 z dn. 27.09.2016 r. na odwrocie również naniesiono opis w postaci naklejki dotyczący wydatków związanych z projektem, którego sposób naniesienia jest niezgodny z „Instrukcją wypełniania wniosku Beneficjenta o płatność w ramach RPOWP" (opis na stronie 11-12 Informacji Pokontrolnej). Beneficjent pismem z dnia 20.04.2018 r. złożył stosowne wyjaśnienie, które stanowi załącznik nr 10 do Informacji Pokontrolnej.

3. Poziom realizacji wskaźników produktu oraz rezultatu, za wyjątkiem wskaźnika *„Liczba wybudowanych ujęć wody"* wykazany w złożonym przez Beneficjenta w systemie SL 2014 w dniu 05.04.2018 r. wniosku o płatność końcową za okres 14.03.2018-05.04.2018 w części *Postęp rzeczowy/Wskaźniki produktu/Wskaźniki rezultatu* jest niezgodny ze stanem faktycznym na dzień sprawozdawczy (opis na stronie 13 Informacji Pokontrolnej). Uchybienia dotyczące poziomu realizacji wskaźników rezultatu są przedmiotem wyjaśnień pomiędzy IZ RPOWP a Beneficjentem w związku z trwającą weryfikacją wniosku o płatność końcową.

X. ZALECENIA POKONTROLNE

1. Wykazywanie, w składanych do Instytucji Zarządzającej RPOWP sprawozdaniach, danych zgodnych ze stanem faktycznym i dokumentacją źródłową.

W związku z powyższym oczekuję w terminie 14 dni kalendarzowych od daty otrzymania niniejszego zalecenia pokontrolnego, przekazania instytucji kontrolującej informacji o sposobie wykonania zalecenia pokontrolnego a także o podjętych działaniach lub przyczynach ich niepodjęcia.

Integralną część niniejszej Informacji Pokontrolnej stanowią niżej wymienione załączniki, dostępne w Urzędzie Marszałkowskim Województwa Podlaskiego w Białymstoku w Departamencie Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego:

1. Oświadczenie Beneficjenta dotyczące aneksów do umów z wykonawcami.
2. Oświadczenie Beneficjenta dotyczące zakupionych środków trwałych.
3. Oświadczenie Beneficjenta dotyczące zgłoszenia oraz zakończenia robót.
4. Kopie uprawnień Kierownika budowy oraz inspektorów nadzoru.
5. Kopie oświadczenia kierownika o zakończeniu robót.
6. Kopia Decyzji nr AŚ.6341.15.2019 z dnia 25.05.2016 r. dot. pozwolenia wodnoprawnego.
7. Protokół oględzin efektu rzeczowego z dnia 23.04.2018 r.
8. Zdjęcia wykonane w trakcie kontroli zapisane na nośniku CD.
9. Oświadczenie Beneficjenta o nienakładaniu się pomocy.
10. Oświadczenie dotyczące wyodrębnionej ewidencji księgowej wraz z obrotami z kont i oświadczenie dotyczące dochodu który pojawił się w projekcie.
11. Kopia faktury VAT nr 163/02/2018/UM/GK z dnia 13.02.2018 r. oraz zapis na koncie 130

dot. uzyskania dochodu incydentalnego w projekcie.
12. Oświadczenie Beneficjenta dot. błędnego pisywania faktur.
13. Wydruki kart środka trwałego z dnia 16.04.2018 r. oraz kopia OT.
14. Wyliczenie dot. wskaźnika rezultatu „Wydajność dobowa wybudowanych ujęć wody [m^3/d]".
15. Zaświadczenie dot. wskaźnika rezultatu „Liczba osób obsługiwanych przez zmodernizowaną oczyszczalnię ścieków".
16. Oświadczenie Beneficjenta o realizowaniu projektu zgodnie z politykami horyzontalnymi.
17. Wydruki ze strony internetowej Beneficjenta.
18. Oświadczenie Beneficjenta dotyczące przechowywania i archiwizowania dokumentacji.
19. Oświadczenie Beneficjenta o braku kontroli przeprowadzanych przez inne instytucje.

Dokonano wpisu do książki kontroli pod poz. 1 (2018).

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

POUCZENIE:
Kierownikowi podmiotu kontrolowanego lub osobie przez niego upoważnionej przysługuje prawo zgłoszenia w terminie 14 dni kalendarzowych od dnia otrzymania Informacji Pokontrolnej, przed jej podpisaniem umotywowanych pisemnych zastrzeżeń do tej informacji. Termin ten może być przedłużony przez instytucję kontrolującą na czas oznaczony, na pisemny wniosek podmiotu kontrolowanego, złożony przed upływem terminu zgłoszenia zastrzeżeń. Zastrzeżenia do Informacji Pokontrolnej mogą zostać w każdym czasie wycofane. Zastrzeżenia, które zostały wycofane, pozostawia się bez rozpatrzenia.
Zastrzeżenia do Informacji Pokontrolnej rozpatruje instytucja kontrolująca w terminie nie dłuższym niż 14 dni od dnia zgłoszenia tych zastrzeżeń. Podjęcie przez instytucję kontrolującą, w trakcie rozpatrywania zastrzeżeń, czynności/działań kontrolnych lub żądanie przedstawienia dokumentów lub złożenia dodatkowych wyjaśnień na piśmie/opinii każdorazowo przerywa bieg terminu (termin biegnie od początku). Instytucja kontrolująca, po rozpatrzeniu i uwzględnieniu zastrzeżeń, sporządza ostateczną Informację Pokontrolną, zawierającą skorygowane ustalenia kontroli lub w przypadku nieuwzględnienia zastrzeżeń pisemne stanowisko wobec zgłoszonych zastrzeżeń wraz z uzasadnieniem odmowy skorygowania ustaleń.
Ostateczna Informacja Pokontrolna jest przekazywana podmiotowi kontrolowanemu.

Jeżeli kierownik podmiotu kontrolowanego lub osoba przez niego upoważniona nie zgadza się z treścią ostatecznej Informacji Pokontrolnej może odmówić jej podpisania przedstawiając uzasadnienie odmowy i jeden egzemplarz niezaakceptowanej ostatecznej Informacji Pokontrolnej w terminie do 14 dni kalendarzowych od dnia otrzymania przedmiotowego dokumentu. Odmowa podpisania ostatecznej Informacji Pokontrolnej nie wstrzymuje wdrożenia zaleceń pokontrolnych.
Do ostatecznej Informacji Pokontrolnej oraz do pisemnego stanowiska wobec zgłoszonych zastrzeżeń nie przysługuje możliwość złożenia zastrzeżeń.

Data: 23.05.2018 r.

Podpis kierownika
podmiotu kontrolowanego:

.....
BURMISTRZ
mgr Czesław Sokołowski
.....

MIASTO BRAŃSK
ul. Rynek 8
17-120 BRAŃSK
NIP 5432069834
- 3 -

Data: 2018-05-14

Podpisy kontrolujących:

KONTROLER
Urzędu Marszałkowskiego Województwa Podlaskiego
w Departamencie Europejskiego Funduszu
Rozwoju Regionalnego
.....
Natalia Rajewska

KONTROLER
Urzędu Marszałkowskiego Województwa Podlaskiego
w Departamencie Europejskiego Funduszu
Rozwoju Regionalnego
.....
Edyta Borysiuk-Florczuk

KONTROLER
Urzędu Marszałkowskiego Województwa Podlaskiego
w Departamencie Europejskiego Funduszu
Rozwoju Regionalnego
Aleksander Piesiak

Weryfikacja zaleceń pokontrolnych:

Data: 14.05.2018 r.

Podpis kierownika Referatu Kontroli:

KIEROWNIK
Referatu Kontroli

Akceptacja zaleceń pokontrolnych:

Data: 14.05.2018

Podpis dyrektora Departamentu EFRR/zastępcy dyrektora Departamentu EFRR:

MARSZAŁEK WOJEWÓDZTWA
DYREKTOR
Departamentu Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego