Kontrola
Skarbowa

URZĄD KONTROLI SKARBOWEJ
W KATOWICACH
ul. Paderewskiego 32b
40-282 Katowice
Nr:MF-DO-RPOWSL-18/2014/UKS2491/DE/9/2014/4/015

Egz. nr .....1.....

PROTOKÓŁ

z czynności przeprowadzonych u Beneficjenta:

Nazwa:	**MIASTO BĘDZIN**
Adres:	ul. 11 Listopada 20, 42-100 Będzin
NIP:	625-24-30-128
REGON:	276257446

w zakresie:

Nazwa Projektu:	„Zachowanie dziedzictwa kulturowego i osiągnięć kulturalnych Zagłębia"
Numer Projektu:	**RPSL.04.01.00-00-030/09**
Numery Wniosków o płatność:	**WNP-RPSL.04.01.00-00-030/09-17** **WNP-RPSL.04.01.00-00-030/09-18** **WNP-RPSL.04.01.00-00-030/09-19**

w związku z wykonywaniem czynności w zakresie audytu gospodarowania środkami pochodzącymi z budżetu Unii Europejskiej w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Śląskiego na lata 2007-2013, prowadzonego na podstawie Upoważnienia Generalnego Inspektora Kontroli Skarbowej nr MF-DO-RPOWSL-18/2014 z dn. 31.01.2014r.
Protokół sporządzono na podstawie art. 172 § 1 Ustawy z dnia 29 sierpnia 1997r. Ordynacja podatkowa (tekst jednolity: Dz.U. z 2012r., poz. 749 ze zmianami), w związku z art. 3a ust. 8 i 9 pkt 2 Ustawy z dnia 28 września 1991r. o kontroli skarbowej (tekst jednolity: Dz.U. z 2011r. Nr 41, poz. 214 ze zmianami). Czynności zostały przeprowadzone przez pracowników Urzędu Kontroli Skarbowej w Katowicach:

- Elżbietę Sadzawicką – inspektora kontroli skarbowej (nr leg. służbowej 01350) – w dniach: 18-21, 24-28 lutego 2014r. i 04-07 marca 2014r.;
- Beatę Barańską – komisarza skarbowego (nr leg. służbowej 09004) – w dniach: 18-21 lutego 2014r. i 04-07 marca 2014r.

Ww. Upoważnienie nr MF-DO-RPOWSL-18/2014 przedłożono w dn. 18.02.2014r. Wiceprezydentowi Miasta Będzin – P. Józefowi Pilch, okazując jednocześnie legitymacje służbowe wraz ze znakami identyfikacyjnymi oraz informując ww. osobę o podstawowych prawach i obowiązkach, wynikających z ww. Ustawy o kontroli skarbowej oraz ww. Ustawy Ordynacja podatkowa.
Czynności zostały przeprowadzone w siedzibie Beneficjenta oraz w miejscu realizacji Projektu, z udziałem osób wskazanych w Piśmie Beneficjenta z dn. 18.02.2014r., stanowiącym Załącznik nr 1 do nin. Protokołu.
Osoby biorące udział w czynnościach ze strony Gminy Będzin:

- P. Józef Pilch – I Wiceprezydent Miasta,
- P. Rafał Adamczyk – Pełnomocnik Prezydenta Miasta,
- P. Magdalena Rogowicz –Kierownik Referatu Strategii i Rozwoju w Wydziale Rozwoju Miasta,
- P. Joanna Tomasik – Kierownik Biura Zamówień Publicznych,
- P. Beata Świgoń – Inspektor w Wydziale Rozwoju Miasta,
- P. Beata Wiśniewska – Kierownik Referatu Finansowego.

Prezydent Miasta Będzin P. Łukasz Komoniewski został wybrany w wyborach bezpośrednich w dn. 05.12.2010r., a objęcie przez niego obowiązków nastąpiło w dn. 08.12.2010r. (Zaświadczenie Miejskiej Komisji Wyborczej w Będzinie z dn. 07.12.2010r. oraz Wyciąg z Protokołu nr II/2010 z obrad II sesji Rady Miejskiej Będzina z dn. 08.12.2010r.). P. Józef Pilch został powołany na stanowisko I Wiceprezydenta Miasta Będzin w dn. 10.12.2010r. (Zarządzenie nr 210/2010 Prezydenta Miasta Będzina z dn. 10.12.2010r.).

W dalszej części nin. Protokołu użyto następujących skrótów:

- Beneficjent – Gmina Będzin/Miasto Będzin,
- RPO WSL – Regionalny Program Operacyjny Województwa Śląskiego na lata 2007-2013, zatwierdzony przez Komisję Europejską decyzją z dn. 04.09.2007r. oraz przyjęty uchwałą nr 1708/91/III/07 Zarządu Województwa Śląskiego z dn. 18 września 2007r.,
- URPO – Szczegółowy Opis Priorytetów Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Śląskiego na lata 2007 – 2013, przyjęty przez Zarząd Województwa Śląskiego w dn. 27.12.2007r. (wraz z aktualizacjami),
- IZ RPO WSL – Instytucja Zarządzająca RPO WSL, Zarząd Województwa Śląskiego,
- PRS – Program Rozwoju Subregionu,
- OOŚ – Ocena oddziaływania przedsięwzięcia na środowisko,
- RDOŚ – Regionalny Dyrektor Ochrony Środowiska,
- PINB – Powiatowy Inspektor Nadzoru Budowlanego,
- SW – Studium Wykonalności (oprac. Biuro Doradcze ALTIMA s.c., Tarnowskie Góry, grudzień 2009r.) oraz Aneks nr 1 do ww. Studium (oprac. j.w., marzec 2010r.),
- EFRR – Europejski Fundusz Rozwoju Regionalnego,
- Ustawa PZP – Ustawa z dnia 29 stycznia 2004r. Prawo Zamówień Publicznych (t.j. Dz. U. z 2007r. Nr 223, poz. 1655 ze zm.; w wersji obowiązującej na dzień wszczęcia danego postępowania),
- Ustawa o VAT – Ustawa z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (tekst jedn. Dz. U. z 2011 r. Nr 177, poz. 1054 ze. zm.),
- UE – Unia Europejska,
- UKS w Katowicach – Urząd Kontroli Skarbowej w Katowicach,
- Woj. Śl. – Województwo Śląskie.

I. ZAKRES WYKONANYCH CZYNNOŚCI

Podstawowe informacje o Projekcie:

Nazwa Projektu:	„Zachowanie dziedzictwa kulturowego i osiągnięć kulturalnych Zagłębia"
Numer Projektu:	RPSL.04.01.00-00-030/09
Numer i data Umowy o dofinansowanie Projektu:	Umowa nr UDA-RPSL.04.01.00-00-030/09-00 z dn. 02.09.2010r. wraz z Aneksami: nr 1 (UDA-RPSL.04.01.00-00-030/09-01) z dn. 29.08.2012r. i nr 2 (UDA-RPSL.04.01.00-00-030/09-02) z dn. 02.01.2014r.
Całkowita wartość Projektu (wg ww. Aneksu nr 2 z dn. 02.01.2014r.), w tym: - koszty kwalifikowane:	18.128.894,49 zł 16.790.470,93 zł
Współczynnik dofinansowania kosztów kwalifikowanych ze środków EFRR:	do 85 % kosztów kwalifikowanych – maksymalnie 14.271.900,29 zł przy zapewnieniu wkładu własnego Beneficjenta (15% kosztów kwalifikowanych): 2.518.570,64 zł
Okres realizacji Projektu – zgodnie z § 3 Umowy o dofinansowanie (po zmianach):	- poniesienie pierwszego wydatku w Projekcie: 20.12.2007r. - rzeczowe rozpoczęcie realizacji: 30.04.2010r. - rzeczowe zakończenie realizacji: 30.11.2013r. - finansowe zakończenie realizacji: 20.12.2013r.
Status Projektu:	Projekt zakończony – w trakcie weryfikacji Wniosku o płatność końcową

Projekt nr RPSL.04.01.00-00-030/09 był przedmiotem badania w trakcie audytów gospodarowania środkami pochodzącymi z budżetu Unii Europejskiej w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Śląskiego na lata 2007 – 2013, przeprowadzonych na podstawie Upoważnień Generalnego Inspektora Kontroli Skarbowej nr MF-DO-RPOWSL-65/2013 z dn. 24.01.2013r. i nr MF-DO-RPOWSL-265/2013 z dn. 12.08.2013r. Czynności u Beneficjenta udokumentowano Protokołami nr MF-DO-RPOWSL-65/2013/UKS2491/DE/17/2013/4/015 z dn. 05.03.2013r. i nr MF-DO-RPOWSL-265/2013/UKS2491/DE/61/13/5/015 z dn. 14.10.2013r. Audyty te zakończono sporządzeniem Podsumowań ustaleń nr MF-DO-RPOWSL-65/2013/UKS2491/DE/17/2013/5/606 z dn. 08.03.2013r. i MF-DO-RPOWSL-265/2013/UKS2491/DE/61/13/6/606 z dn. 21.10.2013r. W ramach tych czynności badaniem objęto Wnioski o płatność od nr WNP-RPSL.04.01.00-00-030/09-11– K01 do nr WNP-RPSL.04.01.00-00-030/09-16.
W odniesieniu do badanego Projektu IZ RPO WSL przeprowadziła kontrolę doraźną w 2012r. – Informacja pokontrolna nr RR RKPR.44.174.2012.SF z dn. 14.06.2012r. Przedmiotem badania była ocena zgodności wykorzystania środków finansowych z zakresem określonym w ww. Umowie o dofinansowanie, a w szczególności ocena prawidłowości przeprowadzenia postępowań o udzielenie zamówień publicznych o numerach: BZP.271.51.2011, BZP.271.60.2011, BZP.271.41.2011. W wyniku tej kontroli, IZ RPO WSL stwierdziła, iż Projekt jest realizowany z nieistotnymi zastrzeżeniami z uwagi na występujące w ww. postępowaniach uchybienia formalne, które nie powodują skutków finansowych.

W ramach nin. czynności audytowych - przeprowadzonych na poziomie Beneficjenta - dokonano ustalenia stanu faktycznego w zakresie następujących obszarów:

1. **Czy operacja wybrana do badania została zrealizowana zgodnie z Umową o dofinansowanie oraz zgodnie ze wszystkimi warunkami dotyczącymi jej przeznaczenia, wykorzystania i zakładanych celów *(art. 16 ust. 2 pkt. a Rozporządzenia Komisji nr 1828/2006)?***

Badania w przedmiotowym zakresie dokonano na podstawie:
1) Umowy o dofinansowanie Projektu „Zachowanie dziedzictwa kulturowego i osiągnięć kulturalnych Zagłębia" nr UDA-RPSL.04.01.00-00-030/09-00 w ramach RPO WSL na lata 2007-2013, Priorytet IV „Kultura", Działanie 4.1 „Infrastruktura kultury" – zawartej w dn. 02.09.2010r. pomiędzy Województwem Śląskim a Gminą Będzin wraz z Aneksem nr 1 (UDA-RPSL.04.01.00-00-030/09-01) z dn. 29.08.2012r. i Aneksem nr 2 (UDA-RPSL.04.01.00-00-030/09-02) z dn. 02.01.2014r.;
2) Wniosku o dofinansowanie realizacji Projektu ze środków EFRR w ramach RPO WSL na lata 2007-2013 wraz z załącznikami (wersje o sumach kontrolnych: 5db3 1bae efac 5ee7 cab2 4bec 3a57 0235, 0bc1 d67e 5b9b 497a bfcf 8c19 da76 8449 oraz 0f1f 0155 0cec 310e 64a3 88cd d6e2 3369);
3) pism związanych z Aneksem nr 2 do Umowy o dofinansowanie – tj. pism Beneficjenta: nr WRM.RSiRM.042.1.2012 z dn. 09.09.2013r. i nr WRM.RSiRM.042.1.2013 z dn. 10.10.2013r. oraz pism IZ RPO WSL: nr RR RKP.433.104.2013 MaK (151472/13) z dn. 16.09.2013r. i RR RKP.433.104.2013 MaK (164009/13) z dn. 31.10.2013r.;
4) decyzji Wojewódzkiego Konserwatora Zabytków: nr KL.III-Z-17/I/8/60 z dn. 23.02.1960r. dot. wpisu do rejestru zabytków murów obronnych z XIV wieku M. Będzina (nr rej. 2/60), nr KL.III-680/92/60 z dn. 11.02.1960r. dot. wpisu do rejestru zabytków układu urbanistycznego M. Będzina wraz ze Wzgórzem Zamkowym (nr rej. 810/67) i nr KL.III-Z-17/I/7/60 z dn. 23.02.1960r. dot. wpisu do rejestru zabytków zamku obronnego z XIV wieku w Będzinie (nr rej. 1/60) oraz pozwoleń i decyzji dotyczących zakresu rzeczowego, objętego kosztami kwalifikowanymi ujętymi we Wnioskach o płatność podlegającymi szczegółowemu badaniu w ramach nin. audytu:
- dla zadania „Zabezpieczenie i adaptacja dla celów kulturalnych podziemi będzińskich pod Wzgórzem Zamkowym" – pozwolenia na budowę: Decyzja Starosty Będzińskiego nr WAiŚ.7351-0160/10 z dn. 03.03.2010r. (dot. ww. Projektu budowlanego oprac. Fundacja Nauka i Tradycje Górnicze, kwiecień 2008r.) i pismo Dyrektora Okręgowego Urzędu Górniczego w Katowicach nr KAT/0235/0337/11/10870/Kw z dn. 04.11.2011r. oraz pozwolenia

konserwatorskie: Decyzja Śląskiego Wojewódzkiego Konserwatora Zabytków w Katowicach nr 260/11 z dn. 03.11.2011r. na prowadzenie badań archeologicznych (dot. nadzoru);

- dla zadania „Rewaloryzacja Wzgórza Zamkowego wraz z zabezpieczeniem i odtworzeniem elementów zabytkowych" - pozwolenie na budowę: Decyzja Starosty Będzińskiego nr WAiŚ.7351-0382/10 z dn. 06.05.2010r. (dot. ww. Projektu budowlanego oprac. AnArchiGroup, Gliwice, grudzień 2009r. – Tom: 1, 2, 3a-3c, 4-6), pozwolenia konserwatorskie: Decyzja Śląskiego Wojewódzkiego Konserwatora Zabytków w Katowicach nr 30/2010 z dn. 07.01.2010r. - na prowadzenie robót budowlanych przy zabytku wpisanym do rejestru pod nr 227/51 (Wzgórze Zamkowe w Będzinie wraz z Zamkiem), Decyzje Śląskiego Wojewódzkiego Konserwatora Zabytków w Katowicach nr 1304.2012 z dn. 05.06.2012r. (dot. zmiany ww. Decyzji nr 30/2010 z dn. 07.01.2010r. w zakresie wydłużenia terminu na prowadzenie prac do dn. 31.07.2013r.) oraz nr 2185/2012 z dn. 30.10.2012r. (dot. zmiany ww. Decyzji nr 30/2010 z dn. 07.01.2010r. w zakresie Projektu budowlano-wykonawczego – zamiennego, oprac. AnArchiGroup, Gliwice, wrzesień 2012r.), pozwolenie Śląskiego Wojewódzkiego Konserwatora Zabytków w Katowicach nr 487/2012 z dn. 30.05.2012r. (dot. przywrócenia stanu pierwotnego nawierzchni kamiennej drogi do bramy Zamku), a także pozwolenia Śląskiego Wojewódzkiego Konserwatora Zabytków w Katowicach nr 229/2011 z dn. 15.09.2011r. na przeprowadzenie badań archeologicznych (nadzór);
- dla zadania „Punkt Widokowy przy Al. Kołłątaja wraz z zagospodarowaniem wejść do Podziemi" – pozwolenie na budowę: Decyzja Starosty Będzińskiego nr WAiŚ.I.7351-0412/10 z dn. 13.05.2010r. (dot. Projektu budowlanego oprac. Firma TU Tomasz Ulman, Żarki, grudzień 2009r. – branże: architektura, konstrukcje, elektryczna, sanitarna), postanowienie Śląskiego Wojewódzkiego Konserwatora Zabytków w Katowicach nr K-NR-JH/4167/3371/1/10 z dn. 10.05.2010r. (dot. uzgodnienia zamierzenia inwestycyjnego pod warunkiem nadzoru archeologicznego) i uzgodnienia projektów budowlano-wykonawczych dot. zajęcia pasa drogowego (pismo Zarządu Województwa Śląskiego nr WDU/JMAS/2221/I-295.09/3158/10 z dn. 16.03.2010r.);

5) Dzienników Budów prowadzonych dla zadań:

- „Zabezpieczenie i adaptacja dla celów kulturalnych Podziemi Będzińskich" – Pozwolenie na budowę nr WAiŚ.I.7351-0160/10 z dn. 03.03.2010r.: Dziennik Budowy Tom II z dn. 28.09.2012r. – I wpis: 18.10.2012r. i ostatni wpis: 20.02.2013r., Dziennik Budowy Tom III z dn. 25.02.2013r. – I wpis: 27.02.2013r. i ostatni wpis: 07.05.2013r. oraz Dziennik Budowy Tom IV z dn. 08.05.2013r. – I wpis: 10.05.2013r. i ostatni wpis: 14.08.2013r.; roboty budowlane wykonane w okresie: 01.02.2013r. – 25.06.2013r.;
- „Rewaloryzacja Wzgórza Zamkowego wraz z zabezpieczeniem i odtworzeniem elementów zabytkowych" – Pozwolenie na budowę nr WAiŚ.I.7351-00382/10 z dn. 06.05.2010r.: Dziennik Budowy Tom II z dn. 31.07.2012r. – I wpis: 01.08.2012r. i ostatni wpis: 31.07.2013r.; roboty budowlane wykonane w okresie: 22.12.2012r. – 31.07.2013r.;
- „Budowa Punktu Widokowego przy Al. Kołłątaja wraz z zagospodarowaniem wejść do Podziemi" – Pozwolenie na budowę nr WAiŚ.I.7351-0412/10 z dn. 13.05.2010r.: Dziennik Budowy nr 1 z dn. 17.04.2013r. – I wpis: 10.05.2013r.i ostatni wpis: 18.06.2013r. i Dziennik Budowy nr 2 z dn. 18.06.2013r. – I wpis: 19.06.2013r. i ostatni wpis: 18.11.2013r.; roboty budowlane wykonane w okresie: 02.05.2013r.-31.07.2013r.;

6) Decyzji Naczelnika Urzędu Skarbowego w Będzinie z dn. 03.12.2010r. w sprawie nadania numeru identyfikacji podatkowej Gminie – Miasto Będzin (NIP 6252430128);

7) Zaświadczenia Urzędu Statystycznego w Katowicach z dn. 26.11.2008r. o numerze identyfikacyjnym REGON 276257446 dla osoby prawnej o nazwie: Miasto Będzin,

8) Statutu Miasta Będzina (przyjętego uchwałą nr XLI/693/2009 Rady Miejskiej w Będzinie z dn. 09.06.2009r.);

9) Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Miejskiego w Będzinie (wprowadzonego Zarządzeniem Prezydenta M. Będzina nr 35/2012 z dn. 30.08.2012r. i zmienionego Zarządzeniem Prezydenta M. Będzina nr 4/2013 z dn. 30.01.2013r.) oraz Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Miejskiego w Będzinie (wprowadzonego Zarządzeniem Prezydenta M. Będzina nr 20/2013 z dn. 12.08.2013r.;

10) dokumentów potwierdzających zakończenie części inwestycji dotyczącej Zadania:

- „Rewaloryzacja Wzgórza Zamkowego wraz z zabezpieczeniem i odtworzeniem elementów zabytkowych" – tj. Protokołu odbioru końcowego i przekazania użytkownikowi z dn. 05.08.2013r. (roboty wykonane w ramach Umowy nr BZP.272.63.2011 z dn. 18.08.2011r.), przyjęcia przez PINB w Będzinie Zawiadomienia o zakończeniu budowy – PINB.Będzin.7114.79.2013 z dn. 07.08.2013r., dokumentacji powykonawczej z dn. 31.07.2013r.; dowodu OT nr 1/WRM/13 z dn. 30.11.2013r.;
- „Zabezpieczenie i adaptacja dla celów kulturalnych Podziemi Będzińskich pod Wzgórzem Zamkowym" – tj. – Protokołu odbioru końcowego i przekazania użytkownikowi z dn. 27.08.2013r., Karty Gwarancyjnej wystawionej przez Wykonawcę na 36 m-cy (od dn. 27.08.2013r.); dokumentacji powykonawczej (bez daty) i fotograficznej z przebiegu robót; dowodu OT nr 2/WRM/13 z dn. 30.11.2013r.;
- „Budowa Punktu Widokowego przy Al. Kołłątaja wraz z zagospodarowaniem wejść do Podziemi" – tj. Protokołu odbioru końcowego i przekazania użytkownikowi z dn. 22.11.2013r., przyjęcia przez PINB w Będzinie Zawiadomienia o zakończeniu budowy – PINB.Będzin.7114.104.2013 z dn. 20.11.2013r., Karty Gwarancyjnej wystawionej przez Wykonawcę na 36 m-cy (od dn. 22.11.2013r.), dokumentacji powykonawczej (bez daty) i fotograficznej z przebiegu robót; dowodu OT nr 3/WRM/13 z dn. 30.11.2013r.;

11) Sprawozdania z nadzoru archeologicznego w ramach zadania „Rewaloryzacja Wzgórza Zamkowego wraz z zabezpieczeniem i odtworzeniem elementów zabytkowych" – sporządzonego przez Pracownię Usługową GAJA Agnieszka Ochał-Czarnowicz (Kraków) za okresy 01.10-31.12.2012r. i 01.01-31.03.2013r. (dot. poz. 11 i poz. 12 pkt. C.1a WNP-RPSL.04.01.01-00-030/09-19);

12) Raportu częściowego z nadzoru archeologicznego w ramach zadania „Budowa Punktu Widokowego przy Al. Kołłątaja wraz z zagospodarowaniem wejść do Podziemi" – sporządzonego przez P. Mikołaja Ostrowskiego (bez daty) dot. potwierdzenia wykonania ok. 50% prac ziemnych (dot. poz. 9 pkt. C.1a WNP-RPSL.04.01.01-00-030/09-19);

13) Kart pełnienia nadzoru autorskiego w ramach zadania „Budowa Punktu Widokowego przy Al. Kołłątaja wraz z zagospodarowaniem wejść do Podziemi" – sporządzonych przez Firmę TU Tomasz Ulman (Żarki) za okres 02.04-11.06.2013r. (dot. poz. 13 pkt. C.1a WNP-RPSL.04.01.01-00-030/09-19);

14) Raportów Inspektora Nadzoru Inwestorskiego (górniczego) dot. zadania „Zabezpieczenie i adaptacja dla celów kulturalnych podziemi będzińskich pod Wzgórzem Zamkowym" - nr 16/01/2013, nr 17/02/2013, nr 18/03/2013, nr 19/04/2013, nr 20/05/2013 i nr 21/06/2013 - sporządzonych przez P. Mariana Świrskiego (Opoczno) – dot. poz. 2 i poz. 3 pkt. C.1a WNP-RPSL.04.01.01-00-030/09-17 oraz poz. 7 i poz. 8 pkt. C.1a WNP-RPSL.04.01.01-00-030/09-19;

15) Raportów kwartalnych z nadzoru archeologicznego w ramach zadania „Zabezpieczenie i adaptacja dla celów kulturalnych podziemi będzińskich pod Wzgórzem Zamkowym" (VI i VII) – sporządzonych przez P. Mikołaja Ostrowskiego (bez daty) dot. potwierdzenia wykonania ok. 95 % prac ziemnych (dot. poz. 1 pkt. C.1a WNP-RPSL.04.01.01-00-030/09-17) i ok. 99% prac ziemnych (dot. poz. 4 pkt. C.1a WNP-RPSL.04.01.01-00-030/09-19);

16) Sprawozdania z nadzoru konserwatorskiego w ramach zadania „Rewaloryzacja Wzgórza Zamkowego wraz z zabezpieczeniem i odtworzeniem elementów zabytkowych" Część VI – sporządzonego przez firmę Obsługa Techniczna Budynków Barbara Dąbrowska (Sosnowiec) za okres 01.12.2012r.-31.05.2013r. (dot. poz. 2 pkt. C.1a WNP-RPSL.04.01.01-00-030/09-19);

17) Umów użyczenia nr 5/2013 z dn. 05.06.2013r. (dot. Murów Miejskich), nr 6/2013 z dn. 31.10.2013r. (dot. elementów Wzgórza Zamkowego) i nr 7/2013 z dn. 01.12.2013r. (dot. Podziemi Będzińskich wraz z otoczeniem i Punktem Widokowym przy Al. Kołłątaja);

18) Ewidencji (pozabilansowej) mienia Miasta Będzin przekazanego innym podmiotom na podstawie umów użyczenia – stan na dzień 31.12.2013r.;

19) dokumentacji z poprzednich audytów – Protokołów z czynności u Beneficjenta nr MF-DO-RPOWSL-65/2013/UKS2491/DE/17/2013/4/015 z dn. 05.03.2013r. i nr MF-DO-RPOWSL-265/2013/UKS2491/DE/61/13/5/015 z dn. 14.10.2013r.;

20) dokumentów wymienionych w pkt. I .2, 3 i 4 nin. Protokołu.

Uwzględniając ustalenia poprzednich audytów, w trakcie nin. czynności przeprowadzono analizę danych zawartych w ww. dokumentach oraz dokonano oględzin w zakresie realizacji

Projektu wg Umowy o dofinansowanie oraz wszystkich warunków dotyczących przeznaczenia, wykorzystania i zakładanych celów, tj. czy:

- wystąpiły zmiany założeń przyjętych do analizy finansowej, mające wpływ na wysokość poziomu dofinansowania, określonego w aktualnej Umowie o dofinansowanie oraz inne okoliczności powodujące konieczność rekalkulacji tych analiz (tj. w szczególności ustalono: czy w ramach Projektu pojawiły się inne lub nowe źródła przychodów, które nie zostały wzięte pod uwagę w analizie sporządzanej na etapie Wniosku o dofinansowanie i/lub, czy od momentu przyznania dofinansowania nastąpiły istotne zmiany w stosowanej dotychczas polityce cenowej?),
- Projekt sfinansowany w ramach badanych Wniosków o płatność został faktycznie wykonany i czy jest zgodny z Umową o dofinansowanie,
- miejsce realizacji Projektu jest zgodne z opisem przedstawionym we Wniosku o dofinansowanie,
- ujęte we Wnioskach o płatność wydatki odnoszą się do faktycznie zrealizowanych robót, usług lub dostaw,
- przedmiot dofinansowania jest wykorzystywany zgodnie z postanowieniami Umowy o dofinansowanie,
- została zachowana trwałość Projektu?

Protokół z wizytacji nr MF–DO-RPOWSL-18/2014/UKS2491/DE/9/14/3/015 z dn. 21.02.2014r. stanowi załącznik nr 2 do nin. Protokołu (egz. nr 1 – dla Beneficjenta, egz. nr 2 - dla UKS Katowice).

Ponadto w ramach czynności w IZ RPO WSL przeprowadzono badanie w zakresie wystąpienia okoliczności, mogących mieć wpływ na ustalenia dokonane w ramach poprzednich audytów w obszarze spełnienia przez Projekt kryteriów wyboru określonych w RPO WSL.

2. Czy wydatki zadeklarowane są zgodne z zapisami księgowymi i dokumentami dowodowymi przechowywanymi przez Beneficjenta *(art. 16 ust. 2 pkt. b Rozporządzenia Komisji nr 1828/2006)?*

W badanym obszarze czynnościami objęto:

1) Wnioski o płatność wymienione poniżej wraz z dokumentacją je wspierającą, tj. faktury wraz z korektami i rachunki (wykazane w pkt. C.1a ww. Wniosków), dokumenty potwierdzające odbiór wykonanych robót/prac/usług, raporty/sprawozdania z nadzorów archeologicznych, konserwatorskich, autorskich i inwestorskiego, karty nadzoru autorskiego, deklarację PIT-4/2013r. wraz z kartą wynagrodzeń dla P. M. Świrskiego, protokoły z postępowań o udzielenie zamówień wraz z ofertami, umowy z wykonawcami wraz z aneksami, pisma IZ RPO WSL oraz wyjaśnienia i oświadczenia Beneficjenta złożone w procesie weryfikacji tych Wniosków:

L.p.	Nr Wniosku o płatność	Wartość wydatków zadeklarowanych do Komisji Europejskiej*
1	2	3
1	RPSL.04.01.00-00-030/09-17	875 930,21 zł
2	RPSL.04.01.00-00-030/09-18	826 262,80 zł
3	RPSL.04.01.00-00-030/09-19	1 707 620,05 zł
	RAZEM:	***3 409 813,06 zł***

2) Zarządzenie nr 33/2012 Prezydenta Miasta Będzina z dn. 14.08.2012r. w sprawie wprowadzenia w życie zasad (polityki) rachunkowości w Urzędzie Miejskim w Będzinie ze zmianami wprowadzonymi Zarządzeniami Prezydenta Miasta Będzina: nr 34/2012 z dn. 03.09.2012r., nr 1/2013 z dn. 02.01.2013r., nr 14/2013 z dn. 02.04.2013r., nr 18/2013 z dn. 15.07.2013r. i nr 29/2013 z dn. 20.09.2013r. - polityka rachunkowości obowiązująca od 2012r. do nadal;

3) Wydruki kont księgowych Urzędu Miejskiego w Będzinie za okres III-XII/2013r. (włącznie) dot. Projektu (rejestry księgowe „Wzgórze – Zachowanie dziedzictwa kulturowego) - konta nr 011-1

i nr 011-2, konto nr 080-921-92195 (z rozszerzeniem: - 6050, - 6057, - 6059), konto nr 130-921-92195 (z rozszerzeniem: - 6050, - 6057, - 6059), konto nr 201-921-92195 (z rozszerzeniem: - 6050, - 6057, - 6059), konto nr 225 (z rozszerzeniem: - 6057, - 6059), konto nr 231 (z rozszerzeniem: - 6057, - 6059) i konto nr 975-58-BIM. Ww. wydruki księgowe stanowią Załącznik nr 3 do nin. Protokołu;

4) Wydruki kont księgowych prowadzonych dla organu – Gminy Będzin za okres I-XII/2013r. dot. otrzymanych refundacji na podstawie ww. Wniosków o płatność - konto nr 133-08 „Rachunek budżetu – subkonto ING BŚ/Wzgórze Zamkowe" i konto nr 901-06-01-04 „Dochody budżetu – środki finansowe pozyskane z innych źródeł – RPO WSL – Wzgórze Zamkowe - rozdział 92195 § 6297" wraz z WB ING BŚ nr 13 z dn. 16.08.2013r., WB ING BŚ nr 14 z dn. 12.11.2013r., dowodami PK nr 47 z dn. 16.08.2013r. i nr 67 z dn. 12.11.2013r. Ww. wydruki księgowe oraz kserokopie ww. dowodów księgowych stanowią Załącznik nr 4 do nin. Protokołu;

5) Ewidencję środków trwałych – wyciąg dot. infrastruktury wytworzonej w ramach Projektu (stan na dzień 31.12.2013r.) wraz z Planem amortyzacji dla obiektów o numerach inwentarzowych: 2/15/13, 2/16/13 i 2/17/13, dokumentami OT nr 1/WRM/13, nr 2/WRM/13 i nr 3/WRM/13 – z dn. 30.11.2013r. (wraz z wydrukami ich księgowań) oraz Protokołami odbiorów końcowych robót i przekazania użytkownikom ww. obiektów z dat: 27.08.2013r. (Podziemia), 05.08.2013r. (Wzgórze Zamkowe) i 22.11.2013r. (Punkt Widokowy). Ww. wydruki księgowe stanowią Załącznik nr 5 do nin. Protokołu;

6) Ewidencję mienia Miasta Będzin oddanego w użyczenie (stan na dzień 31.12.2013r.) – wydruk stanowi Załącznik nr 6 do nin. Protokołu;

7) elektroniczne wersje Wniosków o płatność od nr WNP-RPSL.04.01.00-00-030/09-01 do nr WNP-RPSL.04.01.00-00-030/09-16, przekazane w ramach poprzednich audytów przez IZ RPO WSL;

8) dokumenty wymienione w pkt. I.1 i 3 nin. Protokołu.

Celem analizy danych zawartych w tych dokumentach było sprawdzenie (w zakresie badanych Wniosków o płatność):

- posiadania przez Beneficjenta oryginalnej dokumentacji wspierającej ww. Wnioski,
- zgodności danych Beneficjenta realizującego Projekt, wykazanych w dokumentach potwierdzających poniesienie wydatków kwalifikowanych z danymi wykazanymi w Umowie o dofinansowanie,
- zgodności kwot wydatków zadeklarowanych w badanych Wnioskach o płatność z fakturami/rachunkami i dowodami ich zapłat,
- faktycznego poniesienia ww. wydatków w znaczeniu kasowym i ich zgodności z zestawieniem, ujętym w odpowiednim Wniosku o płatność,
- ewidencjonowania ww. wydatków w systemie księgowym w sposób umożliwiający ich identyfikację,
- prawidłowego wykazania części wydatku, odnoszącego się jedynie częściowo do współfinansowanego Projektu,
- opisu dokumentów potwierdzających poniesienie ww. wydatków, w kontekście ich zgodności z wymogami określonymi w Instrukcji wypełniania wniosku o płatność.

3. Czy wydatki zadeklarowane przez Beneficjenta są zgodne z zasadami wspólnotowymi i krajowymi *(art. 16 ust. 2 pkt. c Rozporządzenia Komisji nr 1828/2006), tj.:*

3.1 czy zadeklarowane wydatki są zgodne z zasadami kwalifikowalności określonymi w przepisach unijnych i krajowych?

W badanym obszarze czynnościami objęto dokumenty wym. w pkt. I.1, I.2 i I.3.2 nin. Protokołu oraz Wnioski o płatność, poprzedzające Wnioski objęte badaniem w ramach aktualnego audytu. Celem analizy danych zawartych w tych dokumentach było sprawdzenie – w odniesieniu do wydatków kwalifikowanych z Wniosków o płatność nr WNP-RPSL.04.01.00-00-030/09-17, nr WNP-RPSL.04.01.00-00-030/09-18 i nr WNP-RPSL.04.01.00-00-030/09-19 – prawidłowości:

- poniesienia tych wydatków w okresie kwalifikowalności określonym w Umowie o dofinansowanie,
- wykazywania wydatków we Wniosku o płatność, tj. jednorazowego ujmowania poszczególnych wydatków,
- wykluczenia z kosztów kwalifikowanych wydatków niekwalifikowanych określonych w: art. 7 Rozporządzenia Parlamentu i Rady WE nr 1080/2006, Krajowych wytycznych dot. kwalifikowania wydatków w ramach funduszy strukturalnych i Funduszu Spójności w okresie programowania 2007-2013 oraz Wytycznych w sprawie kwalifikowania wydatków w RPO WSL (zał. nr 2 do Szczegółowego Opisu Priorytetów RPO WSL),
- zaliczenia podatku VAT do kosztów kwalifikowanych – w szczególności w kontekście działań Beneficjenta związanych z zakończeniem Projektu i oddaniem inwestycji do używania.

3.2 czy zadeklarowane wydatki są zgodne z zasadami dotyczącymi zamówień publicznych?

W ramach audytu badaniem objęto postępowania, w wyniku których zawarto umowy z Wykonawcami, stanowiące podstawę poniesienia wydatków przedstawionych w badanych Wnioskach o płatność. Z zakresu badania wyłączono postępowania objęte badaniem w ramach poprzednich audytów, tj. postępowania nr BZP.271.41.2011, nr BZP.271.49.2011, nr BZP.271.50.2011, nr BZP.271.51.2011, nr BZP.271.53.2011 i nr BZP.271.60.2011.

W badanym obszarze czynnościami objęto dokumentację przetargową dotyczącą postępowań:
a) nr BZP.271.12.2013 – roboty budowlane „Punkt Widokowy przy Al. Kołłątaja wraz z zagospodarowaniem wejść do Podziemi" - Umowa nr BZP.272.27.2013 z dn. 15.04.2013r. oraz Aneks nr 1 z dn. 26.06.2013r. dot. zmiany harmonogramu rzeczowo-finansowego bez zmiany terminu zakończenia realizacji umowy i Aneks nr 2 z dn. 09.10.2013r. dot. zmiany harmonogramu rzeczowo-finansowego oraz zmiany terminu zakończenia realizacji umowy (do 15.11.2013r.);
b) nr BZP.271.26.2013 – pełnienie nadzoru autorskiego nad zadaniem „Punkt Widokowy przy Al. Kołłątaja wraz z zagospodarowaniem wejść do Podziemi" - Umowa nr BZP.272.30.2013 z dn. 23.04.2013r. oraz Aneks nr 1 z dn. 09.10.2013r. dot. zmiany terminu zakończenia realizacji umowy (do czasu zakończenia rzeczowej realizacji zadania na roboty budowlane, tj. 15.11.2013r.);
c) nr BZP.271.27.2013 - pełnienie nadzoru archeologicznego nad zadaniem „Punkt Widokowy przy Al. Kołłątaja wraz z zagospodarowaniem wejść do Podziemi" - Umowa nr BZP.272.28.2013 z dn. 18.04.2013r. oraz Aneks nr 1 z dn. 09.10.2013r. dot. zmiany terminu zakończenia realizacji umowy (do czasu zakończenia rzeczowej realizacji zadania na roboty budowlane, tj. 15.11.2013r.).

W szczególności badaniem objęto: dokumentację projektową, dokumentację dotyczącą oszacowania wartości zamówień, ogłoszenia o zamówieniach, Specyfikacje Istotnych Warunków Zamówień, złożone oferty wraz z korespondencją, protokoły postępowań o udzielenie zamówień, korespondencję pomiędzy Zamawiającym a uczestnikami postępowań, pisma informujące o wynikach postępowania, ogłoszenia o udzieleniu zamówień, umowy w sprawie udzielenia zamówień publicznych wraz z aneksami, notatki, email'e, zamówienia, protokoły odbiorów częściowych i końcowych oraz faktury dot. badanych kosztów kwalifikowanych dla danego zamówienia.
W trakcie badania uwzględniono również wewnętrzne zarządzenia i procedury Beneficjenta dot. przeprowadzania postępowań o udzielenie zamówień publicznych:
- Zarządzenie Prezydenta Miasta Będzina nr 28/2007 z dn. 11.06.2007r. w sprawie organizacji, składu, trybu pracy oraz zakresu obowiązków członków komisji przetargowej,
- Zarządzenie Prezydenta Miasta Będzina nr 10/2012 z dn. 02.01.2012r., w sprawie wprowadzenia Regulaminu dot. postępowania o udzielenie zamówienia publicznego wraz

z załącznikiem – Regulamin przeprowadzania postępowania o udzielenie zamówienia publicznego.
W ramach postępowania dot. nadzoru autorskiego dodatkowo przeanalizowano zapisy umów zawartych w zakresie opracowania projektu budowlano - wykonawczego na budowę ww. Punku Widokowego – Umowa nr 7/2004/IOŚ II z dn. 01.06.2004r. (projekt pierwotny) i Umowa nr ZP.34200-13/09 z dn. 20.10.2009r. (projekt zamienny). Celem tej analizy było ustalenie zakresu rzeczowego ww. umów i warunków realizacji praw autorskich związanych z ww. projektami.
W odniesieniu do zakresu rzeczowego ww. postępowań dot. zadania budowy Punktu Widokowego, nie wystąpiły postępowania przetargowe zakończone ich unieważnieniem - zgodnie z ustnym oświadczeniem złożonym do nin. Protokołu przez Kierownika Biura Zamówień Publicznych P. Joannę Tomasik. W ramach umów, zawartych w wyniku postępowań nr BZP.271.41.2011, nr BZP.271.49.2011, nr BZP.271.50.2011, nr BZP.271.51.2011, nr BZP.271.53.2011 i nr BZP.271.60.2011 - nie wystąpiły zmiany/Aneksy, które nie byłyby objęte badaniem w ramach poprzednich audytów.

W ramach nin. obszaru badania dokonano pod kątem weryfikacji przestrzegania przepisów krajowych[1], wspólnotowych[2] oraz komunikatów i wytycznych Komisji Europejskiej dot. udzielania zamówień publicznych[3], w tym zachowania zasad uczciwej konkurencji i równego traktowania Wykonawców.

3.3 czy zadeklarowane wydatki są zgodne z zasadami ochrony środowiska?

Obszar ten był przedmiotem badania w ramach audytu, udokumentowanego Protokołem z czynności u Beneficjenta nr MF-DO-RPOWSL-65/2013/UKS2491/DE/17/2013/4/015 z dn. 05.03.2013r. oraz Podsumowaniem ustaleń nr MF-DO-RPOWSL-65/2013/UKS2491/DE/17/2013/5/606 z dn. 08.03.2013r.
W toku nin. czynności dokonano badania w zakresie wystąpienia zmian w stosunku do ustaleń z ww. audytu i ich zgodności z zasadami ochrony środowiska. W szczególności badaniem objęto ww. dokumentację audytową, projekty budowlane i dokumentację powykonawczą sporządzoną dla wykonania zadań związanych z adaptacją Podziemi Będzińskich, rewitalizacją Wzgórza Zamkowego i budową Punktu Widokowego przy Al. Kołłątaja.

3.4 czy zadeklarowane wydatki są zgodne z zasadami dotyczącymi pomocy publicznej?

Obszar ten był przedmiotem badania w ramach audytu, udokumentowanego dokumentami wymienionymi w punkcie I.3.3 nin. Protokołu. W toku nin. czynności dokonano badania w zakresie wystąpienia okoliczności powodujących konieczność weryfikacji i aktualizacji analizy finansowej (przedstawionej w SW) oraz badania zmian wynikających z Aneksu nr 2 z dn. 02.01.2014r. do Umowy o dofinansowanie pod kątem zgodności z zasadami finansowania Projektu w ramach Działania 4.1 RPO WSL.

3.5 czy zostały zachowane obowiązki w zakresie informacji i promocji?

Obszar ten był przedmiotem badania w ramach poprzednich audytów, w trakcie których badaniem objęto działania podjęte przez Beneficjenta w okresie od początku realizacji Projektu

---

[1] Ustawa z dnia 29 stycznia 2004r. Prawo zamówień publicznych (t.j. Dz. U. z 2007r. Nr 223, poz. 1655 ze zm.);
[2] Dyrektywa 2004/18/WE Parlamentu Europejskiego i Rady z dnia 31 marca 2004r. w sprawie koordynacji procedur udzielania zamówień publicznych na roboty budowlane, dostawy i usługi (Dz.U.UE.L.04.134.114 ze zm.);
[3] Komunikat Wyjaśniający Komisji dotyczący prawa wspólnotowego obowiązującego w dziedzinie udzielania zamówień, które nie są lub są jedynie częściowo objęte dyrektywami w sprawie zamówień publicznych (Dz.U.UE.C.06.179.2).

do dn. 30.08.2013r. W trakcie niniejszych czynności badaniem objęto działania informacyjno-promocyjne Beneficjenta przeprowadzone w okresie od dn. 01.09.2013r. do dn. 31.12.2013r.
W ramach nin. obszaru szczegółowym badaniem objęto:

- informacje ze stron internetowych: www.bedzin.naszemiasto.pl - wydruki z dat: 11.12.2013r., 19.12.2013r., 23.12.2013r.; www.będzin.pl – wydruki z dat: 12.12.2013r., 15.12.2013r., 16.12.2013r., www.twojezaglebie – wydruk z dn. 17.12.2013r., www.dziennikzachodni.pl – wydruk z dn. 13.12.2013r., www.wiadomoscizaglebia.pl – wydruk z dn. 13.12.2013r.;
- publikacje prasowe – Dziennik Zachodni nr 277 z dn. 28.11.2013r. i Newsweek nr 40/2013 z dn. 30.09-06.10.2013r.;
- materiały filmowe – emitowane w TVP 1 w dn. 12.10.2013r. w ramach programu „Nie ma jak Polska" - odc. 39 (http://www.youtube.com/watch?v=6dL-P4LmG4o); w TVP Katowice w dn. 12.09.2013r. pod roboczym tytułem „Będziński Zamek" (http://www.telemagazyn.pl/program-tv/1000012256398, bedzinski_zamekid,t.html); w TVS w ramach programu „Wędrówki po Polsce" w dn. 11.09.2013r. (powtórki w dn. 18 i 15.09.2013r.; http://www.tvs.pl/tv/video, wedrowki_po_polsce,9596.html);
- spot reklamowy – emitowany w TVN 24 i TVN MIX MUX w okresie 07-23.10.2013r. (wg Raportu z emisji z dn. 29.10.2013r.) oraz w TVS w okresie 07-13.10.2013r. (wg Raportu z emisji z dn. 17.10.2013r.);
- zdjęcie tablicy pamiątkowej przy ul. Modrzejowskiej oraz Protokół z dn. 27.02.2014r. dot. odbioru usługi polegającej na wykonaniu i uzupełnieniu treści ww. tablicy.

Ponadto, w trakcie wizytacji na miejscu realizacji Projektu w dn. 21.02.2014r. dokonano oględzin tablic pamiątkowych w miejscu realizacji Projektu: na Wzgórzu Zamkowym i przy Zamku w Będzinie oraz tabliczek przy wejściach do Podziemi.
W toku audytu przeprowadzono analizę ww. materiałów i oględzin w celu weryfikacji wywiązywania się Beneficjenta z obowiązków, o których mowa w art. 8 Rozporządzenia Komisji nr 1828/2006 i w Wytycznych IZ RPO WSL na lata 2007-2013 dla Beneficjentów w zakresie informacji i promocji (maj, 2011r.), w szczególności dokonano sprawdzenia, czy:

- poinformowano opinię publiczną o pomocy otrzymanej z funduszy unijnych,
- miejsce realizacji Projektu zostało właściwie oznaczone,
- wszystkie dokumenty i materiały informacyjno-promocyjne odnoszące się do realizowanego Projektu zawierają emblemat UE, spełniający normy graficzne określone w załączniku I do Rozporządzenia Komisji (WE) nr 1828/2006 i odniesienie słowne do Unii Europejskiej oraz odniesienie słowne do EFRR,
- sporządzano plakaty lub informacje prasowe z odpowiednimi oznaczeniami?

3.6 czy zadeklarowane wydatki są zgodne z zasadami eliminującymi nierówność i promującymi równość kobiet i mężczyzn, z zasadami polityki społeczeństwa informacyjnego oraz polityki zatrudnienia?

Obszar ten był przedmiotem badania w ramach audytu, udokumentowanego dokumentami wymienionymi w pkt. I.3.3 nin. Protokołu.

4. Czy wkład publiczny został wypłacony Beneficjentowi *(art. 16 ust. 2 pkt. d Rozporządzenia Komisji nr 1828/2006 w zw. z art. 80 Rozporządzenia Rady nr 1083/2006)?*

W badanym obszarze czynnościami audytowymi objęto dokumenty wymienione w pkt. I.1 i 2 nin. Protokołu oraz:

- Wnioski o płatność: nr WNP-RPSL.04.01.00-00-030/09-17 (wpływ do IZ RPO WSL w dn. 17.06.2013r., dodatkowy wniosek Beneficjenta z dn. 19.07.2013r.) i nr WNP-RPSL.04.01.00-00-030/09-18 (wpływ do IZ RPO WSL w dn. 27.06.2013r.) wraz z pismem je zatwierdzającym przez IZ RPO WSL nr RRRPC.433.222.3.2013.GG, RRRPC.433.222.4.2013.GG z dn. 12.09.2013r.;

- Wniosek o płatność nr WNP-RPSL.04.01.00-00-030/09-19 (wpływ do IZ RPO WSL w dn. 13.09.2013r. wraz z pismem je zatwierdzającym przez IZ RPO WSL nr RR RPC.433.222.00005.2013 z dn. 13.12.2013r.;
- Wniosek o płatność nr WNP-RPSL.04.01.00-00-030/09-15 (płatność zaliczkowa) - wpływ do IZ RPO WSL w dn. 04.03.2013r. wraz z pismem zatwierdzającym przez IZ RPO WSL nr RRRPC.433.222.1.2013.GG (RR RPC.KW-00710/13) z dn. 06.05.2013r., Wyciągami bankowymi Beneficjenta nr 4/ING Bank Śl. z dn. 02.04.2013r. i nr 10/ING Bank Śl. z dn. 26.06.2013r.;
- Wyciągi bankowe Beneficjenta dot. otrzymanych refundacji z ww. Wniosków o płatność – WB nr 13/ING Bank Śl. z dn. 16.08.2013r. i WB nr 14/ING Bank Śl. z dn. 12.11.2013r.

Celem analizy danych zawartych w tych dokumentach było sprawdzenie - w zakresie badanych Wniosków o płatność - terminu oraz wysokości otrzymanego dofinansowania w formie refundacji oraz rozliczenia zaliczki.

Elektroniczne wersje (w formacie PDF) podstawowych dokumentów dotyczących badanego Projektu w zakresie: Wniosków o płatność nr WNP-RPSL.04.01.00-00-030/09-17, WNP-RPSL.04.01.00-00-030/09-18 i WNP-RPSL.04.01.00-00-030/09-19 (wraz z dokumentacją wspierającą), Protokołów odbioru prac dotyczących Podziemi, Wzgórza Zamkowego i Punktu Widokowego, dowodów OT dot. infrastruktury Projektu, badanych postępowań przetargowych i umów z Wykonawcami, umów użyczenia zawartych z Muzeum Zagłębia w Będzinie dot. infrastruktury Projektu, fotografii z robót budowlanych dot. Podziemi i Punktu Widokowego oraz protokołów z nadzorów: górniczego, archeologicznego i konserwatorskiego za badany okres – zawarto w Załączniku nr 7 do nin. Protokołu.

II. USTALENIA - OPIS STANU FAKTYCZNEGO

1) W wyniku przeprowadzonych czynności w zakresie, czy operacja spełnia kryteria wyboru w ramach właściwego programu operacyjnego, została zrealizowana zgodnie z Umową o dofinansowanie oraz jest zgodna ze wszystkimi warunkami dotyczącymi jej przeznaczenia, wykorzystania i zakładanych celów *(art. 16 ust. 2 pkt. a Rozporządzenia Komisji 1828/2006)* ustalono, że:

1. Podstawą przeliczenia poziomu dofinansowania są zmiany w zakresie planowanego dochodu generowanego przez Projekt, tj.:
- pojawienie się nowych lub innych źródeł przychodów, które nie zostały wzięte pod uwagę w analizie finansowej sporządzonej na etapie Wniosku o dofinansowanie, o których mowa w art. 55 ust. 1 Rozporządzenia Rady (WE) nr 1083/2006;
- istotna zmiana w stosowanej przez Beneficjenta polityce finansowej/cenowej od momentu przyznania dofinansowania.

Beneficjent oświadczył, iż Podziemia Będzińskie, tereny Wzgórza Zamkowego oraz pozostała część inwestycji są udostępniane nieodpłatnie dla wszystkich chętnych jako przestrzeń publiczna. Jednocześnie Beneficjent poinformował, iż zgodnie z założeniami SW planowano brak odpłatności za wstęp do Podziemi, jednakże miał obowiązywać ten sam bilet co na Zamek w Będzinie. Bilet ten miał stanowić narzędzie służące ustalaniu liczby odwiedzających Podziemia. Po ponownej analizie Beneficjent podjął decyzję o przyjęciu innego kształtu funkcjonowania tej infrastruktury – Użytkownik (Muzeum Zagłębia w Będzinie) będzie udostępniał nieodpłatnie i bezwarunkowo Podziemia oraz pozostałe obiekty, co znalazło swoje odzwierciedlenie w Umowach użyczenia oraz aneksach do nich. W związku z powyższym w Projekcie nie pojawią się dochody bezpośrednio związane z opłatą za wstęp czy za przewodnika, a także związane z organizacją imprez kulturalnych. Ewentualne dochody mogą wynikać ze wzrostu ruchu turystycznego w obiektach sąsiadujących z obszarem Wzgórza (Zamek, Pałac, obiekty judaistyczne) – będą one jednak mieć charakter pośredni w odniesieniu do Projektu. Zdaniem Beneficjenta, przedstawiona w SW analiza finansowa nie wymaga aktualizacji, o czym niezwłocznie powiadomi IZ RPO WSL. Oświadczenie Beneficjenta

z dn. 28.02.2013r. w sprawie braku dochodów wpływających na zapisy SW i formy udostępniania infrastruktury Projektu stanowi Załącznik nr 8 do nin. Protokołu.
Muzeum Zagłębia – Użytkownik głównej infrastruktury Projektu – zarządza również ww. obiektami sąsiadującymi ze Wzgórzem, tj. Zamkiem, Pałacem i obiektami judaistycznymi. Zatem, ewentualny wzrost dochodów związany ze wzmożonym ruchem turystycznym, wynikającym z udostępnienia infrastruktury Projektu – będzie dochodem po stronie ww. Muzeum.

2. Zadania przewidziane w Projekcie i odzwierciedlone w wydatkach zadeklarowanych do współfinansowania ze środków EFRR w badanych Wnioskach o płatność od nr WNP-RPSL.04.01.00-00-030/09-17 do nr WNP-RPSL.04.01.00-00-030/09-19 odnosiły się do działań wskazanych w Umowie o dofinansowanie z dn. 02.09.2010r. oraz w Aneksie nr 1 z dn. 29.08.2012r.:

a) roboty budowlane i instalacyjne – etap II zadanie 1 „Zabezpieczenie i adaptacja dla celów kulturalnych Podziemi Będzińskich pod Wzgórzem Zamkowym". W okresie objętym badanymi Wnioskami o płatność, tj. w okresie od 01.02.2013r. do 25.06.2013r., wykonano: górnicze roboty zabezpieczające, żelbetowe i elektryczne. Wykonanie ww. robót zostało udokumentowane (przy każdej fakturze) Protokołami odbioru tych robót przez Inspektora Nadzoru oraz w miesięcznych Raportach Inspektora Nadzoru nad robotami górniczymi; Beneficjent w okresie od poprzedniego audytu nie dokonał żadnej zmiany w projektach budowlanych;

b) roboty budowlane i instalacyjne – etap II zadanie 3 „Rewaloryzacja Wzgórza Zamkowego wraz z zabezpieczeniem i odtworzeniem elementów zabytkowych". W okresie objętym badanymi Wnioskami o płatność, tj. w okresie od 22.12.2012r. do 31.07.2013r. (wg Protokołu odbioru końcowego z dn. 12.08.2013r.), wykonano: roboty drogowe – brukarskie (ścieżki, chodniki, schody terenowe, teren Ogródka Jordanowskiego z amfiteatrem - nawierzchnie i murki), prace ciesielskie (ścieżka edukacyjna, platforma na koronie wału, schody drewniane, poręcze, konstrukcja półziemianek), prace murarskie i dekarskie (mur i ściana przy wejściu głównym do parku), roboty ziemne (wykopy, niwelacja terenu), prace elektryczne (oświetlenie schodów, ścieżki edukacyjnej i wału, ścieżek w parku, strefy wejścia do Podziemi, punktów magicznych), prace wykończeniowe i wyposażenie (dot. półziemianek i punktów magicznych), plantowanie terenu i wykonanie trawników na terenie parku oraz ustawienie tablic unijnych. Wykonanie ww. robót zostało udokumentowane (przy każdej fakturze) Protokołami odbioru tych robót, tabelami rozliczeniowymi wg Harmonogramu Rzeczowo-Finansowego oraz dodatkowo w Sprawozdaniu z nadzoru konserwatorskiego z robót wykonanych w okresie 01.12.2012r.- 31.05.2013r. (Cz. VI) i w Sprawozdaniach z nadzoru archeologicznego za okresy 01.10-31.12.2012r. i 01.01-31.03.2013r. Beneficjent w okresie od poprzedniego audytu nie dokonał żadnej zmiany w projektach budowlanych;

c) roboty budowlane i instalacyjne – etap II zadanie 2 „Budowa Punktu Widokowego przy Al. Kołłątaja wraz z zagospodarowaniem wejść do Podziemi". W okresie objętym badanymi Wnioskami o płatność, tj. w okresie od 02.05.2013r. do 31.07.2013r., wykonano: roboty ziemne, żelbetowe i drogowe. Wykonanie ww. robót zostało udokumentowane (przy każdej fakturze) Protokołami potwierdzenia wykonanych elementów, robót, i obiektów (zatwierdzonymi przez Inspektora Nadzoru Inwestorskiego z Urzędu Miejskiego w Będzinie) oraz w Raporcie z nadzoru archeologicznego za II kwartał/2013r.;

d) nadzory branżowe - ww. roboty budowlane były prowadzone pod ścisłym nadzorem archeologicznym na podstawie Pozwolenia Śląskiego Wojewódzkiego Konserwatora Zabytków nr 229 z dn. 14.09.2011r. i nr 260/11 z dn. 03.11.2011r. oraz Postanowienia z dn. 10.05.2010r. (nr sprawy: K-NR-JH/4167/3371/1/10). W badanych Wnioskach o płatność Beneficjent rozliczał częściowy nadzór archeologiczny obejmujący wielokrotne wizyty na placu budowy. Podczas prowadzonych wówczas prac budowlanych w Podziemiach,

na Wzgórzu Zamkowym oraz na terenie budowanego Punktu Widokowego nie natrafiono na żadne obiekty archeologiczne ani warstwy antropogeniczne. Roboty w Podziemiach Będzińskich prowadzone były również pod specjalistycznym nadzorem górniczym, który zapewniał bieżącą kontrolę postępu prac, jakości wykonanych prac i użytych materiałów oraz przestrzeganie przepisów BHP. Roboty budowlane związane z rewaloryzacją Wzgórza Zamkowego prowadzone były pod nadzorem konserwatorskim na podstawie Pozwolenia Śląskiego Wojewódzkiego Konserwatora Zabytków nr 30/2010 z dn. 07.01.2010r. W trakcie prowadzenia robót budowlanych w ramach zadania dot. budowy Punktu Widokowego zapewniono również nadzór autorski w zakresie architektury, konstrukcji, instalacji elektrycznych i sanitarnych. Celem tego nadzoru było w szczególności zapewnienie zgodności realizacji tych robót z dokumentacją projektową, wyjaśnianie wątpliwości dotyczących projektu budowlanego, uzgadnianie rozwiązań zamiennych, a także opracowywanie projektowych rozwiązań zamiennych wynikłych w trakcie realizacji robót i nieobjętych projektem budowlanym. Wykonanie prac związanych z ww. nadzorami zostało pisemnie potwierdzone przez Beneficjenta – w formie protokołów odbioru prac, sporządzonych do każdej faktury/każdego rachunku. Potwierdzeniem wykonania tych usług są również same raporty/sprawozdania z nadzorów, wykazy dni pobytów na budowie, wykazy opracowanych rysunków technicznych i zdjęcia w trakcie wykonywania robót budowlanych.

3. W celu potwierdzenia faktycznego wykonania ww. robót, w dn. 21.02.2014r. przeprowadzono oględziny wybranych elementów inwestycji - Protokół nr MF-DO-RPOWSL-18/2014/UKS2491/DE/9/14/3/015 z dn. 21.02.2014r. Przedmiot oględzin uwzględniał rodzajowy zakres robót wykonanych w okresie od dn. 22.12.2012r. do dn. 31.07.2013r., objętych badanymi Wnioskami o płatność od nr WNP-RPSL.04.01.00-00-030/09-17 do WNP-RPSL.04.01.00-00-030/09-19, tj. zakres ten dotyczył robót wykonanych w ramach ukończonych zadań: zabezpieczenia i adaptacji dla celów kulturalnych Podziemi Będzińskich (zgodnie z Protokołem komisyjnego odbioru robót z dn. 27.08.2013r.), rewaloryzacji Wzgórza Zamkowego (zgodnie z Protokołem komisyjnego odbioru robót z dn. 05.08.2013r.) oraz budowy Punktu Widokowego przy Al. Kołłątaja wraz z zagospodarowaniem wejść do Podziemi (zgodnie z Protokołem komisyjnego odbioru robót z dn. 22.11.2013r.), a także oznakowania miejsca realizacji Projektu. Z uwagi na zanikający charakter ww. robót budowlanych oględzinom poddano obiekty budowlane i ich kluczowe elementy (wraz z otoczeniem), z którymi związane były te roboty. W trakcie tej wizytacji na podstawie badanych elementów potwierdzono wykonanie robót budowlanych, zarówno w Podziemiach Będzińskich, na terenie Wzgórza Zamkowego, jak również na terenie Punktu Widokowego. Miejsce realizacji Projektu odpowiada opisowi przedstawionemu we Wniosku o dofinansowanie.

W trakcie oględzin, a także na podstawie ostatniego złożonego przez Beneficjenta Wniosku o płatność nr WNP-RPSL.04.01.00-00-030/09-21 (Wniosek o płatność końcową - wydatki do dn. 15.12.2013r.) oraz ww. Protokołów komisyjnego odbioru robót na Wzgórzu Zamkowym, w Podziemiach, w rejonie ulic Modrzejowskiej i Zawale oraz na terenie Punktu Widokowego - stwierdzono, iż Beneficjent zrealizował założone wskaźniki produktu w następujący sposób:

- kluczowy – liczba obiektów dziedzictwa kulturowego poddanych procesom: rewitalizacji, konserwacji, renowacji, rewaloryzacji, modernizacji, adaptacji – wykonano 2 szt. W ramach tego wskaźnika odrestaurowano średniowieczne Mury w rejonie ulic Modrzejowskiej i Zawale w Będzinie oraz zaadaptowano Podziemia Będzińskie na cele kulturalne (Mury miejskie i Podziemia). Stopień realizacji wskaźnika: 100%. W badanych Wnioskach o płatność wykazano realizację tego wskaźnika w wys. 50%, tj. odrestaurowanie ww. Murów miejskich. Podziemia Będzińskie zostały oddane do użytku dopiero w dn. 30.11.2013r. (OT nr 2/WRM/13 z dn. 30.11.2013r.);

- powierzchnia terenów zagospodarowanych na cele kulturalne – wykonano 5.094,4 m^2 z przewidywanych 5.000 m^2 (101,89 %). Wskaźnik ten jest związany z realizacją zadań: „Rewaloryzacja Wzgórza Zamkowego wraz z zabezpieczeniem i odtworzeniem elementów zabytkowych", „Punkt Widokowy przy Al. Kołłątaja wraz z zagospodarowaniem wejść do Podziemi" i „Remont i oświetlenie Murów miejskich w rejonie ulic Modrzejowskiej i Zawale". W ostatnim z badanych Wniosków o płatność – WNP-RPSL.04.01.00-00-030/09-19 – wykazano osiągnięcie tego wskaźnika na poziomie 87,07 %, tj. wykazano 4.353,52 m^2 powierzchni obiektów związanych z odrestaurowanymi Murami (3.014,40 m^2) i z rewaloryzacją Wzgórza Zamkowego (1.339,12 m^2, w tym: amfiteatr ze sceną 840,34 m^2, ścieżka dydaktyczna 118,95 m^2, półziemianki 49,80 m^2 i miejsca magiczne 330,03 m^2). We Wniosku o płatność końcową – WNP-RPSL.04.01.00-00-030/09-21 (status: niezatwierdzony przez IZ RPO WSL) – ujęto dodatkowo powierzchnię dot. Punktu Widokowego przy Al. Kołłątaja oraz wejść do Podziemi (740,88 m^2 – wg Protokołu odbioru końcowego i przekazania Użytkownikowi z dn. 22.11.2013r.). W związku z powyższym ostateczna wielkość tego wskaźnika wyniosła 5.094,40 m^2, co stanowi 101,88% wielkości planowanej. Beneficjent pismem nr WSiRM-RSiR.042.1.2013 z dn. 29.11.2013r. poinformował IZ RPO WSL o ww. zmianie oraz wskazał, iż zmiana wielkości ww. wskaźnika nastąpiła w wyniku sporządzenia dokumentacji powykonawczej. Wskaźnik ten wynikał pierwotnie z 4 różnych projektów budowlanych sporządzonych w 2009r. Określona wówczas wartość docelowa wskaźnika wyniosła 5.000 m^2. W wyniku analizy protokołów odbioru końcowego dla ww. zadań ustalono, że faktyczne wykonanie zagospodarowania terenu wyniosło 5.094,40 m^2. Zmiana ta nie wiązała się ze zmianą zakresu rzeczowego i finansowego, określonego na etapie składania Wniosku aplikacyjnego. Jak z powyższego wynika, wartość tego wskaźnika uległa zmianie o 94,40m^2, co stanowi 1,89% wartości pierwotnej. Zgodnie z § 18 ust. 14 pkt. 1 Umowy o dofinansowanie, zmiany wskaźnika produktu nieprzekraczające 5% ich pierwotnej wartości docelowej nie wymagają sporządzania aneksu do ww. Umowy. Wymagana jest jedynie pisemna informacja Beneficjenta o zaistniałej sytuacji do IZ RPO WSL, która może wyrazić pisemny sprzeciw do planowanej zmiany. Brak sprzeciwu ze strony IZ RPO WSL jest uważany za akceptację planowanej zmiany. Beneficjent – oprócz ww. informacji z dn. 29.11.2013r. – poinformował IZ o ww. zmianie również we Wniosku o płatność nr WNP-RPSL.04.01.00-00-030/09-20. IZ RPO WSL nie złożyła pisemnego sprzeciwu w tej sprawie.

W odniesieniu do wskaźników rezultatu, Beneficjent we Wniosku o dofinansowanie (wg Aneksu nr 2 do Umowy o dofinansowanie) oraz w ww. Wniosku o płatność końcową wskazał, że ich pomiar prowadzony będzie w roku następującym po rzeczowym zakończeniu realizacji Projektu, tj. w 2014r. Metodologia tych pomiarów została opisana w ww. Wniosku o dofinansowanie. W związku z powyższym, we Wniosku o płatność końcową stopień realizacji tych wskaźników wykazano na poziomie 0,00%.

4. Badany Projekt jest zakończony. Zgodnie z Umową o dofinansowanie (wg Aneksu nr 2) rzeczowe zakończenie realizacji nastąpiło w dn. 30.11.2013r., a finansowe zakończenie realizacji - w dn. 20.12.2013r. Projekt obejmował realizację następujących zadań:

a) Etap I Zadanie 1: Remont i oświetlenie Murów miejskich w rejonie ulic Modrzejowskiej i Zawale (roboty budowlane i instalacyjne) - inwestycja została oddana do użytkowania w 2011r., na podstawie dowodów OT od nr 15/BIM/11 do nr 22/BIM/11 z dn. 20.12.2011r. i nr 23/BIM/11 z dn. 23.12.2011r. W zw. z koniecznością określenia warunków korzystania z ww. infrastruktury zawarto Umowę użyczenia nr 5/2013 w dn. 05.06.2013r. (ze zm.: Aneks nr 1 z dn. 24.02.2014r.). i dokonano przeksięgowań pomiędzy Użytkownikiem – Muzeum Zagłębia w Będzinie a Właścicielem Miastem Będzin – Dowody PT nr 1/13, PK nr 17/12/2013 z dn. 31.12.2013r. i OT nr 4/WRM/13 z dn. 31.12.2013r. (obiekt o nr inw. 2/18/13 – poz.

11119 Ewidencji środków trwałych). Wydatki z tego tytułu nie wystąpiły w badanych Wnioskach o płatność;

b) Etap II zadanie 1: Zabezpieczenie i adaptacja dla celów kulturalnych Podziemi Będzińskich pod Wzgórzem Zamkowym (roboty budowlane i instalacyjne) - inwestycja oddana do użytkowania: dowody OT nr 2/WRM/13 z dn. 30.11.2013r. (nr inw. 2/16/13 – poz. 11117 Ewidencji środków trwałych). W dn. 27.08.2013r. Beneficjent dokonał komisyjnego odbioru robót budowlanych zrealizowanych na podstawie Umowy nr BZP.272.81.2011 z dn. 20.09.2011r. oraz przekazał obiekt Podziemia Będzińskie pod Wzgórzem Zamkowym Użytkownikowi - Muzeum Zagłębia w Będzinie, z którym zawarto Umowę użyczenia nr 7/2013 w dn. 01.12.2013r. (ze zm.: Aneks nr 1 z dn. 24.02.2014r.);

c) Etap II zadanie 2: Punkt Widokowy przy Al. Kołłątaja wraz z zagospodarowaniem wejść do Podziemi (roboty budowlane i instalacyjne) - inwestycja oddana do użytkowania: dowody OT nr 3/WRM/13 z dn. 30.11.2013r. (nr inw. 2/17/13 – poz. 11118 Ewidencji środków trwałych). W dn. 22.11.2013r. Beneficjent dokonał komisyjnego odbioru robót budowlanych zrealizowanych na podstawie Umowy nr BZP.272.27.2013 z dn. 15.04.2013r. oraz przekazał obiekt Punkt Widokowy przy Al. Kołłątaja wraz z zagospodarowaniem wejść do Podziemi (3 portale wejściowe do Podziemi wraz z placykiem przed Podziemiami, platforma Punktu Widokowego ze schodami terenowymi, tablica szklana, ławki i stojak rowerowy) - Użytkownikowi Muzeum Zagłębia w Będzinie. Zasady użytkowania tego obiektu uwzględnia ww. Umowa użyczenia nr 7/2013 w dn. 01.12.2013r. (ze zm.: Aneks nr 1 z dn. 24.02.2014r.). Elementy sieci kanalizacyjnej oraz oświetlenia iluminacyjnego i pozostała część małej architektury (kosze na odpadki) pozostały w użytkowaniu Miasta (Wydział Rozwoju Miasta oraz Wydział Gospodarki Mieszkaniowej i Komunalnej w Urzędzie Miasta Będzin);

d) Etap II zadanie 3: Rewaloryzacja Wzgórza Zamkowego wraz z zabezpieczeniem i odtworzeniem elementów zabytkowych (roboty budowlane i instalacyjne) i Etap II zadanie 4: Rewaloryzacja Wzgórza Zamkowego wraz z zabezpieczeniem i odtworzeniem elementów zabytkowych (urządzenie zieleni) - inwestycja oddana do użytkowania: dowody OT nr 1/WRM/13 z dn. 30.11.2013r. (nr inw. 2/15/13 – poz. 11116 Ewidencji środków trwałych). W dn. 05.08.2013r. Beneficjent dokonał komisyjnego odbioru robót budowlanych zrealizowanych na podstawie Umowy nr BZP.272.63.2011 z dn. 18.08.2011r. i przekazał elementy ww. obiektu Użytkownikowi: Muzeum Zagłębia (3 półziemianki, 15 tzw. „miejsc magicznych", ścieżkę dydaktyczną na zrekonstruowanym wale ziemnym wraz z 6 gablotami oraz Ogródek Jordanowski w części obejmującej amfiteatr). Zasady użytkowania tego obiektu uwzględnia Umowa użyczenia nr 6/2013 w dn. 31.10.2013r. (ze zm.: Aneks nr 1 z dn. 24.02.2014r.). Plac zabaw z wyposażeniem na terenie Ogródka Jordanowskiego, zieleń parkowa z małą architekturą (ławki, kosze na śmieci, stojaki na rowery), oświetlenie parkowe i ekspozycyjne, strefa wejściowa do Podziemi od ul. Podzamcze, alejki parkowe, schody, pochylnie i tablice pamiątkowe UE pozostały w użytkowaniu Miasta (Wydział Kształtowania Środowiska, Wydział Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej oraz Wydział Rozwoju Miasta Urzędu Miejskiego w Będzinie).

Wzgórze Zamkowe wraz ze wszystkimi jego elementami, Podziemia, Punkt Widokowy oraz Mury miejskie są publicznie udostępniane w formie nieodpłatnej i bezwarunkowej. Jedynym ograniczeniem w korzystaniu z tej infrastruktury jest obowiązek przestrzegania zasad i przepisów w zakresie bezpieczeństwa. W Podziemiach obowiązuje Regulamin, w którym określono warunki zwiedzania, mające na celu przede wszystkim zapewnienie bezpieczeństwa osobom korzystającym. W trakcie wizytacji w dn. 21.02.2013r. na drzwiach wejściowych do Podziemi stwierdzono informację o bezpłatnym wstępie („wstęp wolny") oraz wywieszony ww. Regulamin zwiedzania.

Użytkownik (Muzeum Zagłębia w Będzinie) zobowiązany został do używania ww. infrastruktury w sposób odpowiadający jej właściwościom i przeznaczeniu

(w szczególności z zachowaniem zasad związanych z trwałością Projektu) oraz do utrzymywania jej w stanie należytym i uporządkowanym, umożliwiającym spełnianie jej funkcji kulturalnej oraz spełniającym wszelkie zasady bezpieczeństwa dla korzystających z niej osób. Użytkownik ten został zobowiązany do nieoddawania ww. infrastruktury w dalsze użyczenie, najem lub dzierżawę osobom trzecim.
Muzeum Zagłębia w Będzinie jest samorządową instytucją kultury Gminy Będzin, nadzorowaną bezpośrednio przez Prezydenta Miasta Będzina i działającą aktualnie w oparciu o Statut uchwalony przez Radę Miejską w Będzinie w dn. 02.02.2008r. (Uchwała nr XXXV/531/2009). W dn. 30.06.1992r. Muzeum zostało wpisane do Rejestru instytucji kultury Gminy Będzin pod nr RIK-M/3/92 i z tym dniem posiada osobowość prawną oraz prowadzi samodzielnie gospodarkę finansową. Celem statutowym ww. Muzeum jest działalność określona w art. 1 Ustawy z dnia 21 listopada 1996r. o muzeach (tekst jednolity: Dz.U. z 2012r. poz. 987).
Działalność gmin w zakresie kultury jest zadaniem własnym jednostek samorządu terytorialnego o charakterze obowiązkowym i została uregulowana Ustawą z dnia 25 października 1991r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (tekst jednolity: Dz.U. z 2001r. nr 13; poz. 123). Stosownie do art. 9 ust. 1 ww. Ustawy, jednostki samorządu terytorialnego organizują działalność kulturalną, tworząc samorządowe instytucje kultury, dla których prowadzenie takiej działalności jest podstawowym celem statutowym.

2) **W wyniku przeprowadzonych czynności w zakresie, czy wydatki zadeklarowane są zgodne z zapisami księgowymi i dokumentami dowodowymi przechowywanymi przez Beneficjenta *(art. 16 ust. 2 pkt. b Rozporządzenia Komisji nr 1828/2006)* ustalono, że:**

1. Beneficjent jest w posiadaniu oryginalnych dokumentów wspierających badane Wnioski o płatność nr WNP-RPSL.04.01.00-00-030/09-17, WNP-RPSL.04.01.00-00-030/09-18 i nr WNP-RPSL.04.01.00-00-030/09-19, tj. faktur/rachunków oraz związanych z nimi: przelewów/wydruków z elektronicznego systemu bankowego (dokumentujących płatności na rzecz Wykonawców) oraz raportów/sprawozdań z wykonanych czynności i protokołów odbioru wykonanych robót i usług.

2. Wydatki zadeklarowane w badanych Wnioskach o płatność zostały poniesione przez podmiot, z którym IZ RPO WSL (Zarząd Województwa Śląskiego) zawarła Umowę o dofinansowanie Projektu nr UDA-RPSL.04.01.00-00-030/09-00 z dn.02.09.2010r. Dane dot. adresu i NIP nabywcy, wykazane w dokumentach potwierdzających te wydatki, są danymi Beneficjenta wskazanymi w ww. Umowie o dofinansowanie i Aneksach do niej. W treści badanych faktur i rachunków, jako nabywcę, wskazano Gminę Będzin/Miasto Będzin. Nazwy Gmina Będzin i Miasto Będzin są tożsame. W jednostkowych przypadkach wskazano Urząd Miejski w Będzin – dot. to rachunków wystawionych przez osobę fizyczną w ramach Umowy o dzieło, w ramach której Urząd Miasta Będzin (jako płatnik) dokonuje rozliczenia tej osoby z Urzędem Skarbowym z tytułu zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych. Urząd Miasta jest jednostką obsługującą organy Gminy Będzin. W ww. rachunkach wskazano numer Umowy zawartej pomiędzy Wykonawcą a Gminą Będzin.

3. Wielkość wydatków kwalifikowanych, zadeklarowanych w badanych Wnioskach o płatność (pkt. C.1a) na łączną kwotę 3.409.813,06 zł, odpowiada sumie kwot tych wydatków wynikających z oryginalnych dokumentów wspierających ww. Wnioski (tj. z ww. faktur/rachunków, deklaracji dla podatku dochodowego od osób fizycznych, dowodów zapłat, protokołów odbioru wykonanych robót i usług). Wydatki, o których mowa wyżej, zostały poniesione w znaczeniu kasowym - z rachunku bankowego Urzędu Miejskiego w Będzinie w ING Bank Śląski S.A. Na podstawie faktur/rachunków – wykazanych w badanych

Wnioskach o płatność - dokonano zapłat na łączną kwotę brutto 3.409.813,06 zł (wydatki kwalifikowane). W toku audytu Beneficjent złożył Oświadczenia z dn. 24.02.2014r. w sprawie błędnego tytułu płatności wskazanego w przelewie w odniesieniu do wydatku zadeklarowanego w poz. 9 pkt. C.a Wniosku o płatność nr WNP-RPSL.04.01.00-00-030/09-19 oraz dotyczące uwzględnienia zaliczki na podatek od osób fizycznych w PIT-4 za 2013r. zadeklarowanej w poz. 3 pkt. C.a Wniosku o płatność nr WNP-RPSL.04.01.00-00-030/09-17 i poz. 8 pkt. C.a Wniosku o płatność nr WNP-RPSL.04.01.00-00-030/09-19.

Ww. Oświadczenia Beneficjenta stanowią Załącznik nr 9 do nin. Protokołu.

4. W § 4 ust. 3 Umowy o dofinansowanie, Beneficjent zobowiązany został do prowadzenia wyodrębnionej ewidencji księgowej dotyczącej realizacji Projektu z podziałem analitycznym - w sposób przejrzysty, umożliwiający identyfikację poszczególnych operacji księgowych i bankowych. Faktury i rachunki ujęte w badanych Wnioskach o płatność oraz dowody ich zapłat zostały ujęte w okresie III-VIII/2013r. na kontach Urzędu wyodrębnionych dla Projektu: 080 - środki trwałe w budowie „Zachowanie dziedzictwa kulturowego i osiągnięć kulturalnych Zagłębia", 130 - rachunek bieżący-wydatki, 201 - rozrachunki z odbiorcami i dostawcami lub 231 – rozrachunki z tytułu wynagrodzeń (dla umów o dzieło), 225 – rozrachunki z budżetami (dla zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych w ramach umów o dzieło), w powiązaniu z klasyfikacją budżetową wydatków Projektu (dział 921, rozdział 92195 i odpowiednio: § 6057 – koszty kwalifikowane EFRR w wys. 85% i § 6059 – koszty kwalifikowane wkład Beneficjenta w wys. 15%). Poniesione wydatki kwalifikowane (w wys. 15%) są również ewidencjonowane na pozabilansowym koncie 975-58-BIM „Wzgórze – Zachowanie dziedzictwa kulturowego" jako zrealizowane wydatki strukturalne. Koszty niekwalifikowane ujmowane są na ww. kontach z rozszerzeniem § 6050.

Oddanie badanej części inwestycji do użytkowania nastąpiło w dn. 30.11.2013r. na podstawie dowodów OT od nr 1/WRM/13 do nr 3/WRM/13 z dn. 30.11.2013r. (nr inw.: 2/15/13, 3/16/13 i 2/17/13). Powyższe zostało ujęte w księgach rachunkowych na koncie 011-2 – środki trwałe „Zachowanie dziedzictwa kulturowego i osiągnięć kulturalnych Zagłębia" w korespondencji z ww. kontem 080 oraz w Ewidencji środków trwałych – pod nr 11115-11118. W związku z oddaniem części inwestycji Użytkownikowi - Muzeum Zagłębia w Będzinie, Beneficjent ujął to mienie w Ewidencji pozabilansowej, prowadzonej dla mienia użyczonego (umowy użyczenia). W Ewidencji tej wskazano numer inwentarzowy użyczonego środka trwałego, pozycję z Ewidencji środków trwałych, nazwę Użytkownika, datę nabycia/wytworzenia środka trwałego oraz jego aktualną wartość bilansową i sumę odpisów amortyzacyjnych. W odniesieniu do infrastruktury wytworzonej w ramach Projektu i przekazanej ww. Muzeum ustalono, że wykazana (w ww. Ewidencji mienia użyczonego) jej wartość odpowiada wartości nabycia/wytworzenia całego danego środka trwałego, bez uwzględnienia faktycznego przedmiotu użyczenia, wynikającego z poszczególnych Umów użyczenia nr 5/2013 z dn. 05.06.2013r., nr 6/2013 z dn. 31.10.2013r. i nr 7/2013 z dn. 01.12.2013r. Ww. Umowy użyczenia obejmowały tylko główne elementy infrastruktury oddanej do używania dowodami OT od nr 1/WRM/13 do nr 3/WRM/13 z dn. 30.11.2013r. Część elementów tych środków trwałych pozostała w użytkowaniu Beneficjenta (m.in. oświetlenie i alejki parkowe, schody, pochylnie, zieleń parkowa, elementy sieci kanalizacji, tablice pamiątkowe UE). Równocześnie wartości przedmiotów użyczenia nie określono w samych ww. Umowach.

Otrzymane dofinansowanie zostało zaewidencjonowane w VIII/2013r. i XI/2013r. na kontach Organu: nr 133-08 Rachunek budżetu (subkonto –ING BŚ Wzgórze Zamkowe) i nr 901-06-01-04 Dochody budżetu-środki finansowe pozyskane z innych źródeł (RPO Woj. Śląskiego – Wzgórze Zamkowe - rozdział 92195 § 6297).

Na podstawie zapisów na ww. kontach ustalono, że operacje dot. ww. wydatków zostały ujęte w systemie księgowym Beneficjenta, który umożliwia identyfikację: daty utworzenia zapisu, kwoty wydatku, sposobu i daty płatności oraz rodzaju wydatku (poprzez opis).

5. Zatwierdzone przez IZ RPO WSL wydatki kwalifikowane, wynikające z badanych Wniosków o płatność wynoszą 3.409.813,06 zł. Wydatki te związane były z kosztami poniesionymi na:

- roboty budowlane i instalacyjne (kategoria 06-08) – wydatki na łączną kwotę 3.287.385,96 zł brutto dotyczyły Etapu II: zadanie 1, tj. zabezpieczenia i adaptacji Podziemi Będzińskich (łącznie 1.198.951,41 zł brutto), zadanie 2, tj. budowy Punktu Widokowego przy Al. Kołłątaja wraz z zagospodarowaniem wejść do podziemi (łącznie 283.390,00 zł brutto) oraz zadanie 3, tj. rewaloryzacji Wzgórza Zamkowego wraz z zabezpieczeniem i odtworzeniem elementów zabytkowych (łącznie 1.805.044,55 zł brutto);
- nadzory branżowe (kategoria 04) – wydatki na łączną kwotę 73.570,20 zł dotyczyły usług nadzoru górniczego, konserwatorskiego, archeologicznego i autorskiego w ramach zadań związanych z Punktem Widokowym, Podziemiami i Wzgórzem Zamkowym;
- promocję Projektu i działania informacyjne ściśle związane z jego realizacją (kategoria 03) – wydatek w kwocie 9.840,00 zł dotyczył ustawienia tablic unijnych na terenie Wzgórza Zamkowego w Będzinie;
- urządzenie zieleni (kategoria 09) – wydatki na łączną kwotę 39.016,90 zł dotyczyły wykonania trawników, zasadzenia krzewów liściastych i obsadzenia bylinami na terenie parku na Wzgórzu Zamkowym, a także pielęgnacji tych krzewów i bylin w okresie gwarancyjnym.

Koszty te były uwzględnione w Umowie o dofinansowanie/Wniosku aplikacyjnym i w całości odnosiły się do badanego Projektu. Nie wystąpiły wydatki odnoszące się jedynie częściowo do współfinansowanego Projektu.

W ramach badanych wydatków nie wystąpiły koszty niekwalifikowane, które były przewidziane w ramach kontraktu nr BZP.272.63.2011 z dn. 18.08.2011r. (zamówienie publiczne nr BZP.271.41.2011) na roboty budowlane w ramach zadania "Rewaloryzacja Wzgórza Zamkowego wraz z zabezpieczeniem i odtworzeniem elementów zabytkowych". Rozliczenie wydatków kwalifikowanych poniesionych w 2013r. w ramach tego kontraktu wg faktur i Harmonogramu rzeczowo-finansowego (po Aneksie nr 4 z dn. 18.03.2013r.) i zadeklarowanych w badanych Wnioskach o płatność stanowi Załącznik nr 10 do nin. Protokołu.

Zestawienie danych z dokumentacji źródłowej, weryfikujących ww. wydatki zadeklarowane w badanych Wnioskach o płatność pod kątem: kategorii wg Umowy o dofinansowanie, faktycznego ich poniesienia, potwierdzenia rodzaju i faktycznego wykonania robót/usług, których dotyczą te wydatki, podziału kwot wydatków na wkład UE (85%) i wkład krajowy (15%), zapisów kontraktowych, identyfikacji księgowej i identyfikacji zamówienia publicznego, którego dotyczą te wydatki – stanowi Załącznik nr 11 do nin. Protokołu (wersja elektroniczna w formacie Excel).

6. Zgodnie z zaleceniami zawartymi w „Instrukcji wypełniania wniosku beneficjenta o płatność dla projektu dofinansowanego w ramach RPO WSL na lata 2007-2013" (Załącznik nr 8.2 do Podręcznika Procedur Wdrażania RPO WSL), opisy dokonywane przez Beneficjenta na dowodach księgowych – fakturach lub innych dokumentach o równoważnej wartości dowodowej – powinny zostać sporządzone w oparciu o przykład publikowany na stronie www.rpo.silesia-region.pl. W wyniku porównania dowodów księgowych - ujętych w badanych Wnioskach o płatność - z ww. wzorem ustalono, że na dokumentach stanowiących podstawę wpisów w księgach rachunkowych Beneficjent wskazał:

- na pierwszej stronie oryginałów faktur i rachunków – odniesienie, że Projekt jest współfinansowany ze środków UE w ramach RPO WSL na lata 2007-2013, a wydatek ujęto w danym Wniosku o płatność, odpowiednio za okresy do: 10.06.2013r., 26.06.2013r. i 09.09.2013r., swoje numery księgowe oraz pieczęcie wpływu dokumentów,

– na odwrocie tych dokumentów - tytuł Projektu, nr Umowy o dofinansowanie oraz informację o współfinansowaniu Projektu ze środków UE w ramach RPO WSL 2007-2013, dokonanie sprawdzenia wydatków pod względem merytorycznym, formalnym, rachunkowym oraz zatwierdzenie ich do wypłaty. Na dokumentach tych umieszczono również dekretacje danego wydatku na kontach księgowych i wg klasyfikacji budżetowej. W zakresie omyłkowego opisu dekretacji na dowodzie dot. wydatków zadeklarowanych w poz. 7 i 8 Wniosku o płatność nr WNP-RPSL.04.01.00-00-030/09-19 Beneficjent złożył oświadczenie z dn. 24.02.2014r., które stanowi Załącznik nr 12 do nin. Protokołu.
Na fakturach/rachunkach umieszczono również informację dot. procedury wyłonienia Wykonawcy robót budowlanych/usług (z podaniem trybu udzielenia zamówienia publicznego – podstawy prawnej i numeru postępowania). Na fakturze odnotowano także zgodność wykonanych prac/usług, wskazując odpowiedni protokół odbioru oraz umowę z Wykonawcą. Ponadto Beneficjent wskazał na kategorie wydatków i opis danego wydatku wg podziału wynikającego z Umowy o dofinansowanie.

3) **W wyniku przeprowadzonych czynności w zakresie, czy wydatki zadeklarowane przez Beneficjenta są zgodne z zasadami wspólnotowymi i krajowymi *(art. 16 ust. 2 pkt. c Rozporządzenia Komisji nr 1828/2006)* ustalono, że:**

3.1. w zakresie zgodności wydatków z zasadami kwalifikowalności określonymi w przepisach unijnych i krajowych:

1. Wydatki zadeklarowane w badanych Wnioskach o płatność zostały poniesione w okresie od 25.03.2013r. (poz. 4 Wniosku o płatność nr WNP-RPSL.04.01.00-00-030/09-17) do 19.08.2013r. (poz. 17 i poz. 18 Wniosku o płatność nr WNP-RPSL.04.01.00-00-030/09-19), tj. w okresie kwalifikowalności wskazanym w Umowie o dofinansowanie (20.12.2007r. - 20.12.2013r.).

2. Wydatki ujęte w badanych Wnioskach o płatność zostały przez Beneficjenta zadeklarowane do współfinansowania ze środków EFRR w ramach Projektu tylko jeden raz.
W ramach Wniosków o płatność poprzedzających badane Wnioski, tj. Wniosków nr: WNP-RPSL.04.01.00-00-030/09-01, WNP-RPSL.04.01.00-00-030/09-03, WNP-RPSL.04.01.00-00-030/09-06, WNP-RPSL.04.01.00-00-030/09-07, WNP-RPSL.04.01.00-00-030/09-09, WNP-RPSL.04.01.00-00-030/09-10, WNP-RPSL.04.01.00-00-030/09-11-K01, WNP-RPSL.04.01.00-00-030/09-12, WNP-RPSL.04.01.00-00-030/09-13, WNP-RPSL.04.01.00-00-030/09-14 i WNP-RPSL.04.01.00-00-030/09-16 nie stwierdzono wydatków, które objęto nin. badaniem. Wnioski o płatność o nr: WNP-RPSL.04.01.00-00-030/09-02, WNP-RPSL.04.01.00-00-030/09-04, WNP-RPSL.04.01.00-00-030/09-05, WNP-RPSL.04.01.00-00-030/09-08 i WNP-RPSL.04.01.00-00-030/09-15 były Wnioskami sprawozdawczymi lub zaliczkowymi.

3. W zadeklarowanych do współfinansowania ze środków EFRR wydatkach kwalifikowanych został uwzględniony podatek od towarów i usług (podatek VAT) w wys. 622.002,43 zł.

a) Miasto Będzin (Gmina Będzin) jest czynnym podatnikiem podatku VAT, posługującym się NIP 625-24-30-128. Włączenie podatku VAT do kosztów kwalifikowanych Projektu zostało potwierdzone w Umowie o dofinansowanie. W ramach poprzednich audytów ustalono, że zgodnie z Indywidualną Interpretacją Dyrektora Izby Skarbowej nr IBPP4/443-603/10/KG z dn. 02.06.2010r. nabywane towary i usługi związane z realizacją przedsięwzięcia - objętego Projektem - nie będą służyły czynnościom opodatkowanym, Gminie nie przysługuje prawo do obniżenia kwoty podatku należnego o kwotę podatku naliczonego od towarów i usług, a w konsekwencji Beneficjent nie może otrzymać z tego tytułu zwrotu różnicy podatku VAT, o którym mowa w art. 87 ust. 1 ww. Ustawy o VAT.

b) W ramach nin. czynności ustalono, że po zakończeniu Projektu i oddaniu inwestycji do używania [opis w pkt. II.1) 4 nin. Protokołu], Beneficjent dokonał przekazania części majątku wytworzonego w ramach Projektu do Muzeum Zagłębia. Przekazanie to nastąpiło w formie bezpłatnego użyczenia na podstawie Umów:

- nr 5/2013 z dn. 05.06.2013r. (Aneks nr 1 z dn. 24.02.2014r.) – przedmiot użyczenia: odrestaurowane miejskie Mury obronne wraz z 2 gablotami informacyjnymi usytuowanymi w rejonie ulic Zawale i Modrzejowskiej w Będzinie;
- nr 6/2013r. z dn. 31.10.2013r. (Aneks nr 1 z dn. 24.02.2014r.) – przedmiot użyczenia: obiekty odtworzone, zabezpieczone i wykonywane w ramach prac zw. z rewaloryzacją Wzgórza Zamkowego (Ogródek Jordanowski - 840,34 m^2, ścieżkę dydaktyczną na wale ziemnym – 118,95m^2, półziemianki – 3 szt. o pow. 49,80 m^2, tzw. miejsca „magiczne"- 15 szt. o pow. 330,03 m^2);
- nr 7/2013 z dn. 01.12.2013r. (Aneks nr 1 z dn. 24.02.2014r.) – przedmiot użyczenia: infrastruktura kulturalna w postaci Podziemi Będzińskich pod Wzgórzem Zamkowym wraz z zagospodarowanym otoczeniem (3 portalami wejściowym, wybrukowaną powierzchnią przed wejściami do Podziemi o pow. 740,88 m^2, Punktem Widokowym wraz ze schodami terenowymi).

Ww. Umowy zostały zawarte na podstawie Zarządzeń Prezydenta Miasta Będzina nr 0050/217/2013 z dn. 31.05.2013r. (dot. Murów miejskich), nr 0050/368/2013 z dn. 31.10.2013r. (dot. Wzgórza Zamkowego) i nr 0050/391/2013 z dn. 21.11.2013r. (dot. Podziemi Będzińskich i Punktu Widokowego), wydanych w oparciu o Uchwałę nr XLVII/359/98 Rady Miejskiej w Będzinie z dn. 18.06.1998r. w sprawie określenia kierunków polityki Gminy Miasta Będzina w zakresie gospodarowania gminnym zasobem nieruchomości oraz zasad nabycia, zbycia i obciążania nieruchomości oraz ich wydzierżawiania lub najmu na okres dłuższy niż 3 lata (ze zm.: Uchwała Rady Miejskiej w Będzinie nr XXIV/307/2000 z dn. 29.05.2000r.).

Zgodnie z zapisami ww. Umów użyczenia Gmina Będzin zezwoliła Muzeum Zagłębia w Będzinie na bezpłatne używanie – na czas nieokreślony – ww. przedmiotów użyczenia dla celów statutowych zw. z wykonywaniem zadań własnych gminy w zakresie zaspokajania zbiorowych potrzeb obejmujących sprawy kultury. Potwierdzeniem wydania rzeczy użyczonych i faktycznego ich posiadania (władania) przez Muzeum Zagłębia są protokoły odbiorów końcowych i przekazania ich Użytkownikowi z dat: 27.08.2013r. i 22.11.2013r. (dot. Umowy użyczenia nr 7/2013r.), 05.08.2013r. (dot. Umowy użyczenia nr 6/2013) i 14.07.2011r. (dot. Umowy użyczenia nr 5/2013). W Umowach tych określono zasady używania ww. przedmiotów, w szczególności Biorący w używanie (Muzeum Zagłębia w Będzinie) został zobowiązany do:

- ponoszenia wszelkich kosztów utrzymania przedmiotów użyczenia oraz do ponoszenia odpowiedzialności cywilnej za szkody i zniszczenia będące wynikiem jego działalności, wyrządzone na ww. użyczonych przedmiotach lub osobom trzecim (wg Aneksu nr 1 z dn. 24.02.2014r.);
- utrzymywania przedmiotu objętego użyczeniem w stanie należytym i uporządkowanym, a w szczególności umożliwiającym spełnienie jego funkcji kulturalnej oraz spełniającej wszelkie zasady bezpieczeństwa dla korzystających z niego osób;
- używania tych przedmiotów z zachowaniem zasad zw. z zachowaniem trwałości Projektu w rozumieniu art. 57 Rozporządzenia Rady WE nr 1083/2006 (tj. niepoddawania ich znacznej modyfikacji);
- nieoddawania przedmiotów użyczonych w dalsze użyczenie, najem lub dzierżawę osobom trzecim;
- nieodpłatnego i bezwarunkowego publicznego udostępniania przedmiotów użyczenia (wg Aneksu nr 1 z dn. 24.02.2014r.).

Ww. Umowy nie zostały obciążone podatkiem VAT należnym.
W wyniku analizy treści ww. Umów użyczenia ustalono, że podmiot użyczający – Miasto Będzin jest czynnym podatnikiem VAT, przekazanie ww. środków trwałych było związane z wykonywaniem przez niego zadań należących do zakresu zadań publicznych (tj. z działalnością Gminy w ramach zadań własnych), Beneficjentowi nie przysługiwało (ani w całości ani w części) prawo do obniżenia kwoty podatku należnego o kwotę podatku naliczonego przy nabyciu tych środków trwałych. Ponadto zgodnie z podstawowymi założeniami w SW i treścią ww. Umów użyczenia, infrastruktura sfinansowana w ramach Projektu nie jest wykorzystywana ani przez Beneficjenta, ani przez ww. Użytkownika do prowadzenia sprzedaży opodatkowanej, w rozumieniu ww. Ustawy o VAT. Jednocześnie na etapie składania Wniosku o dofinansowanie, Beneficjent złożył oświadczenie (załącznik nr 16), w którym potwierdził, że zarówno w trakcie realizacji Projektu, jak i po jego zakończeniu nie będzie miał możliwości odzyskania kosztu podatku VAT, określonego w kategorii wydatków kwalifikowanych. Beneficjent oświadczył, iż przez okres trwałości Projektu (5 lat od daty rozliczenia Projektu) nie będzie wykonywał czynności opodatkowanych związanych z infrastrukturą i sprzętem sfinansowanym w ramach Projektu, takich jak m.in. wynajem, dzierżawa, odpłatne udostępnianie powierzchni czy sprzętu. Ponadto, w tym samym oświadczeniu, Beneficjent zobowiązał się, że dokona zwrotu zrefundowanego podatku VAT, jeżeli zaistnieją przesłanki umożliwiające jego odzyskanie. Włączenie podatku VAT do kosztów kwalifikowanych Projektu zostało potwierdzone w Umowie o dofinansowanie.
Biorący w używanie – Muzeum Zagłębia w Będzinie - jest samorządową jednostką kultury, posiadającą odrębną osobowość prawną i prowadzącą samodzielnie gospodarkę finansową. Instytucja kultury, jako osoba prawna jest całkowicie odrębnym w stosunku do gminy podmiotem prawa, z własnym majątkiem, środkami trwałymi, przychodami i kosztami, oraz samodzielnie gospodarującą w ramach posiadanych środków (art. 27 ust. 1 i art. 28 ust. 1 ww. Ustawy o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej.).

4. W ramach badanych Wniosków o płatność Beneficjent zadeklarował do refundacji wydatki związane z:

- robotami budowlanymi dotyczącymi zabezpieczenia i adaptacji dla celów kulturalnych Podziemi Będzińskich. Wydatki te zostały poniesione w zakresie rzeczowym i finansowym odpowiadającym Umowie nr BZP.272.81.2011 z dn. 20.09.2011r. zawartej z Wykonawcą – AMC Andrzej Ciszewski Zakład Robót Górniczych i Wysokościowych z/s w Morawicy (NIP 676-00-14-057). Ww. Umowa określała wynagrodzenie w formie ryczałtowej w kwocie nie wyższej niż 5.467.912,11 zł brutto. W ramach ww. Umowy przewidziane zostały roboty przygotowawcze, górnicze roboty zabezpieczające, wykonanie instalacji elektrycznej i zasilania zewnętrznego. W badanych Wnioskach zadeklarowano koszty robót, wykonanych w okresie od 01.02.2013r. do 25.06.2013r. Wykonanie tych robót zostało każdorazowo potwierdzone protokołem odbioru, potwierdzonym przez Kierownika budowy i Inspektora Nadzoru. Wg Protokołu odbioru robót z dn. 17.07.2013r. (załącznik do faktury nr 60/2013 z dn. 19.07.2013r.[4]), łączna wartość zafakturowanych robót z tytułu realizacji ww. Umowy wynosiła 4.855.329,42 zł brutto, w tym na podstawie badanych faktur 1.198.951,41 zł (wydatki kwalifikowane). Ww. roboty były prowadzone pod nadzorem inwestorskim (górniczym) i archeologicznym;
- robotami budowlanymi dotyczącymi rewaloryzacji Wzgórza Zamkowego wraz z zabezpieczeniem elementów zabytkowych oraz montażem tablic unijnych. Wydatki te zostały poniesione w zakresie rzeczowym i finansowym odpowiadającym Umowie nr BZP.272.63.2011 z dn. 18.08.2011r. zawartej z Wykonawcą – P.P.U.H. REMDOM Przemysław Żak, zam. w Dąbrowie Górniczej (NIP 629-20-99-898). Ww. Umowa określała

[4] Ostatnia badana faktura w ramach ww. Umowy z Wykonawcą.

wynagrodzenie w formie ryczałtowej w kwocie nie wyższej niż 7.092.760,33 zł brutto. W ramach ww. Umowy przewidziane zostały roboty budowlane i instalacyjne w zakresie zagospodarowania Ogródka Jordanowskiego (odtworzenie amfiteatru i placu zabaw wraz z elementami towarzyszącymi i oświetleniem zew.), zagospodarowania 15 tzw. miejsc magicznych, rekonstrukcji wału średniowiecznego (ze ścieżką dydaktyczną, elementami towarzyszącymi i oświetleniem zew.), odtworzenia alejek parkowych, schodów, rekonstrukcji 1 półziemianki i realizacji 2 nowych, zagospodarowania strefy wejściowej do Podziemi, zagospodarowania terenu małą architekturą, naprawy murów oporowych przy jednym z budynków i wykonania zieleni (wycinka drzew/krzewów, nasadzenie trawy i jej pielęgnacja w okresie gwarancyjnym) oraz montaż tablic unijnych. W badanych Wnioskach zadeklarowano koszty robót, które zostały wykonane w okresie od 22.12.2012r. do 31.07.2012r. oraz koszty ustawienia tablic unijnych. Wykonanie tych robót zostało każdorazowo potwierdzone protokołem odbioru, potwierdzonym przez Kierownika budowy i Inspektora Nadzoru. Wg Protokołu odbioru robót z dn. 12.08.2013r. (załącznik do faktury nr 7/2013 z dn. 12.08.2013r.[5]), łączna wartość zafakturowanych robót z tytułu realizacji ww. Umowy wynosiła 7.092.760,33 zł brutto, w tym na podstawie badanych faktur – 1.853.901,45 zł (wydatki kwalifikowane). Ww. roboty były prowadzone pod nadzorem inwestorsko-konserwatorskim i archeologicznym;

- robotami budowlanymi dotyczącymi budowy Punktu Widokowego przy Al. Kołłątaj wraz z zagospodarowaniem wejść do Podziemi. Wydatki te zostały poniesione w zakresie rzeczowym i finansowym odpowiadającym Umowie nr BZP.272.72.2013 z dn. 15.04.2013r. zawartej z Wykonawcą – AMC Andrzej Ciszewski Zakład Robót Górniczych i Wysokościowych z/s w Morawicy (NIP 676-00-14-057). Ww. Umowa określała wynagrodzenie w formie ryczałtowej w kwocie 1.340.700,00 zł brutto. Zgodnie z zapisami ww. Umowy z Wykonawcą, wypłata wynagrodzenia odbywała się fakturami częściowymi, wystawianymi za roboty wykonane wg Harmonogramu rzeczowo-finansowego (od 26.06.2013r. – w wersji wg Aneksu nr 1 z dn. 26.06.2013r. do tej Umowy)[6]. W ramach ww. Umowy przewidziane zostały roboty związane z przygotowaniem terenu do przebudowy, roboty ziemne, żelbetowe, drogowe, wykończeniowe i okładzinowe, odwodnienie terenu, roboty branży elektrycznej i związane z zielenią oraz dostawa i montaż małej architektury (ławki, kosze). Roboty te związane były z wykonaniem Punktu Widokowego wraz ze schodami oraz z zagospodarowaniem wejść do Podziemi pod Wzgórzem Zamkowym (budowa wejść, wykonanie murów oporowych, oświetlenie Punktu Widokowego i wejść do Podziemi, odwodnienie terenu, montaż urządzeń małej architektury).
W badanych Wnioskach zadeklarowano koszty robót, które zostały wykonane w okresie od 02.05.2013r. do 31.07.2012r. Wykonanie tych robót zostało każdorazowo potwierdzone protokołem odbioru, potwierdzonym przez Kierownika budowy i Inspektora Nadzoru. Wg Protokołu odbioru robót z dn. 31.07.2013r. (załącznik do faktury nr 71/2013 z dn. 31.07.2013r.[7]), łączna wartość zafakturowanych robót z tytułu realizacji ww. Umowy wynosiła 283.390,00 zł brutto (dot. faktur objętych nin. audytem - wydatki kwalifikowane). Ww. roboty były prowadzone pod nadzorem archeologicznym i autorskim;

- nadzorem inwestorskim nad robotami budowlanymi górniczymi, mającymi na celu zabezpieczenie i adaptację Podziemi Będzińskich pod Wzgórzem Zamkowym (Inspektor Nadzoru). Wydatki te zostały poniesione w zakresie rzeczowym i finansowym odpowiadającym Umowie nr BZP.272.80.2011 z dn. 20.09.2011r. zawartej z Wykonawcą

[5] Ostatnia badana faktura w ramach ww. Umowy z Wykonawcą.
[6] Do Umowy nr BZP.272.72.2013 z dn. 15.04.2013r. został zawarty kolejny Aneks – nr 2 z dn. 09.10.2013, który nie został uwzględniony w trakcie nin. badania z uwagi na okres objęty nin. badaniem (WNP.RPSL.04.01.00-00-30/09-19 – wydatki poniesione do dn. 09.09.2013r.)
[7] Ostatnia badana faktura w ramach ww. Umowy z Wykonawcą.

– (.....)*, zam. w (.....)* . Ww. Umową określono wynagrodzenie częściowe- kwartalne w wys. 19.565,22 zł brutto, przy czym całkowita wartość zamówienia nie mogła przekroczyć kwoty 150.000,00 zł brutto. Zakres nadzoru inwestorskiego nad robotami budowlano-górniczymi został szczegółowo określony w § 2 ww. Umowy. W badanych Wnioskach zadeklarowano koszty prac związanych z ww. Umową, wykonanych w okresie I-VI/2013r. Wykonanie tych prac zostało każdorazowo potwierdzone przez Beneficjenta na miesięcznych Raportach Inspektora Nadzoru z postępu i jakości prac za ww. okres. Łączna wartość zafakturowanych usług z tytułu realizacji ww. Umowy na podstawie badanych faktur wyniosła 39.130,44 zł (wydatki kwalifikowane);

- nadzorem archeologicznym w czasie prowadzenia robót budowlanych w ramach zadania „Zabezpieczenie i adaptacja dla celów kulturalnych Podziemi Będzińskich pod Wzgórzem Zamkowym". Wydatki te zostały poniesione w zakresie rzeczowym i finansowym odpowiadającym Umowie nr BZP.272.79.2011 z dn. 09.08.2011r. zawartej z Wykonawcą – (.....)* , zam. (.....)* . Ww. Umowa określała wynagrodzenie częściowe- kwartalne w wys. 3.130,43 zł brutto, przy czym całkowita wartość zamówienia nie mogła przekraczać kwoty 24.000,00 zł brutto. Zakres nadzoru został szczegółowo określony w § 2 ww. Umowy. W badanych Wnioskach zadeklarowano koszty prac związanych z ww. Umową, wykonanych w okresie I-VI/2013r. Wykonanie tych prac zostało każdorazowo potwierdzone przez Beneficjenta protokołem zdawczo-odbiorczym (częściowym). Ponadto Wykonawca do badanych rachunków przedstawił Raporty z opisem nadzorowanych robót. Łączna wartość zafakturowanych usług z tytułu realizacji ww. Umowy na podstawie badanych faktur wyniosła 6.260,86 zł (wydatki kwalifikowane);
- nadzorem archeologicznym w czasie prowadzenia robót budowlanych na terenie Wzgórza Zamkowego. Wydatki te zostały poniesione w zakresie rzeczowym i finansowym odpowiadającym Umowie nr BZP.272.57.2011 z dn. 09.08.2011r. zawartej z Wykonawcą – Pracownią Usługową GAJA, z/s w Krakowie (NIP 675-131-26-25). Ww. Umowa określała wynagrodzenie częściowe- kwartalne w wys. 3.500,00 zł brutto, przy czym całkowita wartość zamówienia nie mogła przekraczać kwoty 28.000,00 zł brutto. Zakres nadzoru został szczegółowo określony w § 2 ww. Umowy. W badanych Wnioskach zadeklarowano koszty usługi wykonanej w okresie X/2012r. - III/2013r. Wykonanie tych prac zostało każdorazowo potwierdzone przez Beneficjenta protokołem zdawczo-odbiorczym (częściowym) oraz Sprawozdaniem z nadzoru za ww. okres wraz z wykazem dni pobytu Wykonawcy na budowie. Łączna wartość zafakturowanych usług z tytułu realizacji ww. Umowy na podstawie badanych wydatków wyniosła 7.000,00 zł (wydatki kwalifikowane);
- nadzorem konserwatorskim pełnionym w imieniu Zamawiającego w czasie prowadzenia robót budowlanych na terenie Wzgórza Zamkowego. Wydatki te zostały poniesione w zakresie rzeczowym i finansowym odpowiadającym Umowie nr BZP.272.56.2011 z dn. 09.08.2011r. zawartej z Wykonawcą – (.....)* , zam. w (.....)* . Ww. Umowa określała wynagrodzenie częściowe- kwartalne w wys. 6.500,00 zł brutto, przy czym całkowita wartość zamówienia nie mogła przekraczać kwoty 52.000,00 zł brutto. Zakres nadzoru konserwatorskiego został szczegółowo określony w § 2 ww. Umowy. W badanych Wnioskach zadeklarowano koszty prac związanych z ww. Umową, wykonanych w okresie od 01.12.2012r. do 31.05.2013r. Wykonanie tych prac zostało potwierdzone przez Beneficjenta protokołem wykonania przedmiotu Umowy z dn. 10.06.2013r. Ponadto, Wykonawca do badanego rachunku przedstawił Sprawozdanie z opisem nadzorowanych prac/robót. Wartość usług z tytułu realizacji ww. Umowy na podstawie badanych wydatków wyniosła 13.000,00zł brutto (wydatki kwalifikowane);
- nadzorem archeologicznym w czasie prowadzenia robót budowlanych-robót ziemnych na terenie sąsiadującym z wejściami do Podziemi od strony Al. Kołłątaja w ramach zadania „Punkt Widokowy przy Al. Kołłątaja wraz z zagospodarowaniem wejść do Podziemi".

Wydatki te zostały poniesione w zakresie rzeczowym i finansowym odpowiadającym Umowie nr BZP.272.28.2013 z dn. 18.04.2013r. zawartej z Wykonawcą – Mikołajem Ostrowskim, zam. w Krakowie (NIP 945-13-95-324). Ww. Umowa określała wynagrodzenie ryczałtowe w wys. 5.000,00 zł, przy czym jego płatność ustalono w częściach: 30 % - po dn. 30.06.2013r., 60% - po dn. 30.09.2013r. i 10% - po wykonaniu przedmiotu Umowy. Zakres nadzoru został szczegółowo określony w § 2 ww. Umowy. W badanych Wnioskach zadeklarowano koszty prac związanych z ww. Umową, wykonanych w okresie IV-VI/2013r. Wykonanie tych prac zostało potwierdzone przez Beneficjenta protokołem odbioru oraz Raportem (częściowym) z nadzoru (bez daty) wraz ze zdjęciami robót. Wartość zafakturowanych usług z tytułu realizacji ww. Umowy na podstawie badanych wydatków wyniosła 1.500,00 zł (wydatki kwalifikowane);

- nadzorem autorskim w czasie prowadzenia robót budowlanych na terenie sąsiadującym z wejściami do Podziemi od strony Al. Kołłątaja w ramach zadania „Punkt Widokowy przy Al. Kołłątaja wraz z zagospodarowaniem wejść do Podziemi". Wydatki te zostały poniesione w zakresie rzeczowym i finansowym odpowiadającym Umowie nr BZP.272.30.2013 z dn. 23.04.2013r. zawartej z Wykonawcą – Firmą TU Tomasz Ulman, z/s w Żarkach (NIP 5771384857). Ww. Umowa określała wynagrodzenie maksymalne w wys. 19.999,80 zł brutto, przy czym stawka za pełnienie 1 nadzoru z pobytem na budowę wynosiła 713,40 zł brutto, a bez pobytu – 479,70 zł. Zakres nadzoru został szczegółowo określony w § 2 ww. Umowy. W badanych Wnioskach zadeklarowano koszty prac związanych z ww. Umową, wykonanych w okresie 02.04-11.06.2013r. Wykonanie tych prac zostało zatwierdzone przez Beneficjenta poprzez adnotację na Protokole wykonania nadzoru nr 1/13 i potwierdzone Kartą pełnienia nadzoru, oświadczeniem Wykonawcy nr 1/13 z dn. 15.06.2013r. o zapytaniu oraz rysunkami nr 02, P05, P06, K2, K1 sporządzonymi w ramach ww. Umowy. Wartość zafakturowanych usług z tytułu realizacji ww. Umowy na podstawie badanych wydatków wyniosła 6.678,90 zł (wydatki kwalifikowane).

Uwzględniając zapisy: pkt. 6.2.2) „Krajowych wytycznych dotyczących kwalifikowania wydatków w ramach funduszy strukturalnych i Funduszu Spójności w okresie programowania 2007-2013", Cz. II pkt. 5.1, 5.3, 5.4, 18, 24, 28 i Cz. III Działanie 4.1. „Wytycznych w sprawie kwalifikowalności wydatków w RPO WSL na lata 2007-2013" (załącznik nr 2 do Szczegółowego Opisu Priorytetów RPO WSL – Uchwała nr 439/353/III/2010 Zarządu Województwa Śląskiego z dn. 02.03.2010r.), § 1 pkt. 2, § 2 ust. 7 i 8 w zw. z ust. 3 Umowy o dofinansowanie (Aneks nr 1 z dn. 29.08.2012r.) oraz pkt. E.1, 3 i 4 Wniosku o dofinansowanie - ww. wydatki dotyczące robót budowlanych, nadzorów branżowych oraz działań promocyjnych mieściły się w zakresie rzeczowym Umowy o dofinansowanie i odnosiły się do kosztów kwalifikowanych. Wydatki te zostały poniesione w związku z realizacją badanego Projektu oraz mieściły się w kategoriach/rodzajach wydatków wynikających z Umowy o dofinansowanie.

Konieczność wykonania robót budowlanych (w podziale na: roboty dotyczące Podziemi Będzińskich, Wzgórza Zamkowego i Punktu Widokowego) pod specjalistycznymi nadzorami została potwierdzona w Umowie o dofinansowanie oraz w Aneksie nr 1. Kwoty zbadanych ww. wydatków kwalifikowanych zawierają się w limitach wynikających z Umowy o dofinansowanie.

5. W ramach badanych Wniosków o płatność Beneficjent nie deklarował do refundacji:

a) kosztów odsetek lub innych kosztów kredytu;
b) kosztów związanych z zakupem zabudowanej lub niezabudowanej nieruchomości;
c) wydatków poniesionych na: pokrycie kosztów prowizji pobieranych w ramach operacji wymiany walut oraz ujemnych różnic kursowych, nabycie aktywów, które były współfinansowane ze środków krajowych lub wspólnotowych, pokrycie kosztów kar finansowych i kosztów procesów sądowych oraz kosztów realizacji ewentualnych

postanowień wydanych przez sąd, pokrycie podatku VAT, który Beneficjent mógł odzyskać zgodnie z przepisami Ustawy o podatku od towarów i usług, pokrycie kosztów związanych z umową leasingu (w szczególności: podatku, marży finansującego, odsetek od refinansowania kosztów, kosztów ogólnych, opłat ubezpieczeniowych), wypełnienie formularza wniosku (aplikacyjnego) o dofinansowanie Projektu oraz wydatków związanych z przygotowaniem Projektu;

d) wydatków dotyczących budowy lub remontu pomieszczeń;
e) wydatków związanych z zakupem i wykorzystywaniem środków trwałych lub sprzętu ruchomego (w tym używanych) oraz wartości niematerialnych i prawnych (takich jak: patenty, licencje, know-how, nieopatentowana wiedza techniczna);
f) kosztów amortyzacji;
g) wydatków związanych z: zakupem materiałów lub robót budowlanych nieuwzględnionych we Wniosku aplikacyjnym, przebudową urządzeń obcych (niewynikającą z projektu budowlanego) i uzyskaniem prawa dostępu do terenu budowy;
h) wydatków związanych z leasingiem lub innymi technikami finansowymi;
i) wydatków na audyt Projektu, na analizy i ekspertyzy zbędne do realizacji Projektu, nieuwzględnione we Wniosku aplikacyjnym oraz wydatków na zakup środków trwałych służących do zarządzania Projektem;
j) kosztów osobowych - wydatków związanych z wynagrodzeniami (i ich pochodnymi) osób zaangażowanych w realizację Projektu;
k) wydatków na bieżącą działalność jednostki (w szczególności: opłaty administracyjne podlegające odzyskaniu, koszty usług prawniczych, doradczych, podatkowych, reklamowych, ekspertyz – niezwiązanych bezpośrednio z Projektem, koszty napraw sprzętu zakupionego w ramach Projektu, koszty bieżącego remontu budynków/pomieszczeń, wydatki na eksploatację);
l) wydatków poniesionych w związku z realizacją Projektu generującego dochód, przekraczających bieżącą wartość kosztu inwestycji pomniejszoną o bieżącą wartość dochodu netto z inwestycji w okresie referencyjnym – zgodnie z przeprowadzoną analizą finansową, przedstawioną w Studium Wykonalności, przychody Projektu nie pokrywają w pełni kosztów operacyjnych, zatem nie zalicza się on do projektów, generujących dochód;
m) kosztów utrzymania i funkcjonowania jednostek organizacyjnych powstałych do obsługi imprez lub kampanii promocyjnych, koszty wynagrodzenia członków tzw. rad programowych oraz innych organów doradczych, niezwiązanych bezpośrednio z realizacją Projektu,
n) wydatków na zakup eksponatów muzealnych, sprzętu komputerowego wraz z oprogramowaniem, nieruchomości dla celów mieszkalnych, książek do bibliotek, środków transportu na potrzeby realizacji Projektu,
o) kosztów utworzenia i utrzymania stron www (w tym opłaty abonamentowe za domenę i miejsca na serwerze), ani też zakupu oprogramowania do budowy stron www,
p) kosztów prac budowlanych lub modernizacyjnych przy obiektach będących cmentarzami, itp., kosztów remontu, przebudowy, rewitalizacji, itp. budynków zabytkowych, historycznych nieprzeznaczonych na cele kulturalne (kosztów remontu, adaptacji budynków, pomieszczeń na cele mieszkalne lub cele administracyjne),
q) wydatków poniesionych na prace polegające na rewitalizacji, konserwacji, rewaloryzacji itp. w obrębie cmentarzy (włącznie z historycznymi i zabytkowymi cmentarzami),
r) kosztów zakupu wszelkiego rodzaju nagród, paczek, prezentów i upominków.

3.2. w zakresie zgodności wydatków z zasadami dotyczącymi zamówień publicznych:

1. Zgodnie z postanowieniami pkt. 5.2 Zał. nr 2 URPO oraz § 13 ust 1 Umowy o dofinansowanie, Beneficjent przy realizacji Projektu był zobowiązany do stosowania przepisów Ustawy Prawo zamówień publicznych. W przypadku gdy wartość zamówienia nie przekraczała kwoty równowartości 14.000,00 euro, Beneficjent powinien był wybrać ofertę najkorzystniejszą, postępując w sposób przejrzysty, jawny i konkurencyjny (§ 13 ust. 9 Umowy o dofinansowanie).

2. Wydatki objęte badaniem w ramach aktualnego audytu dotyczą m.in. robót i usług wykonywanych na podstawie umów zawartych z Wykonawcami w wyniku przetargów nieograniczonych, które były przedmiotem badania w ramach poprzednich audytów operacji. W badanych Wnioskach o płatność, wydatki te wyniosły łącznie:

Nr zamówienia publicznego	*Przedmiot*	*Wydatki kwalifikowane w zł*	*Wniosek o płatność*
1	*2*	*3*	*4*
BZP.271.41.2011	Roboty budowlane: rewaloryzacja Wzgórza Zamkowego	103.234,56	WNP-RPSL.04.01.00-00-030/09-17
		576.262,80	WNP-RPSL.04.01.00-00-030/09-18
		1.174 404,09	WNP-RPSL.04.01.00-00-030/09-19
BZP.271.49.2011	Nadzór archeologiczny nad pracami na Wzgórzu Zamkowym	7.000,00	WNP-RPSL.04.01.00-00-030/09-19
BZP.271.50.2011	Nadzór nad robotami górniczymi w Podziemiach	19.565,22	WNP-RPSL.04.01.00-00-030/09-17
		19.565,22	WNP-RPSL.04.01.00-00-030/09-19
BZP.271.51.2011	Nadzór archeologicznego nad robotami w Podziemiach	3.130,43	WNP-RPSL.04.01.00-00-030/09-17
		3.130,43	WNP-RPSL.04.01.00-00-030/09-19
BZP.271.53.2011	Nadzór konserwatorski nad pracami na Wzgórzu Zamkowym	13.000,00	WNP-RPSL.04.01.00-00-030/09-19
BZP.271.60.2011	Roboty budowlane: zabezpieczenie i adaptacja Podziemi	750.000,00	WNP-RPSL.04.01.00-00-030/09-17
		250.000,00	WNP-RPSL.04.01.00-00-030/09-18
		198.951,41	WNP-RPSL.04.01.00-00-030/09-19
RAZEM		***3.118.244,16***	

3. W odniesieniu do pozostałych wydatków ustalono, że zostały one poniesione na podstawie umów zawartych z Wykonawcami w wyniku następujących postępowań:

Nr zamówienia publicznego	*Przedmiot*	*Wydatki kwalifikowane w zł*	*Numer i data Umowy z Wykonawcą*
1	*2*	*3*	*4*
BZP.271.12.2013	Roboty budowlane: „Punkt Widokowy przy Al. Kołłątaja wraz z zagospodarowaniem wejść do Podziemi"	283.390,00	BZP.272.27.2013 z dn. 15.04.2013r.
BZP.271.26.2013	Nadzór autorski nad pracami przy Punkcie Widokowym wraz z zagospodarowaniem wejść do Podziemi	6.678,90	BZP.272.30.2013 z dn. 23.04.2013r.
BZP.271.27.2013	Nadzór archeologiczny nad pracami przy Punkcie Widokowym wraz z zagospodarowaniem wejść do Podziemi	1.500,00	BZP.272.28.2013 z dn. 18.04.2013r.
RAZEM		***291.568,90***	

Wydatki te zostały w całości zadeklarowane we Wniosku o płatność nr WNP-RPSL.04.01.00-00-030/09-19.
W wyniku analizy dokumentacji dot. ww. postępowań przetargowych ustalono, że:

a) Postępowanie nr BZP.271.12.2013 Roboty budowlane: Punkt Widokowy przy Al. Kołłątaja wraz z zagospodarowaniem wejść do podziemi.

Zastosowany tryb: przetarg nieograniczony.
Wartość szacunkowa: szacunkowa wartość przedmiotu zamówienia ustalona została w dn. 22.01.2013r. przez pracownika Beneficjenta (P. Mirosława Leśniewskiego) na podstawie kosztorysu inwestorskiego z dn. 10.01.2013r. Oszacowana kwota wyniosła 897.229,13 zł (netto), co stanowiło równowartość 223.213,53 euro.
Przedmiot zamówienia: budowa Punktu Widokowego przy Al. Kołłątaja wraz z zagospodarowaniem wejść do Podziemi poprzez wykonanie wszystkich robót niezbędnych do oddania do użytkowania przedmiotu zamówienia.
Powołanie Komisji Przetargowej: na podstawie Zarządzenia Prezydenta Miasta Będzina nr 28/2007 z dn. 11.06.2007r. została powołana i zatwierdzona Komisja Przetargowa (pismo nr BZP.271.26.2013 z dn. 03.04.2013r.). Kierownik Zamawiającego, Członkowie Komisji Przetargowej oraz osoby wykonujące czynności w postępowaniu w dn. 22.03.2013r. złożyli Oświadczenia bezstronności na drukach ZP-1 (art. 17 ust.2 Ustawy PZP).
Ogłoszenie o zamówieniu: tablica ogłoszeń w siedzibie Zamawiającego (od dn. 05.03.2013r. do dn. 16.04.2013r.); strona internetowa Beneficjenta www.bedzin.bip.info.pl (w dn. 05.03.2013r.); Biuletyn Zamówień Publicznych nr 89240-2013 (w dn. 04.04.2013r.).
Termin na składanie ofert: 22.03.2013r. godz. 09:00.
SIWZ: SIWZ została zamieszczona na stronach internetowych Beneficjenta www.bedzin.bip.info.pl - w dn. 05.03.2013r. Opis przedmiotu zamówienia, warunków udziału w postępowaniu i kryteria oceny ofert (najniższa cena) oraz wskazane terminy były tożsame z treścią Ogłoszenia o zamówieniu.
Otwarcie, ocena i wybór oferty: do Zamawiającego wpłynęło 5 ofert:
✓ Oferta firmy PRACOWNIE KONSERWACJI ZABYTKÓW NAD ŁÓDKĄ Sp. z o.o.,91-420 Łódź, (.....)* – oferta na kwotę 1.796.661,00 zł (data wpływu 22.03.2013r. godz. 8.15, nr KP-ZP.0129/13);
✓ Oferta Konsorcjum firm: PRZEDSIĘBIORSTWO HANDLOWO USŁUGOWE „GRANIT" Sp. z o.o.,41-400 Mysłowice, (.....)* i ELTRANS INSTALACJE Sp. z o.o., 41-506 Chorzów, (.....)* – oferta na kwotę 1.557.531,70 zł (data wpływu 22.03.2013r. godz. 8.16, nr KP-ZP.0130/13);
✓ Oferta firmy ZAKŁAD ROBÓT GÓRNICZYCH I WYSOKOŚCIOWYCH „AMC" Andrzej Ciszewski, 32-084 Morawica, (.....)* – oferta na kwotę 1.340.700,00 zł (data wpływu 22.03.2013r. godz. 8.20, nr KP-ZP.0132/13);
✓ Oferta firmy PRZEDSIĘBIORSTWO WIELOBRANŻOWE „CIOSBUDER", 41-209 Sosnowiec, (.....)* – oferta na kwotę 1.982.760,00 zł (data wpływu 22.03.2013r. godz. 8.50, nr KP-ZP.0135/13);
✓ Oferta firmy P.P.U.H. „REMDOM" Żak Przemysław, 42-520 Dąbrowa Górnicza, (.....)* – oferta na kwotę 1.575.267,63 zł (data wpływu 22.03.2013r. godz. 8.50, KP-ZP.0136/13).
Ww. oferty złożone zostały w wymaganym terminie podanym w Ogłoszeniu o zamówieniu (22.03.2013r.), co zostało potwierdzone pieczątką wpływu z odnotowaniem daty i godziny oraz podpisem osoby przyjmującej. Jak wynika z Protokołu postępowania, bezpośrednio przed otwarciem ofert Zamawiający podał kwotę, jaką zamierzał przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia, tj.: 1.500,000,00 zł brutto. Po dokonaniu oceny ofert pod kątem formalnym i merytorycznym, Zamawiający w dn. 28.03.2013r. wezwał 2 Wykonawców (P.P.U.H.

„REMDOM" i PRACOWNIE KONSERWACJI ZABYTKÓW NAD ŁÓDKĄ Sp. z o.o.) do uzupełnienia dokumentów. Ww. Wykonawcy przesłali uzupełnione dokumenty w dn. 28.03.2013r. i w dn. 03.04.2013r.

Prace Komisji przetargowej zakończyły się w dn. 04.04.2013r. Jako najkorzystniejszą pod względem cenowym wybrano ofertę ZAKŁADU ROBÓT GÓRNICZYCH I WYSOKOŚCIOWYCH „AMC" Andrzej Ciszewski z/s w Morawicy na kwotę 1.340.700,00 zł. Oferta ww. Firmy odpowiadała wymaganiom formalnym i merytorycznym, określonym w SIWZ.

Zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty: Zamawiający poinformował Wykonawców biorących udział w postępowaniu o wyborze najkorzystniejszej oferty (pismo nr BZP.271.12.2013 z dn. 04.04.2013r. – wysyłka za pośrednictwem poczty elektronicznej wraz z potwierdzeniem dostarczenia – wydruki z poczty elektronicznej www.poczta.webserwer.pl). Ww. pismo zawiera informacje dot. wszystkich oferentów oraz dane Wykonawcy, którego oferta została wybrana jako najkorzystniejsza wraz z uzasadnieniem jej wyboru – najniższa cena. Ww. informację Zamawiający w dn. 04.04.2013r. zamieścił również na stronie internetowej www.bedzin.bip.info.pl oraz na tablicy ogłoszeń w swojej siedzibie: od dn. 04.04.2013r. do dn. 16.04.2013r. (potwierdzenie pieczęcią i podpisem na ogłoszeniu).

Podpisanie kontraktu: Umowa nr BZP.272.27.2013 zawarta została w dn. 15.04.2013r. z firmą: ZAKŁAD ROBÓT GÓRNICZYCH I WYSOKOŚCIOWYCH „AMC" Andrzej Ciszewski z/s w Morawicy. Przedmiot umowy: budowa Punktu Widokowego przy Al. Kołłątaja wraz z zagospodarowaniem wejść do Podziemi poprzez wykonanie wszystkich robót niezbędnych do oddania do użytkowania przedmiotu zamówienia. Całkowita wartość kontraktu: wynagrodzenie w formie ryczałtowej w kwocie 1.340.700,00 zł brutto. Termin realizacji zamówienia: do 15.10.2013r.

Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia: publikacja w BZP w dn. 18.04.2013r. - Ogłoszenie nr 152950-2013.

Odwołania: nie wpłynęły.

Aneksy do Umowy: Aneks nr 1 z dn. 26.06.2013r. - dot. zmiany harmonogramu rzeczowo-finansowego i Aneks nr 2 z dn. 09.10.2013r. - dot. wydłużenia terminu zakończenia realizacji zamówienia do 15.11.2013r.

b) *Postępowanie nr BZP.271.26.2013 Nadzór autorski nad zadaniem pn.: „Punkt Widokowy przy Al. Kołłątaja wraz z zagospodarowaniem wejść do Podziemi".*

Zastosowany tryb: przetarg nieograniczony.

Wartość szacunkowa: szacunkowa wartość przedmiotu zamówienia ustalona została w dn. 25.03.2013r. przez pracownika Beneficjenta (P. Rafała Adamczyka) na podstawie cen wynikających z dotychczas zawartych umów w zakresie pełnienia nadzoru autorskiego. Oszacowana kwota wyniosła 9.024,39 zł (netto), co stanowiło równowartość 2.245,09 euro.

Przedmiot zamówienia: pełnienie nadzoru autorskiego w czasie prowadzenia robót budowlanych na terenie sąsiadującym z wejściem do podziemnych korytarzy Góry Zamkowej zlokalizowanych od strony Al. Kołłątaja w ramach zadania „Punkt Widokowy przy Al. Kołłątaja wraz z zagospodarowaniem wejść do Podziemi". Ww. nadzór autorski dotyczył: architektury, konstrukcji, instalacji elektrycznych i sanitarnych.

Powołanie Komisji Przetargowej: na podstawie Zarządzenia Prezydenta Miasta Będzina nr 28/2007 z dn. 11.06.2007r. została powołana i zatwierdzona Komisja Przetargowa (pismo nr BZP.271.26.2013 z dn. 03.04.2013r.). Kierownik Zamawiającego, Członkowie Komisji Przetargowej oraz osoby wykonujące czynności w postępowaniu w dn. 12.04.2013r. złożyli Oświadczenia bezstronności na drukach ZP-1 (art. 17 ust.2 Ustawy PZP).

Ogłoszenie o zamówieniu: tablica ogłoszeń w siedzibie Zamawiającego (od dn. 04.04.2013r. do dn. 29.04.2013r.); strona internetowa Beneficjenta www.bedzin.bip.info.pl (w dn. 04.04.2013r.); Biuletyn Zamówień Publicznych nr 131118-2013 (w dn. 04.04.2013r.).
Termin na składanie ofert: 12.04.2013r. godz. 09:00.

SIWZ: SIWZ została zamieszczona na stronach internetowych Beneficjenta www.bedzin.bip.info.pl - w dn. 04.04.2013r. wraz z informacją o możliwości jej uzyskania w siedzibie Zamawiającego. Opis przedmiotu zamówienia, warunków udziału w postępowaniu i kryteria oceny ofert (najniższa cena) oraz wskazane terminy były tożsame z treścią Ogłoszenia o zamówieniu.

Otwarcie, ocena i wybór oferty: wpłynęła tylko jedna oferta od FIRMY „TU" Tomasz Ulman, 42-310 Żarki, {.....}* . Data wpływu: 12.04.2013r. - godz. 08.51 (potwierdzono pieczątką wpływu z odnotowaniem daty i godziny oraz podpisem osoby przyjmującej). Po dokonaniu jej oceny pod kątem spełniania przez Wykonawcę warunków udziału w postępowaniu, Zamawiający wezwał Wykonawcę do uzupełnienia dokumentu dot. wykazu osób, które będą uczestniczyć w wykonywaniu zamówienia. Wykonawca dokumentację uzupełnił. Jak wynika z Protokołu postępowania, bezpośrednio przed otwarciem ofert Zamawiający podał kwotę, jaką zamierzał przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia, tj.: 11.100,00 zł brutto. W związku z tym, że w badanym postępowaniu wpłynęła tylko jedna oferta na kwotę 19.999,80 zł. (tj. na kwotę wyższą niż ta, którą Zamawiający zamierzał przeznaczyć na realizację zamówienia) - w dn. 17.04.2013r. Naczelnik Wydziału Rozwoju Miasta złożył oświadczenie o zabezpieczeniu środków finansowych w wys. 19.999,80 zł na realizację przedmiotowego zamówienia (pismo nr WRM-RSiR.042.1.2013 z dn. 17.04.2013r.). Oferta ww. Firmy odpowiadała wymaganiom formalnym i merytorycznym, określonym w SIWZ.

Zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty: Zamawiający poinformował ww. Firmę, o wyborze jej oferty jako najkorzystniejszej i zaprosił ją do podpisania umowy (pismo nr BZP.271.26.2013 z dn. 19.04.2013r. - poczta elektroniczna www.poczta.webserwer.pl; wydruk z dn. 19.04.2013r.). Informacje o wyborze najkorzystniejszej oferty, Zamawiający zamieścił w dn. 18.04.2013r. na swojej stronie internetowej (www.bedzin.bip.info.pl) oraz na tablicy ogłoszeń w swojej siedzibie od dn. 18.04.2013r. do dn. 29.04.2013r. (potwierdzenie pieczęcią i podpisem na Ogłoszeniu).

Podpisanie kontraktu: Umowa nr BZP.272.30.2013 zawarta została w dn. 23.04.2013r. z FIRMĄ „TU" Tomasz Ulman z/s w Żarkach. Przedmiot Umowy: pełnienie nadzoru autorskiego w czasie prowadzenia robót budowlanych na terenie sąsiadującym z wejściem do podziemnych korytarzy Góry Zamkowej, zlokalizowanych od strony Al. Kołłątaja w ramach zadania „Punkt Widokowy przy Al. Kołłątaja wraz z zagospodarowaniem wejść do Podziemi". Nadzór autorski dotyczył: architektury, konstrukcji, instalacji elektrycznych i sanitarnych. Całkowita wartość kontraktu: 19.999,80 zł brutto. Termin realizacji zamówienia: do czasu zakończenia rzeczowej realizacji zadania na roboty budowlane, tj.: 15.10.2013r.

Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia: publikacja w BZP w dn. 08.05.2013r. - Ogłoszenie nr 69069-2013.

Odwołania: nie wpłynęły.

Aneksy do Umowy: Aneks nr 1 z dn. 09.10.2013r. dot. zmiany ww. terminu realizacji zamówienia: do czasu zakończenia rzeczowej realizacji zadania na roboty budowlane, tj.: 15.11.2013r.

Nadzór autorski dotyczył projektu budowlanego opracowanego na podstawie Umów: nr 7/2004/IOŚ II z dn. 01.06.2004r. (projekt pierwotny) i nr ZP.34200-13/09 z dn. 20.10.2009r. (projekt zamienny). Ustalono że, ww. Umowy dotyczyły wyłącznie opracowania projektu budowlano – wykonawczego, tj. zakres rzeczowy tych umów nie obejmował obowiązku pełnienia nadzoru autorskiego. W obydwu tych umowach Wykonawca dokonał przeniesienia

praw autorskich na Zamawiającego w zakresie prawa do wykorzystania przedmiotu umowy w celu realizacji zadania inwestycyjnego (w tym m.in. do kopiowania, rozpowszechniania). W umowach tych zastrzeżono jednak konieczność porozumienia z Wykonawcą w zakresie wprowadzania ewentualnych zmian w pracach projektowych lub w inwestycjach wg nich realizowanych.

c) Postępowanie nr BZP.271.27.2013 Nadzór archeologiczny nad zadaniem pn.: „Punkt Widokowy przy Al. Kołłątaja wraz z zagospodarowaniem wejść do Podziemi".

Zastosowany tryb: przetarg nieograniczony.
Wartość szacunkowa: szacunkowa wartość przedmiotu zamówienia ustalona została w dn. 25.03.2013r. przez pracownika Beneficjenta (P. Rafała Adamczyka) na podstawie cen wynikających z dotychczas zawartych umów w zakresie pełnienia nadzoru archeologicznego. Oszacowana kwota wyniosła 16.260,16 zł (netto), co stanowiło równowartość 4.045,21 euro.
Przedmiot zamówienia: pełnienie nadzoru archeologicznego w czasie prowadzenia robót budowlanych (roboty ziemne - wykopy) na terenie sąsiadującym z wejściem do podziemnych korytarzy Góry Zamkowej, zlokalizowanych od strony Al. Kołłątaja w ramach zadania „Punkt Widokowy przy Al. Kołłątaja wraz z zagospodarowaniem wejść do Podziemi".
Powołanie Komisji Przetargowej: na podstawie Zarządzenia Prezydenta Miasta Będzina nr 28/2007 z dn. 11.06.2007r. została powołana i zatwierdzona Komisja Przetargowa (pismo nr BZP.271.26.2013 z dn. 03.04.2013r.). Kierownik Zamawiającego, Członkowie Komisji Przetargowej oraz osoby wykonujące czynności w postępowaniu w dn. 12.04.2013r. złożyli Oświadczenia bezstronności na drukach ZP-1 (art. 17 ust.2 Ustawy PZP).
Ogłoszenie o zamówieniu: tablica ogłoszeń w siedzibie Zamawiającego (od dn. 04.04.2013r. do dn. 09.05.2013r.); strona internetowa Beneficjenta www.bedzin.bip.info.pl (w dn. 04.04.2013r.); Biuletyn Zamówień Publicznych nr 131280-2013 (w dn. 04.04.2013r.). Termin na składanie ofert: 12.04.2013r. godz. 10:00.
SIWZ: SIWZ została zamieszczona na stronach internetowych Beneficjenta www.bedzin.bip.info.pl, w dn. 04.04.2013r. wraz z informacją o możliwości jej uzyskania w siedzibie Zamawiającego. Opis przedmiotu zamówienia, warunków udziału w postępowaniu i kryteria oceny ofert (najniższa cena) oraz wskazane terminy były tożsame z treścią Ogłoszenia o zamówieniu.
Otwarcie, ocena i wybór oferty: do Zamawiającego wpłynęły 4 oferty:

- ✓ Oferta FIRMY ARCHEOLOGICZNEJ „BARD" Bożena Marczyk – Chojnacka, 33-300 Nowy Sącz, (.....)* – na kwotę 9.600,00 zł (data wpływu 11.04.2013r., nr KP-ZP.0216/13);
- ✓ Oferta Pana Mikołaja Ostrowskiego, zam. 31-234 Kraków, (.....)* – na kwotę 5.000,00 zł (data wpływu 11.04.2013r., nr KP-ZP.02217/13);
- ✓ Oferta Firmy PRACOWNIA USŁUGOWA GAJA Agnieszka Ochał – Czarnowicz, 31-547 Kraków, (.....)* – na kwotę 6.400,00 zł (data wpływu 12.04.2013r. godz. 8.00, nr KP-ZP.0218/13);
- ✓ Oferta Firmy Anna Mazur AVCISSA BADANIA ARCHEOLOGICZNE, 30-051 Kraków, (.....)* – na kwotę 8.950,00 zł (data wpływu 12.04.2013r. godz. 8.22, nr KP-ZP.0221/13).

Ww. oferty złożone zostały w terminie podanym w Ogłoszeniu o zamówieniu, co zostało potwierdzone pieczątką wpływu, odnotowaniem daty, godziny (w przypadku ofert składanych w dn. 12.04.2013r.) oraz podpisem osoby przyjmującej. Wszystkie złożone oferty odpowiadały wymaganiom formalnym i merytorycznym, określonym w SIWZ.
Bezpośrednio przed otwarciem ofert Zamawiający podał kwotę, jaką zamierzał przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia, tj.: 20.000,00 zł brutto (pkt 8 Protokołu z postępowania). Zamawiający przedstawił zestawienie ofert wraz z ich cenami (pkt 9 Protokołu

z postępowania). Komisja przetargowa w dn. 15.04.2013r. jako najkorzystniejszą pod względem cenowym wybrała ofertę Pana Mikołaja Ostrowskiego na kwotę 5.000,00 zł brutto. Kwota ta była niższa od kwoty podanej przez Zamawiającego przed otwarciem ofert.

Zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty: Zamawiający przesłał do Wykonawców biorących udział w postępowaniu informację o wyborze najkorzystniejszej oferty (pismo nr BZP.271.27.2013 z dn. 15.04.2013r. – wysyłka za pośrednictwem poczty elektronicznej wraz potwierdzeniem dostarczenia; wydruki z poczty elektronicznej www.poczta.webserwer.pl). Ww. pismo zawiera informacje dot. wszystkich oferentów oraz dane Wykonawcy, którego oferta została wybrana jako najkorzystniejsza wraz z uzasadnieniem jej wyboru – najniższa cena. Ww. Informację Zamawiający zamieścił na stronie internetowej www.bedzin.bip.info.pl w dn. 15.04.2013r. oraz na tablicy ogłoszeń w swojej siedzibie od dn. 15.04.2013r. do dn. 09.05.2013r. (potwierdzono pieczęcią i podpisem na ogłoszeniu).

Podpisanie kontraktu: Umowa nr BZP.272.28.2013 zawarta została w dn. 18.04.2013r. z Przedsiębiorcą Mikołajem Ostrowskim (Kraków). Przedmiot Umowy: pełnienie nadzoru archeologicznego w czasie prowadzenia robót budowlanych – robót ziemnych (wykopy) na terenie sąsiadującym z wejściem do podziemnych korytarzy Góry Zamkowej, zlokalizowanych od strony Al. Kołłątaja w ramach zadania „Punkt Widokowy przy Al. Kołłątaja wraz z zagospodarowaniem wejść do Podziemi". Całkowita wartość kontraktu: 5.000,00 zł brutto. Termin realizacji zamówienia: do czasu zakończenia rzeczowej realizacji zadania na roboty budowlane, tj.: 15.10.2013r.

Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia: publikacja w BZP w dn. 24.04.2013r. - Ogłoszenie nr 162262-2013.

Odwołania: nie wpłynęły.

Aneksy do Umowy: Aneks nr 1 z dn. 09.10.2013r. dot. zmiany ww. terminu realizacji zamówienia: do czasu zakończenia rzeczowej realizacji ww. zadania na roboty budowlane, tj.: 15.11.2013r.

4. Po dacie zakończenia poprzedniego audytu, badany Projekt nie był przedmiotem żadnej kontroli. Wcześniej przeprowadzono jedną kontrolę, w wyniku której - Informacja pokontrolna nr RR RKPR.44.174.2012.SF z dn. 14.06.2012r. - IZ RPO WSL dokonała ustaleń w obszarze zamówień publicznych, których szczegółowy opis przedstawiono w Protokole z czynności przeprowadzonych u Beneficjenta nr MF-DO-RPOWSL-65/2013/UKS2491/DE/17/2013/4/015z dn. 05.03.2013r. Dokonane przez IZ RPO WSL ustalenia miały charakter formalny – niemający skutków finansowych.

3.3 w zakresie zgodności wydatków z zasadami ochrony środowiska:

Obszar ten był przedmiotem badania w ramach poprzednich audytów. W trakcie tych audytów ustalono, że Beneficjent uzyskał stanowisko organu właściwego do wydawania decyzji OOŚ i opinię RDOŚ w Katowicach, zgodnie z którymi realizacja zadań stanowiących elementy przedsięwzięcia-Projektu nie kwalifikowała się do przedsięwzięć wymienionych w § 2 ust. 1 i w § 3 ust.1 Rozporządzenia Rady Ministrów (Dz. U. nr 257/2004r. poz. 2573 ze zm.)[8] i jako takie nie wymagały przeprowadzenia oceny oddziaływania na środowisko i uzyskania decyzji OOŚ. Ww. instytucje stwierdziły również, iż badane przedsięwzięcie nie jest objęte Aneksem II Dyrektywy Rady WE nr 85/337/EWG (Dz. U. L 175 z dn. 05.07.1985r. str. 40 ze zm.). Beneficjent uzyskał również Zaświadczenie NATURA 2000 wydane przez RDOŚ w Katowicach, zgodnie z którym badany Projekt jest realizowany poza istniejącymi i proponowanymi obszarami NATURA 2000.

[8] Rozporządzenie Rady Ministrów z dn. 09 listopada 2001r w sprawie określenia rodzajów przedsięwzięć mogących znacząco oddziaływać na środowisko oraz szczegółowych uwarunkowań związanych z kwalifikowaniem przedsięwzięcia do sporządzenia raportu o oddziaływaniu na środowisko (Dz,U. nr 257 poz. 2573 ze zm.)

Ww. stanowiska odnosiły się do przedsięwzięcia obejmującego wszystkie zadania w Projekcie: remont i podświetlenie Murów miejskich, zabezpieczenie i adaptację dla celów kulturalnych Podziemi Będzińskich pod Wzgórzem Zamkowym, budowę Punktu Widokowego wraz z zagospodarowaniem wejścia do Podziemi, rewaloryzację Wzgórza Zamkowego (parku) wraz z zabezpieczeniem i odtworzeniem elementów zabytkowych.
W trakcie aktualnych czynności audytowych ustalono, że Beneficjent realizował ww. zadania w oparciu o decyzje budowlane (pozwolenia) dla robót budowlanych prowadzonych w obszarze Podziemi Będzińskich, Wzgórza Zamkowego i Punktu Widokowego. W decyzjach tych każdorazowo wskazano, iż nie przewiduje się negatywnego wpływu inwestycji na najbliższe wyznaczone i proponowane obszary NATURA 2000 ze względu na to, iż znajdują się one poza zasięgiem możliwych oddziaływań przedsięwzięcia. Ponadto, wszystkie prace budowlane były prowadzone pod ścisłym nadzorem konserwatorskim i archeologicznym. Beneficjent (w ramach nadzoru inwestorskiego) zapewnił dodatkowo specjalistyczny nadzór górniczy nad robotami w Podziemiach. Wyniki tych nadzorów były na bieżąco raportowane Beneficjentowi.
Zgodnie z Oświadczeniem Beneficjenta z dn. 18.02.2014r, nie wystąpiły okoliczności powodujące konieczność sporządzenia aktualizacji analizy oddziaływania Projektu na środowisko. Ww. Oświadczenie Beneficjenta z dn. 18.02.2014r. stanowi Załącznik nr 13 do nin. Protokołu.

3.4 w zakresie zgodności wydatków z zasadami dotyczącymi pomocy publicznej:

Projekt nie nosi znamion pomocy publicznej. Projekt został zrealizowany w ramach Działania 4.1 RPO WSL i otrzymał maksymalny dopuszczalny poziom dofinansowania wynoszący 85 %. W okresie objętym badanymi Wnioskami o płatność (12.03.2013r. do 09.09.2013r.) - nie wystąpiły okoliczności mogące mieć wpływ na zmianę warunków udzielenia ww. pomocy.

3.5. w zakresie wywiązywania się z obowiązków w zakresie informacji i promocji:

1. Beneficjent zobowiązany był do sporządzenia tablic informacyjnych oraz pamiątkowych zgodnie z zapisami art. 8 Rozporządzenia Komisji (WE) nr 1828/2006 oraz Wytycznych Instytucji Zarządzającej Regionalnym Programem Operacyjnym Województwa Śląskiego na lata 2007-2013 dla Beneficjentów w zakresie informacji i promocji.
Z uwagi na wartość wkładu publicznego (w tym środki EFRR w wysokości 14.271.900,29 zł) przekraczającego równowartość 500 tys. euro oraz z uwagi na fakt, iż Projekt dotyczy finansowania robót infrastrukturalnych/budowlanych, Beneficjent był zobowiązany do ustawienia tablicy informacyjnej w okresie realizacji Projektu i tablicy pamiątkowej po jej zakończeniu .
W trakcie poprzednich audytów ustalono, że:
- w miejscu realizacji zadania pn. „Remont i oświetlenie Murów miejskich w rejonie ulic Modrzejowskiej i Zawale w Będzinie" w trakcie prowadzonych robót była ustawiona tablica informacyjna. Tablica ta została zastąpiona tablicą pamiątkową. Tablica pamiątkowa nie zawierała obowiązkowego wskazania, iż Projekt jest realizowany w ramach Programu Rozwoju Subregionu Centralnego (wymóg z pkt. 7 Wytycznych Instytucji Zarządzającej Regionalnym Programem Operacyjnym Województwa Śląskiego na lata 2007-2013 dla Beneficjentów w zakresie informacji i promocji);
- Beneficjent umieścił tablice informacyjne na terenie realizacji pozostałych części inwestycji, tj. przy ul. Góra Zamkowa i obok wejścia do Zamku w Będzinie. Tablice te pełniły funkcje zarówno tablic informacyjnych (w stosunku do trwających wówczas prac związanych z Punktem Widokowym i zagospodarowaniem wejść do Podziemi), jak i pamiątkowych (dla zadań już zakończonych). Tablice te zostały zamontowane przy wejściu na Zamek w Będzinie i przed wejściem do parku, tj. od strony zachodniej i wschodniej

granicy zwartego terenu realizacji trzech zadań - Podziemia, Punkt Widokowy, Wzgórze Zamkowe.
W trakcie oględzin przeprowadzonych w dn. 21.02.2014r. ustalono, że ww. tablice nadal znajdują się w ww. miejscach, a ich treść pozostała nie zmieniona, tj. zawierają logo UE wraz z odniesieniem słownym do UE i EFRR, logo NSS z podpisem „Program Regionalny. Narodowa Strategia Spójności", logo Województwa Śląskiego z podpisem „Śląskie. Pozytywna energia", tytuł Projektu, a także nazwę Beneficjenta, napis „Projekt współfinansowany przez Unię Europejską z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w ramach RPO WSL 2007-2013", hasło programu "Regionalny Program Operacyjny Województwa Śląskiego – realna odpowiedź na realne potrzeby". Emblemat (logo) Unii Europejskiej wraz ze słownym odniesieniem do UE i EFRR, a także logo NSS oraz logo Województwa Śląskiego zajmują 25% powierzchni tablicy. Tablice przy ul. Góra Zamkowa i obok wejścia do Zamku w Będzinie wskazują również na rodzaj Projektu, tj. zawierają informacje, iż Projekt jest realizowany w ramach Programu Rozwoju Subregionu Centralnego. Natomiast, tablica pamiątkowa w rejonie ulic Modrzejowskiej i Zawale - w dacie przeprowadzania ww. oględzin – nadal nie zawierała wskazania Programu Rozwoju Subregionu Centralnego. Jednakże w trakcie nin. audytu Beneficjent podjął odpowiednie działania i dokonał poprawienia treści tej tablicy w ww. zakresie, na okoliczność czego Beneficjent przedstawił zdjęcie nowej tablicy i protokół z dn. 27.02.2014r. dot. odbioru usługi polegającej na wykonaniu i uzupełnieniu napisów na ww. tablicy o treść: Projekt realizowany w ramach Programu Rozwoju Subregionu Centralnego. W trakcie wizytacji na miejscu realizacji Projektu w dn. 21.02.2014r. ustalono, że Beneficjent umieścił tabliczki pamiątkowe (plakietki o wym. 20 cm x 30 cm) przy wejściach do Podziemi. Tabliczki te zawierają logo UE wraz z odniesieniem słownym do UE i EFRR, logo NSS Program Regionalny, logo Województwa Śląskiego, tytuł Projektu, a także nazwę Beneficjenta, informację o współfinansowaniu Projektu przez Unię Europejską z EFRR w ramach RPO WSL 2007-2013 oraz hasło RPO WSL.

2. Beneficjent informuje uczestników realizacji Projektu, że został on wybrany w ramach programu operacyjnego współfinansowanego z EFRR tj.: wszystkie dokumenty związane z przedmiotowym Projektem (korespondencja wychodząca, dokumentacja przetargowa, umowy z Wykonawcami, segregatory z dokumentacją Projektu) zawierają logo Unii Europejskiej, odpowiadające wymogom graficznym zawartym w załączniku nr I Rozporządzenia Komisji (WE) nr 1828/2006, odniesienie słowne do Unii Europejskiej, odniesienie słowne do EFRR oraz logo NSS Program Regionalny. Opis faktur/rachunków dokumentujących wydatki w ramach Projektu zawiera m.in. tytuł Projektu, nr Umowy o dofinansowanie oraz informację o współfinansowaniu Projektu ze środków UE w ramach RPO WSL 2007-2013.

3. W ramach Projektu Beneficjent nie planował zakupu urządzeń, maszyn lub pojazdów. W odniesieniu do Wniosków o płatność objętych nin. audytem, Beneficjent nie deklarował tego typu wydatków.

4. W celu promocji Projektu Beneficjent zamieścił 2 odpłatne publikacje w prasie – o zasięgu regionalnym w Dzienniku Zachodnim (28.11.2013r.) i o zasięgu ogólnopolskim w Newsweek'u (30.09-06.10.2013r.). Publikacje te zawierają informację nt. współfinansowania inwestycji ze środków UE w ramach EFRR oraz RPO WSL – Programu Rozwoju Subregionu Centralnego. Zawierają one również oznakowania (loga) NSS, Województwa Śląskiego i UE (ze słownym odniesieniem do UE i EFRR) oraz hasło RPO WSL. Wskazano tytuł Projektu i nazwę Beneficjenta, a także stronę internetową RPO WSL. Ponadto, informacje o udostępnieniu Podziemi do zwiedzania, planowanej koncepcji aranżacji ich wnętrz oraz o korzystaniu przez mieszkańców ze Wzgórza Zamkowego (placu zabaw i parku zamkowego)

– zostały zamieszczone na kilku różnych serwisach internetowych (www.bedzin.naszemiasto.pl, www.będzin.pl, www.twojezaglebie, www.wiadomosci zaglebia.pl, www.dziennikzachodni.pl).

5. W okresie IX-X/2013r. Beneficjent przeprowadził kampanię promocyjną w 8 stacjach telewizyjnych o zasięgu ogólnopolskim i regionalnym – TVN 24, TVN MIX MUX (TVN 7, TTV, Puls, Puls 2), TVP 1, TVP Katowice i TVS. Wyemitowane zostały audycje w ramach programów „Wędrówki po Polsce" (TVS, 11.09.2013r.), „Nie ma jak Polska"- odc. 39, (TVP 1, 12.10.2013r.) i „Będziński Zamek (TVP Katowice, 12.09.2013r.). Zaprezentowane materiały filmowe dotyczyły odrestaurowanego Wzgórza Zamkowego i Podziemi Będzińskich. Nieodzownym elementem tych materiałów była informacja o współfinansowaniu inwestycji ze środków UE, zawierająca emblemat (logo) UE oraz odniesienie do UE i EFRR poprzez podpis „Unia Europejska. Europejski Fundusz Rozwoju Regionalnego" obok loga UE, logo NSS z podpisem „Program Regionalny. Narodowa Strategia Spójności", logo Województwa Śląskiego z podpisem „Śląskie. Pozytywna energia"; podpis „Projekt współfinansowany przez Unię Europejską z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Śląskiego na lata 2007-2013". Ponadto, kilkukrotnie był emitowany spot reklamowy promujący badany Projekt, który zawierał informację o współfinansowaniu inwestycji ze środków UE (w formie przewidzianej dla materiałów audiowizualnych wg ww. Wytycznych IZ RPO WSL).

6. W związku z przekazaniem Użytkownikowi zewnętrznemu głównej infrastruktury wytworzonej w ramach Projektu, Beneficjent zrezygnował z utrzymywania domeny www.dziedzictwokulturowe-bedzin.pl. Informacja o Projekcie znajduje się bezpośrednio na stronie internetowej Beneficjenta (www.bedzin.pl/projekty europejskie). Informacja ta zawiera nazwę i numer Projektu, opis zadań w Projekcie, emblemat (logo) UE wraz ze słownym odniesieniem do Unii Europejskiej i Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, logo NSS z podpisem „Program Regionalny. Narodowa Strategia Spójności", logo Województwa Śląskiego z podpisem „Śląskie. Pozytywna energia", hasło programu "Regionalny Program Operacyjny Województwa Śląskiego – realna odpowiedź na realne potrzeby", nazwę Beneficjenta, wartość Projektu i wartość dofinansowania, podpis „Projekt współfinansowany przez Unię Europejską z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Śląskiego na lata 2007 - 2013" oraz dodatkowy podpis „Informacje źródłowe na temat Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Śląskiego na lata 2007 - 2013 znajdują się na stronie www.rpo.slaskie.pl".

7. W ramach Projektu, Beneficjent nie korzystał z innych form promocji niż wyżej przedstawione, tj. nie wydawał publikacji/folderów, nie organizował konferencji prasowych, targów oraz wystaw.

8. W pkt. C.14. Wniosku o dofinansowanie, Beneficjent zadeklarował podjęcie działań informacyjnych i promocyjnych, polegających m.in. na oznakowaniu miejsca realizacji Projektu specjalną tablicą informacyjną, a po zakończeniu prac - tablicą pamiątkową (wg art. 8 RR WE 1829/2006 i Wytycznymi). W punkcie E.3. tego Wniosku przewidziano wydatki na promocję Projektu i działania informacyjne ściśle zw. z jego realizacją m.in. w III kwartale 2013r. w wys. 9.840,00 zł (wg Aneksu nr 1 do Umowy o dofinansowanie). We Wniosku o płatność nr WNP-RPSL.04.01.00-00-030/09-19 wykazano wydatek w kwocie 9.840,00 zł, dotyczący kosztów ustawienia tablic unijnych na terenie Wzgórza Zamkowego (miejsce realizacji Projektu), których opis przedstawiono wyżej.

3.6. w zakresie zgodności wydatków z zasadami eliminującymi nierówność i promującymi równość kobiet i mężczyzn, z zasadami polityki społeczeństwa informacyjnego oraz polityki zatrudnienia:

Obszar ten był przedmiotem badania w ramach poprzednich audytów. W odniesieniu do ww. zasad Projekt ma charakter neutralny.

4) W wyniku przeprowadzonych czynności w zakresie wkładu publicznego wypłaconego Beneficjentowi *(art. 16 ust. 2 pkt. d Rozporządzenia Komisji nr 1828/2006 w zw. z art. 80 Rozporządzenia Rady nr 1083/2006)* ustalono:

1. Wniosek o płatność nr WNP-RPSL.04.01.00-00-030/09-17 - wpływ do IZ RPO WSL: 17.06.2013r.; uzupełnienia/(tryb roboczy): wezwanie email/telefon z dn. 08.07.2013r.; odpowiedź Beneficjenta - pismo z dn. 19.07.2013r. (wpływ do IZ RPO WSL w dn. 24.07.2013r.); kwoty zadeklarowane/wnioskowane przez Beneficjenta: koszty kwalifikowane: 875.930,21 zł; kwota rozliczenia zaliczki: 512.749,38 zł, kwota refundacji do wpłaty: 231.791,29 zł, kwota zaliczki do wpłaty: 0,00 zł. Zatwierdzenie przez IZ RPO WSL: w dn. 06.08.2013r. – koszty kwalifikowane w wys. 875.930,21 zł oraz kwota dofinansowania w wys. 744.540,67zł, w tym jako rozliczenie zaliczki w wys. 512.749,37 zł i refundacja do wypłaty kwoty 231.791,30 zł. Wpływ refundacji w wys. 231.791,29 zł na konto Beneficjenta w dn. 18.08.2013r. (WB nr 13/ING Bank Śl.). Informacja do Beneficjenta - pismo IZ RPO WSL nr RRRPC.433.222.3.2013.GG, RRRPC.433.222.4.2013.GG z dn. 12.09.2013r.;

2. Wniosek o płatność nr WNP-RPSL.04.01.00-00-030/09-18 - wpływ do IZ RPO WSL: 27.06.2013r.; uzupełnienia/wyjaśnienia Beneficjenta: nie wystąpiły; kwoty zadeklarowane/wnioskowane przez Beneficjenta: koszty kwalifikowane: 826.262,80 zł; kwota do refundacji do wypłaty: 0,00 zł, kwota rozliczenia zaliczki: 702.323,38zł; kwota zaliczki do wpłaty: 0,00 zł. Zatwierdzenie przez IZ RPO WSL: w dn. 09.08.2013r. – koszty kwalifikowane w wys. 826.262,80 zł oraz kwota dofinansowania w wys. 702.323,38 zł jako rozliczenie zaliczki (kwota refundacji do wypłaty: 0,00 zł). Informacja do Beneficjenta- pismo IZ RPO WSL nr RRRPC.433.222.3.2013.GG, RRRPC.433.222.4.2013.GG z dn. 12.09.2013r.;

3. Wniosek o płatność nr WNP-RPSL.04.01.00-00-030/09-19 - wpływ do IZ RPO WSL: 13.09.2013r.; uzupełnienia/wyjaśnienia Beneficjenta (tryb roboczy): wezwanie email z dn. 14.10.2013r.; odpowiedź Beneficjenta pismo nr WRM-RSiR.042.1.2012 z dn. 23.10.2013r. (wpływ do IZ RPO WSL: 24.10.2013r.); kwoty zadeklarowane/wnioskowane przez Beneficjenta: koszty kwalifikowane: 1.707.620,05 zł; kwota do refundacji do wpłaty: 1.451.477,04 zł. Zatwierdzenie przez IZ: w dn. 30.10.2013r. – koszty kwalifikowane w wys. 1.707.620,05 zł oraz kwota dofinansowania w wys. 1.451.477,04 zł jako refundacja do wypłaty. Wpływ refundacji w wys. 1.451.477,04 zł; na konto Beneficjenta w dn. 12.11.2013r. (WB nr 14/ING Bank Śl.). Informacja do Beneficjenta- pismo IZ RPO WSL nr RPC.433.222.00005.2013. z dn. 13.12.2013r.

4. Wysokość wypłaconych kwot refundacji uwzględnia uprzednie rozliczenie przekazanych zaliczek, w szczególności zaliczki z Wniosku o płatność WNP-RPSL.04.01.00-00-030/09-19 (objętego badaniem w ramach poprzedniego audytu – Podsumowanie ustaleń nr MF-DO-RPOWSL-265/2013/UKS2491/DE/61/13/6/606 z dn. 21.10.2013r.). W ramach ww. audytu ustalono, że ww. Wnioskiem WNP-RPSL.04.01.00-00-030/09-15 Beneficjent wystąpił o zaliczkę w wysokości 1.221.725,10 zł. Rozliczenia tej zaliczki Beneficjent dokonał poprzez:

- zadeklarowanie kosztów kwalifikowanych na łączną kwotę 1.429,497,36 zł, w tym we Wniosku o płatność nr WNP-RPSL.04.01.00-00-030/09-17 na kwotę 603.234,56 zł (część zadeklarowanych w tym Wniosku kosztów)[9] i we Wniosku o płatność nr WNP-RPSL.04.01.00-00-030/09-18 na kwotę 826.262,80 zł;

[9] Wniosek nr WNP-RPSL.04.01.00-00-030/09-17: kwota wydatków kwalifikowanych objętych Wnioskiem - 875.930,21 zł, wnioskowana kwota refundacji - 231.791,29 zł, wnioskowana kwota rozliczenia zaliczki – 512.749,38 zł, wnioskowana kwota do wypłaty w ramach Wniosku - 231.791,29 zł.

- zwrot niewykorzystanych środków w wysokości 6.652,34 zł – WB nr 10/ING Bank Śl. z dn. 27.06.2013r.

Uwzględniając powyższe, ostateczne rozliczenie zaliczki przedstawiało się następująco:

1.221.725,10 zł	-	[(1.429,497,36 zł x 85%) - 6.652,34 zł]	=	0,00 zł
(zaliczka otrzymana)	-	(zaliczka rozliczona)	=	(pozostało do rozliczenia)

III. UWAGI ZGŁOSZONE PRZEZ OSOBY OBECNE PRZY CZYNNOŚCIACH

Nie wnoszę uwag – Magdalena Rogowicz
Nie wnoszę uwag – Joanna Tomasik
Nie wnoszę uwag - Beata Wiśniewska
Nie wnoszę uwag – Rafał Adamczyk
Nie wnoszę uwag - Beata Stępień
Nie wnoszę uwag – Józef Pilch

IV. INFORMACJE KOŃCOWE

Na tym Protokół zakończono. Integralną część nin. Protokołu stanowią załączniki od nr 1 do nr 13, wg poniższego spisu. Protokół został odczytany wszystkim osobom obecnym, biorącym udział w czynnościach. Protokół sporządzony został w 2 jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden (egz. nr 1), po uprzednim odczytaniu i podpisaniu, pozostawiono Beneficjentowi.

Spis załączników:

Załącznik nr 1	Pismo Beneficjenta z dn. 18.02.2014r. w sprawie wskazania osób uczestniczących w czynnościach audytowych
Załącznik nr 2	Protokół z wizytacji nr MF–DO-RPOWSL-18/2014/UKS2491/DE/9/14/3/015 z dn. 21.02.2014r. (egz. nr 1 – dla Beneficjenta, egz. nr 2 - dla UKS Katowice).
Załącznik nr 3	Wydruki kont księgowych Urzędu Miejskiego w Będzinie za okres III-XII/2013r. (włącznie) dot. Projektu (rejestry księgowe „Wzgórze – Zachowanie dziedzictwa kulturowego), tj.: kont nr 011-1 i nr 011-2, konta nr 080-921-92195 (z rozszerzeniem: - 6050, - 6057, - 6059), konta nr 130-921-92195 (z rozszerzeniem: - 6050, - 6057, - 6059), konta 201-921-92195 (z rozszerzeniem: - 6050, - 6057, - 6059), konta nr 225 (z rozszerzeniem: - 6057, - 6059), konta nr 231 (z rozszerzeniem: - 6057, - 6059) i konta 975-58-BIM
Załącznik nr 4	Wydruki kont księgowych prowadzonych dla organu – Gminy Będzin za okres I-XII/2013r. dot. otrzymanych refundacji na podstawie ww. Wniosków o płatność: konto nr 133-08 „Rachunek budżetu – subkonto ING BŚ/Wzgórze Zamkowe" i konto nr 901-06-01-04 „Dochody budżetu – środki finansowe pozyskane z innych źródeł – RPO WSL – Wzgórze Zamkowe - rozdział 92195 § 6297" – wraz z WB ING BŚ nr 13 z dn. 16.08.2013r., WB ING BŚ nr 14 z dn. 12.11.2013r., dowodami PK nr 47 z dn. 16.08.2013r. i nr 67 z dn. 12.11.2013r.
Załącznik nr 5	Ewidencja środków trwałych – wyciąg dot. infrastruktury wytworzonej w ramach Projektu (stan na dzień 31.12.2013r.) wraz z Planem amortyzacji dla obiektów o numerach inwentarzowych: 2/15/13, 2/16/13 i 2/17/13 i księgowaniem OT nr 1/WRM/13, nr 2/WRM/13 i nr 3/WRM/13 – z dn. 30.11.2013r. (wydruki księgowe)

Załącznik nr 6	Ewidencja mienia Miasta Będzin oddanego w użyczenie (stan na dzień 31.12.2013r.) – wydruk
Załącznik nr 7	Elektroniczne wersje (w formacie PDF) podstawowych dokumentów dotyczących badanego Projektu w zakresie: Wniosków o płatność nr WNP-RPSL.04.01.00-00-030/09-17, WNP-RPSL.04.01.00-00-030/09-18 i WNP-RPSL.04.01.00-00-030/09-19 (wraz z dokumentacją wspierającą), Protokołów odbioru prac dotyczących Podziemi, Wzgórza Zamkowego i Punktu Widokowego, dowodów OT dot. infrastruktury Projektu, badanych postępowań przetargowych i umów z Wykonawcami, umów użyczenia zawartych z Muzeum Zagłębia w Będzinie dot. infrastruktury Projektu, fotografii z robót budowlanych dot. Podziemi i Punktu Widokowego oraz protokołów z nadzorów: górniczego, archeologicznego i konserwatorskiego za badany okres
Załącznik nr 8	Oświadczenie Beneficjenta z dn. 28.02.2013r. w sprawie braku dochodów wpływających na zapisy SW i formy udostępniania infrastruktury Projektu
Załącznik nr 9	Oświadczenia Beneficjenta z dn. 24.02.2014r. w sprawie błędnego tytułu płatności wskazanego w przelewie w odniesieniu do wydatku zadeklarowanego w poz. 9 (pkt C.a WNP-RPSL.04.01.00-00-030/09-19) oraz dotyczące uwzględnienia zaliczki na podatek od osób fizycznych w PIT-4 za 2013r. zadeklarowanej w poz. 3 (pkt. Ca WNP-RPSL.04.01.00-00-030/09-17) i poz. 8 (pkt C.a WNP-RPSL.04.01.00-00-030/09-19).
Załącznik nr 10	Rozliczenie wydatków kwalifikowanych poniesionych w 2013r. w ramach kontraktu BZP.272.63.2011 z dn. 18.08.2011r. wg faktur i Harmonogramu rzeczowo-finansowego (po Aneksie nr 4 z dn. 18.03.2013r.) i zadeklarowanych w badanych Wnioskach o płatność
Załącznik nr 11	Zestawienie danych z dokumentacji źródłowej, weryfikujących wydatki kwalifikowane zadeklarowane w badanych Wnioskach o płatność (wersja elektroniczna – Excel)
Załącznik nr 12	Oświadczenie Beneficjenta z dn. 24.02.2014r. w sprawie omyłkowego opisu dekretacji na dowodzie dot. wydatków zadeklarowanych w poz. 7 i 8 WNP-RPSL.04.01.00-00-030/09-19
Załącznik nr 13	Oświadczenie Beneficjenta z dn. 18.02.2014r. w sprawie braku konieczności sporządzania aktualizacji analizy oddziaływania Projektu na środowisko

Będzin, 2014-03-19

Osoby biorące udział w czynnościach audytowych:

Ze strony Beneficjenta:

WICEPREZYDENT MIASTA
19.03.2014.
(data i podpis) ..... Józef Pilch .....
Józef Pilch
I Wiceprezydent Miasta Będzina

PEŁNOMOCNIK PREZYDENTA MIASTA BĘDZINA 19.03.2014r.
(data i podpis) nieobecna w pracy
Rafał Adamczyk Daria Paterek
II Wiceprezydent Miasta Będzina

PEŁNOMOCNIK PREZYDENTA MIASTA BĘDZINA
19.03.2014
(data i podpis) .....
Rafał Adamczyk
Pełnomocnik Prezydenta Miasta Będzina

Zespół Audytowy:

INSPEKTOR KONTROLI SKARBOWEJ
2014-03-19
(data i podpis) mgr Elżbieta Sadzawicka
Elżbieta Sadzawicka
Inspektor Kontroli Skarbowej
leg. służb. nr 01350

2014-03-19 zwolnienie lekarskie
(data i podpis) .....
Beata Barańska
Komisarz Skarbowy
leg. służb. nr 09004

INSPEKTOR KONTROLI SKARBOWEJ
mgr Elżbieta Sadzawicka

KIEROWNIK
Referatu Strategii i Rozwoju

(data i podpis) 19.03.2014 Magdalena Rogowicz

Magdalena Rogowicz
Kierownik Referatu Strategii i Rozwoju w Wydziale Rozwoju Miasta w Urzędzie Miejskim w Będzinie

Wydział Księgowo-Budżetowy
KIEROWNIK
Referatu Finansowego

(data i podpis) 19/III/14 Beata Wiśniewska

Beata Wiśniewska
Kierownik Referatu Finansowego w Urzędzie Miejskim w Będzinie

KIEROWNIK
Biura Zamówień Publicznych

(data i podpis) 19.03.2014 Joanna Tomasik

Joanna Tomasik
Kierownik Biura Zamówień Publicznych w Urzędzie Miasta Będzina

(data i podpis) 19.03.2014 Beata Świgoń

Beata Świgoń
Inspektor w Wydziale Rozwoju Miasta w Urzędzie Miejskim w Będzinie

Potwierdzenie odbioru egz. nr 1 nin. Protokołu:

URZĄD MIEJSKI w BĘDZINIE
ul. 11 Listopada 20
42-500 BĘDZIN

19.03.2014
(data i podpis)

WICEPREZYDENT MIASTA

Józef Pilch