



ZPORR
Zintegrowany Program
Operacyjny
Rozwoju Regionalnego



WOJEWODA KUJAWSKO – POMORSKI

WCFE. IV.431.8.3.2012.JJ.EP

Bydgoszcz, 30 marca 2012 roku

Pan
Jan Tesmer
Wójt Gminy Grudziądz

PROJEKT WYSTĄPIENIA POKONTROLNEGO

Na podstawie 4 rozporządzenia Komisji (WE) Nr 438/2001 z dnia 2 marca 2001 r. ustanawiającego szczegółowe zasady wykonania rozporządzenia Rady (WE) nr 1260/1999 w zakresie zarządzania i systemów kontroli pomocy udzielonej w ramach funduszy strukturalnych (Dz. Urz. UE L Nr 63/21) oraz art. 23a., 50, 51 i 52 ust. 4 ustawy z dnia 20 kwietnia 2004 r. o Narodowym Planie Rozwoju (Dz. U. Nr 116, poz. 1206 z późn. zm.) oraz § 6 Rozporządzenia Ministra Rozwoju Regionalnego z dnia 27 kwietnia 2007 r. w sprawie trybu kontroli realizacji projektów i programów współfinansowanych ze środków funduszy strukturalnych i Funduszu Spójności (Dz. U. Nr 90, poz. 602)



w **Gminie Grudziądz (Urządzie Gminy Grudziądz)**
ul. Wybickiego 38,
86-300 Grudziądz
Regon: 871 118 626
NIP: 876 231 32 91

w dniu 13 marca 2012 roku przeprowadzona została kontrola problemowa przez:

- **Jakuba Jarzynę** – specjalistę Oddziału Instytucji Pośredniczącej w Zarządzaniu ZPORR w Wydziale Certyfikacji i Funduszy Europejskich Kujawsko - Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Bydgoszczy – kierownika zespołu kontrolującego,
 - **Ewę Przybylską** – specjalistę Oddziału Instytucji Pośredniczącej w Zarządzaniu ZPORR w Wydziale Certyfikacji i Funduszy Europejskich Kujawsko-Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego - członka zespołu kontrolującego,
- na podstawie upoważnień Wojewody Kujawsko - Pomorskiego Nr 91/2012 i Nr 92/2012 z dnia 8 marca 2012 r.

Przedmiot kontroli obejmował:

1. Sprawdzenie, czy w projekcie nastąpiły znaczące modyfikacje w rozumieniu art. 30 Rozporządzenia Rady (WE) nr 1260/1999,
2. Sprawdzenie zgodności realizowanego projektu z wnioskiem o dofinansowanie i zawartą umową,
3. Sprawdzenie zgodności działań Beneficjenta i prawidłowości utrzymania przedmiotu projektu z zapisami prawa krajowego wspólnotowego,
4. Sprawdzenie zachowania celu i charakteru projektu,
5. Sprawdzenie wypełnienia realizacji obowiązku w zakresie informacji i promocji,
6. Sprawdzenie przechowywania i archiwizowania dokumentacji projektu,

 1 

7. Sprawdzenie, czy spełnione zostały kryteria kwalifikowalności wydatków zawartych w przepisach polskich i wspólnotowych dot. kwalifikowalności,
8. Sprawdzenie, czy zapisy księgowe odzwierciedlają poniesienie wydatków i są zaksięgowane w ramach odrębnej ewidencji księgowej.

Okres objęty kontrolą: **27 października 2006 r. – 13 marca 2012 r.**

W wyniku przeprowadzonej kontroli kontrolowaną działalność ocenia się: **pozytywnie** na podstawie następujących ustaleń z kontroli.

1.1. Status prawny jednostki kontrolowanej

Jednostka kontrolowana jest samorządową jednostką budżetową, która w dokumentach księgowych przedstawia wartość towarów i usług w cenach brutto.

1.2. ZPORR

Projekt objęty jest Priorytetem 3 - „Rozbudowa i modernizacja infrastruktury służącej wzmocnieniu konkurencyjności regionów”.

1.3. Umowa o dofinansowanie projektu w ramach ZPORR

W dniu 27 października 2006 r. Wojewoda Kujawsko - Pomorski zawarł z Gminą Grudziądz jako Beneficjentem umowę nr Z/2.04/III/3.1/10/05/U/223/06 o dofinansowanie projektu pn.: „Budowa nawierzchni drogi gminnej Piaski – Biały Bór o długości 2770,29 m”.

Umowa została zmieniona aneksem Nr 1 z dnia 5 grudnia 2006 r, w którym wniesiono zabezpieczenie prawidłowej realizacji umowy, zmieniono terminy realizacji oraz wartości zadania.

Na realizację projektu zgodnie z w/w Umową o dofinansowanie przyznane zostały środki z EFRR w wysokości **1.307.728,44 PLN**, stanowiące **60,00 %** wydatków kwalifikowalnych w ramach projektu oraz współfinansowanie ze środków budżetu państwa w wysokości **217.954,74 PLN**, stanowiące **10 %** wydatków kwalifikowalnych.

Beneficjent zobowiązał się do wniesienia udziału własnego w realizację projektu w wysokości **653.864,22 PLN** wydatków kwalifikowalnych.

Całkowita wartość Projektu wynosiła **2.179.547,40 PLN**, z tego wydatki kwalifikowane stanowiły **2.179.547,40 PLN**.

Beneficjent wniósł zabezpieczenie prawidłowej realizacji umowy w formie weksla in blanco wraz z deklaracją wekslową na kwotę **1.860.879,59 PLN**.

Zakres rzeczowy określony został w harmonogramie rzeczowo – finansowym i obejmował:

- nadzór inwestorski,
- roboty budowlano - montażowe.

Beneficjent złożył do IPOs ZPORR jeden wniosek o płatność w dniu 12.12.2006 r. na kwotę wydatków kwalifikowalnych w wysokości **2.179.547,40 PLN**, z tego wartość dofinansowania wyniosła **1.307.728,44 PLN**. Kwotę wypłacono w dniu 08.01.2007 r.



1.4. Procedury zamówień publicznych

Postępowanie 1 pn.: Nadzór inwestorski nad realizacją projektu pod nazwą „Budowa nawierzchni drogi gminnej Piaski-Biały Bór o długości 2.770,29 m”.

Postępowanie przetargowe przeprowadzono w trybie przetargu nieograniczonego. Wartość zamówienia została ustalona na kwotę netto **35.581,02 PLN**, co stanowiło **9.363,43 euro**. Bezpośrednio przed otwarciem ofert zamawiający podał kwotę, jaką zamierzał przeznaczyć na finansowanie zamówienia – tj. **35.581,02 PLN**.

Komisja przetargowa dla wyłonienia wykonawcy została powołana na podstawie Zarządzenia Wewnętrznego Nr 1/2002 Wójta Gminy Grudziądz z dnia 22 lipca 2002 r.

Skład komisji przedstawiał się następująco:

1. Bogusław Drozdowski - przewodniczący,
2. Sławomir Piernicki – z-ca przewodniczącego,
3. Wojciech Kruczkowski – sekretarz,
4. Marian Gackowski – członek,
5. Czesław Hinz – członek.

Ogłoszenie o zamówieniu umieszczono na portalu UZP pod numerem OWP/2006/09/06-1446978, na tablicy ogłoszeń w siedzibie Zamawiającego oraz na jego stronie internetowej w dniach od 06 września 2006 r. do 14 września 2006 r.

Otwarcie ofert odbyło się w dniu 14 września 2006 roku.

W dniu otwarcia ofert oświadczenia ZP-11 złożyły następujące osoby:

1. Bogusław Drozdowski - przewodniczący,
2. Sławomir Piernicki – z-ca przewodniczącego,
3. Wojciech Kruczkowski – sekretarz,
4. Marian Gackowski – członek,
5. Czesław Hinz – członek,
6. Jan Tesmer – kierownik zamawiającego.

Protokół postępowania o udzielenie zamówienia publicznego ZP-2, znak: UG62 został zatwierdzony przez Pana Jana Tesmera - Wójta Gminy Grudziądz.


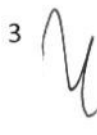
W ramach postępowania wymagane warunki udziału w postępowaniu spełnił 1 wykonawca, który nie został wykluczony, a jego oferta nie została odrzucona i którego ofertę wybrano – Firma Miernik Budownictwo w zakresie specjalności Inżynieria Lądowa z Wąbrzeźna.

Zamawiający poinformował oferenta o wyborze oferty pismem znak: UG62/4 z dnia 18 września 2006 roku.

Beneficjent zawarł z wykonawcą w dniu 22 września 2006 r. umowę Nr 62/2006 na kwotę w wysokości **41.480,00 PLN** brutto.

Informacja o udzieleniu zamówienia w ramach postępowania wywieszona została na tablicy ogłoszeń Zamawiającego, na jego stronie internetowej oraz zamieszczona na Portalu Urzędu Zamówień Publicznych w dniu 22.09.2006 r. pod numerem OZU/2006/09/22-976857.

Lista sprawdzająca stanowi Załącznik Nr 1 do Akt kontroli.

 3 

W wyniku analizy dokumentacji przedmiotowego zamówienia Kontrolujący zauważyli, iż Zamawiający ogłosił przetarg w dniu 6 września 2006 r. a rozstrzygnięcie przetargu nastąpiło w dniu 14 września 2006 r., czyli przed terminem przewidzianym w art. 43 ust. 1 ustawy Prawo Zamówień Publicznych z 29 stycznia 2004 r. (Dz. U. Nr 19, poz. 177 z późn. zm.) „Jeżeli wartość zamówienia jest mniejsza niż wyrażona w złotych równowartość kwoty określonej w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8, zamawiający wyznacza termin składania ofert, z uwzględnieniem czasu niezbędnego do przygotowania i złożenia oferty, z tym że termin ten nie może być krótszy niż 15 dni od dnia przekazania ogłoszenia o zamówieniu Prezesowi Urzędu dla dostaw lub usług...”.

Dodatkowo, stwierdzono, iż Beneficjent poinformował oferenta o wyborze oferty w dniu 18 września 2006 r., natomiast umowę zawarto w dniu 22 września 2006 r., czyli przed terminem przewidzianym w art. 94 ust. 1 ustawy Prawo Zamówień Publicznych z 29 stycznia 2004 r. (Dz. U. Nr 19, poz. 177 z późn. zm.) „Zamawiający zawiera umowę w sprawie zamówienia publicznego w terminie nie krótszym niż 7 dni od dnia przekazania zawiadomienia o wyborze oferty, nie później jednak niż przed upływem terminu związania ofertą”.

W związku z zaistniałą sytuacją, zgodnie z Rozporządzeniem Rady Unii Europejskiej Nr 448/2004 z dnia 10 marca 2004 roku zmieniającym rozporządzenie Rady (WE) nr 1685/2000 ustanawiające szczegółowe zasady wykonywania rozporządzenia Rady (WE) nr 1260/1999 w sprawie kwalifikowania wydatków związanych z projektami współfinansowanymi z funduszy strukturalnych w przypadku naruszenia prawa zamówień publicznych ocenionych jako rażące obowiązuje zasada, że koszty są w 100% niekwalifikowane, natomiast naruszenia mniejszej wagi nie powodują konieczności nałożenia kary.

Kwestie naruszeń zasad odnośnie zamówień publicznych dla projektów zrealizowanych w ramach ZPORR reguluje Taryfikator, który został przekazany pismem Ministra Rozwoju Regionalnego z dnia 14 marca 2008 r., znak: DPW-IV-079-32-GB/08 pn. „Wymierzanie korekt finansowych za naruszenia prawa zamówień publicznych związane z realizacją projektów współfinansowanych ze środków funduszy UE”. Należy zaznaczyć, iż Taryfikator ma zastosowanie jedynie w odniesieniu do tych projektów, dla których ostateczne zakończenie i rozliczenie miało miejsce po wejściu w życie „Taryfikatora”, tj. w dniu otrzymania wspomnianego dokumentu.

W wyniku analizy dokumentacji przedmiotowego zamówienia, Kontrolujący stwierdzają naruszenie przepisów ustawy Pzp polegające na rozstrzygnięciu przetargu oraz zawarciu umowy przed czasem określonym w Pzp. Jednakże z uwagi na specyfikę opisywanego przetargu – bardzo mała wartość przetargu, brak protestów oraz zachowanie poprawnej, pozostałej części udzielanego zamówienia w kwestiach proceduralnych, Zespół kontrolujący Instytucji Pośredniczącej ZPORR uznaje powyższe naruszenie jako uchybienie nie mające rażącego wpływu na dalszy przebieg postępowania. Ponadto, z uwagi na brak możliwości zastosowania „Taryfikatora” wstrzymuje się od podjęcia czynności skutkujących nałożeniem korekty finansowej na Beneficjenta.

Postępowanie 2 pn.: Budowa nawierzchni drogi gminnej Piaski-Biały Bór o długości 2770,29.

Postępowanie przetargowe przeprowadzono w trybie przetargu nieograniczonego. Wartość zamówienia została ustalona na kwotę netto **2.614.990,58 PLN**, co stanowiło **688.155,42 euro**. Bezpośrednio przed otwarciem ofert zamawiający podał kwotę, jaką zamierzał przeznaczyć na finansowanie zamówienia – tj. **2.614.990,58 PLN**.



Komisja przetargowa dla wyłonienia wykonawcy została powołana na podstawie Zarządzenia Wewnętrznego Nr 1/2002 Wójta Gminy Grudziądz z dnia 22 lipca 2002 r.

Skład komisji przedstawiał się następująco:

1. Bogusław Drozdowski - przewodniczący,
2. Sławomir Piernicki – z-ca przewodniczącego,
3. Wojciech Kruczkowski – sekretarz,
4. Marian Gackowski – członek,
5. Czesław Hinz – członek.

Ogłoszenie o zamówieniu opublikowano w Biuletynie Zamówień Publicznych Nr 191 z dnia 27 lipca 2006 r. pod poz. 38601 (przekazano w dniu 19.07.2006 r.), umieszczono na tablicy ogłoszeń w siedzibie Zamawiającego oraz na jego stronie internetowej w dniach od 19.07.2006 r. do 13.09.2006 r.

Otwarcie ofert odbyło się w dniu 12 września 2006 roku.

W dniu otwarcia ofert oświadczenia ZP-11 złożyły następujące osoby:

1. Bogusław Drozdowski - przewodniczący,
2. Sławomir Piernicki – z-ca przewodniczącego,
3. Wojciech Kruczkowski – sekretarz,
4. Marian Gackowski – członek,
5. Czesław Hinz – członek,
6. Jan Tesmer – kierownik zamawiającego.

Protokół postępowania o udzielenie zamówienia publicznego ZP-2, znak: 341B/22/06 został zatwierdzony przez Pana Jana Tesmera – Wójta Gminy Grudziądz. W ramach postępowania wymagane warunki udziału w postępowaniu spełnił 1 wykonawca, który nie został wykluczony, a jego oferta nie została odrzucona. Na podstawie streszczenia i oceny złożonej oferty wybrano – Przedsiębiorstwo Robót Drogowych sp. z o.o. z Wąbrzeźna.

Zamawiający poinformował oferenta o wyborze oferty pismem znak: UG56/6 z dnia 12 września 2006 roku.



Na realizację przedmiotu zamówienia, Beneficjent zawarł z wykonawcą w dniu 21 września 2006 r. umowę Nr 56/2006 na kwotę **2.138.067,40 PLN brutto**.

Informacja o udzieleniu zamówienia w ramach postępowania wywieszona została na tablicy ogłoszeń, na stronie internetowej Zamawiającego oraz zgodnie z art. 95 ust. 1 Ustawy PZP opublikowana w Biuletynie Zamówień Publicznych nr 326 pod poz. 61248, w dniu 04.12.2006 r. (ogłoszenie wysłano w dniu 13.09.2006 r.).

Lista sprawdzająca stanowi Załącznik Nr 2 do Akt kontroli.

Wnioski z kontroli

Wobec przedłożonej kontrolującym dokumentacji przetargowej oraz analizy przedmiotowych postępowań przetargowych stwierdza się przestrzeganie przez Zamawiającego przepisów ustawy Prawo Zamówień Publicznych z dnia 29 stycznia 2004 r. (Dz. U. Nr 19, poz. 177 z późn. zm.) z wyjątkiem opisanych elementów przetargu nr 1.

 5 

1.5. Realizacja zadania

1.5.a. Realizacja kontraktów projektu

Realizację projektu rozpoczęto w miesiącu wrześniu 2006 roku. Budowę nawierzchni drogi gminnej Piaski-Biały Bór realizowało Przedsiębiorstwo Robót Drogowych Sp. z o.o. z Wąbrzeźna, które za wykonane roboty wystawiło fakturę na sumę **2.138.067,40 PLN brutto**.

Funkcję inspektora nadzoru pełniła Firma Miernik Budownictwo w zakresie specjalności Inżynieria Lądowa z Grudziądza, która za wykonaną pracę wystawiła fakturę na kwotę **41.480,00 PLN brutto**.

Całkowite wydatki kwalifikowalne wyniosły **2.179.547,40 PLN brutto**.

Całkowita wartość projektu wyniosła **2.179.547,40 PLN brutto**.

Planowany zakres rzeczowy inwestycji zgodnie z harmonogramem zatwierdzonym przez Beneficjenta został zrealizowany w 100 %. Wykonanie pełnego zakresu rzeczowego projektu zostało potwierdzone Protokołem końcowego odbioru technicznego z dnia 20.11.2006 r.

1.5.b. Wskaźniki osiągnięcia celów Projektu

Wskaźnik produktu:

- długość zmodernizowanych dróg gminnych – 2,77 km - osiągnięto 100% wielkości tego wskaźnika.

Wskaźniki rezultatu:

- powierzchnia terenów inwestycyjnych, które stały się dostępne w wyniku realizacji projektu – 95 ha - osiągnięto 100% wielkości tego wskaźnika,
- średni czas przejazdu między dwoma punktami sieci – 1,88 min.

Wielkości ww. wskaźników były zgodne ze sprawozdaniem końcowym projektu, oraz potwierdzone zostały przez Zespół kontrolujący Instytucji Pośredniczącej w dniu 28 sierpnia 2007 roku.

Potwierdzenie utrzymania wartości wskaźników stanowi Wyjaśnienie Wójta Gminy Grudziądz z dnia 13 marca 2012 roku., stanowiące Załącznik Nr 3 do Akt kontroli.

1.5.c. Działania promocyjne

Spełnione zostały elementy związane z promocją projektu określone przez Beneficjenta w części G1 wniosku aplikacyjnego.

Tablice pamiątkowe z logo ZPORR i UE umieszczono na początku i końcu zrealizowanej inwestycji.

1.5.d. Zgodność realizacji Projektu z zasadami polityk wspólnotowych

Projekt posiada pozytywny wpływ na zagadnienia polityki ochrony środowiska, ponieważ między innymi „skrócenie czasu przejazdu doprowadziło do zmniejszenia zużycia paliwa i w konsekwencji do zmniejszenia emisji zanieczyszczeń komunikacyjnych do atmosfery” oraz pozytywnie wpłynęła na zagadnienia z zakresu polityki równości szans, ponieważ „realizacja projektu znacznie przyczyniła się do likwidacji barier infrastrukturalnych i perspektyw rozwojowych”. Ponadto wyjaśniono, iż realizacja inwestycji miała neutralny wpływ na zagadnienia z zakresu polityki społeczeństwa informacyjnego.

Wyjaśnienia w tym zakresie stanowią odpowiednio Załączniki Nr 4, Nr 5 i Nr 6 do Akt kontroli.

1.5.e. Wyniki oględzin na miejscu realizacji inwestycji

W dniu 13 marca 2012 roku, Zespół kontrolujący IPOś ZPORR dokonał oględzin miejsca inwestycji.

Podczas przeprowadzania czynności kontrolnych stwierdzono prawidłowe wykonanie inwestycji oraz utrzymanie trwałości jej właściwości, zgodnie z umową o dofinansowanie Z/2.04/III/3.1/10/05/U/223/06 z dnia 27 października 2006 roku, zawartą pomiędzy Instytucją Pośredniczącą reprezentowaną przez Wojewodę Kujawsko – Pomorskiego a Gminą Grudziądz.

W toku prac wykonano m.in. warstwę nośną oraz ścieralną nawierzchni drogi a także obustronne, utwardzone pobocza wraz z infrastrukturą drogową w formie przepustów odwadniających.

Uznano również poprawność zastosowania elementu promocyjnego poprzez umieszczenie na miejscu realizacji projektu tablic pamiątkowych ze znakami UE i logo ZPORR zamontowanych na początku i końcu zrealizowanej inwestycji.

Powyższe uwzględnia Protokół oględzin na miejscu, stanowiący Załącznik Nr 7 do Akt kontroli.

1.6. Kwalifikowalność

Beneficjent złożył dnia 13 marca 2012 roku Wyjaśnienie dotyczące kwalifikowalności podatku VAT, w myśl którego „*Gmina Grudziądz nie ma prawa do odliczenia podatku VAT (...) ponieważ powyższa inwestycja nie jest wykorzystywana do czynności opodatkowanych*”, oraz „*Gmina Grudziądz nie uzyskuje i nie uzyskuje dochodów z tytułu zajęcia pasa drogowego w/wym drogi*”.

Powyższe Wyjaśnienia stanowią Załączniki Nr 8 i Nr 9 do Akt kontroli.

1.7. Przechowywanie i archiwizacja

Dokumenty związane z projektem są właściwie opisane i przechowywane w siedzibie Beneficjenta tj. Urzędzie Gminy Grudziądz.

Z dniem **31 grudnia 2013** roku upływa termin archiwizowania dokumentów związanych z zrealizowanym projektem.

1.8. Zarządzanie projektem

W dniu 13 marca 2012 roku, Beneficjent złożył Wyjaśnienie dotyczące zarządzania projektem w myśl którego „*Wójt Gminy Grudziądz jest zarządcą drogi wybudowanej w ramach projektu (...). Corocznie z budżetu Gminy Grudziądz zabezpieczane są środki finansowe na bieżące utrzymanie realizowanej w ramach projektu drogi relacji Piaski – Biały Bór*”.

Potwierdzeniem powyższego jest Wyjaśnienie, stanowiące Załącznik Nr 9 do Akt kontroli.

 7 

1.9. Kontrole

Przedmiotowy projekt kontrolowany był przez Kujawsko-Pomorski Urząd Wojewódzki, w dniu 19 grudnia 2006 roku. Zespół kontrolujący nie stwierdził uchybień i nieprawidłowości. Ponadto, projekt nie był kontrolowany przez inne uprawnione do tego instytucje.

Wyjaśnienie w tym zakresie stanowi Załącznik Nr 10 do Akt kontroli.

2.0 Trwałość

W trakcie oględzin miejsca inwestycji, a także na podstawie przeanalizowanej dokumentacji projektowej, zespół kontrolujący Instytucji Pośredniczącej w Zarządzaniu ZPORR stwierdza, iż zachowana została trwałość i celowość zrealizowanego projektu w zakresie rzeczowym.

W wyniku realizacji Projektu zmodernizowana została droga wraz z przepustami odwadniającymi w celu przywrócenia płynności jazdy, poprawy bezpieczeństwa i wygody ruchu.

Inwestycja została oznaczona elementem promocyjnym w postaci tablic pamiątkowych, zamontowanych na początku i końcu wybudowanej drogi.

Potwierdzeniem powyższego stanowi Protokół oględzin na miejscu z dnia 13 marca 2012 roku, stanowiący Załącznik Nr 7 do Akt kontroli.

3.0 Ocena kontrolowanej działalności, wynikająca z ustaleń opisanych w pkt. 1.1 – 2.0

W wyniku przeprowadzonego postępowania kontrolnego stwierdzono:

1. **naruszenie art. 43 ust. 1 oraz art. 94 ust. 1 ustawy Prawo Zamówień Publicznych (Dz.U. Nr 19 poz. 177 z późn. zm.) w postępowaniu nr 1 – opisano w punkcie 1.4 niniejszego Projektu Wystąpienia Pokontrolnego,**
2. poprawną realizację oraz utrzymanie trwałości charakteru przedmiotowego projektu **(z wyłączeniem pkt. 1),**
3. projekt zrealizowany był zgodnie z wnioskiem aplikacyjnym oraz umową o dofinansowanie,
4. faktyczne wykonanie planowanego zakresu robót budowlanych, oraz właściwe jego udokumentowanie.
5. zgodność z przepisami ustawy Prawo Zamówień Publicznych **(z wyłączeniem pkt. 1),,**
6. prawidłowość realizacji projektu w rozumieniu przepisów rozporządzenia Ministra Rozwoju Regionalnego w sprawie trybu, terminów i zakresu sprawozdawczości dotyczącej realizacji Narodowego Planu Rozwoju oraz trybu i zakresu rozliczeń, w odniesieniu do projektów, działań i programów operacyjnych oraz trybu realizacji NPR,
6. do dnia przeprowadzenia kontroli Beneficjent był kontrolowany przez Kujawsko - Pomorski Urząd Wojewódzki w dniu 19 grudnia 2006 r. Zespół kontrolujący nie stwierdził uchybień i nieprawidłowości. Ponadto, projekt nie był kontrolowany przez inne uprawnione do tego instytucje.



