



Krajowa Administracja
Skarbowa

Izba Administracji Skarbowej w Bydgoszczy
Wydział Audytu Środków Pochodzących z Budżetu UE
oraz Niepodlegających Zwrotowi Środków z Pomocy
Udzielanej przez Państwa Członkowskie EFTA

Znak sprawy: 0401-ICE1.52.65.2019

PROTOKÓŁ

z czynności przeprowadzonych w okresie od 03.09.2019 r. do 12.09.2019 r. w:

Gmina Świecie
ul. Wojska Polskiego 124
86-100 Świecie
NIP 559-10-03-606

URZĄD MIEJSKI W ŚWIECIU	
Wpłynęło dnia	12. WRZ. 2019
L. dz.	4571
podpis	[signature]

w zakresie:

nazwa projektu: „Urządzenie ścieżek rowerowych na terenie gminy Świecie”
numer projektu: RPKP.03.04.00-04-0007/17
numer wniosku o płatność: RPKP.03.04.00-04-0007/17-002

w związku z wykonywaniem *audytu gospodarowania środkami pochodzącymi z budżetu Unii Europejskiej w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Kujawsko-Pomorskiego na lata 2014-2020* prowadzonego na podstawie upoważnienia Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Bydgoszczy nr 0401-ICE1-29/2019 z dnia 20 sierpnia 2019 r.

Protokół sporządzono na podstawie art. 81 w związku z art. 95 ust. 1 pkt 1 i 1a ustawy z dnia 16 listopada 2016 r. o *Krajowej Administracji Skarbowej*.

Audyt przeprowadzili pracownicy Izby Administracji Skarbowej w Bydgoszczy (zespół audytowy):

<i>Imię i nazwisko</i>	<i>Stanowisko</i>	<i>Data prowadzenia czynności u beneficjenta</i>
Iwona Pruss	Główny Specjalista	03, 04, 05, 09, 11, 12.09.2019 r.
Lidia Szymańska	Specjalista	03, 04, 05, 09, 11, 12.09.2019 r.
Elżbieta Lechtańska	Starszy Inspektor	09.09.2019 r.

Audyt został przeprowadzony w siedzibie Beneficjenta, tj. w Gminie Świecie działającej przy pomocy Urzędu Miejskiego w Świeciu, ul. Wojska Polskiego 124, 86-100 Świecie.

Osoby obecne przy audycie, które udostępniły dokumenty i udzieliły wyjaśnień:

- Pani Monika Budzowska – Kierownik w Wydziale Gospodarki, Rozwoju i Współpracy Zagranicznej Urzędu Miejskiego w Świeciu,

Bydgoszcz, dnia 12 września 2019 r.

- Pani Joanna Sieradzka – Inspektor w Wydziale Gospodarki, Rozwoju i Współpracy Zagranicznej Urzędu Miejskiego w Świeciu.

I. ZAKRES WYKONANYCH CZYNNOŚCI

Audyt dotyczył następujących obszarów:

- I. Czy operacja została wybrana zgodnie z kryteriami wyboru określonymi dla Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Kujawsko-Pomorskiego na lata 2014-2020, czy nie została fizycznie zakończona ani w pełni wdrożona, zanim beneficjent złożył wniosek o dofinansowanie w ramach programu operacyjnego, czy została wdrożona zgodnie z decyzją zatwierdzającą i czy spełniała wszelkie warunki mające zastosowanie w czasie audytu dotyczące jej funkcjonalności, stosowania i celów do osiągnięcia ? (art. 27 ust. 2 lit. a) rozporządzenia delegowanego Komisji (UE) nr 480/2014 z dnia 3 marca 2014 r.)**

W badanym obszarze audytem objęto:

- wniosek o dofinansowanie projektu nr RPKP.03.04.00-04-0007/17 złożony w Instytucji Zarządzającej RPO WK-P w dniu 28.04.2017 r. (wersja ostateczna złożona 28.08.2017 r.) wraz z załącznikami,
- umowę nr WP-II-C.433.3.64.2018 o dofinansowanie w formie zaliczki i refundacji Projektu pn. „Urządzenie ścieżek rowerowych na terenie gminy Świecie” nr RPKP.03.04.00-04-0007/17 współfinansowanego z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w ramach Osi priorytetowej 3. Efektywność energetyczna i gospodarka niskoemisyjna w regionie, Działania 3.4. Zrównoważona mobilność miejska i promowanie strategii niskoemisyjnych Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Kujawsko-Pomorskiego na lata 2014-2020 zawartą w dniu 09.08.2018 r. wraz z Aneksami nr 1 z 15.05.2019 r.,
- wniosek o płatność nr RPKP.03.04.00-04-0007/17-002 za okres od 05.06.2017 r. do 31.10.2018 r., złożony w Instytucji Zarządzającej RPO WK-P w dniu 19.12.2018 r. (wersja ostateczna) oraz dokumentację potwierdzającą poniesienie wydatków ogółem w wysokości 6.713.469,23 zł, w tym wydatków kwalifikowalnych w wysokości 5.761.400,46 zł, tj.:
 - faktury VAT wystawione przez Zakład Drogowo Mostowy sp. z o.o., ul. Wojska Polskiego 78/1, 86-105 Świecie, NIP: 559-000-04-51 o numerach:
 - FAS/41/12/2017 z 18.12.2017 r. na kwotę netto 750.000,00 zł, VAT 172.500,00 zł, kwotę brutto 922.500,00 zł (kwota wydatków kwalifikowalnych 876.375,00 zł) wraz z wyciągiem bankowym nr 297 z 22.12.2017 r. na kwotę 922.500,00 zł, protokołem odbioru wykonanych robót budowlanych z 18.12.2017 r.,
 - FAS/24/01/2018 z 29.01.2018 r. na kwotę netto 305.000,00 zł, VAT 70.150,00 zł, kwotę brutto 375.150,00 zł (kwota wydatków kwalifikowalnych 356.392,50 zł) wraz z wyciągiem bankowym nr 48 z 27.02.2018 r. na kwotę 375.150,00 zł, protokołem odbioru wykonanych robót budowlanych z 29.01.2018 r.,
 - FAS/23/02/2018 z 27.02.2018 r. na kwotę netto 350.000,00 zł, VAT 80.500,00 zł, kwotę brutto 430.500,00 zł (kwota wydatków kwalifikowalnych 408.975,00 zł) wraz z wyciągiem bankowym nr 74 z 29.03.2018 r. na kwotę 430.500,00 zł, protokołem odbioru wykonanych robót budowlanych z 27.02.2018 r.,
 - FAS/23/03/2018 z 28.03.2018 r. na kwotę netto 410.000,00 zł, VAT 94.300,00 zł, kwotę brutto 504.300,00 zł (kwota wydatków kwalifikowalnych 479.085,00 zł) wraz z wyciągiem bankowym nr 97 z 26.04.2018 r. na kwotę 504.300,00 zł, protokołem odbioru wykonanych robót budowlanych z 28.03.2018 r.,
 - FAS/33/04/2018 z 27.04.2018 r. na kwotę netto 1.219.000,00 zł, VAT 280.370,00 zł, kwotę brutto 1.499.370,00 zł (kwota wydatków kwalifikowalnych 1.140.072,60 zł)

- wraz z wyciągiem bankowym nr 120 z 25.05.2018 r. na kwotę 1.499.370,00 zł, protokołem odbioru wykonanych robót budowlanych z 27.04.2018 r.,
- FAS/40/05/2018 z 30.05.2018 r. na kwotę netto 256.078,41 zł, VAT 58.898,03 zł, kwotę brutto 314.976,44 zł (kwota wydatków kwalifikowalnych 299.227,62 zł) wraz z wyciągiem bankowym nr 146 z 26.06.2018 r. na kwotę 314.976,44 zł, protokołem odbioru wykonanych robót budowlanych z 30.05.2018 r.,
 - FAS/30/06/2018 z 25.06.2018 r. na kwotę netto 509.742,82 zł, VAT 117.240,85 zł, kwotę brutto 626.983,67 zł (kwota wydatków kwalifikowalnych 595.634,49 zł) wraz z wyciągiem bankowym nr 148 z 28.06.2018 r. na kwotę 626.983,67 zł, protokołem odbioru wykonanych robót budowlanych z 25.06.2018 r.,
 - FAS/22/07/2018 z 23.07.2018 r. na kwotę netto 850.457,11 zł, VAT 195.605,13 zł, kwotę brutto 1.046.062,24 zł (kwota wydatków kwalifikowalnych 993.759,12 zł) wraz z wyciągiem bankowym nr 192 z 21.08.2018 r. na kwotę 1.046.062,24 zł, protokołem odbioru wykonanych robót budowlanych z 23.07.2018 r.,
 - FAS/19/08/2018 z 28.08.2018 r. na kwotę netto 516.697,59 zł, VAT 118.840,45 zł, kwotę brutto 635.538,04 zł (kwota wydatków kwalifikowalnych 603.761,13 zł) wraz z wyciągiem bankowym nr 223 z 26.09.2018 r. na kwotę 635.538,04 zł, protokołem odbioru wykonanych robót budowlanych z 28.08.2018 r.,
 - FAS/22/09/2018 z 18.09.2018 r. na kwotę netto 284.529,14 zł, VAT 65.441,70 zł, kwotę brutto 349.970,84 zł (kwota wydatków kwalifikowalnych 0,00 zł) wraz z wyciągiem bankowym nr 222 z 25.09.2018 r. na kwotę 349.970,84 zł,
 - faktura 134/2018 z 23.10.2018 r. wystawiona przez KM Studiu Reklamy Maciej Krasonul, ul. Zapolskiej 39, 86-100 Świecie na kwotę netto 6.600,00 zł, VAT 1.518,00 zł, kwotę brutto 8.118,00 zł (kwota wydatków kwalifikowalnych 8.118,00 zł) wraz z wyciągiem bankowym nr 253 z 31.10.2018 r. na kwotę 8.118,00 zł,
- porozumienie o partnerstwie na rzecz realizacji ww. Projektu zawarte 27.04.2017 r. pomiędzy Gminą Świecie a Powiatem Świeckim w celu pozyskania dofinansowania i realizacji Projektu wraz z oświadczeniem partnera projektu z 26.04.2017 r. oraz Aneksm nr 1 z 11.08.2017 r.,
 - uchwałę Nr 310/05 Rady Miejskiej w Świeciu z 25.08.2005 r. w sprawie Statutu Gminy Świecie, opublikowaną w Dzienniku Urzędowym Województwa Kujawsko-Pomorskiego Nr 106 z 2005 r. poz. 1848,
 - zaświadczenie Miejskiej Komisji Wyborczej w Świeciu z 28.11.2014 r. o wyborze Pana Tadeusza Pogoda na Burmistrza Świecia w wyborach, które odbyły się dnia 16.11.2014 r.,
 - zaświadczenie Miejskiej Komisji Wyborczej w Świeciu z 20.11.2018 r. o wyborze Pana Krzysztofa Kulakowskiego na Burmistrza Świecia w wyborach, które odbyły się dnia 04.11.2018 r.,
 - uchwałę Nr 15/S/2016 Składu Orzekającego Nr 2 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z 25.04.2016 r. w sprawie wyrażenia opinii o przedłożonym przez Burmistrza Świecia sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy za 2015 rok wraz z informacją o stanie mienia komunalnego Gminy oraz oświadczenie z 26.04.2017 r. Burmistrza Świecia, że wnioskodawca nie dysponuje jeszcze bilansem za rok poprzedni oraz nie posiada opinii składu orzekającego RIO o sprawozdaniu z wykonania budżetu za rok poprzedni, tj. za rok 2016,
 - uchwałę nr 81/705/17 Zarządu Powiatu Świeckiego 15.03.2017 r. w sprawie zatwierdzenia bilansu z wykonania budżetu Powiatu Świeckiego za 2016 rok,
 - uchwałę Nr 2/S/2017 Składu Orzekającego Nr 15 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z 27.04.2017 r. w sprawie wyrażenia opinii o przedłożonym przez Zarząd Powiatu Świeckiego sprawozdaniu z wykonania budżetu Powiatu za 2016 rok wraz z informacją o stanie mienia Powiatu,

- oświadczenie Burmistrza Świecia z dnia 26.04.2017 r. o *prawie do dysponowania nieruchomością na cele projektu*,
- pisma Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Toruniu z 14.04.2016 r. nr ZDE.072.7.2016 (l.dz.1863/2016) oraz z 14.03.2017 r. nr ZDE.074.1.2.8.17 (l.dz.1503/2017) w sprawie pozytywnego zweryfikowania dokumentu Plan gospodarki niskoemisyjnej Gminy Świecie (PGN), przyjętego uchwałą Rady Miejskiej w Świeciu nr 214/17 z dnia 23.02.2017 r. wraz z oświadczeniem Burmistrza Świecia z 26.04.2017 r. o aktualności PGN załączonego do wniosku,
- pozytywna opinia Wojewódzkiego Urzędu Ochrony Zabytków w Toruniu Delegatura w Bydgoszczy, ul. Jezuitska 2, 85-102 Bydgoszcz nr WUOZ.DB.ZAR.5152.17.49.2016.TZ z 24.10.2016 r. dot. prac ziemnych związanych z przebudową odcinka drogi powiatowej nr 1286C poprzez wykonanie ciągu pieszo-rowerowego, na terenie działki o nr ew.123/1 w obrębie Przechowo i nr ew. 172, 91, 165, 92 w obrębie Wielki Konopat oraz nr ew. 21/4 w obrębie Dworzysko w gminie Świecie,
- zezwolenia na inwestycje:
 - zgłoszenie Inwestora – Burmistrza Świecia z 23.11.2016 r. do Starostwa Powiatowego w Świeciu robót budowlanych, nie wymagających pozwolenia na budowę, polegających na: „Przebudowie odcinka drogi powiatowej nr 1286C poprzez wykonanie ciągu pieszo-rowerowego” (zadanie realizowane w granicach istniejącego pasa drogowego) zawierające adnotację: *Starosta Świecki nie wnosi sprzeciwu do niniejszego zgłoszenia, data 14.12.2016 r.*,
 - zgłoszenie Inwestora – Burmistrza Świecia z 28.02.2017 r. do Starostwa Powiatowego w Świeciu robót budowlanych, nie wymagających pozwolenia na budowę, polegających na: „Budowie ścieżki rowerowej w ul. Małcużyńskiego, Wojska Polskiego i Ciepłej” zawierające adnotację: *Starosta Świecki nie wnosi sprzeciwu do niniejszego zgłoszenia, data 19.04.2017 r.*,
 - wniosek Inwestora – Burmistrza Świecia z 31.03.2017 r. do Starostwa Powiatowego w Świeciu o wydanie decyzji o zezwoleniu na realizację inwestycji drogowej polegającej na: „Rozbudowie odcinka drogi powiatowej nr 1285C Dworzysko - Topolno, polegającej na budowie ścieżki pieszo-rowerowej, gmina Świecie”,
 - decyzja Starosty Świeckiego nr 196/2017 z 11.04.2017 r. zatwierdzająca projekt budowlany i udzielająca pozwolenia na budowę dla Gminy Świecie obejmujące: ścieżkę rowerową na odcinku od ul. Chmielniki do ul. Sienkiewicza w ramach projektu „Urządzenie ścieżek rowerowych na terenie Gminy Świecie” z planowaną lokalizacją na działkach nr 502/2, 476, 457/22, 457/4, 451/6, 639, 345/125, 475/1 w obrębie ewidencyjnym Świecie, jednostce ewidencyjnej Świecie – Miasto w zabudowie usług, sportu, rekreacji, turystyki i wypoczynku, zieleni urządzonej, ulic dojazdowych,
 - decyzja Starosty Świeckiego nr 197/2017 z 12.04.2017 r. zatwierdzająca projekt budowlany i udzielająca pozwolenia na budowę dla Gminy Świecie obejmujące: ścieżkę rowerową w rejonie ul. Żwirki i Wigury w ramach projektu „Urządzenie ścieżek rowerowych na terenie Gminy Świecie” z planowaną lokalizacją na działkach nr 200/59, 200/105, 200/103 w obrębie ewidencyjnym Świecie, jednostce ewidencyjnej Świecie – Miasto w zabudowie mieszkaniowej wielorodzinnej, usług nieuciążliwych, zieleni urządzonej,
- wypis i wyrys z miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego:
 - obejmującego obszar zakładu „Mondi” oraz tereny przyległe położone w Świeciu, uchwalonego Uchwałą Nr 85/07 Rady Miejskiej w Świeciu z 10.09.2007 r. (Dz. Urz. Woj. Kujawsko-Pomorskiego Nr 116, poz. 1734 z 11.10.2007 r.),
 - dla wsi Gruczno, uchwalonego Uchwałą Nr 155/12 Rady Miejskiej w Świeciu z 31.05.2012 r. (Dz. Urz. Woj. Kujawsko-Pomorskiego z 10.07.2012 r. poz. 1471),

- obejmującego tereny zawarte między ulicami Wojska Polskiego, Wodną, Nadbrzeżną oraz teren „Starego Miasta” położony za rzeką Wdą w Świeciu, uchwalonego Uchwałą Nr 135/08 Rady Miejskiej w Świeciu z 24.04.2008 r. (Dz. Urz. Woj. Kujawsko-Pomorskiego Nr 102, poz. 1633 z 01.08.2008 r.) oraz zmiany ww. miejscowego planu uchwalone Uchwałą Nr 59/15 Rady Miejskiej w Świeciu z 30.04.2015 r. (Dz. Urz. Woj. Kujawsko-Pomorskiego z 08.05.2015 r., poz. 1597),
- dla terenów położonych między ulicami Sportową, Wojska Polskiego i Jesionową w Świeciu, uchwalonego Uchwałą Nr 364/06 Rady Miejskiej w Świeciu z 24.05.2006 r. (Dz. Urz. Woj. Kujawsko-Pomorskiego z 2006 r. Nr 86, poz. 1362, zmiany Dz. Urz. Woj. Kujawsko-Pomorskiego z 2010 r. Nr 79, poz. 929, Dz. Urz. Woj. Kujawsko-Pomorskiego z 09.04.2014r., poz.1184),
- projekt budowlany pn. Rozbudowa odcinka drogi powiatowej nr 1285C Dworzysko – Topolno, polegająca na budowie ścieżki pieszo-rowerowej, gmina Świecie” opracowany w marcu 2017 r. przez Biuro Projektów Drogowych M STUDIO Maciej Wojnowski, ul. Gen. W. Sikorskiego 1/17c, 86-100 Świecie (w tym: branża kanalizacyjna, elektroenergetyczna, telekomunikacyjna) wraz z kosztorysem inwestorskim,
- projekt wykonawczy nt. Budowa ścieżki rowerowej w ul. Małcużyńskiego, Wojska Polskiego i Ciepłej w ramach projektu *Urządzenie ścieżek rowerowych na terenie gminy Świecie*, sporządzony 28.02.2017 r. przez Agador S.C. Pracownia Projektowa, ul. Wojska Polskiego 19b, 85-171 Bydgoszcz wraz z kosztorysem inwestorskim,
- projekt budowlany nt. Budowa ścieżki rowerowej na odcinku od ul. Chmielniki do ul. Sienkiewicza na dz. 502/2, 476, 457/22, 457/4, 451/6, 345/125, 639, 475/1 obręb Świecie w ramach projektu *Urządzenie ścieżek rowerowych na terenie gminy Świecie*, sporządzony 15.02.2017 r. przez Agador S.C. Pracownia Projektowa, ul. Wojska Polskiego 19b, 85-171 Bydgoszcz wraz z kosztorysem inwestorskim,
- projekt budowlany nt. Budowa ścieżki rowerowej w rejonie ul. Żwirki i Wigury na dz. 200/59, 200/15, 200/103 w ramach projektu *Urządzenie ścieżek rowerowych na terenie gminy Świecie*, sporządzony 15.02.2017 r. przez Agador S.C. Pracownia Projektowa, ul. Wojska Polskiego 19b, 85-171 Bydgoszcz wraz z kosztorysem inwestorskim,
- projekt pn. „Przebudowa odcinka drogi powiatowej nr 1286C poprzez wykonanie ciągu pieszo-rowerowego”, sporządzony w listopadzie 2016 r. przez mgr inż. Adama Meller wraz z kosztorysem inwestorskim,
- umowę nr 272/22/2017 zawartą 20.09.2017 r. pomiędzy Gminą Świecie a Zakładem Drogowo Mostowym sp. z o.o. z siedzibą: 86-105 Świecie, ul. Wojska Polskiego 78/1, NIP: 559-00-00-451 na wykonanie zamówienia publicznego pn. „Budowa ścieżek rowerowych w rejonie ul. Żwirki i Wigury; ul. Małcużyńskiego, ul. Wojska Polskiego, ul. Ciepłej; na odcinku od ul. Chmielnej do ul. Sienkiewicza oraz przebudowa DP nr 1286 C, 1285 C poprzez wykonanie ciągu pieszo-rowerowego na odcinku Świecie - Gruczno w ramach projektu – *Urządzenie ścieżek rowerowych na terenie gminy Świecie*”, zgodnie z zakresem i warunkami określonymi w specyfikacji istotnych warunków zamówienia oraz złożoną ofertą wraz z aneksem nr 1 z 10.08.2018 r.,
- kosztorys powykonawczy „Budowa ścieżek rowerowych w rejonie ul. Żwirki i Wigury; ul. Małcużyńskiego, ul. Wojska Polskiego, ul. Ciepłej; na odcinku od ul. Chmielnej do ul. Sienkiewicza oraz przebudowa DP nr 1286 C, 1285 C poprzez wykonanie ciągu pieszo-rowerowego na odcinku Świecie - Gruczno w ramach projektu – *Urządzenie ścieżek rowerowych na terenie gminy Świecie*” na kwotę brutto 6.355.380,39 zł, podpisany przez: Pana Ryszarda Sadowskiego Inspektora nadzoru – reprezentującego Gminę Świecie i Pana Dariusza Skibińskiego Prezesa Zarządu oraz Pana Tomasza Zwara Kierownika Budowy – reprezentujących Zakład Drogowo Mostowy sp. z o.o.,
- protokół odbioru końcowego i przekazania do eksploatacji robót-objektów w dniu 28.08.2018 r.,

- decyzję Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego w Świeciu z 28.09.2018 r. nr PINB.SO-426/Św.51-7/18 w sprawie pozwolenia na użytkowanie rozbudowanego odcinka drogi powiatowej nr 1285C Dworzysko – Topolno w zakresie ścieżki pieszo-rowerowej,
- decyzję Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego w Świeciu z 28.09.2018 r. nr PINB.SO-426/Św.52-5/18 w sprawie pozwolenia na użytkowanie ścieżki rowerowej na odcinku od ul. Chmielniki do ul. Sienkiewicza,
- decyzję Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego w Świeciu z 28.09.2018 r. nr PINB.SO-426/Św.53-5/18 w sprawie pozwolenia na użytkowanie ścieżki rowerowej w rejonie ul. Żwirki i Wigury,
- dowód OT nr 101/2018 z 31.10.2018 r. przyjęcia środka trwałego (zakończenie inwestycji – budowa ścieżek rowerowych) o wartości 6.911.321,20 zł, z tego:
 - przebudowa odcinka drogi powiatowej nr 1285C Dworzysko – Gruczno polegająca na budowie ścieżki pieszo - rowerowej, całkowita długość ścieżki rowerowej i chodników – 4.415,04 mb, długość ścieżki rowerowej – 4.100,18 mb, wartość 3.801.060,59 zł,
 - przebudowa odcinka drogi powiatowej nr 1286C polegająca na budowie ścieżki pieszo - rowerowej, całkowita długość ścieżki rowerowej – 3.310 mb, wartość 1.796.019,49 zł,
 - budowa ścieżki rowerowej w ul. Małcużyńskiego, Wojska Polskiego i Ciepłej w Świeciu, całkowita długość ścieżki rowerowej – 1.400,0 mb, wartość 952.504,71 zł,
 - budowa ścieżki rowerowej w rejonie ul. Żwirki i Wigury, całkowita długość ścieżki rowerowej – 336,0 mb, wartość 162.935,31 zł,
 - budowa ścieżki rowerowej na odcinku od ul. Chmielniki do ul. Sienkiewicza, całkowita długość ścieżki rowerowej – 500,0 mb, wartość 198.801,10 zł,
- oświadczenie Pana Pawła Knapik – Zastępcy Burmistrza z 27.03.2019 r. dotyczące kosztów projektu,
- oświadczenia Beneficjenta z 27.03.2019 r. i 18.04.2019 r. o wykonaniu obowiązku w zakresie promocji projektu oraz o stopniu osiągnięcia zadeklarowanych we wniosku o dofinansowanie wskaźników realizacji celów projektu,
- pismo Beneficjenta z 21.05.2018 r. w sprawie terminu złożenia sprawozdania z osiągnięcia wskaźników produktu i rezultatu wraz z odpowiedzią IZ RPO WK-P (e-mail z dnia 25.06.2019 r.).

Ponadto przyjęto:

- oświadczenie Burmistrza Świecia z 09.09.2019 r. dot. braku konieczności uzyskania pozwoleń na budowę i tym samym pozwoleń na użytkowanie dla dwóch zadań: przebudowa odcinka drogi powiatowej nr 1286C poprzez wykonanie ciągu pieszo-rowerowego ul. Bydgoska oraz budowa ścieżki rowerowej w ul. Małcużyńskiego, Wojska Polskiego i Ciepłej w ramach projektu,
- oświadczenie Burmistrza Świecia z 11.09.2019 r. dot. zadeklarowanych we wniosku o dofinansowanie projektu wskaźników produktu i ich realizacji.

Na podstawie ww. dokumentów sprawdzono:

- cel projektu i przedmiot dofinansowania,
- miejsce realizacji projektu,
- wykonanie projektu sfinansowanego w ramach badanego wniosku o płatność,
- wskaźniki wskazane w badanym wniosku o płatność.

1.1. Czy zadeklarowane wydatki są zgodne z zasadami kwalifikowalności określonymi w przepisach unijnych i krajowych ?

W badanym obszarze audytem objęto:

- wniosek i umowę o dofinansowanie wraz z aneksem nr 1,

Nr wniosku o płatność	Wartość wydatków kwalifikowanych zadeklarowanych do Komisji Europejskiej w		Wartość wydatków rzeczywiście skontrolowanych w		Kurs EUR zastosowany w ramach wniosku o płatność do przeliczenia kwoty z PLN na EUR	Wkład UE w PLN – % wydatków kwalifikowanych w PLN	Wkład własny Beneficjenta w PLN – % wydatków kwalifikowanych w PLN
	PLN	EUR	PLN	EUR			
1	2	3	4	5	6	7	8
RPKP.03.04.00-04-0007/17-002	5.761.400,46	1.355.145,35	5.761.400,46	1.355.145,35	4,2515	2.746.459,59 (47,67%)	3.014.940,87 (52,33%)

- dokumenty źródłowe potwierdzające poniesienie wydatków, szczegółowo wymienione w pkt I.1. niniejszego protokołu,
- oświadczenie Gminy Świecie o kwalifikowalności podatku VAT załączone do wniosku o dofinansowanie z 26.04.2017 r. oraz z 08.11.2018 r.,
- oświadczenie Powiatu Świeckiego o braku możliwości odzyskania podatku VAT z 11.08.2017 r. oraz z 10.11.2017 r.

Ponadto przyjęto:

- oświadczenie Burmistrza Świecia z 09.09.2019 r. dot. braku uzyskania dochodów incydentalnych w trakcie realizacji oraz w trakcie trwałości projektu,
- oświadczenie Burmistrza Świecia z 09.09.2019 r. dot. źródeł finansowania projektu.

Na podstawie badania ww. dokumentów sprawdzono:

- rodzaj i kwalifikowalność wydatków ujętych w badanym wniosku o płatność, okres poniesienia oraz jednokrotność ich zadeklarowania,
- dochody uzyskane w związku z realizacją projektu,
- finansowanie zadeklarowanych wydatków z innych środków publicznych,
- kwalifikowalność podatku VAT.

1.2. Czy zadeklarowane wydatki są zgodne z zasadami dotyczącymi zamówień publicznych ?

W badanym obszarze audytem objęto:

LP.	Nr i nazwa postępowania	Wartość szacunkowa	Tryb	Wartość postępowania (powyżej/poniżej progów UE)	Wartość podpisanej z wykonawcą umowy (na dzień badania)	Wartość wydatków zadeklarowanych z postępowania z podziałem na badane wnioski o płatność	UWAGI
Postępowania przetargowe							
I	Wykonanie zamówienia publicznego pn. „Budowa ścieżek rowerowych w rejonie ul. Żwirki i Wigury; ul. Małcużyńskiego, ul. Wojska Polskiego, ul. Ciepłej; na odcinku od ul.	3.264.693,60 zł netto	Przetarg nieograniczony	Poniżej (wartość udzielanego zamówienia 781.981,27 euro)	W dniu 20.09.2017 r. podpisano umowę nr 272/22/2017 z Zakładem Drogowo Mostowym sp. z o.o. z siedzibą: 86-105 Świecie, ul. Wojska Polskiego 78/1 na wykonanie zamówienia publicznego pn. „Budowa ścieżek rowerowych w rejonie ul. Żwirki i Wigury; ul. Małcużyńskiego, ul. Wojska Polskiego,	6.705.351,23 zł	Postępowanie objęte badaniem w ramach audytu

	Chmielniki do ul. Sienkiewicza oraz przebudowa DP nr 1286 C, 1285 C poprzez wykonanie ciągu pieszo-rowerowego na odcinku Świecie - Gruczno w ramach projektu – Urządzenie ścieżek rowerowych na terenie gminy Świecie” 272/22/2017				ul. Ciepłej; na odcinku od ul. Chmielnej do ul. Sienkiewicza oraz przebudowa DP nr 1286 C, 1285 C poprzez wykonanie ciągu pieszo-rowerowego na odcinku Świecie - Gruczno w ramach projektu – Urządzenie ścieżek rowerowych na terenie gminy Świecie” w kwocie 6.355.380,39 zł brutto. Aneksem nr 1 z 10.08.2018 r. zwiększono wynagrodzenie Wykonawcy do kwoty 6.705.351,23 zł.		
Razem						6.705.351,23 zł	

(Ponadto w badanym wniosku o płatność zadeklarowano koszty pośrednie poniesione na promocję projektu w łącznej kwocie 8.118,00 zł brutto.)

oraz

- wniosek o dofinansowanie projektu,
- umowę o dofinansowaniu projektu wraz z aneksem nr 1,
- wniosek o płatność nr RPKP.03.04.00-04-0007/17-002 wraz z dokumentami źródłowymi potwierdzającymi poniesienie wydatków, szczegółowo wymienionymi w pkt I.1. niniejszego protokołu,
- zarządzenie Nr 786/17 Burmistrza Świecia z 03.03.2017 r. w sprawie ustalenia Regulaminu zamówień publicznych w Urzędzie Miejskim w Świeciu,
- plan zamówień na 2017 rok wraz z rejestrem zamówień za 2017 r.,
- uchwałę Nr 243/17 Rady Miejskiej w Świeciu z 29.06.2017 r. w sprawie zmiany Wieloletniej Prognozy Finansowej gminy Świecie na lata 2017-2025 (wraz z załącznikiem nr 2),
- uchwałę Nr 253/17 Rady Miejskiej w Świeciu z 31.08.2017 r. w sprawie zmiany Wieloletniej Prognozy Finansowej gminy Świecie na lata 2017-2025 (wraz z załącznikiem nr 2),
- dokumentację postępowania, przeprowadzonego w trybie przetargu nieograniczonego, na wykonanie zamówienia publicznego pn. „Budowa ścieżek rowerowych w rejonie ul. Żwirki i Wigury; ul. Malcużyńskiego, ul. Wojska Polskiego, ul. Ciepłej; na odcinku od ul. Chmielniki do ul. Sienkiewicza oraz przebudowa DP nr 1286 C, 1285 C poprzez wykonanie ciągu pieszo-rowerowego na odcinku Świecie - Gruczno w ramach projektu – Urządzenie ścieżek rowerowych na terenie gminy Świecie”, którego wydatki zostały przedstawione w badanym wniosku o płatność:
 - zarządzenie Nr 979/17 Burmistrza Świecia z 11.08.2017 r. w sprawie wszczęcia postępowania o udzielenie zamówienia publicznego o wartości nieprzekraczającej 5.225.000 euro, w trybie przetargu nieograniczonego na ww. zadanie,
 - notatkę służbową spisana 04.08.2017 r. celem określenia wartości zamówienia i wyboru trybu udzielenia ww. zamówienia publicznego wraz z kosztorysami inwestorskimi,
 - Specyfikację Istotnych Warunków Zamówienia, zatwierdzoną przez Zastępcę Burmistrza, wraz z załącznikami udostępnioną na stronie internetowej www.bip.swiecie.eu od 14.08.2017 r. do 28.08.2017 r.,
 - ogłoszenie o zamówieniu opublikowane w Biuletynie Zamówień Publicznych nr 571696-N-2017 z 14.08.2017 r. (wysłane 14.08.2017 r.),
 - ogłoszenie o zamówieniu zamieszczone na stronie internetowej Beneficjenta www.bip.swiecie.eu od 14.08.2017 r. do 28.08.2017 r.,

- adnotację o wywieszeniu ogłoszenia o zamówieniu na tablicy ogłoszeń w Urzędzie Miejskim w Świeciu od 14.08.2017 r. do 28.08.2017 r.,
- dziennik korespondencyjny z dnia 28.08.2017 r.,
- ofertę złożoną 28.08.2017 r. o godz. 8:58 przez Zakład Drogowo Mostowy sp. z o.o. z siedzibą: 86-105 Świecie, ul. Wojska Polskiego 78/1 (cena brutto 6.355.280,67 zł, 3 lata gwarancji),
- protokół z 28.08.2017 r. z sesji otwarcia ofert,
- informację z otwarcia ofert zamieszczoną na stronie internetowej Beneficjenta 28.08.2017 r.,
- pismo z 29.08.2017 r. Kierownika Wydziału Inwestycyjnego skierowane do Wydziału Organizacyjnego z informacją, że *na etapie sprawdzania kosztorysów ofertowych Wykonawcy zaobserwowano nieprawidłowość mającą wpływ na wartość oferty*,
- pismo z 05.09.2017 r. Gminy Świecie skierowane do Zakładu Drogowo Mostowego sp. z o.o. dot. stwierdzonych nieprawidłowości w toku badania i oceny oferty oraz prośba o uzupełnienie pkt 9 formularza oferty o podanie nazw i adresów podwykonawców dla wskazanych części robót elektrycznych oraz kanalizacyjnych, a tym samym ich zobowiązań,
- pismo Zakładu Drogowo Mostowego sp. z o.o. z 06.09.2017 r. skierowane do Gminy Świecie z informacją o nazwach i adresach firm podwykonawców i ich zobowiązaniach oraz akceptacja pomyłki rachunkowej w kosztorysie,
- protokół postępowania o udzielenie zamówienia publicznego w trybie przetargu nieograniczonego zatwierdzony przez Burmistrza Świecia w dniu 20.09.2017 r. wraz z oświadczeniami o bezstronności określonymi w art. 17 ust. 2 ustawy Pzp,
- informacja o rozstrzygnięciu przetargu wraz z adnotacją o wywieszeniu na tablicy ogłoszeń od dnia 12.09.2017 r. do 20.09.2017 r.,
- pismo z 12.09.2017 r. skierowane do Zakładu Drogowo Mostowego sp. z o.o. z informacją o rozstrzygnięciu przetargu nieograniczonego i wyborze najkorzystniejszej oferty,
- umowę nr 272/22/2017 zawartą 20.09.2017 r. pomiędzy Gminą Świecie a Zakładem Drogowo Mostowym sp. z o.o. z siedzibą: 86-105 Świecie, ul. Wojska Polskiego 78/1, NIP: 559-00-00-451 na wykonanie zamówienia publicznego pn. *„Budowa ścieżek rowerowych w rejonie ul. Żwirki i Wigury; ul. Malcużyńskiego, ul. Wojska Polskiego, ul. Ciepłej; na odcinku od ul. Chmielniki do ul. Sienkiewicza oraz przebudowa DP nr 1286 C, 1285 C poprzez wykonanie ciągu pieszo-rowerowego na odcinku Świecie - Gruczno w ramach projektu – Urządzenie ścieżek rowerowych na terenie gminy Świecie”*, zgodnie z zakresem i warunkami określonymi w specyfikacji istotnych warunków zamówienia oraz złożoną ofertą wraz z aneksem nr 1 z 10.08.2018 r.,
- protokoły konieczności z 29.03.2018 r. oraz z 12.06.2018 r.,
- pismo z 20.09.2017 r. skierowane do Zakładu Drogowo Mostowego sp. z o.o. informujące o zwrocie gwarancji ubezpieczeniowej, złożonej jako wadium,
- ogłoszenie o udzieleniu zamówienia opublikowane w Biuletynie Zamówień Publicznych pod nr 500032402-N-2017 z 22.09.2017 r. (wysłane 22.09.2017 r.),
- pismo z 19.01.2018 r. nr WP-II-C.433.3.64.2017 Urzędu Marszałkowskiego Województwa Kujawsko-Pomorskiego w Toruniu skierowane do Burmistrza Świecia informujące o stwierdzeniu podczas weryfikacji dokumentacji dotyczącej prowadzonego postępowania o udzielenie ww. zamówienia publicznego podejrzenia nieprawidłowości poprzez naruszenie przepisów ustawy Pzp,
- pismo z 01.02.2018 r. nr OR-IN.271.19.5.1017 Burmistrza Świecia skierowane do Urzędu Marszałkowskiego w sprawie podejrzenia wystąpienia nieprawidłowości poprzez naruszenie art. 7 ust. 1 w związku z art. 26 ust. 3 ustawy Pzp,

- pismo z 12.03.2018 r. nr WP-II-C.433.3.64.2017 Urzędu Marszałkowskiego skierowane do Burmistrza Świecia informujące o pomniejszeniu wydatków kwalifikowanych oraz dofinansowania w związku ze stwierdzoną nieprawidłowością,
 - pismo z 21.05.2018 r. Burmistrza Świecia skierowane do Urzędu Marszałkowskiego przesyłające metodologię wycieszenia kosztów projektu w związku z nałożoną korektą finansową na realizację projektu.
- oświadczenie Pana Pawła Knapik – Zastępcy Burmistrza z 17.04.2019 r. dotyczące wyboru wykonawcy na wykonanie tablic informacyjno-pamiątkowych.

Ponadto przyjęto:

- oświadczenie Burmistrza Świecia z 09.09.2019 r. wyjaśniające nazwę przeprowadzonego postępowania i dokumentacji przetargowej w porównaniu do nazwy zadania realizowanego w ramach projektu oraz wystawionego dowodu OT – *przyjęcie środka trwałego*.

Na podstawie ww. dokumentów sprawdzono:

- sposób przeprowadzenia postępowania w sprawie udzielenia zamówienia publicznego, w tym m.in. zastosowany tryb postępowania, szacowanie wartości zamówienia, zamieszczanie ogłoszeń, przestrzeganie zasad udzielenia zamówienia, wybór oferty i podpisanie umowy, sposób udokumentowania procesu wyboru oferty w przeprowadzonych postępowaniach.

1.3. Czy zadeklarowane wydatki są zgodne z zasadami ochrony środowiska?

W badanym obszarze audytem objęto:

- wniosek i umowę o dofinansowanie projektu wraz z aneksem nr 1,
- decyzję Burmistrza Świecia nr ROŚiGK.6131.184.2016 z 30.09.2016 r., po rozpatrzeniu wniosku z 04.08.2016 r. Powiatowego Zarządu Dróg, ul. Generała Józefa Hallera 9, 86-100 Świecie w sprawie wydania zezwolenia na usunięcie drzew z pasa drogi powiatowej nr 1286C Morsk – Świecie – Dworzysko, będącej w zarządzie,
- pismo Burmistrza Świecia nr ROŚiGK 6220.19.2016.SŚ z 10.11.2016 r. i 01.12.2016 r. adresowane do Powiatowego Zarządu Dróg w Świeciu o odmowie wszczęcia postępowania administracyjnego w przedmiocie wydania decyzji o środowiskowych uwarunkowaniach dla przedsięwzięcia pn. „Przebudowa odcinka drogi powiatowej nr 1286C poprzez wykonanie ciągu pieszo-rowerowego”, ponieważ projektowana inwestycja nie mieści się w parametrach określonych w rozporządzeniu Rady Ministrów z 09.11.2010 r. w sprawie przedsięwzięć mogących znacząco oddziaływać na środowisko (Dz. U. z 2016 r., poz. j.t.),
- pismo Burmistrza Świecia nr ROŚiGK 6220.18.2016.SŚ z 18.11.2016 r. adresowane do Biura Projektów Drogowych M STUDIO Maciej Wojnowski, ul. Gen. W. Sikorskiego nr 1/17c, 86-100 Świecie o odmowie wszczęcia postępowania administracyjnego w przedmiocie wydania decyzji o środowiskowych uwarunkowaniach dla przedsięwzięcia pn. „Rozbudowa drogi powiatowej nr 1285C Dworzysko – Topolno, polegająca na budowie ścieżki pieszo-rowerowej”, ponieważ projektowana inwestycja nie mieści się w parametrach określonych w rozporządzeniu Rady Ministrów z 09.11.2010 r. w sprawie przedsięwzięć mogących znacząco oddziaływać na środowisko (Dz. U. z 2016 r., poz. j.t.),
- pismo Burmistrza Świecia nr ROŚiGK 6220.25.2016.SŚ z 02.01.2017 r. adresowane do Gminy Świecie o odmowie wszczęcia postępowania administracyjnego w przedmiocie wydania decyzji o środowiskowych uwarunkowaniach dla przedsięwzięcia pn. „Budowa ścieżki rowerowej przy ul. Małcużyńskiego, ul. Wojska Polskiego i ul. Ciepłej w Świeciu”, ponieważ projektowana inwestycja nie mieści się w parametrach określonych

w rozporządzeniu Rady Ministrów z 09.11.2010 r. w sprawie przedsięwzięć mogących znacząco oddziaływać na środowisko (Dz. U. z 2016 r., poz. j.t.),

- pismo Burmistrza Świecia nr ROŚiGK 6220.26.2016.SŚ z 02.01.2017 r. adresowane do Gminy Świecie o odmowie wszczęcia postępowania administracyjnego w przedmiocie wydania decyzji o środowiskowych uwarunkowaniach dla przedsięwzięcia pn. „Budowa ścieżki rowerowej przy ul. Żwirki i Wigury w Świeciu”, ponieważ projektowana inwestycja nie mieści się w parametrach określonych w ww. rozporządzeniu Rady Ministrów z 09.11.2010 r. w sprawie przedsięwzięć mogących znacząco oddziaływać na środowisko (Dz. U. z 2016 r., poz. j.t.),
- pismo Burmistrza Świecia nr ROŚiGK 6220.27.2016.SŚ z 02.01.2017 r. adresowane do Gminy Świecie o odmowie wszczęcia postępowania administracyjnego w przedmiocie wydania decyzji o środowiskowych uwarunkowaniach dla przedsięwzięcia pn. „Budowa ścieżki rowerowej od ul. Chmielniki do ul. Sienkiewicza w Świeciu”, ponieważ projektowana inwestycja nie mieści się w parametrach określonych w ww. rozporządzeniu Rady Ministrów z 09.11.2010 r. w sprawie przedsięwzięć mogących znacząco oddziaływać na środowisko (Dz. U. z 2016 r., poz. j.t.),
- zaświadczenia Regionalnego Dyrektora Ochrony Środowiska w Bydgoszczy z dnia:
 - 21.03.2017 r. w sprawie wpływu projektu: „Budowa ścieżki rowerowej przy ul. Żwirki i Wigury w Świeciu”,
 - 21.03.2017 r. w sprawie wpływu projektu: „Budowa ścieżki rowerowej od ul. Chmielniki do ul. Sienkiewicza w Świeciu”,
 - 21.03.2017 r. w sprawie wpływu projektu: „Rozbudowa drogi powiatowej nr 1285 Dworzysko – Topolno polegające na budowie ścieżki pieszo-rowerowej”,
 - 21.03.2017 r. w sprawie wpływu projektu: „Przebudowa odcinka drogi powiatowej nr 1286C poprzez wykonanie ciągu pieszo-rowerowego”,
 - 25.04.2017 r. w sprawie wpływu projektu „Budowa ścieżki rowerowej przy ul. Małcużyńskiego, ul. Wojska Polskiego i ul. Ciepłej w Świeciu”,
 w ramach projektu „Urządzenie ścieżek rowerowych na terenie gminy Świecie”, na obszar *Natura 2000*,
- zaświadczenia Regionalnego Dyrektora Ochrony Środowiska w Bydgoszczy z dnia:
 - 03.04.2017 r. w sprawie wpływu projektu: „Budowa ścieżki rowerowej przy ul. Żwirki i Wigury w Świeciu”,
 - 03.04.2017 r. w sprawie wpływu projektu: „Budowa ścieżki rowerowej od ul. Chmielniki do ul. Sienkiewicza w Świeciu”,
 - 03.04.2017 r. w sprawie wpływu projektu: „Rozbudowa drogi powiatowej nr 1285 Dworzysko – Topolno polegające na budowie ścieżki pieszo-rowerowej”,
 - 03.04.2017 r. w sprawie wpływu projektu: „Przebudowa odcinka drogi powiatowej nr 1286C poprzez wykonanie ciągu pieszo-rowerowego”,
 - 25.04.2017 r. w sprawie wpływu projektu „Budowa ścieżki rowerowej przy ul. Małcużyńskiego, ul. Wojska Polskiego i ul. Ciepłej w Świeciu”,
 w ramach projektu „Urządzenie ścieżek rowerowych na terenie gminy Świecie”, na stan wód podziemnych i powierzchniowych.

Na podstawie ww. dokumentów sprawdzono obowiązek przeprowadzenia oceny oddziaływania na środowisko w ramach badanego projektu.

1.4. Czy zadeklarowane wydatki są zgodne z zasadami dotyczącymi pomocy publicznej?

W badanym obszarze audytem objęto:

- wniosek i umowę o dofinansowanie projektu wraz z aneksem nr 1,

- wniosek o płatność nr RPKP.03.04.00-04-0007/17-002 wraz z dokumentami źródłowymi potwierdzającymi poniesienie wydatków, szczegółowo wymienionymi w pkt I.1. niniejszego protokołu.

Na podstawie ww. dokumentów sprawdzono:

- przedmiot projektu,
- źródła finansowania projektu,
- występowanie pomocy publicznej.

1.5. Czy zostały zachowane obowiązki w zakresie informacji i promocji?

W badanym obszarze audytem objęto:

- wniosek i umowę o dofinansowanie projektu wraz z aneksem nr 1,
- wniosek o płatność nr RPKP.03.04.00-04-0007/17-002 wraz z dokumentami źródłowymi potwierdzającymi poniesienie wydatków, szczegółowo wymienionymi w pkt I.1. niniejszego protokołu,
- informację dot. realizowanego projektu zamieszczoną na stronie internetowej Gminy Świecie <https://www.swiecie.eu/pl> oraz Powiatu Świeckiego <https://www.csw.pl>,
- informację o realizacji projektu zamieszczoną 29.09.2017 r. na portalu województwa kujawsko – pomorskiego, w zakładce *informacje prasowe*,
- artykuł w *Gazecie Pomorskiej* z 05.10.2017 r.,
- zdjęcia potwierdzające wybudowanie ścieżek rowerowych w ramach projektu,
- zdjęcia potwierdzające umieszczenie plakatów informujących o realizacji projektu w miejscach ogólnie dostępnych w Urzędzie Miejskim w Świeciu oraz Starostwie Powiatowym w Świeciu.

Na podstawie ww. dokumentów sprawdzono:

- sposób informowania społeczeństwa o współfinansowaniu realizacji projektu przez Unię Europejską,
- oznaczenie strony internetowej, materiałów promocyjnych i dokumentów przygotowanych w związku z realizacją projektu.

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

W badanym obszarze audytem objęto:

- wniosek i umowę o dofinansowanie projektu wraz z aneksem nr 1,
- wniosek o płatność nr RPKP.03.04.00-04-0007/17-002.

Na podstawie ww. dokumentów sprawdzono: faktyczne oddziaływanie projektu, zgodnie z uzasadnieniem przedstawionym we wniosku o dofinansowanie w zakresie przestrzegania zasad zachowania równości szans, w szczególności zasad równości szans kobiet i mężczyzn.

2. Czy wydatki zadeklarowane Komisji odpowiadają zapisom księgowym i czy dokumentacja potwierdzająca dowodzi, że ścieżka audytu jest właściwa zgodnie z art. 25 rozporządzenia nr 480/2014 ? (art. 27 ust. 2 lit. b) rozporządzenia delegowanego Komisji (UE) nr 480/2014 z dnia 3 marca 2014 r.):

W badanym obszarze audytem objęto:

L.p.	Nr wniosku o płatność	Wartość wydatków zadeklarowanych do Komisji Europejskiej*
1	RPKP.03.04.00-04-0007/17-002	5.761.400,46 PLN

- wniosek i umową o dofinansowanie projektu wraz z aneksem nr 1,
- umowę o prowadzeniu rachunków bankowych zawartą w dniu 01.01.1998 r. z BIG Bakiem Gdańskim S.A. Oddział w Świeciu (obecnie Bank Millennium S.A.) wraz z aneksem nr 1 z 31.12.2001 r. i wykazem zmian rachunków bankowych (w tym rachunek 22 1160 2202 0000 0000 6089 7881),
- potwierdzenie Banku Millennium S.A., ul. Stanisława Żaryna 2A, 02-593 Warszawa z 07.11.2017 r. o posiadaniu przez Beneficjenta wyodrębnionego rachunku bankowego o numerze: 47 1160 2202 0000 0001 3825 1536 o nazwie: ŚCIEŻKI ROWEROWE, zgodnego z umową o dofinansowanie,
- Instrukcję wewnętrzną z dnia 20.09.2017 r. związaną z realizowaniem Projektu pn. „Urządzenie ścieżek rowerowych na terenie gminy Świecie” oraz wykaz kont - kod rachunkowy zadania: „10 - Urządzanie ścieżek rowerowych na terenie gminy Świecie”,
- zapisy niżej wymienionych kont z uwzględnieniem klasyfikacji budżetowej oraz wyodrębnionego kodu rachunkowego zadania „10 - Urządzanie ścieżek rowerowych na terenie gminy Świecie”:
 - 011 Środki trwałe,
 - 080 Środki trwałe w budowie (inwestycje),
 - 130 Rachunek bieżący jednostki,
 - 201 Rozliczenia z odbiorcami i dostawcami,
- dokumentację wspierającą ww. wniosek o płatność wymienioną w pkt. I.1 niniejszego protokołu.

Na podstawie ww. dokumentów sprawdzono:

- posiadanie przez Beneficjenta dokumentów wspierających badany wniosek o płatność, złożony w Instytucji Zarządzającej,
- poniesienie wydatków zadeklarowanych we wniosku o płatność przez podmiot, z którym Instytucja Zarządzająca zawarła umowę o dofinansowanie,
- zgodność wysokości wydatków zadeklarowanych we wniosku o płatność z zestawieniem wydatków, fakturami i dowodami zapłaty,
- poniesienie wydatków w znaczeniu kasowym, tj. jako rozchód środków pieniężnych z rachunku bankowego Beneficjenta,
- zaksięgowanie wydatków w sposób umożliwiający ich identyfikację,
- opisanie faktur potwierdzających poniesienie zadeklarowanych wydatków wykazanych w badanym wniosku o płatność, w sposób określony w „Instrukcji do wniosku Beneficjenta o płatność”.

3. Czy w przypadku wydatków zadeklarowanych Komisji — ustalonych zgodnie z art. 67 ust. 1 lit. b) i c) oraz art. 109 rozporządzenia (UE) nr 1303/2013 i art. 14 ust. 1 rozporządzenia (UE) nr 1304/2013 produkty i rezultaty stanowiące podstawę płatności na rzecz beneficjenta zostały zrealizowane, czy dane dotyczące uczestników lub inne zapisy związane z produktami i rezultatami są spójne z informacjami przedłożonymi Komisji oraz czy wymagana dokumentacja potwierdzająca dowodzi, że ścieżka audytu jest właściwa zgodnie z art. 25 rozporządzenia nr 480/2014? (art. 27 ust. 2 lit. c) Rozporządzenia delegowanego Komisji (UE) nr 480/2014 z dnia 3 marca 2014 r.).

W badanym obszarze audytem objęto:

- wniosek i umowę o dofinansowanie projektu wraz z aneksem nr 1,
- wniosek o płatność nr RPKP.03.04.00-04-0007/17-002,
- dokumentację dot. kosztów kwalifikowanych zadeklarowanych przez Beneficjenta w badanym wniosku o płatność, szczegółowo wymienioną w pkt I.1 niniejszego protokołu.

Na podstawie ww. dokumentów sprawdzono czy podstawą płatności na rzecz Beneficjenta był stan realizacji produktów i rezultatów projektu.

4. Czy wkład publiczny został wypłacony beneficjentowi zgodnie z art. 132 ust. 1 rozporządzenia (UE) nr 1303/2013, art. 27 ust. 2 rozporządzenia delegowanego Komisji (UE) nr 480/2014 z dnia 3 marca 2014 r. ?

W badanym obszarze audytem objęto:

- wniosek i umowę o dofinansowanie projektu wraz z aneksem nr 1,
- wniosek o płatność nr RPKP.03.04.00-04-0007/17-002,
- pismo IZ RPO WK-P z 06.06.2019 r. informujące Beneficjenta o pozytywnym zweryfikowaniu wniosku (wygenerowane z systemu SL 2014),
- zaświadczenie o prowadzeniu rachunku wystawione 07.11.2017 r. przez Bank Millennium S.A., ul. Stanisława Żaryna 2A, 02-593 Warszawa potwierdzające, że Beneficjent posiada rachunek bankowy o numerze: 47 1160 2202 0000 0001 3825 1536 o nazwie: ŚCIEŻKI ROWEROWE, zgodny z umową o dofinansowanie,
- wyciąg bankowy nr 1 z 03.06.2019 r. konta Beneficjenta o nr 47 1160 2202 0000 0001 3825 1536, prowadzonego przez Bank Millenium S.A., dotyczącego wypłaty dofinansowania w kwocie 2.746.459,59 zł.

Na podstawie badania ww. dokumentów sprawdzono:

- termin i kwotę otrzymanej przez Beneficjenta płatności,
- obciążenie płatności opłatami lub potrąceniami,
- system płatności dofinansowania.

II. USTALENIA – OPIS STANU FAKTYCZNEGO

- 1) W wyniku przeprowadzonych czynności w zakresie, czy operacja została wybrana zgodnie z kryteriami wyboru określonymi dla Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Kujawsko-Pomorskiego na lata 2014-2020, czy nie została fizycznie zakończona ani w pełni wdrożona, zanim beneficjent złożył wniosek o dofinansowanie w ramach programu operacyjnego, czy została wdrożona zgodnie z decyzją zatwierdzającą i czy spełniała wszelkie warunki mające zastosowanie w czasie audytu i celów do osiągnięcia (*art. 27 ust. 2 lit. a) rozporządzenia delegowanego Komisji 480/2014 z dnia 3 marca 2014 r.*) ustalono, że:

Gmina Świecie w partnerstwie z Powiatem Świeckim realizuje projekt pn. „Urządzenie ścieżek rowerowych na terenie gminy Świecie”.

Projekt jest kontynuacją realizowanych przez Gminę projektów i zapewnia kontynuację inwestycji dotyczących budowy ścieżek rowerowych.

Głównym celem przedmiotowego projektu jest poprawa powietrza poprzez zmniejszenie emisji zanieczyszczeń oraz gazów cieplarnianych pochodzenia antropogenicznego w wyniku realizacji działań w zakresie ograniczania korzystania z indywidualnych środków transportu samochodowego. Celem projektu jest ograniczenie ruchu pojazdów samochodów na rzecz ruchu rowerowego.

Gmina Świecie pełni funkcję partnera wiodącego. Prawa i obowiązki partnera wiodącego i partnera projektu (Powiat Świecki), zakres i formę udziału w projekcie, podział zadań w projekcie określa dokument pn. *Porozumienie o partnerstwie* zawarty w dniu 27.04.2017 r. oraz Aneks nr 1 z 11.08.2017 r.

W ww. dokumencie zapisano, że Gmina Świecie jest odpowiedzialna w szczególności za reprezentowania partnera projektu wobec osób trzecich w działaniach związanych z realizacją projektu oraz przed Instytucją Zarządzającą, w tym do zawarcia umowy o dofinansowanie projektu oraz aneksów do tej umowy.

Umowa nr WP-II-C.433.3.64.2018 o dofinansowanie w formie zaliczki i refundacji projektu pn. „*Urządzenie ścieżek rowerowych na terenie gminy Świecie*” nr RPKP.03.04.00-04-0007/17 współfinansowanego z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w ramach Osi priorytetowej 3. Efektywność energetyczna i gospodarka niskoemisyjna w regionie, Działania 3.4. Zrównoważona mobilność miejska i promowanie strategii niskoemisyjnych Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Kujawsko-Pomorskiego na lata 2014-2020 została zawarta w dniu 09.08.2018 roku pomiędzy Województwem Kujawsko-Pomorskim, reprezentowanym przez Zarząd Województwa Kujawsko-Pomorskiego pełniącym funkcję Instytucji Zarządzającej RPO WK-P na lata 2014-2020 a Gminą Świecie, ul. Wojska Polskiego 124, 86-100 Świecie.

Zgodnie z ww. umową o dofinansowanie całkowita wartość projektu wynosi nie więcej niż 6.363.498,39 zł. Całkowita wartość wydatków kwalifikowanych projektu wynikających z wniosku o dofinansowanie wynosi 5.761.400,46 zł i obejmuje dofinansowanie z Funduszu w kwocie nie większej niż 2.746.459,59 zł, co stanowi nie więcej niż 47,67% kwoty całkowitych wydatków kwalifikowalnych projektu. Wkład własny Beneficjenta wynosi nie mniej niż 3.014.940,87 zł, co stanowi nie mniej niż 52,33% kwoty całkowitych wydatków kwalifikowalnych projektu.

Okres realizacji projektu ustalono na:

- rozpoczęcie realizacji projektu: 05.06.2017 r.,
- zakończenie realizacji projektu: 30.09.2018 r.

W dniu 15.05.2019 r. zawarto Aneks nr 1 do przedmiotowej umowy nr WP-II-C.433.3.64.2018. Aneks dotyczył zmiany kosztów całkowitych ww. projektu oraz okresu realizacji inwestycji. Całkowita wartość projektu wynosi nie więcej niż 6.713.469,23 zł. Okres realizacji inwestycji został wydłużony do 31.10.2018 r. Dofinansowanie z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego pozostaje niezmienione i wynosi 2.746.459,59 zł.

Przedmiotem projektu jest budowa 9,646 km ścieżek rowerowych na terenie gminy Świecie.

W zakres projektu wchodzi następujące działania w łącznej kwocie wydatków kwalifikowalnych 5.761.400,46 zł:

- Zadanie 1 Przebudowa odcinka drogi powiatowej 1286C poprzez wykonanie ciągu pieszo-rowerowego – ul. Bydgoska, długość ścieżki rowerowej 3.310 mb, wydatki kwalifikowalne w wysokości 1.410.655,62 zł,
- Zadanie 2 Rozbudowa odcinka drogi powiatowej nr 1285C Dworzysko-Topolno, polegająca na budowie ścieżki pieszo-rowerowej, gmina Świecie, długość ścieżki rowerowej 4.100,18 mb, wydatki kwalifikowalne w wysokości 3.149.865,63 zł,
- Zadanie 3 Budowa ścieżki rowerowej w ul. Małcużyńskiego, Wojska Polskiego i Ciepłej w ramach projektu „*Urządzenie ścieżek rowerowych na terenie gminy Świecie*”, całkowita długość ścieżki rowerowej 1.400,0 mb, wydatki kwalifikowalne w wysokości 886.791,48 zł,
- Zadanie 4 Budowa ścieżki rowerowej od ul. Chmielniki do ul. Sienkiewicza na dz. 502/2, 476, 457/22, 457/4, 451/6, 345/125, 639, 475/1 w ramach projektu „*Urządzenie ścieżek*”

rowerowych na terenie gminy Świecie”, całkowita długość ścieżki rowerowej 500,0 mb, wydatki kwalifikowalne w wysokości 169.280,59 zł,

- Zadanie 5 Budowa ścieżki rowerowej w rejonie Żwirki i Wigury na działkach 200/59, 200/105, 200/103 w ramach projektu „Urządzenie ścieżek rowerowych na terenie gminy Świecie”, całkowita długość ścieżki rowerowej 336,0 mb, wydatki kwalifikowalne w wysokości 136.689,14 zł,
- Koszty pośrednie – promocja projektu, wydatki kwalifikowalne w wysokości 8.118,00 zł.

We wniosku o płatność nr RPKP.03.04.00-04-0007/17-002 Beneficjent wykazał realizację następujących działań:

- Zadanie 1 Przebudowa odcinka drogi powiatowej 1286C poprzez wykonanie ciągu pieszo-rowerowego ul. Bydgoska, wydatki kwalifikowalne w wysokości 1.410.655,62 zł, w tym dofinansowanie w kwocie 672.459,53 zł, co stanowi 47,67% kwoty wydatków kwalifikowalnych.

Wskaźnik ten zgodny jest ze wskaźnikiem dofinansowania określonym przez Beneficjenta we wniosku o dofinansowanie, część H.3. *Wydatki kwalifikowalne i niekwalifikowalne projektu (PLN)*, Tabela 1. *Wydatki kwalifikowalne*, lp. 1.

- Zadanie 2 Rozbudowa odcinka drogi powiatowej nr 1285C Dworzysko-Topolno, polegająca na budowie ścieżki pieszo-rowerowej, gmina Świecie, wydatki kwalifikowalne w wysokości 3.149.865,63 zł, w tym dofinansowanie w kwocie 1.501.540,95 zł, co stanowi 47,67% kwoty wydatków kwalifikowalnych.

Wskaźnik ten zgodny jest ze wskaźnikiem dofinansowania określonym przez Beneficjenta we wniosku o dofinansowanie, część H.3. *Wydatki kwalifikowalne i niekwalifikowalne projektu (PLN)*, Tabela 1. *Wydatki kwalifikowalne*, lp. 2.

- Zadanie 3 Budowa ścieżki rowerowej w ul. Małcużyńskiego, Wojska Polskiego i Ciepłej w ramach projektu „Urządzenie ścieżek rowerowych na terenie gminy Świecie”, wydatki kwalifikowalne w wysokości 886.791,48 zł, w tym dofinansowanie w kwocie 422.733,49 zł, co stanowi 47,67% kwoty wydatków kwalifikowalnych.

Wskaźnik ten zgodny jest ze wskaźnikiem dofinansowania określonym przez Beneficjenta we wniosku o dofinansowanie, część H.3. *Wydatki kwalifikowalne i niekwalifikowalne projektu (PLN)*, Tabela 1. *Wydatki kwalifikowalne*, lp. 3.

- Zadanie 4 Budowa ścieżki rowerowej od ul. Chmielniki do ul. Sienkiewicza na dz. 502/2, 476, 457/22, 457/4, 451/6, 345/125, 639, 475/1 w ramach projektu „Urządzenie ścieżek rowerowych na terenie gminy Świecie”, wydatki kwalifikowalne w wysokości 169.280,59 zł, w tym dofinansowanie w kwocie 80.696,06 zł, co stanowi 47,67% kwoty wydatków kwalifikowalnych.

Wskaźnik ten zgodny jest ze wskaźnikiem dofinansowania określonym przez Beneficjenta we wniosku o dofinansowanie, część H.3. *Wydatki kwalifikowalne i niekwalifikowalne projektu (PLN)*, Tabela 1. *Wydatki kwalifikowalne*, lp. 4.

- Zadanie 5 Budowa ścieżki rowerowej w rejonie Żwirki i Wigury na działkach 200/59, 200/105, 200/103 w ramach projektu „Urządzenie ścieżek rowerowych na terenie gminy Świecie”, wydatki kwalifikowalne w wysokości 136.689,14 zł, w tym dofinansowanie w kwocie 65.159,71 zł, co stanowi 47,67% kwoty wydatków kwalifikowalnych.

Wskaźnik ten zgodny jest ze wskaźnikiem dofinansowania określonym przez Beneficjenta we wniosku o dofinansowanie, część H.3. *Wydatki kwalifikowalne i niekwalifikowalne projektu (PLN)*, Tabela 1. *Wydatki kwalifikowalne*, lp. 5.

- Koszty pośrednie – promocja projektu, wydatki kwalifikowalne w wysokości 8.118,00 zł, w tym dofinansowanie w kwocie 3.869,85 zł, co stanowi 47,67% kwoty wydatków kwalifikowalnych.

Wskaźnik ten zgodny jest ze wskaźnikiem dofinansowania określonym przez Beneficjenta we wniosku o dofinansowanie, część H.3. *Wydatki kwalifikowalne i niekwalifikowalne projektu (PLN)*, Tabela 1. *Wydatki kwalifikowalne, Koszty pośrednie*, lp. 1.

Z protokołu końcowego i przekazania do eksploatacji robót-objektów z 28.08.2018 r. oraz z decyzji Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego w Świeciu w sprawie pozwolenia na użytkowanie ścieżek rowerowych szczegółowo wymienionych w pkt. I.1 niniejszego protokołu wynika, że roboty budowlane zostały zrealizowane.

Inwestycja na dzień przeprowadzenia audytu została zakończona.

Beneficjent – Gmina Świecie dowodem OT nr 101/2018 z 31.10.2018 r. dokonała przyjęcia środka trwałego (zakończenie inwestycji – budowa ścieżek rowerowych) w wartości z rozliczenia 6.911.321,20 zł, co szczegółowo opisano w pkt. I.1 niniejszego protokołu z czynności. W ww. wartości ujęto oprócz całkowitego kosztu projektu w kwocie 6.713.469,23 zł dodatkowe koszty z tytułu: wykonania dokumentacji projektowej, przyłącza energetycznego, nadzoru branży elektrycznej, opłat za dziennik budowy.

We wniosku o dofinansowanie Beneficjent zaplanował zrealizowanie niżej wymienionych wskaźników produktu i rezultatu.

Lp.	Wskaźniki produktu	Wartość docelowa	Wartość osiągnięta w okresie sprawozdawczym	Wartość osiągnięta od początku realizacji projektu (narastająco)	Stopień realizacji (%)
1	Długość wybudowanych dróg dla rowerów (km)	9,64	9,64	9,64	100,00
2	Długość wyznaczonych ścieżek rowerowych (km)	9,64	9,64	9,64	100,00
3	Liczba stanowisk postojowych w wybudowanych obiektach „Bike&Ride” (szt.)	30,00	30,00	30,00	100,00
4	Liczba wybudowanych obiektów „Bike&Ride” (szt.)	12,00	12,00	12,00	100,00
Wskaźniki rezultatu					
5	Liczba osób korzystających z wybudowanych/przebudowanych dróg dla rowerów (osoby)	306,00	0,00	0,00	0,00
6	Szacowany roczny spadek emisji gazów cieplarnianych (tony równoważnika CO ₂) (CI 34)	1,73	0,00	0,00	0,00

W badanym wniosku o płatność, który jest wnioskiem końcowym, Beneficjent wykazał realizację zdefiniowanych we wniosku o dofinansowanie wskaźników produktu.

Realizację wskaźników produktu wymienionych w poz. 1, 2, 3 potwierdzają następujące dokumenty:

- kosztorys powykonawczy podpisany przez: Pana Ryszarda Sadowskiego Inspektora nadzoru – reprezentującego Gminę Świecie i Pana Dariusza Skibińskiego Prezesa Zarządu oraz Pana Tomasza Zwara Kierownika Budowy – reprezentujących Zakład Drogowo Mostowy sp. z o.o.,
- protokół odbioru końcowego i przekazania do eksploatacji robót-objektów w dniu 28.08.2018 r.,
- decyzje Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego w Świeciu z 28.09.2018 r. w sprawie pozwolenia na użytkowanie ścieżek rowerowych,
- dowód OT nr 1/2018 z 09.10.2018 r.,

szczegółowo wymienione w pkt. I.1 niniejszego protokołu z czynności.

Beneficjent złożył w IZ RPO WK-P *Oświadczenie o wykonaniu obowiązku w zakresie promocji projektu oraz o stopniu osiągnięcia zadeklarowanych we wniosku o dofinansowanie wskaźników realizacji celów projektu pn. RPKP.03.04.00-04-0007/17 Urządzenie ścieżek rowerowych na terenie gminy Świecie z 27.03.2019 r. i 18.04.2019 r.*

W trakcie audytu przyjęto poniższe oświadczenie Burmistrza Gminy z 11.09.2019 r. w sprawie osiągnięcia wskaźników produktu:

Wyjaśniam, że na etapie składania wniosku o dofinansowanie w sekcji dotyczącej wskaźników produktu wpisano następujące wskaźniki:

- *Liczba wybudowanych obiektów „Bike&Ride” – planowana do osiągnięcia wartość 12 szt.*
- *Liczba stanowisk postojowych w wybudowanych obiektach „Bike&Ride” - planowana do osiągnięcia wartość 30 szt.*

Dokumentacja kosztorysowo-projektowa nie zakładała jednak wybudowania obiektów „Bike&Ride” oraz wyposażenia ich w stanowiska postojowe natomiast w następujących odcinkach ścieżek rowerowych planowano montaż stojaków tj.:

- *w zadaniu Rozbudowa odcinka drogi powiatowej nr 1285C Dworzysko-Topolno, polegająca na budowie ścieżki pieszo-rowerowej, gmina Świecie ścieżka planowano montaż 10 szt. stojaków rowerowych.*
- *w zadaniu Budowa ścieżki rowerowej od ul. Chmielniki do ul. Sienkiewicza na dz. 502/2, 476, 457/22, 457/4, 451/6, 345/125, 639, 475/1 w ramach projektu: „Urządzenie ścieżek rowerowych na terenie gminy Świecie” planowano ustawienie 1 kpl stojaków rowerowych.*
- *w zadaniu Budowa ścieżki rowerowej w rejonie ul. Żwirki i Wigury na działkach 200/59, 200/105, 200/103 w ramach projektu: „Urządzenie ścieżek rowerowych na terenie gminy Świecie” planowano ustawienie 1 kpl stojaków rowerowych.*

Na etapie składania wniosku o dofinansowanie opierając się o dokumentację projektowo-kosztorysową Gmina uznała, że powstanie 30 miejsc postojowych na planowanych do budowy ścieżkach rowerowych stanowi wyposażenie wybudowanych obiektów „Bike&Ride” w stanowiska postojowe i dlatego też wpisano ww. wskaźniki produktu do wniosku o dofinansowanie. Analizując ponownie dokumentację projektowo-kosztorysową oraz wniosek o dofinansowanie oświadczam, że Gmina wpisując ww. wskaźniki do wniosku o dofinansowanie nadinterpretowała posiadany projekt budowlany w odniesieniu do definicji wskaźników zawartych w regulaminie konkursu.

W ramach inwestycji i posiadanej dokumentacji projektowo-kosztorysowej zaplanowano powstanie 30 szt. stanowisk postojowych.

Na etapie oceny wniosku przez Instytucję Zarządzającą nie zwrócono się do gminy Świecie z pytaniem o weryfikację ww. wskaźników, o dostarczenie dodatkowych wyjaśnień na temat danych technicznych obiektów „Bike&Ride” i wniosek o dofinansowanie uzyskał pozytywną ocenę formalno-merytoryczną. W trakcie oceny złożonego wniosku o dofinansowanie zaakceptowano powyższe wskaźniki pomimo iż projekt nie dotyczył ww. wskaźników.

Jednocześnie nadmieniam, iż gmina Świecie prowadzi politykę zrównoważonego rozwoju, dbając o jakość powietrza. Realizacja projektu ma na celu zmniejszenie emisji gazów cieplarnianych poprzez budowę ścieżek rowerowych i zwiększenie ruchu rowerowego, a zmniejszenie ruchu samochodowego. Ustawienie stojaków na trasie ścieżek rowerowych pozwoli osobom korzystającym ze ścieżek pozostawienie rowerów skorzystać z komunikacji miejskiej lub skorzystać ze stadionu Wda, czy placu przy ul. Żwirki i Wigury.

W celu potwierdzenia wykonania wskaźnika produktu – Liczba wybudowanych obiektów „Bike&Ride” 12 szt. (wymienionego w poz. 4) przeanalizowano kosztorysy: inwestorskie,

ofertowy i powykonawczy realizowanego projektu. Ustalono, że Beneficjent nie planował, a tym samym wykonawca nie zaoferował i nie wybudował obiektów „Bike&Ride” w liczbie 12 szt.

W ww. kosztorysach ujęto jedynie ustawienie stojaka na rowery w liczbie 12 kpl. według zadań:

- budowa ścieżki rowerowej w Świeciu ul. Żwirki i Wigury ustawienie stojaka na rowery w liczbie 1,0 kpl, cena jednostkowa 322,00 zł według kosztorysu inwestorskiego (poz. 10.1.5), cena jednostkowa 350,00 zł według kosztorysu ofertowego (poz. 28), cena jednostkowa 350,00 zł według kosztorysu powykonawczego (poz. 28),
- budowa ścieżki rowerowej w Świeciu od ul. Chmielniki do ul. Sienkiewicza ustawienie stojaka na rowery w liczbie 1,0 kpl, cena jednostkowa 322,00 zł według kosztorysu inwestorskiego (poz. 10.1.2), cena jednostkowa 350,00 zł według kosztorysu ofertowego (poz. 30), cena jednostkowa 350,00 zł według kosztorysu powykonawczego (poz. 30),
- rozbudowa odcinka drogi powiatowej nr 1285C Dworzysko - Topolno, polegająca na budowie ścieżki pieszo-rowerowej, gmina Świecie montaż stojaków rowerowych (odwrócona litera „U”) wraz z wykonaniem fundamentów w liczbie 10,0 kpl, cena jednostkowa 132,50 zł według kosztorysu inwestorskiego (poz. 106), cena jednostkowa 500,00 zł według kosztorysu ofertowego (poz. 106), cena jednostkowa 500,00 zł według kosztorysu powykonawczego (poz. 106).

Zgodnie z regulaminem konkursu nr RPKP.03.04.00-IZ.00-04-068/16, stanowiącym załącznik nr 2 do uchwały Nr 44/1708/16 Zarządu Województwa Kujawsko-Pomorskiego z dnia 09.11.2016 r. definicja wskaźnika: Liczba wybudowanych obiektów „Bike&Ride” brzmi: *Liczba wybudowanych parkingów przeznaczonych do czasowego pozostawiania rowerów, w celu umożliwienia zmiany środka transportu na transport zbiorowego.*

Obiekt „Bike&Ride” – parking przeznaczony do czasowego pozostawiania rowerów, w celu umożliwienia zmiany środka transportu na transport zbiorowego.

Beneficjent pismem z 21.05.2018 r. zwrócił się z prośbą do IZ RPO WK-P o zmianę terminu osiągnięcia wskaźników rezultatu - do sierpnia 2019 r. ze względu na fakt, że *Osiągnięcie wskaźników rezultatu możliwe jest do osiągnięcia do roku po zakończeniu inwestycji.(...)* *Gmina Świecie przedstawi do dnia 30.09.2019 r. do Departamentu Wdrażania EFRR dokument potwierdzający osiągnięcie ww. wskaźników rezultatu.*

W dniu 25.06.2019 r. IZ RPO WK-P potwierdziła termin złożenia raportu z osiągnięcia wskaźników rezultatu: *W ciągu 12 m-cy od daty zakończenia realizacji projektu czyli 30.10.2019 r. (email z 25.06.2019 r.).*

1.1. W wyniku przeprowadzonych czynności w zakresie, czy wydatki zadeklarowane przez beneficjenta są zgodne z zasadami kwalifikowalności określonymi w przepisach unijnych i krajowych ustalono, że:

Całkowita wartość projektu nr RPKP.03.04.00.04-0007/17 wynosi	6.713.469,23 zł,
z tego:	
– roboty budowlane (wg umowy z wykonawcą robót)	6.355.380,39 zł,
– roboty budowlane dodatkowe (wg protokołów konieczności, aneksu do umowy z wykonawcą robót)	349.970,84 zł,
– promocja projektu	8.118,00 zł.

Wydatki niekwalifikowalne wynoszą 952.068,77 zł. Na kwotę tę składają się: koszt budowy chodników – strona prawa i lewa w ramach zadania 2 „Rozbudowa odcinka drogi powiatowej nr 1285C Dworzysko – Topolno, polegająca na budowie ścieżki pieszo-rowerowej, gmina Świecie” w wysokości 299.293,58 zł, korekta finansowa w wysokości 302.804,34 zł (według

wyliczenia 6.355.380,39 zł – 299.293,58 zł = 6.056.086,81 zł x 5%) oraz wydatki z tytułu robót dodatkowych w wysokości 349.970,84 zł.

Korekta finansowa wydatków kwalifikowalnych według stawki 5% została nałożona przez Instytucję Zarządzającą Regionalnym Programem Operacyjnym Województwa Kujawsko-Pomorskiego na lata 2014-2020 w związku z weryfikacją dokumentacji dotyczącej przeprowadzonego przez Beneficjenta postępowania pn. „Budowa ścieżek rowerowych w rejonie ul. Żwirki i Wigury; ul. Małcużyńskiego, ul. Wojska Polskiego, ul. Ciepłej; na odcinku od ul. Chmielniki do ul. Sienkiewicza oraz przebudowa DP nr 1286 C, 1285 C poprzez wykonanie ciągu pieszo-rowerowego na odcinku Świecie - Gruczno w ramach projektu – Urządzenie ścieżek rowerowych na terenie gminy Świecie" (pismo z 19.01.2018 r. nr sprawy: OR-IN.271.19.2017) i stwierdzeniem naruszenia przepisów art. 7 ust. 1 w związku z art. 26 ust. 3 ustawy Prawo zamówień publicznych, co szczegółowo opisano w punkcie II.1.2. niniejszego protokołu z czynności.

W badanym wniosku o płatność nr RPKP.03.04.00.04-0007/17-002 Beneficjent wykazał wydatki kwalifikowalne na realizację projektu w kwocie 5.761.400,46 zł z tego:

- dofinansowanie (środki wspólnotowe) 2.746.459,59 zł,
- budżet jednostek samorządu terytorialnego (krajowe środki publiczne) 3.014.940,87 zł.

Na kwotę wydatków kwalifikowalnych rzeczywiście poniesionych składają się:

- roboty budowlane w kwocie 5.753.282,46 zł,
- koszty pośrednie – promocja projektu, w wysokości 8.118,00 zł.

Wydatki kwalifikowalne zostały udokumentowane 9 fakturami VAT wystawionymi przez Zakład Drogowo Mostowy sp. z o.o., ul. Wojska Polskiego 78/1, 86-105 Świecie, z tytułu wykonanych robót budowlanych oraz fakturą 134/2018 z 23.10.2018 r. wystawioną przez KM Studiu Reklamy Maciej Krasonul, ul. Zapolskiej 39, 86-100 Świecie z tytułu wykonania tablic informacyjno-promocyjnych, dowodami zapłaty oraz protokołami odbioru wykonanych robót budowlanych. Przedmiotowe dokumenty zostały szczegółowo wymienione w punkcie I.1. niniejszego protokołu z czynności.

Zadeklarowane w badanym wniosku o płatność wydatki zostały poniesione w okresie kwalifikowalności od 05.06.2017 r. do 31.10.2018 r., zgodnie z umową o dofinansowanie i aneksem nr 1.

Wydatki zostały przewidziane w budżecie projektu i dotyczą zadania określonego w umowie o dofinansowanie.

Wydatki zostały wykazane jednokrotnie we wniosku o płatność objętym audytem.

Podatek od towarów i usług został zaliczony do kosztów kwalifikowalnych projektu.

Zgodnie ze złożonym oświadczeniem Beneficjenta: „Gmina Świecie w chwili składania wniosku o dofinansowanie nie może odzyskać w żaden sposób poniesionego kosztu podatku VAT, którego wysokość została określona w tabeli Wydatki kwalifikowane w sekcji H.3 wniosku o dofinansowanie projektu.(...) Brak możliwości odzyskania podatku VAT wynika z art. 15 ust. 6 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2011 r., Nr 177, poz. 1054 z późn. zm.).

W zakresie realizacji zadań własnych (działalności publicznoprawnej) Gmina nie jest uznawana za podatnika podatku VAT, tym samym nie wykonuje samodzielnie działalności gospodarczej, o której mowa w art. 15 ust. 2 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług, a nabyte w ramach realizacji ww. projektu towary i usługi nie będą wykorzystywane do czynności opodatkowanych.

Beneficjent zobowiązał się do zwrotu zrefundowanej ze środków unijnych części podatku VAT, jeżeli zaistnieją przesłanki umożliwiające odzyskanie tego podatku.

Oświadczenie o braku możliwości odzyskania podatku VAT złożył również Powiat Świecki (partner projektu).

Ponadto, zgodnie ze złożonymi w dniu 09.09.2019 r. oświadczeniami Beneficjenta, przedmiotowy projekt nie generował dochodu, a jego realizacja została sfinansowana ze środków Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Kujawsko-Pomorskiego na lata 2014-2020 i budżetu Gminy Świecie.

1.2. W wyniku przeprowadzonych czynności w zakresie, czy wydatki zadeklarowane przez beneficjenta są zgodne z zasadami dotyczącymi zamówień publicznych ustalono, że:

W ramach audytowanego wniosku o płatność Gmina Świecie przedstawiła do refundacji wydatki poniesione w oparciu o niżej wymienione postępowanie:

- Wykonanie zamówienia publicznego pn. „Budowa ścieżek rowerowych w rejonie ul. Żwirki i Wigury; ul. Malcużyńskiego, ul. Wojska Polskiego, ul. Ciepłej; na odcinku od ul. Chmielniki do ul. Sienkiewicza oraz przebudowa DP nr 1286 C, 1285 C poprzez wykonanie ciągu pieszo-rowerowego na odcinku Świecie - Gruczno w ramach projektu – Urządzenie ścieżek rowerowych na terenie gminy Świecie”.

Wartość zamówienia została ustalona 04.08.2017 r. w dokumencie pn. „Notatka służbowa spisana w dniu 4 sierpnia 2017 r. celem określenia wartości zamówienia i wyboru trybu udzielenia zamówienia publicznego pn. *Budowa ścieżek rowerowych (...)*” na podstawie kosztorysów inwestorskich opracowanych przez: Pracownię Projektową „Agador s.c. Krzysztof Żarkow, Elżbieta Żarkow”, Adama Mellera, Biuro Projektów Budowlanych M Studio Maciej Wojnowski.

W dniu 04.08.2017 r. Kierownik Wydziału Inwestycyjnego zatwierdził wartość zamówienia - 3.264.693,60 zł netto, co stanowi równowartość 781.981,27 euro (średni kurs złotego w stosunku do euro 4,1749).

Burmistrz Świecia wykonuje czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia i złożył oświadczenie określone w art. 17 ust. 2 ustawy Pzp.

Burmistrz Świecia zarządzeniem Nr 979/17 z 11.08.2017 r. ogłosił przetarg nieograniczony na zadanie pn. „Budowa ścieżek rowerowych w rejonie ul. Żwirki i Wigury; ul. Malcużyńskiego, ul. Wojska Polskiego, ul. Ciepłej; na odcinku od ul. Chmielniki do ul. Sienkiewicza oraz przebudowa DP nr 1286 C, 1285 C poprzez wykonanie ciągu pieszo-rowerowego na odcinku Świecie - Gruczno w ramach projektu – Urządzenie ścieżek rowerowych na terenie gminy Świecie” oraz:

- wskazał kryteria oceny ofert: cena – 60%, okres udzielonej gwarancji i rękojmi – 40%,
- powołał Komisję przetargową w składzie: Ryszard Sadowski – przewodniczący, Marzenna Rzymek – członek, Wiesław Keller – członek, Anna Jarzembowska – członek,
- przyjął Specyfikację Istotnych Warunków Zamówienia,
- przyjął regulamin komisji przetargowej,
- powierzył czynności związane z przygotowaniem i przeprowadzeniem postępowania o udzielenie zamówienia Kierownikowi Wydziału Inwestycji.

Postępowanie zostało wszczęte 14.08.2017 r., poprzez upublicznienie ogłoszenia na tablicy ogłoszeń oraz na stronie internetowej Zamawiającego www.bip.swiecie.eu w okresie od 14.08.2017 r. do 28.08.2017 r.

Ponadto ogłoszenie o zamówieniu zostało przekazane do publikacji na stronie portalu internetowego Urzędu Zamówień Publicznych 14.08.2017 r. i opublikowane w Biuletynie Zamówień Publicznych pod nr 571696-N-2017 14.08.2017 r.

W treści ogłoszenia o zamówieniu Zamawiający zawarł m.in.: opis przedmiotu zamówienia, opis warunków udziału w postępowaniu i termin składania ofert (28.08.2017 r. godz. 9:00), kryteria oceny ofert (cena 60%, okres gwarancji i rękojmi 40%).

Specyfikacja Istotnych Warunków Zamówienia (SIWZ) została udostępniona na stronie internetowej Zamawiającego od 14.08.2017 r. do 28.08.2017 r.

Zapisy SIWZ i ogłoszenia dotyczące opisu i wielkości przedmiotu zamówienia, terminów, warunków udziału w postępowaniu są tożsame.

W terminie określonym przez Zamawiającego, tj. 28.08.2017 r. o godz. 8:58 ofertę złożył jeden wykonawca: Zakład Drogowo Mostowy spółka z o.o. z siedzibą: 86-105 Świecie, ul. Wojska Polskiego 78/1 oferując: cenę brutto 6.355.280,67 zł, 3 lata gwarancji.

W dniu 28.08.2017 r. Komisja przetargowa sporządził protokół z sesji otwarcia ofert, w którym stwierdziła prawidłowość ogłoszenia przetargu, ustaliła, że w terminie określonym w SIWZ, tj. do dnia 28.08.2017 r. wpłynęła jedna oferta.

Ponadto w protokole wskazano, że bezpośrednio przed otwarciem ofert przewodniczący Komisji podał kwotę w wysokości 5.587.620,00 zł, którą Zamawiający zamierza przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia.

Informacja z otwarcia ofert została zamieszczona 28.08.2017 r. na stronie internetowej Zamawiającego.

Komisja przetargowa wybrała ofertę złożoną przez Zakład Drogowo Mostowy sp. z o.o. z siedzibą: 86-105 Świecie, ul. Wojska Polskiego 78/1.

Pismem z 29.08.2017 r. Kierownik Wydziału Inwestycyjnego poinformował Wydział Organizacyjny, iż na etapie sprawdzania kosztorysów ofertowych Wykonawcy stwierdził nieprawidłowość mającą wpływ na wartość oferty, tzn. w kosztorysie pn.: „Rozbudowa odcinka drogi powiatowej nr 1285C Dworzysko – Topolno, polegająca na budowie ścieżki pieszo-rowerowej, gmina Świecie – chodnik od km 4+014,93 do km 4+415,04 strona lewa” w pozycji 29 nie została podana wartość pozycji i nie została uwzględniona w całości wartości kosztorysu.

Ww. pozycja powinna zostać wyceniona wg podanej ilości i ceny jednostkowej następująco: $405,4 \text{ m}^2 \times 0,20 \text{ zł} = 81,08 \text{ zł}$, co skutkuje zmianą wartości kosztorysu z kwoty netto 139.177,20 zł na kwotę 139.258,28 zł netto, VAT 32.029,40 zł, brutto 171.287,68 zł.

Cena zamówienia publicznego ulegnie zmianie, a mianowicie: cena netto 5.166.975,93 zł, VAT 1.188.404,46 zł, cena brutto: 6.355.380,39 zł (różnica 99,72 zł brutto).

W dniu 05.09.2017 r. Zamawiający poinformował Zakład Drogowo Mostowy sp. z o.o. o stwierdzonej nieprawidłowości mającej wpływ na cenę oferty oraz wezwał do uzupełnienia pkt 9 formularza oferty, tj. podanie nazw i adresów podwykonawców dla wskazanych części robót elektrycznych oraz kanalizacyjnych, a tym samym ich zobowiązań.

Zakład Drogowo Mostowy sp. z o.o. przedłożył w dniu 06.09.2017 r. nazwy i adresy firm podwykonawców oraz ich zobowiązania.

Na podstawie protokołu postępowania stwierdzono, że ocena i wybór oferty zostały udokumentowane.

W trakcie postępowania nie wpłynęło odwołanie.

Protokół postępowania o udzielenie zamówienia w trybie przetargu nieograniczonego został zatwierdzony 20.09.2017 r. przez Burmistrza Świecia.

Kierownik Zamawiającego oraz członkowie komisji przetargowej w postępowaniu podpisali i złożyli oświadczenia o bezstronności.

W dniu 12.09.2017 r. Zamawiający poinformował uczestnika postępowania o wyborze najkorzystniejszej oferty (zpo).

Informacja o rozstrzygnięciu przetargu została zamieszczona na stronie internetowej Zamawiającego i na tablicy ogłoszeń w siedzibie Zamawiającego w okresie od 12.09.2017 r. do 20.09.2017 r.

Przyznana punktacja przedstawia się następująco:

Nr oferty	Nazwa i adres wykonawcy	Cena brutto (zł)	Punkty wg kryterium cena	Punkty wg kryterium okres udzielonej gwarancji i rękojmi	Łączna ilość punktów
1	Zakład Drogowo Mostowy spółka z o.o. z siedzibą: 86-105 Świecie, ul. Wojska Polskiego 78/1	6.355.380,39	60,00	0,00	60,00

Z wybranym Wykonawcą została zawarta w dniu 20.09.2017 r. umowa nr 272/22/2017.

W umowie określono wynagrodzenie w wysokości: 6.355.380,39 zł brutto oraz termin realizacji zamówienia: do 15.08.2018 r.

W dniu 20.09.2017 r. Gmina Świecie, w związku z rozstrzygnięciem postępowania o udzielenie zamówienia publicznego w trybie przetargu nieograniczonego, zwróciła firmie Zakład Drogowo Mostowy sp. z o.o. gwarancję ubezpieczeniową, która została złożona jako wadium na przedmiotowe zadanie.

Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zostało przekazane do publikacji na stronie portalu internetowego Urzędu Zamówień Publicznych 22.09.2017 r. i opublikowane w Biuletynie Zamówień Publicznych pod nr 500032402-N-2017 w dniu 22.09.2017 r.

W dniu 29.03.2018 r. sporządzono protokół konieczności spisany na budowie ścieżki rowerowej wzdłuż drogi powiatowej nr 1286C. Zgodnie z protokołem w trakcie prowadzenia robót budowlanych okazało się, że należy wprowadzić dodatkowe prace, są to elementy których nie można było wcześniej przewidzieć. Na odcinku drogi powiatowej nr 1286C po usunięciu warstwy ziemi urodzajnej gr. 15 cm, okazało się że zalega nadal nienośna warstwa humusu, na której nie można było zabudować warstw konstrukcyjnych pod ciąg rowerowy. Należało ją usunąć odwożąc samochodami na odległość do 4 km. W to miejsce należało zabudować nasyp gruntu możliwy do zagęszczenia. W tym celu przeprowadzono badania geologiczne. Ponadto z uwagi na duże różnice w rzędnych ścieżek i otaczającego ją terenu należało wprowadzić prefabrykat ściany oporowej w ciągu istniejących ogrodzeń na działkach nr 167/4 i 167/9.

Wartość powyższych robót, zgodnie z kosztorysem ofertowym na wykonanie robót dodatkowych, wyniosła 310.118,84 zł brutto.

W dniu 12.06.2018 r. sporządzono protokół konieczności spisany na budowie ścieżki rowerowej wzdłuż drogi powiatowej nr 1285C. Zgodnie z protokołem przy realizacji odcinka wzdłuż drogi powiatowej nr 1285C do Gruczna po wykonaniu koryta w gruncie pod ścieżkę zaczęła sączyć się ze skarpy woda podskórna. Jedyнным sposobem zabezpieczającym przed penetracją wody w warstwy konstrukcyjne jest wprowadzenie drenażu z rur perforowanych wzdłuż korpusu ścieżki na odcinku 450 m i odprowadzenie wody do sieci kanalizacji deszczowej.

Wartość powyższych robót, zgodnie z kosztorysem ofertowym na wykonanie robót dodatkowych, wyniosła 39.852,00 zł brutto.

Ww. zmiany mają charakter porządkowy oraz zmieniają umowę w stosunku do treści oferty, na podstawie której dokonano wyboru wykonawcy w zakresie przewidzianym w art. 144 ustawy Pzp.

Zmiany objęte protokołami nie prowadzą do zmiany charakteru umowy.

Zgodnie z treścią umowy, w sprawach nieuregulowanych mają zastosowanie przepisy ustawy Prawo zamówień publicznych, przepisy Kodeksu Cywilnego oraz ustawy Prawo Budowlane.

Do umowy z wykonawcą został sporządzony aneks nr 1 z 10.08.2018 r., który w umowie wprowadza następujące zmiany:

z uwagi na konieczność wykonania robót dodatkowych zgodnie z protokołami konieczności z 29.03.2018 r. i 12.06.2018 r. w oparciu o art. 144 pkt 1 ppkt 3 oraz ppkt 6 ustawy Pzp strony umowy wprowadzają następujące zmiany w § 3 pkt:

1. *Za wykonanie przedmiotu umowy (...) Zamawiający zapłaci wykonawcy wynagrodzenie kosztorysowe brutto w wysokości 6.705.351,23 zł. W tym wynagrodzenie netto w wysokości 5.451.505,07 plus obowiązujący podatek VAT w wysokości 1.253.846,16 zł. Powyższa kwota obejmuje wszelkie koszty związane z wykonaniem i przekazaniem Zamawiającemu przedmiotu umowy oraz obowiązujący podatek VAT.*
2. *Wynagrodzenie, o którym mowa w ust. 1 zostało wyliczone w oparciu o kosztorys ofertowy sporządzony przez Wykonawcę.*
3. *Rozliczenie Wykonawcy za wykonanie przedmiotu umowy nastąpi na podstawie faktur przejściowych, wystawionych przez Wykonawcę i potwierdzonych przez inspektora nadzoru do 90% wartości zadania tj. 6.034.816,11 zł, a ostateczne rozliczenie Wykonawcy za wykonanie przedmiotu umowy nastąpi na podstawie faktury końcowej wystawionej w terminie 7 dni od dnia dokonania odbioru końcowego robót w kwocie 670.535,12 zł.*

W związku z weryfikacją dokumentacji dotyczącej przeprowadzonego przez Beneficjenta postępowania pn. „Budowa ścieżek rowerowych w rejonie ul. Żwirki i Wigury; ul. Małcużyńskiego, ul. Wojska Polskiego, ul. Ciepłej; na odcinku od ul. Chmielniki do ul. Sienkiewicza oraz przebudowa DP nr 1286 C, 1285 C poprzez wykonanie ciągu pieszo-rowerowego na odcinku Świecie - Gruczno w ramach projektu – Urządzenie ścieżek rowerowych na terenie gminy Świecie" - nr sprawy: OR-IN.271.19.2017 Institucja Zarządzająca Regionalnym Programem Operacyjnym Województwa Kujawsko-Pomorskiego na lata 2014-2020 (dalej: IZ RPO WK-P) poinformowała pismem z 19.01.2018 r. Burmistrza Świecia, iż w trakcie weryfikacji ww. postępowania stwierdzono podejrzenie wystąpienia nieprawidłowości poprzez naruszenie przepisów art. 7 ust. 1 w zw. z art. 26 ust. 3 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (ustawa Pzp).

W trakcie analizy dokumentacji postępowania stwierdzono następujące uchybienia:

Zamawiający w rozdziale 5 Specyfikacji Istotnych Warunków Zamówienia ustanawiając warunek w zakresie zdolności technicznej i zawodowej wskazał, iż „W postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego udział mogą brać wykonawcy, którzy:(...) Spełniają warunki udziału w zakresie: (...) Zdolności technicznej lub zawodowej. W tym zakresie Zamawiający wymaga aby Wykonawca: (...) Dysponował osobami zdolnymi do wykonania zamówienia, tj. co najmniej:

- *kierownikiem robót posiadającym uprawnienia do kierowania robotami w branży elektrycznej bez ograniczeń zgodnie z przepisami Prawa Budowlanego,*
- *kierownikiem robót posiadającym uprawnienia do kierowania robotami w zakresie budowy kanalizacji deszczowej bez ograniczeń zgodnie z przepisami Prawa Budowlanego."*

Identyczne zapisy dotyczące warunków udziału znajdują się w sekcji III. 1.3) ogłoszenia o zamówieniu z dnia 14 sierpnia 2017 r. zamieszczonym w Biuletynie Zamówień Publicznych pod nr 571696-N-2017. Wykonawca - Zakład Drogowo Mostowy sp. z o.o. z siedzibą w Świeciu (jedyna oferta złożona w postępowaniu) wezwany do złożenia aktualnych na dzień złożenia oświadczeń lub dokumentów potwierdzających okoliczności, o których mowa w art. 25 ust. 1 ustawy Pzp, przedłożył załącznik nr 6 do SIWZ pn. „Wykaz osób”, zgodnie z którym

kierownikiem robót elektrycznych będzie p. Edmund Gapiński (nr uprawnień zawodowych GP-KZ-7342/24/94) a kierownikiem robót „sanitarnych” będzie p. Andrzej Bazyluk (nr uprawnień zawodowych UAN-N-V/1507TO/85-86). Analiza dokumentacji przedmiotowego postępowania wykazała, że zgodnie z „Decyzją o stwierdzeniu przygotowania zawodowego do kierowania robotami w rzemiośle budowlanym” z dnia 14 lutego 1994 roku wystawioną przez Wojewodę Bydgoskiego na podstawie § 5 ust. 1 pkt 3 i § 13 ust. 1 pkt 4 rozporządzenia Ministra Gospodarki Terenowej i Ochrony Środowiska z dnia 20 lutego 1975 roku w sprawie samodzielnych funkcji technicznych w budownictwie (Dz. U. 1975/8/poz. 46 z późn. zm.). Pan Edmund Gapiński posiada przygotowanie zawodowe do kierowania robotami w rzemiośle elektrycznym i jest upoważniony do pełnienia funkcji kierownika budowy. Z kolei stosownie do „Decyzji o stwierdzeniu przygotowania zawodowego do pełnienia samodzielnych funkcji technicznych w budownictwie” z dnia 24 lutego 1986 roku wystawionej przez Wojewodę Toruńskiego na podstawie § 5 ust. 2, § 7 i § 13 ust. 1 pkt 4 lit. a, rozporządzenia Ministra Gospodarki Terenowej i Ochrony Środowiska z dnia 20 lutego 1975 roku w sprawie samodzielnych funkcji technicznych w budownictwie (Dz. U. 1975/8/poz. 46 z późn. zm.) Pan Andrzej Bazyluk posiada przygotowanie zawodowe upoważniające do wykonywania samodzielnej funkcji kierownika budowy i robót w specjalności instalacyjno-inżynieryjnej w zakresie sieci sanitarnych.

W treści dokumentu dotyczącego nadania uprawnień brak sformułowania, czy są to uprawnienia w ograniczonym czy też w pełnym zakresie, zatem dla stwierdzenia ich faktycznego zakresu Zamawiający powinien dokonać ich oceny.

Biorąc pod uwagę treść art. 12 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 7 lipca 1994 r. Prawo budowlane, za samodzielną funkcję techniczną w budownictwie uważa się działalność związaną z koniecznością fachowej oceny zjawisk technicznych lub samodzielnego rozwiązania zagadnień architektonicznych i technicznych oraz techniczno-organizacyjnych, a w szczególności działalność obejmującą kierowanie budową lub innymi robotami budowlanymi. Ponadto, zgodnie z art. 12 ust. 2 ustawy z dnia 7 lipca 1994 r. Prawo budowlane, samodzielne funkcje techniczne w budownictwie, określone w ust. 1 pkt 1-5, mogą wykonywać wyłącznie osoby posiadające odpowiednie wykształcenie techniczne i praktykę zawodową, dostosowane do rodzaju, stopnia skomplikowania działalności i innych wymagań związanych z wykonywaną funkcją, stwierdzone decyzją, zwaną dalej "uprawnieniami budowlanymi", wydaną przez organ samorządu zawodowego. Tym samym, kierownik budowy, który zgodnie z art. 17 pkt 4 ustawy z dnia 7 lipca 1994 r. Prawo budowlane jest uczestnikiem procesu budowlanego, winien posiadać uprawnienia budowlane uprawniające do pełnienia tej funkcji.

Jeżeli zatem Zamawiający, ze względu na stopień skomplikowania robot budowanych określił, że wymaga w zakresie potencjału kadrowego na stanowisko kierownika robót w specjalności elektrycznej oraz w zakresie budowy kanalizacji deszczowej osoby posiadającej uprawnienia budowlane bez ograniczeń, bo tylko osoba posiadająca tego typu uprawnienia jest w stanie wykonywać czynności i zagwarantuje prawidłową realizację zamówienia. Wykonawca winien wskazać osobę posiadającą uprawnienia budowlane czyniące zadość postawionemu warunkowi. Zaniechanie wezwania wybranego Wykonawcy do uzupełnienia lub wyjaśnienia dokumentów ma wpływ na przebieg postępowania. Nie można mieć pewności czy po ewentualnym wezwaniu wybrany Wykonawca spełniłby wymogi zawarte w SIWZ.

Zamawiający na podstawie art. 26 ust. 3 ustawy Pzp powinien wezwać Wykonawcę do uzupełnienia wymaganego dokumentu w wyznaczonym terminie. Poprzez zaniechanie czynności wezwania Wykonawcy do wyjaśnień lub uzupełnienia wymaganego dokumentu na potwierdzenie spełnienia warunku udziału w postępowaniu oraz braku podstaw do wykluczenia ich z postępowania, Zamawiający naruszył przepis art. 7 ust. 1 w zw. z art. 26 ust. 3 ustawy Pzp.

Zamawiający, poprzez brak wezwania, o którym mowa powyżej, zaniechał wyjaśnienia ponad wszelką wątpliwość, iż Wykonawca, który będzie wykonywał zamówienie, spełnia ustanowione warunki udziału w postępowaniu, naruszając tym zasady dotyczące badania ofert składanych w postępowaniu w celu dokonania wyboru oferty najkorzystniejszej oraz zasadę równego traktowania wykonawców, o której mowa w art. 7 ust. 1 ustawy Pzp. Tym samym należy stwierdzić, że wydatek dokonany na tak udzielone zamówienie nie jest wydatkiem uzasadnionym, ponieważ narusza przepisy prawa w zakresie zamówień publicznych. Nie jest bowiem wykluczone, że w przypadku prawidłowo przeprowadzonej procedury badania ofert w postępowaniu, Wykonawca nie byłby w stanie wykazać spełnienia warunku udziału w postępowaniu w zakresie zdolności technicznej i zawodowej i tym samym wynik postępowania byłby odmienny od ogłoszonego. Ponadto dokonując wyboru Wykonawcy, który nie posiada wymaganego doświadczenia w zakresie dysponowania osobami zdolnymi do wykonania zamówienia, zamawiający naraził tym samym siebie na to, iż otrzyma zamówienie wykonane nieprawidłowo - przez osoby nie mające wymaganych kompetencji, tj. osoby których kwalifikacje zawodowe i doświadczenie nie zostały zweryfikowane przez Zamawiającego na etapie badania i oceny ofert. Jednocześnie odstąpienie przez Zamawiającego od egzekwowania tego warunku rodzi wątpliwości co do jego zasadności i potrzeby ustanowienia w tym postępowaniu. Powyższe spowodować mogłoby tym samym wydatkowanie z budżetu Unii Europejskiej środków na realizację projektu w sposób potencjalnie nieprawidłowy.

W konsekwencji stwierdzone naruszenie, jako mogące mieć szkodliwy wpływ na budżet UE poprzez obciążenie go nieuzasadnionym wydatkiem, stanowi nieprawidłowość w rozumieniu art. 2 pkt 36) Rozporządzenia 1303/2013.

W związku z tym, iż nie jest możliwe objęcie dofinansowaniem wydatku dokonanego z naruszeniem prawa, wskazany wydatek nie może zostać uznany za kwalifikowalny.

Jednakże mając na uwadze fakt, iż Instytucja Zarządzająca ma możliwość skorzystania z instytucji obniżenia pomniejszenia zadeklarowanych wydatków kwalifikowalnych, dokona powyższego w oparciu o Rozporządzenie Ministra Rozwoju z dnia 29 stycznia 2016 r. w sprawie warunków obniżania wartości korekt finansowych oraz wydatków poniesionych nieprawidłowo związanych z udzielaniem zamówień (dalej: „Rozporządzenie”). Omówione naruszenie art. 7 ust. 1 w zw. z art. 26 ust. 3 ustawy Pzp należy zakwalifikować jako naruszenie w zakresie wyboru oferty najkorzystniejszej - pkt. 24 Tabeli stanowiącej załącznik do Rozporządzenia. Przewidywany wskaźnik procentowy wynosi 25%, przy czym przewiduje on również możliwość obniżenia wysokości stawki do 10% lub 5%.

W niniejszym przypadku, mając na uwadze okoliczności faktyczne postępowania, w tym charakter i rozmiar stwierdzonej nieprawidłowości należy uznać, iż naruszenie to miało charakter średnio istotny, w tym również stopień naruszenia zasady równego traktowania wykonawców, w związku z tym uzasadnione znajdzie obniżenie stawki procentowej do wysokości 5%, poprzez zastosowanie wzoru wskazanego w § 5 ust. 1 pkt 2) Rozporządzenia, tj. w przypadku obniżenia wartości pomniejszenia:

$$Wp = W\% \times Wkw,$$

gdzie znaczenie poszczególnych symboli jest następujące:

Wp - wartość pomniejszenia,

Wkw - wartość faktycznie poniesionych wydatków kwalifikowalnych dla danego zamówienia,

W% - stawka procentowa.

Pismem z 01.02.2018 r. Gmina Świecie wypowiedziała się w powyższej kwestii i złożyła oświadczenie, że w ramach postępowania o udzielenie zamówienia publicznego nie doszło do nieprawidłowości, a tym samym nie ma zasadności korekty, tj. pomniejszenia zadeklarowanych wydatków kwalifikowalnych we wniosku o dofinansowanie.

Instytucja Zarządzająca RPO WK-P pismem z 12.03.2018 r. podtrzymała swoje stanowisko i zobowiązała Beneficjenta do określenia kwoty stanowiącej wydatek kwalifikowany dla poszczególnych kategorii, których dotyczy korekta i przedstawienia metodologii jej wyliczenia.

W dniu 21.05.2018 r. Gmina Świecie przesłała metodologię wyliczenia kosztów projektu.

Ponadto:

W trakcie audytu przyjęto oświadczenie Beneficjenta w sprawie różnych nazw zadania realizowanego w ramach projektu nr RPKP.03.04.00-04-0007/17, a mianowicie:

W ramach projektu realizowano zadanie pn. „Rozbudowa odcinka drogi powiatowej nr 1285C Dworzysko - Topolno, polegająca na budowie ścieżki pieszo-rowerowej, gmina Świecie”. W dokumentacji przetargowej wpisano: „Budowa ścieżki rowerowej przy drodze nr 1285C na odcinku Świecie – Gruczno”. Natomiast w dowodzie OT – *przyjęcie środka trwałego* wpisano zadanie: „Przebudowa odcinka drogi powiatowej nr 1285C Dworzysko – Gruczno”.

W złożonym w dniu 09.09.2019 r. oświadczeniu Burmistrz Świecia wyjaśnił, że *droga 1285C jest drogą powiatową relacji Dworzysko – Topolno. Ścieżka rowerowa zbudowana jest do miejscowości Gruczno, dlatego też w dokumentacji przetargowej oraz w OT wpisano Gruczno. (Zbudowanie ścieżki rowerowej do Gruczna potwierdzono w trakcie oględzin przeprowadzonych w dniu 11.09.2019 r.) Ścieżka rowerowa przy drodze nr 1285C jest kontynuacją ścieżki rowerowej zbudowanej przy drodze powiatowej 1286C, która rozpoczyna się w Świeciu, w ul. Bydgoskiej. W celu podkreślenia kontynuacji budowy ścieżki od drogi 1286C w dokumentacji przetargowej przy drodze 1285C wpisano Świecie – Gruczno. Przyjęta w dokumentacji przetargowej nazwa 1285C poprzez wykonanie ciągu pieszo-rowerowego na odcinku Świecie – Gruczno jest więc nazwą roboczą przyjęta dla podkreślenia kontynuacji budowy ścieżki rowerowej od miejscowości Świecie.*

W dniu 17.04.2019 r. Pan Paweł Knapik – Zastępca Burmistrza Świecia złożył oświadczenie dotyczące wyboru wykonawcy na wykonanie tablic informacyjno-pamiątkowych.

Oświadczył, *„że wyboru wykonawcy na wykonanie i montaż tablic informacyjno-pamiątkowych w ramach promocji projektu dokonano zgodnie z zasadami wynikającymi z art. 44 ust. 3 ustawy o finansach publicznych nakazującymi wydatkowanie środków w sposób celowy, oszczędny i efektywny z zachowaniem zasady uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów. Przy wyborze wykonawcy zadania przestrzegano zasady obiektywizmu oraz zachowania uczciwej konkurencji i równości szans oraz zapobieganiu konfliktowi interesów. Nie zawarto umowy z wykonawcą na wykonanie ww. zadania”.*

1.3. W wyniku przeprowadzonych czynności w zakresie, czy wydatki zadeklarowane przez beneficjenta są zgodne z zasadami ochrony środowiska ustalono, że:

Kierownik Wydziału Rolnictwa, Ochrony Środowiska i Gospodarki Komunalnej z upoważnienia Burmistrza pismami z dnia: 10.11.2016 r., 01.12.2016 r., 18.11.2016 r. i 02.01.2017 r. (szczegółowo wymienionymi w pkt I.1.3. niniejszego protokołu) odmówił wszczęcia postępowania w sprawie wydania decyzji o środowiskowych uwarunkowaniach dla przedsięwzięcia:

- „Przebudowa odcinka drogi powiatowej nr 1286C poprzez wykonanie ciągu pieszo-rowerowego”,
- „Budowa ścieżki rowerowej przy ul. Żwirki i Wigury w Świeciu”,
- „Budowa ścieżki rowerowej od ul. Chmielniki do ul. Sienkiewicza w Świeciu”,
- „Budowa ścieżki rowerowej przy ul. Małcużyńskiego, ul. Wojska Polskiego i ul. Ciepłej w Świeciu”,
- „Rozbudowa drogi powiatowej nr 1285C Dworzysko – Topolno, polegająca na budowie ścieżki pieszo-rowerowej”,

ponieważ przedmiotowa inwestycja nie mieści się w parametrach określonych w rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 9 listopada 2010 r. w sprawie przedsięwzięć mogących znacząco oddziaływać na środowisko (Dz. U. Nr 216, poz. 71 j.t.).

We wniosku o dofinansowanie Beneficjent wskazał, że projekt „Urządzenie ścieżek rowerowych na terenie gminy Świecie” jest zgodny z obowiązującym PGN. Gmina Świecie uzyskała odstąpienie od strategicznej oceny oddziaływania na środowisko dla powyższego Planu Gospodarki Niskoemisyjnej dla gminy Świecie przez Regionalnego Dyrektora Ochrony Środowiska w Bydgoszczy pismem znak: WOO.410.416.2015.MD1 z 21.09.2015 r. oraz przez Państwowego Wojewódzkiego Inspektora Sanitarnego w Bydgoszczy pismem znak: NNZ.9022.3.518.2015 z 30.09.2015 r. Cele określone w ww. dokumencie i ich realizacja (m.in. budowa ścieżek rowerowych) pozwoli osiągnąć długofalowe korzyści środowiskowe, społeczne i ekonomiczne prowadzące m.in. do zwiększenia efektywności energetycznej oraz zmniejszenia emisji gazów cieplarnianych.

We wniosku o dofinansowanie Beneficjent wskazał, że projekt ma na celu ograniczenie emisji gazów cieplarnianych (szacowany roczny spadek emisji gazów cieplarnianych – 1,73667 MgCO₂). W związku z budową ścieżek rowerowych nastąpi ograniczenie ruchu pojazdów samochodowych na rzecz ruchu rowerowego.

Projekt uwzględnia zagadnienia związane z wpływem obecnego stanu klimatu i zachodzących w nim zmian na trwałość inwestycji oraz wpływem przedsięwzięcia na klimat. Zaproponowane w projekcie technologie oraz materiały są odpowiednie na niekorzystne warunki atmosferyczne (dłuższe okresy mrozu, fale upałów, burze, nawalne deszcze i roztopy, silne wiatry).

Projekt będzie pełnił funkcje klimatyczne – przyczyni się do łagodzenia zanieczyszczenia powietrza.

Burmistrz Świecia decyzją nr ROŚiGK.6131.184.2016 z 30.09.2016 r., po rozpatrzeniu wniosku z dnia 4.08.2016 r. Powiatowego Zarządu Dróg w Świeciu, zezwolił na usunięcie drzew z pasa drogi powiatowej nr 1286C Morsk – Świecie – Dworzysko, będącej w zarządzie. Wnioskowane drzewa kolidują z inwestycją polegającą na budowie ścieżki rowerowej wzdłuż ulicy Bydgoskiej. Z uzasadnienia przedmiotowej decyzji wynika, że wniosek zamieszczono w publicznie dostępnym wykazie danych zawierających informacje o środowisku i jego ochronie, prowadzonym na stronach internetowych BIP Urzędu Miejskiego w Świeciu www.bip.um-swiecie.pl pod numerem 432/2016.

Zgodnie z art. 83a ust. 2 ustawy o ochronie przyrody projekt ww. decyzji został wysłany do Regionalnego Dyrektora Ochrony Środowiska w Bydgoszczy celem zaopiniowania. Regionalny Dyrektor Ochrony Środowiska w Bydgoszczy nie przedstawił swojego stanowiska w ciągu 30 dni od dnia otrzymania projektu decyzji, co w myśl art. 83a ustawy o ochronie, uznaje się za uzgodnienie zezwolenia.

Na podstawie art. 83c ust. 1 ustawy o ochronie przyrody dokonano oględzin miejsc planowanej wycinki. W obrębie przedmiotowych drzew, nie stwierdzono stanowisk gatunków chronionych roślin, grzybów i zwierząt. Na drzewach nie stwierdzono również dziupli i gniazd ptasich.

Realizacja projektu nie ma negatywnego wpływu na obszary Natura 2000 oraz inne formy ochrony przyrody w rozumieniu ustawy o ochronie przyrody z dnia 16 kwietnia 2004 r., ponieważ planowane przedsięwzięcie będzie realizowane poza wyznaczonymi, mającymi znaczenie dla Wspólnoty oraz projektowanymi przekazanymi do Komisji Europejskiej obszarami Natura 2000 (zaświadczenia RDOŚ z 21.03.2017 r. oraz 25.04.2017 r.).

Projekt nie jest sprzeczny z zapisami ramowej dyrektywy wodnej. Nie wpływa niekorzystnie na wody powierzchniowe, jak i podziemne (zaświadczenia RDOŚ z 03.04.2017 r. oraz z 25.04.2017 r.).

1.4. W wyniku przeprowadzonych czynności w zakresie, czy wydatki zadeklarowane przez beneficjenta są zgodne z zasadami dotyczącymi pomocy publicznej ustalono, że:

Projekt realizowany jest w partnerstwie. Partnerem wiodącym jest jednostka samorządu terytorialnego – Gmina Świecie, a partnerem projektu jest Powiat Świecki - również jednostka samorządu terytorialnego.

Beneficjent - Gmina Świecie nie prowadzi działalności gospodarczej, a jedynie realizuje zadania publiczne, w tym zadania z zakresu transportu zbiorowego i dróg publicznych, porządku publicznego oraz bezpieczeństwa obywateli.

W wyniku uzyskania wsparcia ze środków RPO WK-P 2014-2020 dwie przesłanki nie zostaną spełnione, w związku z czym w ramach badanego projektu nie występuje pomoc publiczna, a dofinansowanie dotyczy realizacji projektu, którego celem jest wytworzenie ogólnodostępnej, publicznej infrastruktury - ścieżek rowerowych.

Ponadto, zgodnie z Regulaminem konkursu Nr RPKP.03.04.00-IZ.00-04-068/16, stanowiącym załącznik nr 2 do uchwały Nr 44/1708/16 Zarządu Województwa Kujawsko-Pomorskiego z 09.11.2016 r., wsparcie w ramach konkursu uzyskują wyłącznie projekty, w których nie wystąpi pomoc publiczna

1.5. W wyniku przeprowadzonych czynności w zakresie, czy zostały zachowane obowiązki w zakresie informacji i promocji ustalono, że:

Informacja o realizacji projektu została zamieszczona na stronie internetowej Powiatu Świeckiego: <https://www.csw.pl> i Gminy Świecie: <https://www.swiecie.eu/pl> oraz oznaczona znakiem Funduszy Europejskich wraz z odwołaniem słownym do Funduszy Europejskich i Programu Regionalnego, znakiem barw RP z nazwą Rzeczpospolita Polska, herbem Województwa Kujawsko-Pomorskiego złożonym z symbolu graficznego i nazwy Województwo Kujawsko-Pomorskie oraz znakiem Unii Europejskiej złożonym z flagi UE, napisu Unia Europejska i Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego. Na ww. stronach zamieszczono opis projektu zawierający m.in. informację o: celach projektu, terminie realizacji, planowanych efektach, całkowitej wartości projektu oraz wkładzie Funduszy Europejskich.

W dniu 29.09.2017 r. na portalu województwa kujawsko – pomorskiego, w zakładce *informacje prasowe* zamieszczono informację o realizacji projektu w gminie Świecie, a w dniu 5.10.2017 r. w „Gazecie Pomorskiej” ukazał się artykuł prasowy pt. „Gmina przyjazna rowerzystom”.

Dokumentacja związana z realizacją projektu (np. opisy i załączniki do faktur, korespondencja z IZ RPO WK-P) została oznaczona znakiem Funduszy Europejskich wraz z odwołaniem słownym do Funduszy Europejskich i Programu Regionalnego, znakiem barw RP z nazwą Rzeczpospolita Polska, herbem Województwa Kujawsko-Pomorskiego wraz z odwołaniem słownym do nazwy województwa oraz znakiem Unii Europejskiej wraz z odwołaniem słownym do Unii Europejskiej i Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego.

Ponadto w dokumentacji projektu znajdują się zdjęcia potwierdzające umieszczenie plakatów bądź tablic informacyjnych o realizacji projektu w miejscach ogólnie dostępnych w Urzędzie Miejskim w Świeciu, w Starostwie Powiatowym w Świeciu oraz w miejscach realizacji przedsięwzięcia. Plakaty oraz tablice informacyjne zostały prawidłowo oznaczone.

1.6. W wyniku przeprowadzonych czynności w zakresie, czy wydatki zadeklarowane przez beneficjenta są zgodne z zasadami eliminującymi nierówność i promującymi równość kobiet i mężczyzn, z zasadami polityki społeczeństwa informacyjnego oraz polityki zatrudnienia ustalono, że:

Beneficjent we wniosku o dofinansowanie wskazał, że wpływ projektu na politykę równości szans i niedyskryminacji, w tym dostępności dla osób z niepełnosprawnościami jest pozytywny. Polityka ta została uwzględniona na każdym etapie realizacji przedmiotowej inwestycji oraz będzie respektowana na etapie zarządzania projektem. W całym procesie projektowym nie stosowano jakichkolwiek kryteriów, które byłyby dyskryminujące ze względu na płeć, rasę, pochodzenie etniczne, religię, światopogląd, niepełnosprawność, wiek czy orientację seksualną.

Ścieżki rowerowe w okresie realizacji projektu i w okresie trwałości dostępne będą dla wszystkich odbiorców na niedyskryminacyjnych zasadach. Powstała infrastruktura będzie dostępna bez ograniczeń związanych z wiekiem, płcią czy przekonaniami. Również dostosowana będzie do funkcjonowania osób niepełnosprawnych, poprzez likwidację barier architektonicznych. Ścieżka przystosowana będzie do osób niepełnosprawnych poprzez obniżenie krawężnika w stosunku do jezdni do 0 cm. Wybudowane w ramach projektu ścieżki rowerowe będą dostępne dla wszystkich, bez wskazania na którąkolwiek z grup społecznych, a równocześnie żadnej z grup społecznych nie będą wykluczać. Wszystkie procedury związane z wdrażaniem i funkcjonowaniem projektu będą zgodne z prawem i zasadami zapewniającymi równe szanse dla wszystkich instytucji i osób zaangażowanych w projekt bądź z niego korzystających.

Beneficjent we wniosku o dofinansowanie wskazał, że projekt będzie miał neutralny wpływ na politykę równouprawnienia płci. Powstała infrastruktura będzie dostępna bez ograniczeń związanych z wiekiem, płcią czy przekonaniami.

Projekt ze względu na swój charakter nie przewiduje utworzenia nowych miejsc pracy, tak więc ma neutralny wpływ na politykę zatrudnienia.

Dostęp kobiet i mężczyzn do wytworzonych produktów i korzystanie z rezultatów projektu nie będą uzależnione od płci.

Polityki równościowe respektowane są od momentu tworzenia koncepcji projektu i dokumentów aplikacyjnych aż po etap jego realizacji.

- 2) **W wyniku przeprowadzonych czynności w zakresie, czy wydatki zadeklarowane Komisji odpowiadają zapisom księgowym i czy wymagana dokumentacja potwierdzająca dowodzi, że ścieżka audytu jest właściwa zgodnie z art. 25 rozporządzenia delegowanego Komisji 480/2014 (art. 27 ust. 2 lit. b) rozporządzenia delegowanego Komisji 480/2014 z dnia 3 marca 2014 r.) ustalono, że:**

Beneficjent posiada wszystkie dokumenty wspierające badany wniosek o płatność, szczegółowo wymienione w pkt I.1. niniejszego protokołu.

Kwoty wydatków kwalifikowalnych zadeklarowanych w badanym wniosku o płatność, wykazane w zestawieniu dokumentów potwierdzających poniesione wydatki objęte wnioskiem oraz wynikające z dokumentów źródłowych (tj. faktur VAT, dowodów zapłaty) są identyczne.

Płatności za faktury, wykazane w badanym wniosku o płatność, zostały dokonane z rachunku bankowego Beneficjenta o numerze: 22 1160 2202 0000 0000 6089 7881, prowadzonym przez Bank Millennium S. A.

Ewidencja księgowa Beneficjenta prowadzona jest w oparciu o Instrukcję wewnętrzną z dnia 20.09.2017 r. związaną z realizowaniem ww. projektu.

Wydatki wykazane w projekcie zostały zaewidencjonowane w systemie księgowym Beneficjenta na wyodrębnionych kontach, oznaczonych kodem rachunkowym zadania: „10 - Urządzenie ścieżek rowerowych na terenie gminy Świecie”.

Zapisy księgowe zawierają: numer i datę dokumentu, kwotę i opis wydatku oraz klasyfikację budżetową.

Ewidencja analityczna do kont:

- 011 Środki trwale,
- 080 Środki trwale w budowie (inwestycje),
- 130 Rachunek bieżący jednostki,
- 201 Rozliczenia z odbiorcami i dostawcami,

prowadzona jest z podziałem na poszczególne zadania inwestycyjne.

Faktury potwierdzające poniesienie wydatków wykazanych w badanym wniosku o płatność. zawierają informację: „Projekt jest współfinansowany ze środków Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Kujawsko - Pomorskiego na lata 2014-2020. Nr umowy WP-II-C.433.3.64.2018 z dnia 09.08.2018 r. Integralną część faktury stanowi załącznik nr 1 i 2”, sposób księgowania oraz informację o sprawdzeniu pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym, pieczęć zatwierdzenia do wypłaty.

Załącznik nr 2, stanowiący integralną część faktury, zawiera następujące informacje: numer i datę umowy zawartej z IZ RPO WK-P, nazwę i numer projektu, numer kontraktu/umowy z wykonawcą robót, nazwę zadania (kategorię wydatków) z wniosku o dofinansowanie projektu, wartość całkowitą faktury, korektę 5% od wydatków kwalifikowanych nałożoną przez IZ RPO WK-P, kwotę wydatków kwalifikowalnych, wysokość dofinansowania, kwotę wydatków niekwalifikowalnych, zapis o zgodności wydatku z ustawą Prawo zamówień publicznych i dekretację księgową.

- 3) **W wyniku przeprowadzonych czynności w zakresie, czy wydatki zadeklarowane Komisji – ustalonych zgodnie z art. 67 ust. 1 lit. b) i c) oraz art. 109 rozporządzenia (UE) nr 1303/2013 i art. 14 ust. 1 rozporządzenia (UE) nr 1304/2013 — produkty i rezultaty stanowiące podstawę płatności na rzecz beneficjenta zostały zrealizowane, czy dane dotyczące uczestników lub inne zapisy związane z produktami i rezultatami są spójne z informacjami przedłożonymi Komisji oraz czy wymagana dokumentacja potwierdzająca dowodzi, że ścieżka audytu jest właściwa zgodnie z art. 25 rozporządzenia delegowanego Komisji 480/2014 (art. 27 ust. 2 lit. c) rozporządzenia delegowanego Komisji 480/2014 z dnia 3 marca 2014 r.) ustalono, że:**

Produkty i rezultaty projektu nie stanowiły podstawy płatności na rzecz Beneficjenta. Koszty kwalifikowalne zostały rozliczone na podstawie rzeczywiście poniesionych wydatków.

- 4) **W wyniku przeprowadzonych czynności w zakresie, czy wkład publiczny został wypłacony beneficjentowi zgodnie z art. 132 ust. 1 rozporządzenia (UE) nr 1303/2013 r. (art. 27 ust. 2 rozporządzenia delegowanego Komisji 480/2014 z dnia 3 marca 2014 r.) ustalono, że:**

W dniu 19.12.2018 r. Beneficjent złożył w IZ RPO WK-P ostateczną wersję końcowego wniosku o płatność nr RPKP.03.04.00-04-0007/17-002, w którym wskazał kwotę wydatków kwalifikowalnych 5.761.400,46 zł oraz kwotę dofinansowania 2.746.459,59 zł.

Pismem z dnia 06.06.2019 r. Beneficjent został poinformowany, że ww. wniosek o płatność został pozytywnie zweryfikowany.

W trakcie audytu potwierdzono, że na rachunek bankowy Beneficjenta, wskazany w umowie o dofinansowanie, o numerze: 47 1160 2202 0000 0001 3825 1536, prowadzony w Banku Millenium S.A. w dniu 03.06.2019 r. wpłynęła płatność końcowa w kwocie 2.746.459,59 zł.

III. UWAGI ZGŁOSZONE PRZEZ OSOBY OBECNE PRZY CZYNNOŚCIACH

.....

.....

.....

Na tym protokół zakończono.

Protokół został odczytany wszystkim osobom obecnym, biorącym udział w czynnościach.

Protokół sporządzony został w 2 jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden po uprzednim odczytaniu i podpisaniu pozostawiono u Beneficjenta: Gminie Świecie.

Podpisy:

*osób obecnych przy czynnościach
ze strony Beneficjenta:*

~~BURMISTRZ~~
Krzysztof Kulakowski

GMINA ŚWIECIE

ul. Wojska Polskiego 124
86-100 ŚWIECIE

12.09.2019. *Serenella Jawe*
Budżoniska Mowika

osób przeprowadzających czynności:

12.09.2019. *Iwona Prus*

(data i podpis Głównego Specjalisty Iwony Prus)

12.09.2019. *Lidia Szymańska*

(data i podpis Specjalisty – Lidii Szymańskiej)