



Krajowa Administracja
Skarbowa

Izba Administracji Skarbowej w Szczecinie

Wydział Audytu Środków Pochodzących z Budżetu Unii Europejskiej oraz Niepodlegających Zwrotowi Środków z Pomocy Udzielonej przez Państwa Członkowskie EFTA (Wydział ICE)

Znak sprawy 3201-ICE.52.56.2022.3

Podsumowanie ustaleń

w projekcie nr INT157

pn. „Kształtowanie krajobrazu nad akwenami wodnymi w Pasewalku, Pełczycach i Policach w celu intensyfikacji polsko - niemieckiej współpracy 4 UP” w ramach prowadzonego audytu operacji Programu Współpracy Interreg V A Meklemburgia-Pomorze Przednie/Brandenburgia/Polska 2014-2020

Szczecin, 26 maja 2022 r.

A) ZAKRES AUDYTU

Audyt przeprowadzono w okresie od 28.03.2022 r. do 18.05.2022 r. wobec lidera projektu:

Gmina Police
ul. Stefana Batorego 3
72-010 Police
NIP: 851-10-00-695

w zakresie:

nazwa projektu: Kształtowanie krajobrazu nad akwenami wodnymi w Pasewalku, Pełczycach i Policach w celu intensyfikacji polsko - niemieckiej współpracy 4 UP

numer projektu: INT 157

numer raportu: LP_1 2.1

Audyt przeprowadził pracownik Izby Administracji Skarbowej w Szczecinie:

Imię i nazwisko	Stanowisko	Data prowadzenia czynności u beneficjenta	Data prowadzenia czynności w instytucji (KK)
Kamila Bryś	główny ekspert skarbowy	28.04.2022 r., 18.05.2022 r.	29.03.2022 r.

Audyt dotyczył następujących obszarów:

- 1. Czy operacja została wybrana zgodnie z kryteriami wyboru określonymi dla Programu Współpracy Interreg V A Meklemburgia-Pomorze Przednie / Brandenburgia /Polska, czy nie została fizycznie zakończona ani w pełni wdrożona, zanim złożono wniosek o dofinansowanie w ramach programu, czy została wdrożona zgodnie z umową o dofinansowanie 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 nr 480/2014¹).**

Celem badanego projektu jest zwiększenie transgranicznych możliwości przeżywania wspólnego dziedzictwa kulturowego i naturalnego dzięki budowie infrastruktury nad akwenami wodnymi w miastach Police, Pełczyce i Pasewalk oraz stworzeniu atrakcyjnej oferty turystycznego 4 UP poprzez opracowanie specjalnych tematycznych ofert edukacyjnych i doznań. Gmina Police (partner wiodący projektu) jest odpowiedzialna za realizację pakietu roboczego pn. zagospodarowanie terenu nad rzeką Łarpią w Policach. Przedmiotem tej części projektu jest zagospodarowanie terenów nad rzeką Łarpią w Policach na cele rekreacji, sportu i turystyki na powierzchni 8061,86 ha, oświetlenie oraz wyposażenie terenu. Partnerami badanego projektu są także Gmina Pełczyce oraz Miasto Pasewalk.

¹ Rozporządzenie Delegowane Komisji (UE) nr 480/2014 z 3.03.2014 r. uzupełniające rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 1303/2013 ustanawiające wspólne przepisy dotyczące Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego, Funduszu Spójności, Europejskiego Funduszu Rolnego na rzecz Rozwoju Obszarów Wiejskich oraz Europejskiego Funduszu Morskiego i Rybackiego oraz ustanawiające przepisy ogólne dotyczące Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego, Funduszu Spójności i Europejskiego Funduszu Morskiego i Rybackiego

Badaniem objęto wydatki poniesione przez partnera wiodącego w związku z realizacją projektu, rozliczone w raporcie nr 2.1 za okres od 16.12.2020 r. do 15.06.2021 r., to są wydatki z kategorii roboty budowlane dotyczące:

- kosztów robót budowlanych i infrastruktury,
- kosztów nadzoru autorskiego podczas realizacji inwestycji.

W badanym obszarze audytem objęto:

1) wniosek o przyznanie dofinansowania z Programu Współpracy Interreg VA Meklemburgia – Pomorze Przednie / Brandenburgia / Polska w ramach celu Europejska Współpraca Terytorialna EFRR złożony 17.10.2018 r. na realizację projektu INT 157 wraz z załącznikami oraz zmianami:

- wersja wniosku nr 2 zatwierdzona 27.03.2019 r.,
- wersja wniosku nr 3 zatwierdzona 26.05.2020 r.,

zgodnie z zapisami wniosku projektowego nr 3, obowiązującego w momencie składania badanego raportu:

początek projektu 16.06.2020 r., zakończenie projektu 30.06.2022 r.

kwalityfikowalny budżet całkowity dla projektu: 2.461.781,94 €

kwalityfikowalny budżet całkowity dla Gminy Police: 800.000,00 €

w tym dofinansowanie z EFRR 85 %: 680.000,00 €

2) pismo z 21.03.2019 r. Wspólnego Sekretariatu informujące o decyzji Komitetu Monitorującego o wyborze projektu nr INT 157 do dofinansowania (zatwierdzone dofinansowanie z EFRR wynosi maksymalnie 2.092.514,64 €, całkowity budżet projektu nie może przekroczyć 2.461.781,94 €),

3) porozumienie partnerskie zawarte 29.04.2016 r. w celu uregulowania obowiązków i praw partnerów w trakcie realizacji projektu w ramach Programu Współpracy Interreg VA Meklemburgia – Pomorze Przednie / Brandenburgia / Polska pomiędzy partnerem wiodącym Gminą Police, a partnerami projektu: Gminą Pełczyce, Miastem Ueckermunde, oraz Miastem Pasewalk na realizację projektu 4UP,

4) umowę o dofinansowanie z EFRR podpisaną 28.07.2020 r. na realizację projektu „Kształtowanie krajobrazu nad akwenami wodnymi w Pasewalku, Pełczycach i Policach w celu intensyfikacji polsko - niemieckiej współpracy 4 UP” zawartą pomiędzy Gminą Police (partnerem wiodącym) a Landesforderinstitut Mecklenburg-Vorpommern Geschäftsbereich der Norddeutschen Landesbank Girozentrale (instytucją przyznającą dofinansowanie), określającą między innymi następujące warunki realizacji projektu:

okres na który jest przyznane wsparcie: 18.10.2018 r. – 30.11.2022 r.

projekt należy zrealizować do: 30.06.2022 r.

plan wydatków partnera wiodącego:

koszty osobowe: 23.760,00 €

koszty biurowe i administracyjne: 1.425,60 €

koszty podróży i zakwaterowania: 468,00 €

koszty ekspertyz i usług zewnętrznych: 32.500,00 €

koszty budowlane i infrastruktury: 741.846,40 €

poziom dofinansowania: 85%

- 5) umowę z 1.06.2022 r. zmieniającą do umowy o dofinansowanie z EFRR dla projektu INT 157, zakres zmian:
okres na który jest przyznane wsparcie: 18.10.2018 r. – 31.05.2023 r.
projekt należy zrealizować do: 31.12.2022 r.
- 6) pismo Burmistrza Gminy Police z 12.11.2020 r. skierowane do ZUW w sprawie montażu finansowego projektu,
- 7) pismo Wojewody Zachodniopomorskiego znak IR-4.804.174.2020.AB z 23.11.2020 r. dotyczące kwestii podwójnego dofinansowania projektu INT157 w zakresie wkładu własnego z RPO WZ,
- 8) pismo Burmistrza Gminy Police z 7.01.2021 r. skierowane do ZUW w sprawie montażu finansowego projektu,
- 9) pismo Wojewody Zachodniopomorskiego znak IR-4.804.174.2020.2021.2.AB z 12.07.2021 r. dotyczące akceptacji rozwiązania dotyczącego wydzielenia niezależnych zakresów rzeczowych dwóch projektów finansowanych ze środków różnych programów,
- 10) tabelę „Rozbudowa terenów rekreacyjnych nad łąpią” z podziałem wydatków na finansowane w ramach Interreg Va oraz w ramach RPO WZ,
- 11) raport partnera wiodącego nr 2.1 za okres od 16.12.2020 r. do 15.06.2021 r., szczegółowo opisany w części I pkt 1.1 protokołu,
- 12) listę sprawdzającą do weryfikacji administracyjnej wniosku o płatność nr 2.1, zatwierdzoną 21.10.2021 r.,
- 13) listę sprawdzającą do kontroli ex-post zamówień publicznych (stan prawny po nowelizacji ustawy Pzp ustawą z dnia 22 czerwca 2016) dla postępowania nr TI-272/3/2020, zatwierdzoną 21.10.2021 r.

W oparciu o zapisy:

- Rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 1303/2013 z 17 grudnia 2013 r. ustanawiającego wspólne przepisy ogólne dotyczące Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego, Funduszu Spójności, Europejskiego Funduszu Rolnego na rzecz Rozwoju Obszarów Wiejskich oraz Europejskiego Funduszu Morskiego i Rybackiego oraz ustanawiającego przepisy ogólne dotyczące Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego, Funduszu Spójności i Europejskiego Funduszu Morskiego i Rybackiego oraz uchylającego rozporządzenie Rady (WE) nr 1083/2006 (Dz. Urz. UE L 347 z 20.12.2013 r., s. 320 ze zmianami),
- Rozporządzenia delegowanego Komisji (UE) nr 480/2014 z 3 marca 2014 r. uzupełniającego rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 1303/2013 ustanawiające wspólne przepisy dotyczące Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego, Funduszu Spójności, Europejskiego Funduszu Rolnego na rzecz

Rozwoju Obszarów Wiejskich oraz Europejskiego Funduszu Morskiego i Rybackiego oraz ustanawiające przepisy ogólne dotyczące Europejskiego Funduszu Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego, Funduszu Spójności i Europejskiego Funduszu Morskiego i Rybackiego (Dz. Urz. UE L 138 z 13.05.2014 r., s. 5),

- Rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 1299/2013 z 17 grudnia 2013 r. w sprawie przepisów szczegółowych dotyczących wsparcia z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w ramach celu „Europejska współpraca terytorialna” Dz. U. UE. L 347 z 20.12.2013 r., s. 259 ze zmianami),
- Rozporządzenia delegowanego Komisji (UE) nr 481/2014 z 4 marca 2014 r. uzupełniającego rozporządzenie nr 1299/2013 Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) w odniesieniu do przepisów szczególnych dotyczących kwalifikowalności wydatków w ramach programów EWT (Dz. Urz. UE L 138 z 13.05.2014 r., s. 45),
- Programu Współpracy Interreg V-A Niemcy/Meklemburgia-Pomorze Przednie/Brandenburgia-Polska w ramach celu „Europejska Współpraca Terytorialna” Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego (EFRR), CCI 2014TC16RFCB019 zatwierdzonego przez Komisję Europejską decyzją wykonawczą C(2015)6703 z 25.09.2015 r.,
- Wytycznych Ministra Inwestycji i Rozwoju dla Krajowego Kontrolera w programach Europejskiej Współpracy Terytorialnej na lata 2014-2020,
- Podręcznika dla Wnioskodawców i Beneficjentów Programu Współpracy Interreg VA Meklemburgia-Pomorze Przednie /Brandenburgia /Polska, stan redakcyjny z 23.05.2018 r. oraz z 31.03.2021 r.,

sprawdzono, czy:

- projekt został wybrany zgodnie z kryteriami wyboru określonymi dla Programu Współpracy Interreg VA Niemcy / Meklemburgia – Pomorze Przednie / Brandenburgia – Polska 2014-2020,
- projekt nie został fizycznie zakończony ani w pełni wdrożony, zanim partner złożył wniosek o przyznanie dofinansowania,
- operacja sfinansowana w ramach badanego raportu została faktycznie zrealizowana i jest zgodna z umową o dofinansowanie,
- ujęte w raporcie wydatki zostały uwzględnione w budżecie projektu,
- prawidłowo ustalono poziom dofinansowania, a udział wkładu własnego partnera w całkowitych kosztach kwalifikowanych jest zgodny z zapisami umowy,
- w raporcie partnera występują wydatki, które są rozliczane według uproszczonych metod rozliczania wydatków,
- została zachowana trwałość projektu,
- zasady współpracy partnera wiodącego z pozostałymi partnerami projektu uregulowano w umowie partnerskiej.

Ponadto 28.04.2022 r. w miejscu realizacji projektu przeprowadzono ogląd w celu weryfikacji zakresu rzeczowego realizacji inwestycji. Z powyższych czynności sporządzono dokumentację fotograficzną, stanowiącą załącznik nr 1 do protokołu znak 3201-ICE.52.56.2022.2.

Ustalono również, że projekt nie podlegał kontroli na miejscu. Kontroler (Zachodniopomorski Urząd Wojewódzki) przeprowadził kontrolę ex-post postępowania nr TI-272/3/2020, która została udokumentowana za pomocą listy sprawdzającej, zatwierdzonej 21.10.2021 r. Zamówienie zostało ocenione pozytywnie, z zastrzeżeniem iż stwierdzono naruszenie bez skutków finansowych. Kontroler ustalił, iż w opisie przedmiotu zamówienia nie zawarto obowiązku określonego w art. 29 ust 3a ustawy prawo zamówień publicznych, to znaczy obowiązku zatrudnienia pracowników wykonawcy na umowę o pracę. Instytucja Audytowa potwierdziła ustalenie dokonane przez Kontrolera.

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

W ramach zagadnienia zbadano dokumenty wymienione w części A pkt 1 i 2 podsumowania ustaleń oraz:

- 1) raport partnera za okres od 16.12.2020 r. do 15.06.2021 r., złożony w systemie eMS 19.10.2021 r., wraz z dokumentami poświadczającymi wydatki ujęte w „zestawieniu wydatków” zamieszczonym poniżej,

wydatki ogółem: 223.623,64 €

wydatki kwalifikowalne ogółem: 223.623,64 €

wkład partnera: 33.543,55 €

- 2) pismo Wojewody Zachodniopomorskiego znak IR-4.804.169.2021.AB z 21.10.2021 r. informujące o zakończeniu procedury weryfikacji administracyjnej raportu partnera nr 2.1 z realizacji projektu nr INT157 oraz pozytywnym wynikiem kontroli ex-post zamówienia publicznego na roboty budowlane (ustalenie nie rodziło skutków finansowych),

- 3) certyfikat z art. 23 wydany przez Zachodniopomorski Urząd Wojewódzki w roli kontrolera,

całkowity budżet partnera 800.000,00 €

certyfikowane wydatki ogółem: 223.623,64 €

certyfikowane wydatki kwalifikowalne ogółem: 223.623,64 €

- 4) dokumenty stanowiące załączniki do wniosku o przyznanie dofinansowania, w szczególności:

- kosztorys inwestorski wykonany na podstawie dokumentacji projektowej sporządzony przez Firmę Informatyczną WILCZEK Bronisław Wilczyński w grudniu 2015 r. (branża drogowa),
- kosztorys inwestorski wykonany na podstawie dokumentacji projektowej sporządzony przez Firmę Informatyczną WILCZEK Bronisław Wilczyński w grudniu 2015 r. (branża elektryczna – oświetlenie zewnętrzne),
- kosztorys inwestorski wykonany na podstawie dokumentacji projektowej sporządzony przez Firmę Informatyczną WILCZEK Bronisław Wilczyński w grudniu 2015 r. (zakres dodatkowy, branża elektryczna kolizje),

- kalkulację kosztów rozbudowy terenów rekreacyjnych nad Łarpią (koszty netto wg kosztorysu inwestorskiego z grudnia 2015 r. zostały zaktualizowane na październik 2018 r.),
 - projekt wykonawczy „Zagospodarowanie terenu nad rzeką Łarpią w Policach na odcinku od ul. Goleniowskiej do istniejącej miejskiej przystani żeglarskiej na cele sportu, turystyki i rekreacji wraz z budową infrastruktury technicznej”, opracowany przez as Architektura Pracownia Projektowa w listopadzie 2015 r. (branża architektura),
 - decyzję Starosty Polickiego nr 109/2018 nr AB.6740.328.P.2017.HG wydaną 5.02.2018 r. zatwierdzającą projekt budowlany i udzielającą pozwolenia na budowę dla zamierzenia budowlanego pn. „Zagospodarowanie terenu nad rzeką Łarpią w Policach na odcinku od ul. Goleniowskiej do istniejącej miejskiej przystani żeglarskiej na cele sportu, turystyki i rekreacji”,
- 5) tabelę podziału robót dotyczących rozbudowy terenów rekreacyjnych nad Łarpią na wydatki finansowane ze środków Interreg VA oraz wydatki finansowane ze środków RPO WZ,
- 6) oświadczenie z 12.05.2022 r. o kwalifikowalności podatku VAT w związku z realizacją projektu,
- 7) dokumenty poświadczające wydatki, ujęte w poniższym zestawieniu wydatków rozliczanych w ramach badanego raportu partnera wiodącego (suma wydatków kwalifikowalnych ogółem po przeliczeniu 223.623,64 €):

ZESTAWIENIE WYDATKÓW								
raport partnera za okres od 16.12.2020 r. do 15.06.2021 r								
Koszty prac budowlanych								
Lp.	Nr faktury	Kwota brutto	Wydatek kwalifikowalny	Kurs przeliczeniowy	Wystawca	Tytułem	Zakres prac budowlanych	Data i kwota płatności
	Data wystawienia	Podatek VAT		Wydatki w euro				Potwierdzenie
1	60/03/2021	142 622,81 zł	142 622,81 zł	4,6260	APIS Polska Sp. z o.o. ul. 3 Maja 85 37-500 Jarosław NIP: 7922291328	rozbudowa terenów rekreacyjnych nad Łarpią zgodnie z umową TO-272/3/2020 z 28.09.2020	protokół odbioru nr 4 wykonanych robót z 31.03.2021 - podniesienie terenu i oświetlenie	19.04.2021
	31.03.2021	26 699,31 zł		30 830,69 €				wyciąg nr 0009/2021
2	60/04/2021	310 359,32 zł	310 359,32 zł	4,6260	APIS Polska Sp. z o.o. ul. 3 Maja 85 37-500 Jarosław NIP: 7922291328	rozbudowa terenów rekreacyjnych nad Łarpią zgodnie z umową TO-272/3/2020 z 28.09.2020	protokół odbioru nr 5 wykonanych robót z 30.04.2021 - podniesienie terenu i oświetlenie	24.05.2021
	30.04.2021	58 034,67 zł		67 090,21 €				wyciąg nr 0011/2021

ZESTAWIENIE WYDATKÓW								
raport partnera za okres od 16.12.2020 r. do 15.06.2021 r								
Koszty prac budowlanych								
Lp.	Nr faktury	Kwota brutto	Wydatek kwalifikowalny	Kurs przeliczeniowy	Wystawca	Tytułem	Zakres prac budowlanych	Data i kwota płatności
	Data wystawienia	Podatek VAT		Wydatki w euro				Potwierdzenie
3	99/05/2021	563 788,95 zł	563 788,95 zł	4,6260	APIS Polska Sp. z o.o. ul. 3 Maja 85 37-500 Jarosław NIP: 7922291328	rozbudowa terenów rekreacyjnych nad łąpią zgodnie z umową TO-272/3/2020 z 28.09.2020	protokół odbioru nr 6 wykonanych robót z 31.05.2021 - podniesienie terenu	21.06.2021
	31.05.2021	105 423,95 zł		121 873,96 €				wyciąg nr 0013/2021
4	01/2021	1 476,00 zł	1 476,00 zł	4,6260	as architektura Pracownia Projektowa Agnieszka Szczygielska ul. Jesionowa 7 72-010 Police NIP: 8511653256	nadzór autorski podczas realizacji inwestycji pn. Rozbudowa terenów rekreacyjnych nad łąpią - umowa nr TI-29/2020 karta nadzoru autorskiego nadzór w siedzibie projektanta		08.02.2021
	02.02.2021	276,00 zł		319,06 €				potwierdzenie operacji
5	03/2021	16 236,00 zł	16 236,00 zł	4,6260	as architektura Pracownia Projektowa Agnieszka Szczygielska ul. Jesionowa 7 72-010 Police NIP: 8511653256	nadzór autorski podczas realizacji inwestycji pn. Rozbudowa terenów rekreacyjnych nad łąpią - umowa nr TI-29/2020 karta nadzoru autorskiego nr 2		14.06.2021
	01.06.2021	3 036,00 zł		3 509,72 €				potwierdzenie operacji
Razem			1 034 483,08 zł		wydatki kwalifikowalne PLN			
Razem				223 623,64 €	wydatki kwalifikowalne EUR			

W oparciu o zapisy aktów prawnych wymienionych w części A pkt 1 podsumowania ustaleń sprawdzono przestrzeganie zasad kwalifikowalności kosztów, w szczególności weryfikując, czy badane wydatki zostały:

- faktycznie poniesione w okresie wskazanym w umowie o dofinansowanie,
- poniesione w związku z realizacją projektu i są niezbędne do jego realizacji,
- dokonane w sposób racjonalny i efektywny, z zachowaniem zasad uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów,
- należycie udokumentowane,
- odpowiednio zaksięgowane,
- przeliczone po odpowiednim kursie,

a także zbadano czy:

- koszty robót budowlanych i infrastruktury są zgodne z wymogami programu (punkt 3.2.6 podręcznika dla wnioskodawców i beneficjentów),
- wydatki obejmują podatek od towarów i usług,
- wydatki zostały wykazane w badanym raporcie tylko jeden raz,
- wydatki nie zostały objęte podwójnym dofinansowaniem,
- nie zawierają kosztów niekwalifikowalnych.

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

W badanym obszarze audytem objęto:

Lp.	Nazwa postępowania	Wartość szacunkowa	Tryb	Wartość postępowania (powyżej/poniżej progów UE) / wg. kursu EUR	Wartość podpisanej z wykonawcą umowy (określona w umowie o udzielenie zamówienia oraz na dzień badania)	Wartość wydatków kwalifikowalnych zadeklarowanych z postępowania z podziałem na badane wnioski o płatność
1	rozbudowa terenów rekreacyjnych nad Łarpią TI/272/3/2020	5.888.255,94 zł	przetarg nieograniczony	poniżej	6.488.369,57 zł aneks nr 1 6.629.287,79 zł	1.016.771,08 zł LP_1 2.1
2	sprawowanie nadzoru autorskiego	24.600,00 zł	regulamin zamówień obowiązujących w jednostce	poniżej	21.100,00 zł	17.712,00 zł LP_1 2.1

dokumentację zamówienia na roboty budowlane „Rozbudowa terenów rekreacyjnych nad Łarpią” – przetarg nieograniczony

- 1) wniosek z 27.05.2020 r. o wyrażenie zgody na udzielenie zamówienia publicznego oraz powołanie komisji przetargowej, wraz z potwierdzeniem ustalenia wartości zamówienia z 26.05.2020 r. na podstawie kosztorysu inwestorskiego z grudnia 2015 r.,
- 2) zarządzenie nr 79/2011 Burmistrza Polic z 12.04.2011 r. w sprawie regulaminu pracy komisji przetargowych, ich składu oraz zakresu obowiązków członków komisji przetargowych,
- 3) wniosek Burmistrza Polic z 29.06.2020 r. o zatwierdzenie trybu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego,
- 4) ogłoszenie o zamówieniu na roboty budowlane „Rozbudowa terenów rekreacyjnych nad Łarpią” z 6.08.2020 r. nr 566577-N-2020 opublikowane w BZP,
- 5) historię ogłoszenia o zamówieniu na <http://bip.police.pl> nr sprawy TI/272/3/2020,
- 6) ogłoszenie o zmianie ogłoszenia o zamówieniu z 18.08.2020 r. nr 540154418-N-2020 opublikowane w BZP (zmiana terminu składania ofert),
- 7) Specyfikację Istotnych Warunków Zamówienia w postępowaniu prowadzonym w trybie przetargu nieograniczonego na roboty budowlane na „Rozbudowę terenów rekreacyjnych nad Łarpią”,
- 8) pytania wykonawców do SIWZ:
 - zapytanie z 13.08.2020 r. od P.P.H.U. AGROSAD,
 - zapytanie z 13.08.2020 r. od Przedsiębiorstwa Usług Hydrotechnicznych RUSIECKI,

- zapytanie z 18.08.2020 r. od MAKRO-BUD Łukasz Marcińczak,
- zapytanie z 18.08.2020 r. od Apis Polska Sp. z o.o.,
- zapytania z 18.08.2020 r. od P.W. LiK-BUD Kazimierz Palacz Sp. j.,
- zapytanie z 19.08.2020 r. od Apis Polska Sp. z o.o.,
- zapytanie z 19.08.2020 r. od Przedsiębiorstwa Usług Hydrotechnicznych RUSIECKI,
- zapytanie z 20.08.2020 r. od Apis Polska Sp. z o.o.,
- zapytanie z 20.08.2020 r. od Przedsiębiorstwa Usług Hydrotechnicznych RUSIECKI,
- zapytanie z 24.08.2020 r. od Przedsiębiorstwa Budowlanego „BiS” Sp. z o.o.,
- zapytanie z 25.08.2020 r. od Apis Polska Sp. z o.o.,

9) wyjaśnienia i informacje zamawiającego na zapytania złożone przez wykonawców:

- wyjaśnienia z 14.08.2020 r.,
- wyjaśnienia z 20.08.2020 r.,
- wyjaśnienia z 24.08.2020 r.,
- wyjaśnienia z 26.08.2020 r.,

10) zebrane oferty wraz z oświadczeniami dotyczącymi spełniania warunków udziału w postępowaniu oraz braku przesłanek wykluczenia z postępowania, oraz oświadczeniem o braku przynależności do grupy kapitałowej,

wykonawca	cena oferty	okres gwarancji i rękojmi
Apis Polska Sp. z o.o. ul. 3 Maja 85, 37-500 Jarosław	6.488.369,57 zł brutto	60 miesięcy
Hydrobudowa Nowe Miasto Sp. z o.o. ul. Kolejowa 23, 60-717 Poznań	5.319.410,43 zł brutto	60 miesięcy
konsorcjum Hydroprofit Mateusz Jaranowski ul. Kazimierza Wielkiego 67, 66-300 Międzyrzecz Zakład Handlowo-Usługowy Arkadiusz Jaranowski ul. Kasztanowa 13, Bobowicko, 66-300 Międzyrzecz	11.463.516,61 zł brutto	60 miesięcy
Niwa Szczecin Sp. z o.o. ul. Energetyków 9/405, 70-656 Szczecin	9.432.222,61 zł brutto	60 miesięcy
Przedsiębiorstwo Usług Hydrotechnicznych RUSIECKI Adam Rusiecki, ul. Szczawiowa 69A, 70-010 Szczecin	8.344.047,81 zł brutto	60 miesięcy
Przedsiębiorstwo Wielobranżowe LiK-BUD Kazimierz Palacz Sp.j. ul. Fabryczna 17, 72-010 Police	7.999.000,00 zł brutto	60 miesięcy
Przedsiębiorstwo Budowlane BiS Sp. z o.o. ul. Stołczyńska 178, 71-873 Szczecin	6.754.838,28 zł brutto	60 miesięcy
P.P.H.U. AGROSAD ul. Chopina 61, 71-450 Szczecin	9.150.000,00 zł brutto	60 miesięcy

- 11) informację z sesji otwarcia ofert w dniu 28.08.2020 r.,
- 12) oświadczenia członków komisji przetargowej oraz kierowania,
- 13) wezwanie do wyjaśnień z 1.09.2020 r. dotyczące rażąco niskiej ceny wysłane do Hydrobudowa Nowe Miasto Sp. z o.o. wraz z odpowiedzią wykonawcy z 2.09.2020 r.,
- 14) wezwanie do uzupełnienia oferty z 3.09.2020 r. wysłane do P.P.H.U. AGROSAD oraz do NIWA Szczecin Sp. z o.o.,
- 15) wniosek o odrzucenie oferty Hydrobudowa Nowe Miasto Sp. z o.o. z postępowania o udzielenie zamówienia publicznego (decyzja 10.09.2020 r.),
- 16) wniosek o wykluczenie wykonawcy P.P.H.U. AGROSAD z postępowania o udzielenie zamówienia publicznego (decyzja 10.09.2020 r.),
- 17) zawiadomienie o odrzuceniu oferty Hydrobudowa Nowe Miasto Sp. z o.o. i wykluczeniu wykonawcy P.P.H.U. AGROSAD z 10.09.2020 r.,
- 18) wezwanie do złożenia oświadczeń i dokumentów potwierdzających z 10.09.2020 r. wysłane do Apis Polska Sp. z o.o., wraz z dokumentami wykonawcy przesłanymi za pismem z 11.09.2020 r., to są: zaświadczenie Banku Spółdzielczego w Książopolu z 30.07.2020 r. oraz z 31.08.2020 r., polisa nr 06.328.790 wraz z potwierdzeniem zapłaty, załącznik nr 2 do SIWZ doświadczenie wykonawcy wraz z referencjami, załącznik nr 3 do SIWZ wykaz osób wraz z potwierdzeniami uprawnień, zaświadczenie o niezaleganiu w podatkach ZAS-W z 24.07.2020 r., zaświadczenie o niezaleganiu w opłaceniu składek wydanego przez ZUS 15.07.2020 r., wydruk z CIKRS z 8.09.2020 r.,
- 19) protokoły z posiedzenia komisji przetargowej z 28.08.2020 r., 1.09.2020 r., 9.09.2020 r., 15.09.2020 r.,
- 20) protokół postępowania o udzielenie zamówienia w trybie przetargu nieograniczonego nr TI/272/3/2020,
- 21) wniosek o zatwierdzenie wyboru najkorzystniejszej oferty (decyzja 15.09.2020 r.),
- 22) zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty z 15.09.2020 r.,
- 23) ogłoszenie o udzieleniu zamówienia na roboty budowlane „Rozbudowa terenów rekreacyjnych nad Łarpią” z 2.10.2020 r. nr 510191266-N-2020 opublikowane w BZP,
- 24) umowę nr TI-272/3/2020 zawartą pomiędzy Gminą Police a Apis Polska Sp. z o.o. na realizację inwestycji pn. „Rozbudowa terenów rekreacyjnych nad Łarpią” (termin zakończenia: do 31.08.2021 r., wynagrodzenie brutto 6.488.369,57 zł),
- 25) wniosek wykonawcy o przedłużenie terminu z 15.06.2021 r. wraz z dokumentacją potwierdzającą,
- 26) protokół konieczności zmiany nr 01 z 2.08.2021 r.,
- 27) aneks nr 1 do umowy nr TI-272/3/2020 zawarty 20.08.2021 r. (termin zakończenia: do 29.10.2021 r., wynagrodzenie brutto 6.629.287,79 zł),
dokumentację dotyczącą sprawowania nadzoru autorskiego
- 28) wniosek o zgodę na udzielenie zamówienia z 7.09.2020 r. w oparciu o zapisy § 7 zarządzenia nr 65/2014,

- 29) zarządzenie nr 65/2014 Burmistrza Polic z 14 kwietnia 2014 r. w sprawie zasad i trybu udzielenia zamówień, których wartość nie przekracza wyrażonej w złotych kwoty 30.000 euro,
- 30) umowę o nadzór autorski nr TI-29/2020 zawartą 5.10.2020 r. pomiędzy Gminą Police a Panią Agnieszką Szczygielską prowadzącą działalność pod firmą AS Architektura Pracownia Projektowa Szczygielska Agnieszka na sprawowanie nadzoru autorskiego podczas realizacji inwestycji pn. „Rozbudowa terenów rekreacyjnych nad Łarpią”,
- 31) aneks nr 1 do umowy nr TI-29/2020 z dnia 5.10.2020r. zawarty 9.11.2021 r.

Dokonano badania prawidłowości przebiegu zamówienia na roboty budowlane „Rozbudowa terenów rekreacyjnych nad Łarpią” w oparciu o przepisy ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (tj. Dz.U. z 2019 r. poz. 1843 ze zmianami) oraz aktów wykonawczych wydanych na jej podstawie sprawdzając czy:

- zastosowano właściwy tryb postępowania,
- prawidłowo oszacowano i udokumentowano wartość zamówienia,
- spełniono obowiązki w zakresie publikacji (zapytania ofertowego i zmian do niego wraz z pytaniami wykonawców do treści zapytania i odpowiedziami, informacji o wyniku postępowania),
- zapytanie ofertowe zawierało wszystkie niezbędne elementy,
- prawidłowo opisano przedmiot zamówienia,
- prawidłowo określono warunki udziału w postępowaniu oraz opis sposobu dokonywania oceny ich spełniania,
- prawidłowo ustalono kryteria oceny ofert oraz opis sposobu oceny ofert,
- prawidłowo określono termin składania ofert ,
- protokół z postępowania zawiera wszystkie niezbędne elementy,
- ocena ofert została przeprowadzona zgodnie z ogłoszonymi kryteriami,
- dokonano wyboru oferty najkorzystniejszej, spełniającej warunki udziału w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego,
- umowa została podpisana z wykonawcą, który został wybrany zgodnie z kryteriami oceny i który otrzymał największą ilość punktów,
- w przypadku zmian umowy, zostały spełnione warunki do dokonania zmiany.

Wyszczególnioną powyżej umowę dotyczącą sprawowania nadzoru autorskiego zweryfikowano pod kątem sprawdzenia, czy przestrzegano zasad przejrzystości, uczciwej konkurencji oraz równego traktowania podmiotów gospodarczych, określonych w podręczniku.

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

W ramach zagadnienia zbadano dokumenty wymienione w części A pkt 1 i 2 podsumowania ustaleń oraz:

- 1) zapisy opisanej powyżej umowy o dofinansowanie z EFRR na realizację projektu,

- 2) kartę informacyjną przedsięwzięcia pn. „Zagospodarowanie terenu nad rzeką Kanał Łarpia w Policach na odcinku od ul. Goleniowskiej do istniejącej Miejskiej Przystani Żeglarskiej na cele sportu, turystyki i rekreacji wraz z budową infrastruktury technicznej”, opracowaną przez AS Architektura Pracownia Projektowa wrzesień 2014 r.,
- 3) decyzję znak OŚ.6220.20.2015.BS wydaną 16.02.2016 r. przez Burmistrza Polic o umorzeniu postępowania zmierzającego do wydania decyzji o środowiskowych uwarunkowaniach dla przedsięwzięcia.

W oparciu o zapisy:

- dyrektywy Parlamentu Europejskiego i Rady nr 2011/92/UE z dnia 13 grudnia 2011 r. w sprawie oceny skutków wywieranych przez niektóre przedsięwzięcia publiczne i prywatne na środowisko (Dz.U. UE. L 26 z 28.01.2012 r., s.1 ze zmianami),
- dyrektywy Parlamentu Europejskiego i Rady nr 2014/52/UE z dnia 16 kwietnia 2014r. zmieniająca dyrektywę nr 2011/92/UE w sprawie oceny wpływu wywieranego przez niektóre przedsięwzięcia publiczne i prywatne na środowisko (Dz.U. UE. L124 z 25.04.2014 r., s.1),
- dyrektywy Rady nr 92/43/EWG z dnia 21 maja 1992 r. w sprawie ochrony siedlisk przyrodniczych oraz dzikiej fauny i flory (Dz. U. UE. L 206 z 22.07.1992r., s. 7 ze zmianami),
- ustawy z dnia 3 października 2008 r. o udostępnianiu informacji o środowisku i jego ochronie, udziale społeczeństwa w ochronie środowiska oraz o ocenach oddziaływania na środowisko (t. j. Dz. U. z 2013 r. poz. 1235, ze zmianami),
- rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 9 listopada 2010 r. w sprawie przedsięwzięć mogących znacząco oddziaływać na środowisko (Dz.U. z 2016 r., poz. 71 ze zmianami),

sprawdzono, czy zadeklarowane wydatki są zgodne z zasadami ochrony środowiska.

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

W badanym obszarze audytem objęto dokumentację wykazaną w części A pkt 1 i 2 podsumowania ustaleń.

W oparciu o zapisy:

- rozporządzenia Komisji (UE) NR 651/2014 z dnia 17 czerwca 2014 r. uznającego niektóre rodzaje pomocy za zgodne z rynkiem wewnętrznym w zastosowaniu art. 107 i 108 Traktatu (Dz. Urz. L 187/1 z 26.06.2014r.),
- ustawy z dnia 11 lipca 2014 r. o zasadach realizacji programów w zakresie polityki spójności finansowanych w perspektywie finansowej 2014-2020 (Dz.U poz. 1146, ze zmianami),
- ustawy z dnia 30 kwietnia 2004 r. o postępowaniu w sprawach dotyczących pomocy publicznej (Dz. U. z 2007r. Nr 59, poz. 404, ze zmianami),

sprawdzono, czy zadeklarowane wydatki są zgodne z zasadami pomocy publicznej.

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

W badanym obszarze audytem objęto dokumentację wymienioną w części A pkt 1 podsumowania ustaleń oraz wydruk z oficjalnej strony internetowej partnera wiodącego projektu www.police.pl/informator/projekty, a także wydruk ze strony internetowej projektu www.police-pelczyce-pasewalk.eu.

W tym zakresie sprawdzono, czy partner wiodący wywiązał się z obowiązków informacyjno-promocyjnych określonych w § 9 pkt 22 umowy o dofinansowanie.

Ponadto 28.04.2022 r. w miejscu realizacji projektu przeprowadzono ogląd w celu weryfikacji poprawności oznakowania. Z powyższych czynności sporządzono dokumentację fotograficzną, stanowiącą załącznik nr 2 do protokołu znak 3201-ICE.52.56.2022.2.

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 ramach zagadnienia zbadano dokumenty wymienione w części A pkt 1 i 2 podsumowania ustaleń i sprawdzono, czy projekt jest zgodny z zasadami równości szans, o których mowa w zapisach Podręcznika dla Wnioskodawców i Beneficjentów Programu Współpracy Interreg VA Meklemburgia-Pomorze Przednie /Brandenburgia /Polska.

2. Czy wydatki zadeklarowane Komisji Europejskiej (KE) odpowiadają zapisom księgowym i czy wymagana dokumentacja potwierdzająca dowodzi, że ścieżka audytu jest właściwa zgodnie z art. 25 rozporządzenia nr 480/2014 (art. 27 ust. 2 lit. b) rozporządzenia nr 480/2014).

W badanym obszarze audytem objęto:

L.p.	Nr raportu z realizacji projektu	Wartość wydatków zadeklarowanych do KE (EUR)	Wartość wydatków rzeczywiście skontrolowanych (EUR)
1	2	3	4
1	LP_1 2.1	223.623,64	223.623,64

- 1) dokumenty wymienione w części A pkt 1 i 2 podsumowania ustaleń,
- 2) wydruki potwierdzające księgowania w dzienniku nr: P210061, P210005, JU210019, JU210010, JU210017,
- 3) wydruki operacji na kontach: 130-63003-6057-1-02, 130-63003-6058-1-02, 130-63003-6059-1-02, 130-63003-6050-1-02 za okres 1.01.2021 r. do 31.12.2021 r.,
- 4) listę dzienników specjalizowanych – wydruk z 11.05.2022 r.,
- 5) informację z 11.05.2022 r. w sprawie sposobu księgowania wydatków w ramach projektu INT 157.

W oparciu o przepisy prawa wymienione w części A pkt 1 podsumowania ustaleń zbadano zadeklarowane wydatki w powiązaniu z zapisami księgowymi i dokumentami dowodowymi przechowywanymi przez partnera sprawdzając, czy:

- partner jest w posiadaniu dokumentów wspierających badany raport,
- wydatki zadeklarowane zostały poniesione przez partnera wiodącego projektu, w ramach umowy podpisanej z instytucją przyznającą dofinansowanie,
- wielkość wydatków zadeklarowanych w raporcie jest zgodna z zestawieniem wydatków, fakturami (albo innymi równoważnymi dowodami) i dowodami zapłaty (np. przelewy, wyciągi bankowe),

- wydatki zostały faktycznie poniesione,
 - wydatki są zaksięgowane w sposób umożliwiający ich identyfikację,
 - ewidencja księgową związaną z realizacją projektu jest prowadzona w sposób wyodrębniony od własnej ewidencji księgowej partnera,
 - w przypadku, gdy wydatek odnosi się jedynie częściowo do współfinansowanego projektu, została wykazana właściwa część wydatku, odnosząca się do projektu,
 - dokumenty potwierdzające poniesienie wydatków wykazanych w raporcie zawierają nazwę i numer projektu.
- 3. Czy w przypadku wydatków zadeklarowanych KE — ustalonych zgodnie z art. 67 ust. 1 lit. b) i c) oraz art. 109 rozporządzenia nr 1303/2013²— 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 KE 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 nr 480/2014).**

W badanym obszarze zbadano dokumenty wymienione w części A pkt 1 podsumowania w celu sprawdzenia, czy w zapisach umowy przewidziano wsparcie realizacji projektu w formach określonych w art. 67 ust. 1 lit. b) i c) oraz art. 109 rozporządzenia (UE) nr 1303/2013.

4. Czy wkład publiczny został wypłacony beneficjentowi zgodnie z art. 132 ust. 1 rozporządzenia nr 1303/2013 (art. 27 ust. 2 rozporządzenia nr 480/2014).

W badanym obszarze audytem objęto:

- 1) raport nr 2.1 partnera wiodącego za okres od 16.12.2020 r. do 15.06.2021 r., szczegółowo opisany w części I pkt 1.1 protokołu (wydatki kwalifikowalne ogółem 223.623,64 €, suma wkładu publicznego 33.543,55 €),
- 2) certyfikat z art. 23 wydany przez Zachodniopomorski Urząd Wojewódzki w roli kontrolera, szczegółowo opisany w części I pkt 1.1 protokołu (certyfikowane wydatki kwalifikowalne ogółem 223.623,64 €),
- 3) potwierdzenie wykonanej operacji na koncie Gminy Police nr 29 1240 3927 1978 0010 6014 3122 uznanie 2.12.2021 r. w wysokości 190.080,09 €.

W oparciu o akty prawne wyszczególnione w części A pkt 1 podsumowania ustaleń sprawdzono, czy partner wiodący projektu otrzymał płatność:

- w wysokości zgodnej z kwotą zatwierdzoną do wypłaty przez instytucję przyznającą dofinansowanie,
- w terminie określonym w umowie o dofinansowanie,

² Rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 1303/2013 z 17.12.2013 r. ustanawiające wspólne przepisy dotyczące Europejskiego Funduszu Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego, Funduszu Spójności, Europejskiego Funduszu Rolnego na rzecz Rozwoju Obszarów Wiejskich oraz Europejskiego Funduszu Morskiego i Rybackiego oraz ustanawiające przepisy ogólne dotyczące Europejskiego Funduszu Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego, Funduszu Spójności i Europejskiego Funduszu Morskiego i Rybackiego oraz uchylające rozporządzenie Rady (WE) nr 1083/2006

- która nie została obciążona opłatami szczególnymi lub innymi opłatami o równoważnym skutku, ani nie została obciążona potrąceniami.

B) USTALENIA

1. W zakresie objętym audytem potwierdzono, że operacja została wybrana zgodnie z kryteriami wyboru określonymi dla Programu Współpracy Interreg V A Meklemburgia-Pomorze Przednie / Brandenburgia /Polska, nie została fizycznie zakończona ani w pełni wdrożona, zanim Beneficjent złożył wniosek o dofinansowanie w ramach programu operacyjnego, została wdrożona zgodnie z umową o dofinansowanie i spełniała wszelkie warunki mające zastosowanie w czasie audytu dotyczące jej funkcjonalności, stosowania i celów do osiągnięcia (art. 27 ust. 2 lit. a) rozporządzenia nr 480/2014).

W trakcie audytu ustalono, że:

- projekt wybrany do dofinansowania spełnia kryteria określone dla osi priorytetowej 1 Natura i kultura,
- projekt nie został fizycznie zakończony ani w pełni wdrożony, zanim partner wiodący złożył wniosek o dofinansowanie w ramach Programu Współpracy Interreg V-A Niemcy/Meklemburgia-Pomorze Przednie/ Brandenburgia - Polska 2014-2020,
- operacja sfinansowana w ramach badanego raportu została faktycznie zrealizowana i jest zgodna z umową o dofinansowanie wraz z aneksami,
- ujęte w badanym raporcie wydatki zostały uwzględnione w budżecie projektu (pakiet I1),
- w badanym raporcie rozliczono wydatki kwalifikowalne na kwotę 223.623,64 €, a partner wiodący zapewnił niezbędny wkład publiczny w wysokości 33.543,55 €, stanowiący 15 % wydatków kwalifikowalnych, a przyjęty poziom dofinansowania oraz wkładu własnego określono zgodnie z zapisami umowy o dofinansowanie,
- w badanym raporcie nie występują koszty rozliczane uproszczonymi metodami rozliczania wydatków,
- projekt jest w trakcie realizacji,
- zasady współpracy partnera wiodącego z partnerami projektu 4UP zostały uregulowane w porozumieniu partnerskim zawartym 29.04.2016 r.

1.1 Wydatki są zgodne z zasadami kwalifikowalności określonymi w przepisach unijnych i krajowych.

W zakresie objętym audytem potwierdzono zgodność wydatków z zasadami kwalifikowalności określonymi w przepisach unijnych i krajowych. W szczególności ustalono, że:

- wydatki zostały:
 - faktycznie poniesione w okresie wskazanym w umowie o dofinansowanie,
 - poniesione w związku z realizacją projektu i są niezbędne do jego realizacji,
 - dokonane w sposób racjonalny i efektywny, z zachowaniem zasad uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów,
 - udokumentowane i odpowiednio zaksięgowane,

- przeliczone na EUR po kursie 4,6260 PLN/EUR, to jest z wykorzystaniem miesięcznego obrachunkowego kursu wymiany stosowanego przez Komisję w miesiącu, w którym wydatki zostały przedłożone do weryfikacji przez Kontrolera Krajowego,
- zadeklarowane koszty robót budowlanych i infrastruktury są kwalifikowalne w ramach projektu oraz programu, zgodnie z zapisami podręcznika oraz powołanych powyżej rozporządzeń, a zatwierdzone wydatki nie zawierają kosztów niekwalifikowalnych,
- podatek VAT został zaliczony do wydatków kwalifikowalnych projektu, zgodnie z oświadczeniem Gmina Police nie jest w ramach projektu płatnikiem VAT,
- poniesione wydatki zostały wykazane przez partnera wiodącego projektu w badanym raporcie tylko jeden raz,
- z opisów na przedstawionych oryginałach dokumentów wynika, że przedstawione do refundacji wydatki nie zostały wcześniej refundowane z funduszy UE lub innych źródeł (tzw. podwójne finansowane) – dokumenty zostały oznaczone numerem i nazwą badanego projektu,

1.2 Zgodność z zasadami dotyczącymi zamówień publicznych.

Odnosnie zamówienia na roboty budowlane „Rozbudowa terenów rekreacyjnych nad Łarpią” w trybie przetargu nieograniczonego potwierdzono zgodność zadeklarowanego w badanym raporcie wydatku z zasadami zamówień publicznych, w szczególności potwierdzono, że:

- zastosował właściwy tryb postępowania,
- wykonał obowiązki dotyczące ogłoszeń,
- nie podzielił zamówienia w celu uniknięcia stosowania przepisów,
- zachował wymagane terminy,
- zastosował prawidłowe/niedyskryminujące warunki udziału w postępowaniu / kryteria oceny,
- w opisie przedmiotu zamówienia nie zawarto obowiązku określonego w art. 29 ust 3a ustawy prawo zamówień publicznych, to znaczy obowiązku zatrudnienia pracowników wykonawcy na umowę o pracę,
- wybrał najkorzystniejszą ofertę,
- podpisał umowę zgodną z przedmiotem zamówienia opisanym w SIWZ, a dokonane w umowie zmiany zostały dokonane w przewidzianym w umowie i warunkach zamówienia zakresie, oraz trybie,
- zachował w postępowaniu zasady uczciwej konkurencji, jawności, bezstronności i obiektywizmu, równego traktowania, pisemności.

Odnosnie umowy dotyczącej sprawowania nadzoru autorskiego w powiązaniu z zamówieniem na dokumentację projektową przedsięwzięcia pn. „Rozbudowa terenów rekreacyjnych nad Łarpią” potwierdzono, iż przestrzegano zasad przejrzystości, uczciwej konkurencji oraz równego traktowania podmiotów gospodarczych.

1.3 Zgodność z zasadami ochrony środowiska.

W zakresie objętym audytem potwierdzono zgodność projektu z wymogami dotyczącymi ochrony środowiska.

Przedsięwzięcie nie zalicza się do przedsięwzięć mogących zawsze znacząco oddziaływać na środowisko, jak również do przedsięwzięć mogących potencjalnie znacząco oddziaływać na środowisko, o których mowa w powołanym powyżej rozporządzeniu Rady Ministrów z 9 listopada 2010r. w sprawie przedsięwzięć mogących znacząco oddziaływać na środowisko, co zostało potwierdzone w decyzji Burmistrza Polic z 16.02.2016 r.

1.4 Zgodność z zasadami dotyczącymi pomocy publicznej.

W zakresie objętym audytem potwierdzono przestrzeganie zasad dotyczących pomocy publicznej.

Badane wydatki nie są objęte pomocą publiczną, ponieważ w efekcie transferu zasobów pieniężnych nie występuje zakłócenie konkurencji, to znaczy produkty projektu nie będą stanowiły oferty rynkowej.

1.5 Wywiązywanie się z obowiązków w zakresie informacji i promocji.

W zakresie objętym audytem potwierdzono prawidłowość wywiązywania się z obowiązków w zakresie informacji i promocji.

W badanym raporcie nie wykazano wydatków dotyczących działań informacyjnych i promocyjnych, a odnośnie wypełnienia obowiązków w zakresie informacji i promocji projektu ustalono, iż:

- informacja o realizacji projektu znajduje się na stronie internetowej partnera wiodącego projektu www.police.pl/informator/projekty,
- utworzona została strona internetowa projektu, zawierająca między innymi informacje ogólne o projekcie, a także o partnerach projektu, wraz z informacją o dofinansowaniu projektu z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, logiem Unii Europejskiej, z odniesieniem słownym do Unii, logiem i nazwą Interreg Mecklenburg Vorpommern/Brandenburg/Polska,
- w trakcie oglądu miejsca realizacji inwestycji potwierdzono, że miejsce realizacji projektu zostało oznakowane poprzez umieszczenie tablicy informacyjnej, na której znajdują się: tytuł projektu, cel projektu, informacja o dofinansowaniu z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, logo Unii Europejskiej, z odniesieniem słownym do Unii, logo i nazwa Interreg Mecklenburg-Vorpommern/Brandenburg/Polska.

1.6 Wydatki są zgodne z zasadami eliminującymi nierówność i promującymi równość kobiet i mężczyzn, z zasadami polityki społeczeństwa informacyjnego oraz polityki zatrudnienia.

W zakresie objętym audytem potwierdzono, że wydatki są zgodne z zasadami eliminującymi nierówność i promującymi równość kobiet i mężczyzn, z zasadami polityki społeczeństwa informacyjnego oraz polityki zatrudnienia.

We wniosku o dofinansowanie partner zadeklarował pozytywny wpływ na zasadę równości szans, to znaczy w ramach projektu nie będzie dyskryminowana żadna ze społeczności. Z nowej infrastruktury korzystać będą mogli wszyscy. Planowana infrastruktura jest pozbawiona

ograniczeń architektonicznych. Rezultaty projektu będą dostępne dla grup docelowych bez względu na płeć, eliminowane będą wszelkie bariery utrudniające lub zniechęcające do korzystania z rezultatów projektu przedstawicielom którejkolwiek płci.

2. W zakresie objętym audytem potwierdzono, że wydatki zadeklarowane KE odpowiadają zapisom księgowym i wymagana dokumentacja potwierdzająca dowodzi, że ścieżka audytu jest właściwa zgodnie z art. 25 rozporządzenia nr 480/2014 (art. 27 ust. 2 lit. b) rozporządzenia nr 480/2014).

W trakcie audytu ustalono, że:

- partner wiodący projektu jest w posiadaniu dokumentów wspierających badany raport nr 2.1, ujętych w tabeli zestawienie wydatków w części I pkt 1.1 podsumowania,
- wydatki zadeklarowane w badanym raporcie zostały poniesione przez Gminę Police, to jest lidera projektu, który był jedną ze stron umowy o dofinansowanie, podpisanej z Landesförderinstitut Mecklenburg-Vorpommern Schwerin – w roli instytucji przynajmniej dofinansowanie,
- wielkość wydatków zadeklarowanych w badanym raporcie jest zgodna z zestawieniem wydatków, fakturami i dowodami zapłaty (wyciągami bankowymi),
- wydatki kwalifikowalne zadeklarowane w badanym raporcie zostały faktycznie poniesione w ujęciu kasowym,
- na podstawie wydruków z ewidencji księgowej stwierdzono, że wydatki są zaksięgowane w sposób umożliwiający ich identyfikację, a ewidencja księgowa związana z realizacją projektu jest prowadzona w sposób wyodrębniony,
- wydatki objęte audytem odnoszą się w całości do współfinansowanego projektu,
- badany projekt jest częścią inwestycji „Rozbudowa terenów rekreacyjnych nad Łarpią”, która jest finansowana częściowo ze środków Interreg VA oraz częściowo ze środków RPO WZ, w związku z przyjętym sposobem rozliczenia Gmina Police podzieliła zakres prac ze względu na źródła finansowania, a tabela ukazująca zakres rzeczowy projektu wraz z podziałem na wydatki kwalifikowalne w ramach danego programu stanowi załącznik nr 3 do protokołu znak 3201-ICE.52.56.2022.2,
- na dokumentach potwierdzających poniesienie wydatków w ramach badanego raportu umieszczono informację zawierającą numer i nazwę projektu oraz kwotę kwalifikowalną w ramach projektu.

3. W zakresie objętym audytem nie przewidziano wydatków zadeklarowanych Komisji - ustalonych zgodnie z art. 67 ust. 1 lit. b) i c) oraz art. 109 rozporządzenia (UE) nr 1303/2013.

W trakcie audytu ustalono, że w projekcie nie przewidziano wsparcia w formach określonych w art. 67 ust. 1 lit. b) i c) oraz art. 109 rozporządzenia (UE) nr 1303/2013 z 17 grudnia 2013 r.

4. W zakresie objętym audytem potwierdzono, że beneficjent otrzymał wkład publiczny zgodnie z art. 132 rozporządzenia nr 1303/2013 (art. 27 ust. 2 rozporządzenia nr 480/2014).

W trakcie audytu ustalono, że:

- Zachodniopomorski Urząd Wojewódzki w Szczecinie po zakończeniu procedury weryfikacji administracyjnej raportu nr 2.1 wydał Gminie Police certyfikat z art. 23 na kwotę wydatków kwalifikowanych w wysokości 223.623,64 €,
- partner wiodący otrzymał płatność (refundację) w dniu 2.12.2021 r. w wysokości 190.080,09 € (223.623,64 € x 85%) od instytucji przyznającej dofinansowanie,
- płatność ta jest zgodna z kwotą zatwierdzoną do wypłaty przez Krajowego Kontrolera i nie została obciążona opłatami szczególnymi lub innymi o równoważnym skutku, ani potrąceniami.

C) ZESTAWIENIE USTALEŃ

Nr wniosku o płatność	Kwota wydatków niekwalifikowanych (rzeczywistych) we wniosku o płatność (EUR)	Typ ustalenia (ID – rodzaju ustalenia)	Wskazanie numeru ustalenia z tabeli poniżej
	Kwota wydatków niekwalifikowanych (ekstrapolowanych) we wniosku o płatność (EUR)		
LP_1 2.1	0,00	n/d	n/d
	n/d		
Suma wydatków niekwalifikowalnych w podziale na wnioski o płatność	Kwota wydatków niekwalifikowanych (rzeczywistych) we wniosku o płatność (EUR)	n/d	n/d
	Kwota wydatków niekwalifikowanych (ekstrapolowanych) we wniosku o płatność (EUR)		
0,00	0,00	n/d	n/d
	n/d		

Numer ustalenia	Syntetyczny opis ustalenia finansowego
n/d	n/d

Karolina Pelak-Miszewska
Naczelnik Wydziału Audytu
Środków Pochodzących z Budżetu Unii Europejskiej
oraz Niepodlegających Zwrotowi Środków
z Pomocy Udzielanej przez Państwa Członkowskie EFTA
Izba Administracji Skarbowej w Szczecinie
/podpisano kwalifikowanym podpisem elektronicznym/