

**Izba Administracji Skarbowej w Białymstoku
Wydział Audytu Środków Pochodzących
z Budżetu UE oraz Niepodlegających Zwrotowi
Środków z Pomocy Udzielanej Przez Państwa
Członkowskie EFTA**

2001-ICE.52.32.2021

Egz. nr 1.....

PROTOKÓŁ

z czynności przeprowadzonych w okresie od dnia 11.08.2021 r. do dnia 27.08.2021 r. w:

Nazwa Partnera Projektu: Gmina Łapy (zwana dalej Beneficjentem,
Zamawiającym, Partnerem)
Adres Partnera Projektu: ul. Gen. Władysława Sikorskiego 24, 18-100 Łapy
NIP Partnera Projektu: 9662106860

w zakresie:

Nazwa Projektu: „Projekt partnerski: Rozwój niskoemisyjnego transportu
zbiorowego i rowerowego w BOF”
Numer Projektu: RPPD.05.04.02-20-0011/17
**Numer i data zawarcia umowy
o dofinansowanie Projektu:** UDA-RPPD.05.04.02-20-0011/17-00 z dnia
07.11.2017 r.
**Numer badanego
wniosku o płatność:** WNP-RPPD.05.04.02-20-0011/17-007
**Okres kwalifikowalności
wydatków Projektu** 24.08.2016 r. – 31.12.2020 r.
Status Projektu: w realizacji

w związku z wykonywaniem audytu gospodarowania środkami pochodzącymi z budżetu Unii Europejskiej w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Podlaskiego na lata 2014-2020, prowadzonego na podstawie upoważnienia Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Białymstoku nr 2001-ICE.52.26.2021 z dnia 19.04.2021 r., zmienionego postanowieniem Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Białymstoku z dnia 15.07.2021 r. okazanych w dniu 19.08.2021 r. Pani Joannie Micota – Sekretarz Gminy Łapy. Protokół sporządzono na podstawie art. 81 w związku z art. 95 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 16 listopada 2016 r. o Krajowej Administracji Skarbowej (tekst jedn. Dz. U. z 2021 r., poz. 422 ze zm.).

Łapy, dnia 27 sierpnia 2021 r.

Audyt przeprowadzili pracownicy Wydziału audytu środków pochodzących z budżetu UE oraz niepodlegających zwrotowi środków z pomocy udzielanej przez państwa członkowskie EFTA Izby Administracji Skarbowej w Białymstoku (zespół audytowy):

Imię i nazwisko	Stanowisko	Data prowadzenia czynności u Partnera Projektu
Laura Prokopowicz	główny specjalista	19-20.08.2021 r.
Elżbieta Kowalewicz	główny specjalista	19-20.08.2021 r.

Czynności zostały przeprowadzone w siedzibie Urzędu Miejskiego w Łapach, Instytucji Zarządzającej Regionalnym Programem Operacyjnym Województwa Podlaskiego, w siedzibie Izby Administracji Skarbowej w Białymstoku oraz podczas pracy zdalnej.

Ze strony Partnera Projektu w czynnościach uczestniczyli:

- Pani Monika Agnieszka Dzielnik - Szulc- inspektor ds. funduszy pomocowych,
- Pani Katarzyna Trzaska – inspektor ds. inwestycji drogowych,
- Pani Anna Marta Sokół – Skarbnik Gminy.

W dniu 20.08.2021 r. Pani Monika Dzielnik-Szulc oświadczyła ustnie do niniejszego protokołu, że Projekt (w zakresie jego realizacji przez Gminę Łapy) nie był przedmiotem kontroli na miejscu przez IZ ani przez inne upoważnione podmioty.

I. ZAKRES WYKONANYCH CZYNNOŚCI

Audyt dotyczył następujących obszarów:

- 1. Czy operacja została wybrana zgodnie z kryteriami wyboru określonymi dla Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Podlaskiego, czy nie została fizycznie zakończona ani w pełni wdrożona, zanim Beneficjent złożył wniosek o dofinansowanie w ramach programu operacyjnego, 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 delegowanego Komisji (UE) nr 480/2014 z dnia 03 marca 2014 r.)?**

Badaniem objęto:

- a) umowę nr UDA-RPPD.05.04.02-20-0011/17-00 o dofinansowanie Projektu „Projekt partnerski: Rozwój niskoemisyjnego transportu zbiorowego i rowerowego w BOF” nr WND-RPPD.05.04.02-20-0011/17 z dnia 07.11.2017 r. wraz z załącznikami oraz pismo IZ z dnia 09.10.2019 r. dotyczące zmian terminów zakończenia realizacji projektu,
- b) *Porozumienie w sprawie realizacji projektu „Projekt partnerski: Rozwój niskoemisyjnego transportu zbiorowego i rowerowego w BOF”* zawarte w dniu 29.04.2016 r. pomiędzy Miastem Białystok (Liderem Projektu) a Gminami: Choroszcz, Czarna Białostocka, Dobrzyniewo Duże, Juchnowiec Kościelny, Supraśl, Wasilków, Zabłudów, Miastem i Gminą Łapy (Partnerami Projektu) oraz Powiatem Białostockim wraz z aneksami: nr 1 z dnia 23.02.2017 r., nr 2 z dnia 09.10.2017 r., nr 3 z dnia 06.11.2017 r., nr 4 z dnia 26.01.2018 r.,
- c) Pisma Gminy Łapy z dni 14.02.2020 r. i 05.06.2020 r. skierowane do Lidera Projektu (Miasto Białystok) dotyczące zmian w projekcie wraz z odpowiedzią Instytucji Zarządzającej z dnia 03.07.2020 r.,
- d) częściowy wniosek o płatność (o refundację) Gminy Łapy za okres od 20.06.2019 r. do 25.10.2019 r.,

- e) wniosek o płatność nr WNP-RPPD.05.04.02-20-0011/17-007 za okres 20.06.2019 r. – 14.11.2019 r. z dnia 21.04.2020 r. (wersja ostateczna) oraz pismo IZ do Miasta Białystok z dnia 02.03.2020 r. z uwagami do w/w wniosku,
- f) dokumenty potwierdzające poniesienie wydatków kwalifikowanych (objętych badaniem), zadeklarowanych we wniosku o płatność objętym badaniem:

Numer zadania	Nr dokumentu	Data wystawienia dokumentu	Data zapłaty	Kwota dokumentu netto (w zł)	VAT (w zł)	Kwota dokumentu brutto (w zł)
17	Faktura 42/10/2019	2019-10-03	2019-10-17	313.457,74	72.095,28	385.553,02
17	Faktura 24/2019	2019-10-03	2019-10-25	513.806,10	118.175,40	631.981,50
RAZEM:				827.263,84	190.270,68	1017534,52

- g) pismo IZ z dnia 20.04.2020 r. informujące o weryfikacji i akceptacji wniosku o płatność nr WNP-RPPD.05.04.02-20-0011/17-007,
- h) umowę z dnia 30.09.2019 r. w sprawie uchwalenia dotacji przez Powiat Białostocki oraz wyciąg bankowy dokumentujący wpływ dofinansowania w kwocie 28.916,47 zł w dniu 19.11.2019 r. na konto Gminy Łapy,
- i) dokumenty dotyczące realizacji zadania pn. Budowa dróg rowerowych w gminie Łapy: od skrzyżowania drogi wojewódzkiej Nr 681 z ul. Sikorskiego do Łap (Osse) – ul. Sokołowska – Gąsówka – Skwarki – Gąsówka – Somachy – Płonka Matyski – Płonka Kościelna do drogi wojewódzkiej nr 681, część I Budowa ścieżki rowerowej Płonka Kościelna – Płonka-Matyski:
- decyzję o zezwoleniu na realizację inwestycji drogowej AR.6740.3.16.2017 obejmującej przebudowę z rozbudową drogi powiatowej nr 1529B na odcinku Płonka Kościelna – Płonka-Matyski wraz z przebudową infrastruktury technicznej na działkach 608/1, 51/5, 611/1, 29/3, 28/3, 5/3, 4/3, 53/3, 57/3, 58/3, 59/3, 62/3, 61/4, obręb 17 Płonka Kościelna, gmina Łapy w zakresie budowy nawierzchni jezdni ulic, poboczy, ciągu pieszo-rowerowego, przebudowy sieci telekomunikacyjnej, wycinkę drzew i krzewów wydaną przez Starostę Powiatu Białostockiego z dnia 06.06.2017 r.,
 - umowę nr 5/ZP/2019 zawartą z AKS-BUD Przedsiębiorstwo Drogowe Kamil Sarosiek w dniu 11.06.2019 r. (wartość kontraktu - brutto 793.506,63 zł),
 - dziennik budowy wydany przez Starostwo Powiatowe w Białymstoku nr 1/2019 (tom I, bez daty wydania) – przebudowa z rozbudową drogi powiatowej nr 1529B na odcinku Płonka Kościelna – Płonka Matyski wraz z przebudową infrastruktury technicznej,
 - protokół częściowy odbioru robót z dnia 03.10.2019 r.,
 - rozliczenie robót za okres III kwartał 2019 r. na kwotę brutto 385.553,02 zł,
 - protokół końcowy odbioru robót z dnia 17.12.2019 r.,
 - dowód OT nr I.7013.3.2018 z dnia 22.07.2020 r.,
- j) dokumenty dotyczące realizacji zadania pn. Budowa dróg rowerowych w gminie Łapy: od skrzyżowania drogi wojewódzkiej Nr 681 z ul. Sikorskiego do Łap (Osse) – ul. Sokołowska – Gąsówka – Skwarki – Gąsówka – Somachy – Płonka Matyski – Płonka Kościelna do drogi wojewódzkiej nr 681, część II Budowa ścieżki rowerowej Płonka-Matyski – Gąsówka Somachy:
- decyzję Nr 1665 (Znak AR.6740.2.6.31.2016) z dnia 04.11.2016 r. wydaną przez Starostę Powiatu Białostockiego dotyczącą zatwierdzenia projektu budowlanego i udzielenia Gminie Łapy **pozwolenia na budowę** - przebudowę drogi gminnej Nr 106543B Płonka -Matyski – Gąsówka – Somachy, budowę i przebudowę zjazdów i przebudowę przepustów/ kategoria obiektów: XXV, IV, XXVIII/, na działkach o nr geod.: 354/1, 69/2, 68/2, 364,371 obręb Gąsówka-Skwarki i działkach o nr geod. 152, 151, 150/2, 154, 153, 129/1, 149, 150/1 obręb Płonka-Matyski, gm. Łapy,

- porozumienie Zarządu Powiatu Białostockiego z dnia 14.11.2016 r. w sprawie realizacji projektu „Projekt partnerski: Rozwój niskoemisyjnego transportu zbiorowego i rowerowego w BOF.” zawartego z Burmistrzem Łap,
- porozumienie zawarte w dniu 05.01.2017 r. pomiędzy Powiatem Białostockim a Gminą Łapy w sprawie przekazania Gminie Łapy zarządzania drogą powiatową nr 1529B Płonka Kościelna – Płonka Matyski na odcinku długości 790,5 mb wraz z aneksem z dnia 30.01.2018 r.,
- decyzję Nr 30/IZ/2016 (Znak WI-I.7840.5.57.2016.WB) z dnia 24.11.2016 r. wydaną przez Wojewodę Podlaskiego dotyczącą zatwierdzenia projektu budowlanego i udzielenia Gminie Łapy **pozwolenia na budowę** – przebudowę drogi gminnej Nr 106543B Płonka-Matyski – Gąsówka – Somachy wraz z przebudową nawierzchni przejazdu kolejowego, budową ścieżki rowerowej, budową i przebudową zjazdów indywidualnych oraz przebudową przepustu, położonej na działce nr 163 ob. Płonka Matyski, gm. Łapy, pow. Białostocki, stanowiącej teren kolejowy zamknięty, zgodnie z zatwierdzonym projektem budowlanym,
- umowę nr 4/ZP/2019 zawartą z Inżynieria Lądowa Bracia Jurczuk s.c. w dniu 31.05.2019 r. (wartość kontraktu - brutto 1.329.360,99 zł),
- dzienniki budowy:
 - nr 1/2016 z dnia 07.12.2016 r. wydany przez Starostwo Powiatowe w Białymstoku – Przebudowa drogi gminnej nr 106543B Płonka -Matyski – Gąsówka – Somachy, budowę, przebudowę zjazdów, przebudowę przepustów na działkach,
 - dziennik budowy wydany przez Podlaski Urząd Wojewódzki nr 14/2/2019 z dnia 12.06.2019 r. - Przebudowa drogi gminnej nr 106543B Płonka -Matyski – Gąsówka – Somachy, działka nr 163 ob. Płonka Matyski, gm. Łapy, teren PKP,
- protokół częściowy odbioru robót z dnia 03.10.2019 r.,
- kosztorys powykonawczy – rozliczenie robót za okres III kwartał 2019 r. na kwotę brutto 631.981,50 zł,
- protokół końcowy odbioru robót z dnia 25.03.2020 r.,
- dokument sporządzony przez Geodetę Pana Marcina Zimnocha dotyczący inwentaryzacji ścieżki rowerowej,
- dowód OT nr I.7013.10.2017 z dnia 21.08.2020 r.

W/w dokumenty w formie skanu na płycie CD dołączono do akt audytu (w przypadku dzienników budowy dołączono zdjęcia stron z początkowymi i końcowymi wpisami).

Ponadto w dniu 20.08.2021 r. w miejscu realizacji zadania 17 „Budowa dróg rowerowych w gm. Łapy: od skrzyżowania drogi wojew. Nr 681 – Płonka Kościelna – Łapy (Osse), Gąsówka – Skwarki, Gąsówka – Somachy, Płonka - Matyski” przeprowadzono oględziny, udokumentowane protokołem.

W ramach audytu zweryfikowano, czy:

- zadanie, którego realizację wykazano w badanym wniosku o płatność, nie zostało fizycznie zakończone ani w pełni wdrożone przed złożeniem wniosku o dofinansowanie Projektu (tj. przed 03.03.2017 r.),
- inwestycja finansowana w ramach badanego wniosku o płatność:
 - została faktycznie wykonana (lub jest wykonywana),
 - jest zgodna z umową o dofinansowanie Projektu,
 - jest wykorzystywana zgodnie z postanowieniami umowy o dofinansowanie Projektu,
- udział wkładu własnego Partnera Projektu w wydatkach kwalifikowalnych zadeklarowanych w badanym wniosku o płatność jest zgodny z zapisami umowy o dofinansowanie Projektu,

- nie jest zagrożone osiągnięcie zakładanych wskaźników Projektu / osiągnięto zakładany poziom wskaźników Projektu,
- została zachowana trwałość Projektu.

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

Badaniem objęto dokumenty wymienione w pkt I.1 niniejszego protokołu, w tym wniosek o płatność (częściowy):

Nr wniosku o płatność	Wartość wydatków kwalifikowanych ogółem zadeklarowanych do Komisji Europejskiej w		Wartość wydatków rzeczywiście skontrolowanych (w odniesieniu do Gminy Łapy)		Kurs EUR zastosowany w ramach wniosku o płatność do przeliczenia kwoty z PLN na EUR	Wkład UE w PLN – % wydatków kwalifikowanych w PLN (w odniesieniu do Gminy Juchnowiec Kościelny)	Wkład własny Partnera Projektu w PLN (w tym dotacja Powiatu Białostockiego) – % wydatków kwalifikowanych w PLN (w odniesieniu do Gminy Juchnowiec Kościelny)
	PLN	EUR	PLN	EUR			
1	2	3	4	5	6	7	8
RPPD.05.04.02-20-0011/17-007	11.195.050,97	2.492.941,18	1.017.534,52 (zadanie 17)	226.587,06 (zadanie 17)	4,4907	864.904,34 85% (zadanie 17)	152.630,18 15% (zadanie 17)

oraz

- interpretację indywidualną z dnia 02.11.2017 r. wydaną na rzecz Gminy Łapy przez Dyrektora Krajowej Izby Skarbowej (znak 0112-KDIL2-1.4012.448.2017.1.SS),
- kosztorysy inwestorskie, dokumentację projektową stanowiące załączniki do SIWZ wymienione w pkt I.1.2 niniejszego protokołu,
- faktury VAT wystawione na rzecz Gminy Łapy przez:
 - AKS-BUD Przedsiębiorstwo Drogowe Kamil Sarosiek nr 42/10/2019 z dnia 03.10.2019 r. na kwotę netto 313.457,74 zł, podatek VAT 72.095,28 zł, kwotę brutto 385.553,02 zł,
 - Inżynieria Lądowa Bracia Jurczuk s.c. nr 24/19 z dnia 03.10.2019 r. na kwotę netto 513.806,10 zł, podatek VAT 118.175,40 zł, kwotę brutto 631.981,50 zł,
- wyciągi z rachunku bankowego Partnera Projektu prowadzonego przez PKO Bank Polski potwierdzające przekazanie na rzecz ww. wykonawców robót budowlanych płatności wskazanych w ww. fakturach VAT:
 - nr 02/2019 z dnia 17.10.2019 r. (385.553,02 zł),
 - nr 3/2019 z dnia 25.10.2019 r. (631.981,50 zł),
- deklaracje VAT-7 za okres X 2019 r. – VI 2021 r. złożone przez Gminę Łapy wraz z zestawieniami dokumentów zakupów, ujęte w oprogramowaniu Rejestr VAT, (C) U.I. INFO-SYSTEM,
- wydruki wygenerowane z księgowego systemu informatycznego Partnera Projektu:
 - *Księga Główna (Obroty Kont)* Urzędu Miejskiego w Łapach kont wyodrębnionych dla projektu „Rozwój niskoemisyjnego transportu zbiorowego i rowerow. BOF” – konto od 0 do 99999, konto od 201-1/2547 do 201-1/2547 oraz konto od 201-1/1837 do 201-1/1837 za okres:
 - od 01.01.2019 r. do 31.12.2019 r.,
 - od 01.01.2020 r. do 31.12.2020 r.,
 - od 01.01.2021 r. do 31.12.2021 r.

W/w dokumenty w formie skanu na płycie CD dołączono do akt audytu.

W ramach audytu zweryfikowano, czy wydatki zadeklarowane przez Partnera Projektu w badanym wniosku o płatność:

- zostały poniesione w okresie kwalifikowalności wskazanym w umowie o dofinansowanie Projektu,

- nie naruszają zakazu podwójnego finansowania wydatków,
- spełniają kryteria kwalifikowalności określone w przepisach prawa wspólnotowego, prawa krajowego oraz „Wytycznych w zakresie kwalifikowalności wydatków w ramach Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności na lata 2014-2020”,
- są zgodne z umową o dofinansowanie Projektu.

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

W badanym obszarze czynnościami objęto:

L.p.	Nr i nazwa postępowania	Wartość szacunkowa	Tryb	Wartość postępowania (powyżej/poniżej progów UE)	Wartość podpisanej z wykonawcą umowy (na dzień badania)	Wartość w zł wydatków zadeklarowanych z postępowania w badanych wnioskach o płatność	UWAGI
1	I. 7013.3.2018 Budowa dróg rowerowych w gminie Łapy: od skrzyżowania drogi wojewódzkiej Nr 681 – Płonka Kościelna - Łapy (Osse), Gąsówka – Skwarki, Gąsówka – Somachy, Płonka Matyski. cz. I – Budowa ścieżki rowerowej Płonka Kościelna – Płonka-Matyski. cz. II. – Budowa ścieżki rowerowej Płonka-Matyski – Gąsówka- Somachy	cz. I – 908.869,40 zł (równowartość 210.791,43 euro), cz. II – 806.387,96 zł (równowartość 187.023,21 euro) kurs-4,3117	przetarg nieograniczony	zastosowano procedurę poniżej progów UE	793.506,63 zł, (część I) 1.329.360,99 zł (część II)	385.553,02 zł (część I) 631.981,50 zł (część II)	Postępowanie zbadano w ramach obecnego audytu

- umowę nr UDA-RPPD.05.04.02-20-0011/17-00 o dofinansowanie Projektu z dnia 07.11.2017 r. (wraz z wnioskiem o dofinansowanie Projektu stanowiącym załącznik nr 1 do ww. umowy),
- dokumentację dotyczącą postępowania „Budowa dróg rowerowych w gm. Łapy: od skrzyżowania drogi wojew. Nr 681 – Płonka Kościelna – Łapy (Osse), Gąsówka – Skwarki, Gąsówka – Somachy, Płonka - Matyski” (znak sprawy I.7013.3.2018):
 - plan postępowań o udzielenie zamówienia z dnia 16.01.2019 r.,
 - kosztorysy inwestorskie na: Przebudowę z rozbudową drogi powiatowej nr 1529B Płonka Kościelna – Płonka Matyski i nr 1528B w m. Płonka Kościelna, gm. Łapy – ścieżka rowerowa oraz Przebudowę drogi gminnej nr 10654B Płonka-Matyski – Gąsówka-Somachy – Etap I – ścieżka rowerowa,
 - wniosek nr 4/2019 o wszczęcie postępowania w sprawie zamówienia publicznego o wartości równej i przekraczającej równowartość kwoty 30 000 euro,
 - zarządzenie wewnętrzne nr 11/2019 z dnia 01.03.2019 r. Burmistrza Łap w sprawie powołania Komisji Przetargowej i określenia organizacji, trybu pracy oraz zakresu obowiązków członków tej Komisji,
 - specyfikację istotnych warunków zamówienia z dnia 28.02.2019 r. zmienioną w dniu 15.03.2019 r. zwaną w dalszej części protokołu SIWZ,
 - ogłoszenie o zamówieniu nr 520722-N-2019 z dnia 04.03.2019 r. opublikowane w Biuletynie Zamówień Publicznych wraz z ogłoszeniem o zmianie ogłoszenia nr 540050773-N-2019 z dnia 15.03.2015 r. oraz potwierdzenie opublikowania na stronie internetowej Zamawiającego oraz w miejscu publicznie dostępnym,
 - zapytania dotyczące treści SIWZ przekazane Zamawiającemu w dniach 11.03.2019 r. i 22.03.2019 wraz z odpowiedzią Zamawiającego z dnia: 15.03.2019 r. oraz potwierdzenie opublikowania na stronie internetowej,
 - listę obecności z sesji otwarcia ofert w dniu 26.03.2019 r.,

- oferty uznane za najkorzystniejsze złożone przez:
 - AKS-BUD Przedsiębiorstwo drogowe Kamil Sarosiek – część I zamówienia,
 - INŻYNIERIA LĄDOWA Bracia Jurczuk s.c. – część II zamówienia,
- oferty odrzucone:
 - STRABAG Sp. z o.o.,
 - Konsorcjum firm: Przedsiębiorstwo Budowy Dróg i Mostów Sp. z o.o. i Altor Sp. z o.o.,
- oświadczenia składane na podstawie art. 17 ust. 2 ustawy Prawo zamówień publicznych, podpisane przez osoby wykonujące czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia w dniu 26.03.2019 r. i jedno w dniu 27.03.2019 r.,
- Informację z otwarcia ofert z dnia 26.03.2019 r. wraz z wydrukiem potwierdzającym opublikowanie ww. pisma na stronie internetowej Zamawiającego,
- oświadczenia dotyczące przynależności do tej samej grupy kapitałowej, złożone przez wykonawców,
- wniosek Zamawiającego o przedłużenie terminu związania ofertą wraz z odpowiedziami pięciu wykonawców,
- pisma Zamawiającego z dnia 01.04.2019 r., 09.04.2019 r., 18.04.2019 r. wzywające AKS-BUS Przedsiębiorstwo Drogowe Kamil Sarosiek do złożenia wyjaśnień w sprawie ceny oferty wraz z odpowiedziami ww. wykonawcy z dnia 08.04.2019 r., 12.04.2019 r., 30.04.2019 r.,
- wniosek wykonawcy z dnia 23.04.2019 r. o wydłużenie terminu udzielenia odpowiedzi wraz ze zgodą zamawiającego,
- wezwanie do złożenia dokumentów z dnia 16.04.2019 r. wysłane przez Zamawiającego do AKS-BUS Przedsiębiorstwo Drogowe Kamil Sarosiek wraz z odpowiedzią wykonawcy z dnia 30.04.2019 r.,
- wezwania do złożenia dokumentów, o których mowa w rozdziale XII pkt 3 SIWZ z dnia 07.05.2019 r. skierowane do wykonawców, których oferty uznano za najkorzystniejsze wraz z odpowiedziami wykonawców,
- wezwanie do złożenia dokumentów z dnia 13.05.2019 r. skierowane do AKS-BUS Przedsiębiorstwo Drogowe Kamil Sarosiek wraz z odpowiedzią wykonawcy z dnia 14.05.2019 r.,
- Protokół z komisji przetargowej z dnia 20.05.2019 r. (zestawienie oceny ofert),
- Zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty z dnia 20.05.2019 r. wraz z dokumentacją potwierdzającą przekazanie ww. pisma wykonawcom oraz opublikowanie na stronie internetowej Zamawiającego,
- Gwarancję ubezpieczeniową należytego wykonania kontraktu i usunięcia wad i usterek Nr 32GG26/0685/19/0004, wystawioną w dniu 24.05.2019 r. przez InterRisk Towarzystwo Ubezpieczeń S.A. Vienna Insurance Group, przedłożoną przez Inżyniera Lądowa Bracia Jurczuk s.c.,
- umowę nr 4/ZP/2019 zawartą z Inżyniera Lądowa Bracia Jurczuk s.c. w dniu 31.05.2019 r. (wartość kontraktu - brutto 1.329.360,99 zł),
- ogłoszenie o udzieleniu zamówienia opublikowane w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 31.05.2019 r. pod nr 510108305-N-2019 wraz z dokumentacją potwierdzającą zamieszczenie ogłoszenia na stronie internetowej Zamawiającego oraz w miejscu publicznie dostępnym,
- Gwarancję ubezpieczeniową należytego wykonania kontraktu oraz właściwego usunięcia wad i usterek Nr 998056138428 i nr 998056138429, wystawioną w dniu 10.06.2019 r. przez UNIQA Towarzystwo Ubezpieczeń S. A., przedłożoną przez AKS-BUS Przedsiębiorstwo Drogowe Kamil Sarosiek,

- umowę nr 5/ZP/2019 zawartą z AKS-BUD Przedsiębiorstwo Drogowe Kamil Sarosiek w dniu 11.06.2019 r. (wartość kontraktu - brutto 793.506,63 zł),
- ogłoszenie o udzieleniu zamówienia opublikowane w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 11.06.2019 r. pod nr 510117027-N-2019 wraz z dokumentacją potwierdzającą zamieszczenie ogłoszenia na stronie internetowej Zamawiającego oraz w miejscu publicznie dostępnym,
- kosztorysy ofertowe dotyczące części I i II przedmiotu zamówienia przekazane Zamawiającemu przez wykonawców,
- polisy ubezpieczenia od odpowiedzialności cywilnej,
- Protokoły przekazania placu budowy z dnia 06.06.2019 r. (część II przedmiotu zamówienia) oraz z dnia 13.06.2019 r. (część I przedmiotu zamówienia) dotyczące inwestycji,
- dzienniki budowy wydane przez Starostwo Powiatowe w Białymstoku nr:
 - 1/2016 z dnia 07.12.2016 r. – Przebudowa drogi gminnej nr 106543B Płonka -Matyski – Gąsówka – Somachy, budowę, przebudowę zjazdów, przebudowę przepustów na działkach,
 - 1/2019 (tom I, bez daty wydania), – przebudowa z rozbudową drogi powiatowej nr 1529B na odcinku Płonka Kościelna – Płonka Matyski wraz z przebudową infrastruktury technicznej,
- dziennik budowy wydany przez Podlaski Urząd Wojewódzki nr 14/2/2019 z dnia 12.06.2019 r. - Przebudowa drogi gminnej nr 106543B Płonka -Matyski – Gąsówka – Somachy, działka nr 163 ob. Płonka Matyski, gm. Łapy, teren PKP,
- „Protokół postępowania o udzielenie zamówienia w trybie przetargu nieograniczonego” (oznaczenie sprawy I.7013.3.2018),
- protokół końcowy odbioru robót z dnia 17.12.2019 r. – część I Budowa ścieżki rowerowej Płonka Kościelna – Płonka-Matyski,
- protokół końcowy odbioru robót z dnia 25.03.2020 r. – część II Budowa ścieżki rowerowej Płonka-Matyski – Gąsówka-Somachy,
- pismo IZ nr DRR-XIV.44.221.2019 z dnia 08.07.2020 r. informujące Gminę Łapy o stwierdzeniu naruszeń ustawy Prawo zamówień publicznych, nieskutkujących zastosowaniem korekty finansowej.

W/w dokumenty w formie skanu na płycie CD dołączono do akt audytu (w przypadku dzienników budowy dołączono zdjęcia stron z początkowymi i końcowymi wpisami).

W ramach audytu zweryfikowano, czy wydatki zadeklarowane w badanym wniosku o płatność zostały dokonane zgodnie z zasadami udzielania zamówień wynikającymi z ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (t. j. Dz. U. z 2018 r., poz. 1986 ze zm.).

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

Badaniem objęto dokumenty wymienione w pkt I.1. niniejszego protokołu oraz:

- a) Formularz w zakresie oceny oddziaływania przedsięwzięcia na środowisko z dnia 12.01.2017 r.,
 - b) *Deklarację właściwego organu odpowiedzialnego za gospodarkę wodną* dotyczącą przedsięwzięcia realizowanego w ramach Projektu, wydaną w dniu 10.02.2017 r. przez Zastępcę Regionalnego Dyrektora Ochrony Środowiska w Białymstoku – Regionalnego Konserwatora Przyrody,
 - c) *Deklarację organu odpowiedzialnego za monitorowanie obszarów NATURA 2000* dotyczącą przedsięwzięcia realizowanego w ramach Projektu, wydaną w dniu 10.02.2017 r. przez Zastępcę Regionalnego Dyrektora Ochrony Środowiska w Białymstoku – Regionalnego Konserwatora Przyrody
- oraz:

d) w zakresie dla przedsięwzięcia polegającego na przebudowie drogi gminnej nr 106543B relacji Płonka – Matyski – Gąsówka – Somachy na terenie Gminy Łapy:

- wniosek Gminy Łapy z dnia 14.01.2016 r. w sprawie wydania decyzji o środowiskowych uwarunkowaniach skierowany do RDOŚ w Białymstoku oraz uzupełnienia i wyjaśnienia złożone w dniach 25.01.2016 r. i 10.02.2016 r., a także zawiadomienie RDOŚ z dnia 01.02.2016 r. wydane przez RDOŚ w Białymstoku,
- pismo RDOŚ z dnia 16.02.2016 r. skierowane do PPIS o wyrażenie opinii co do potrzeby przeprowadzenia oceny oddziaływania na środowisko dla przedmiotowego przedsięwzięcia
- opinię nr 47/NZ/2016 Państwowego Powiatowego Inspektora Sanitarnego w Białymstoku z dnia 01.03.2016 r. (znak NZ.4461.29.2016) z której wynika, że dla przedmiotowego przedsięwzięcia nie istnieje konieczność przeprowadzenia oceny oddziaływania na środowisko,
- postanowienie Regionalnego Dyrektora Ochrony Środowiska z dnia 15.03.2016 r. (znak: WOOŚ-II.4210.1.2016.DK) o stwierdzeniu braku potrzeby przeprowadzenia oceny oddziaływania na środowisko oraz zawiadomienie RDOŚ z dnia 15.03.2016 r. o możliwości zapoznania się z zebrany materiał dowodowy,
- postanowienie Regionalnego Dyrektora Ochrony Środowiska z dnia 29.03.2016 r. (znak: WOOŚ-II.4210.1.2016.DK) o przedłużeniu terminu wydania decyzji o środowiskowych uwarunkowaniach dla przedsięwzięcia oraz zawiadomienie RDOŚ z dnia 15.03.2016 r. o możliwości zapoznania się z zebrany materiał dowodowy,
- Decyzję Regionalnego Dyrektora Ochrony Środowiska w Białymstoku z dnia 18.04.2016 r. (znak WOOŚ-II.4210.1.2016.DK) stwierdzającą brak potrzeby przeprowadzenia oceny oddziaływania na środowisko dla przedsięwzięcia,
- decyzję Nr 30/IZ/2016 (Znak WI-I.7840.5.57.2016.WB) z dnia 24.11.2016 r. dotyczącą zatwierdzenia projektu budowlanego i udzielenia Gminie Łapy pozwolenia na budowę – przebudowę drogi gminnej Nr 106543B Płonka-Matyski – Gąsówka – Somachy wraz z przebudową nawierzchni przejazdu kolejowego, budową ścieżki rowerowej, budową i przebudową zjazdów indywidualnych oraz przebudową przepustu, położonej na działce nr 163 ob. Płonka Matyski, gm. Łapy, pow. Białostocki, stanowiącej teren kolejowy zamknięty, zgodnie z zatwierdzonym projektem budowlanym,
- decyzję Nr 1665 (Znak AR.6740.2.6.31.2016) z dnia 04.11.2016 r. wydaną przez Starostę Powiatu Białostockiego dotyczącą zatwierdzenia projektu budowlanego i udzielenia Gminie Łapy **pozwolenia na budowę** - przebudowę drogi gminnej Nr 106543B Płonka -Matyski – Gąsówka – Somachy, budowę i przebudowę zjazdów i przebudowę przepustów/ kategoria obiektów: XXV, IV, XXVIII/, na działkach o nr geod.:354/1, 69/2, 68/2, 364,371 obręb Gąsówka-Skwarki i działkach o nr geod. 152, 151, 150/2, 154, 153, 129/1, 149, 150/1 obręb Płonka-Matyski, gm. Łapy,

e) w zakresie przedsięwzięcia polegającego na przebudowie z rozbudową drogi powiatowej Nr 1529 B Płonka Kościelna – Płonka Matyski oraz drogi powiatowej Nr 1528B w Płonce Kościelnej wraz ze zjazdami oraz przebudową, rozbiórką i budową infrastruktury technicznej i przepustów:

- wniosek Powiatowego Zarządu Dróg w Białymstoku z dnia 29.07.2016 r. o wydanie decyzji o środowiskowych uwarunkowaniach skierowany do Burmistrza Łap,
- pismo Burmistrza Łap z dnia 11.08.2016 r. do Państwowego Powiatowego Inspektora Sanitarnego w Białymstoku oraz Regionalnego Dyrektora Ochrony Środowiska w Białymstoku w sprawie wydania opinii, czy istnieje obowiązek przeprowadzenia oceny oddziaływania przedsięwzięcia na środowisko oraz obwieszczenie Burmistrza Łap z dnia 12.08.2016 r. (Znak: P.6220.11.2016) zawiadamiające o wszczęciu postępowania w sprawie wydania decyzji o środowiskowych uwarunkowaniach,

- pismo Burmistrza Łap z dnia 11.08.2016 r. do Państwowego Powiatowego Inspektora Sanitarnego w Białymstoku oraz Regionalnego Dyrektora Ochrony Środowiska w Białymstoku w sprawie wydania opinii, czy istnieje obowiązek przeprowadzenia oceny oddziaływania przedsięwzięcia na środowisko oraz obwieszczenie Burmistrza Łap z dnia 12.08.2016 r. (Znak: P.6220.11.2016) zawiadamiające o wszczęciu postępowania w sprawie wydania decyzji o środowiskowych uwarunkowaniach,
- postanowienie Regionalnego Dyrektora Ochrony Środowiska w Białymstoku z dnia 18.08.2016 r. (znak WOOŚ.4240.416.2016.JC) wyrażające opinię, że dla przedmiotowego przedsięwzięcia nie istnieje konieczność przeprowadzenia oceny oddziaływania na środowisko,
- opinię nr 225/NZ/2016 Państwowego Powiatowego Inspektora Sanitarnego w Białymstoku z dnia 23.08.2016 r. (znak NZ.4461.145.2016) z której wynika, że dla przedmiotowego przedsięwzięcia nie istnieje konieczność przeprowadzenia oceny oddziaływania na środowisko,
- Postanowienie Burmistrza Łap z dnia 31.08.2016 r. (Nr P.6220.11.2016) o nie stwierdzeniu obowiązku przeprowadzenia oceny oddziaływania na środowisko oraz obwieszczenie Burmistrza Łap z dnia 02.09.2016 r. (Znak: P.6220.11.2016),
- Decyzję o środowiskowych uwarunkowaniach Burmistrza Łap z dnia 26.09.2016 r. (znak P.6220.11.2016) stwierdzającą brak potrzeby przeprowadzenia oceny oddziaływania na środowisko oraz obwieszczenie Burmistrza Łap z dnia 27.09.2016 r. (Znak: P.6220.11.2016),
- decyzję o zezwoleniu na realizację inwestycji drogowej z dnia 06.06.2017 r. wydaną przez Starostę Białostockiego (znak AR.6740.3.16.2017), obejmującą przebudowę z rozbudową drogi powiatowej nr 1529B na odcinku Płonka Kościelna – Płonka-Matyski.

W/w dokumenty w formie skanu na płycie CD dołączono do akt audytu.

W ramach audytu zweryfikowano, czy przedsięwzięcia realizowane w ramach Projektu podlegały procedurze oceny oddziaływania na środowisko, zgodnie z wymogami określonymi we właściwych przepisach prawa wspólnotowego i prawa krajowego, tj. czy:

- złożono wnioski o wydanie decyzji o środowiskowych uwarunkowaniach,
- przed wydaniem decyzji o środowiskowych uwarunkowaniach uzyskano stanowiska właściwych organów współdziałających,
- zachodziła konieczność przeprowadzenia oceny oddziaływania przedsięwzięć na środowisko oraz uzyskania decyzji o środowiskowych uwarunkowaniach,
- przeprowadzono ocenę oddziaływania przedsięwzięć na wyznaczone lub potencjalne obszary NATURA 2000,
- decyzje o środowiskowych uwarunkowaniach wydano przed otrzymaniem przez Partnera Projektu zezwoleń na inwestycję.

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

Badaniem objęto dokumenty wymienione w pkt I.1. niniejszego protokołu.

Zweryfikowano, czy przyznane Beneficjentowi w ramach projektu dofinansowanie stanowi pomoc publiczną w świetle art. 107 Traktatu o funkcjonowaniu Unii Europejskiej.

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

Badaniem objęto dokumenty wymienione w pkt I.1, pkt I.1.2 niniejszego protokołu oraz informacje zamieszczone na stronie internetowej Partnera Projektu.

Zrzuty z ekranu artykułów zamieszczonych na stronie internetowej Gminy Łapy zapisane na płycie CD dołączono do akt audytu.

Ponadto w dniu 20.08.2021 r. w miejscu realizacji zadania 17 „Budowa dróg rowerowych w gm. Łapy: od skrzyżowania drogi wojew. Nr 681 – Płonka Kościelna – Łapy (Osse), Gąsówka – Skwarki, Gąsówka – Somachy, Płonka - Matyski” przeprowadzono oględziny.

W ramach audytu zweryfikowano, czy Partner Projektu:

- informował opinię publiczną o fakcie otrzymania dofinansowania na realizację Projektu ze środków EFRR, w ramach RPO Województwa Podlaskiego 2014-2020,
- zamieścił we wszystkich dokumentach, działaniach informacyjnych i promocyjnych oraz miejscu realizacji Projektu informacje o otrzymaniu wsparcia z Unii Europejskiej, ze środków EFRR, m. in. za pomocą:
 - znaku Unii Europejskiej wraz ze słownym odniesieniem do Unii Europejskiej i Funduszu,
 - znaku Fundusze Europejskie wraz z nazwą Programu,
 - znaku Województwa Podlaskiego.

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.

Badaniem objęto dokumenty wymienione w pkt I.1. niniejszego protokołu.

Zweryfikowano, czy założenia projektu (oraz ich realizacja) zgodne są z zasadami eliminującymi nierówność i promującymi równość kobiet i mężczyzn, z zasadami polityki społeczeństwa informacyjnego oraz polityki zatrudnienia.

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

Badaniem objęto:

L.p.	Nr wniosku o płatność	Wartość wydatków zadeklarowanych do Komisji Europejskiej ogółem (zł).	Wartość wydatków zadeklarowanych do Komisji Europejskiej (zł) w odniesieniu do Gminy Łapy
1.	RPPD.05.04.02-20-0011/17-007	11.195.050,97	1.017.534,52

Ponadto zbadano dokumenty wymienione w pozostałych częściach niniejszego protokołu oraz:

- a) Potwierdzenie nadania numeru identyfikacji podatkowej (9662106860) z dnia 19.10.2016,
- b) zgłoszenie rejestracyjne w zakresie podatku od towarów i usług (VAT-R) Gminy Łapy, które wpłynęło do II Urzędu Skarbowego w Białymstoku w dniu 14.02.2017 r.,
- c) zaświadczenie z Urzędu Statystycznego w Białymstoku z dnia 27.05.2008 r. o numerze identyfikacyjnym REGON dla Gminy Łapy - 050659094,
- d) zaświadczenie Banku PKO w Łapach z dnia 24.08.2017 r. w sprawie rachunku pomocniczego dotyczącego realizacji projektu p.n. „Projekt partnerski. *Rozwój niskoemisyjnego transportu zbiorowego i rowerowego w BOF*” o numerze 08 1020 (...) 0550,
- e) Zarządzenia Burmistrza Łap nr 88/19 z dnia 18 marca 2019 r., nr 124/2020 z dnia 31 grudnia 2020 r. oraz nr 58/2021 z dnia 8 czerwca 2021 r. w sprawie zasad rachunkowości w Urzędzie Miejskim w Łapach wraz z załącznikiem *Zasady rachunkowości w Urzędzie Miejskim w Łapach* do którego załączono w szczególności Załącznik Nr 3c *Zasady wyodrębniania ksiąg rachunkowych dla projektów realizowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu*

Unii Europejskiej oraz plan kont dla ewidencji operacji dotyczących środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej oraz Załącznik nr 4 System ochrony Danych w jednostce,

f) Plany kont na rok 2019 i 2020 dla projektu „Rozwój niskoemisyjnego transportu zbiorowego i rowerow. BOF”,

g) wydruki wygenerowane z księgowego systemu informatycznego Partnera Projektu:

- *Księga Główna (Obroty Kont)* Urzędu Miejskiego w Łapach kont wyodrębnionych dla projektu „Rozwój niskoemisyjnego transportu zbiorowego i rowerow. BOF” – konto od 0 do 99999, konto od 201-1/2547 do 201-1/2547 oraz konto od 201-1/1837 do 201-1/1837 za okres:

- od 01.01.2019 r. do 31.12.2019 r.,

- od 01.01.2020 r. do 31.12.2020 r.,

- od 01.01.2021 r. do 31.12.2021 r.,

- *Księga Główna (Obroty Kont)* Budżetu Organu – konto od 901-1 do 901-1 (zapisy na kontach 901-1 oraz 133-1) za okres od 01.01.2020 r. do 31.12.2020 r.

W/w dokumenty w formie skanu na płycie CD dołączono do akt audytu.

W ramach audytu zweryfikowano, czy:

- Partner Projektu jest w posiadaniu dokumentów wspierających badany wniosek o płatność (faktury, przelewy i inne dokumenty o równoważnej wartości dowodowej) złożony do IZ,
- wydatki zadeklarowane w badanym wniosku o płatność zostały poniesione przez podmiot wymieniony w umowie o dofinansowanie Projektu,
- wielkość wydatków zadeklarowanych w badanym wniosku o płatność jest zgodna z dokumentami potwierdzającymi ich poniesienie,
- wydatki są ujęte w sposób umożliwiający ich identyfikację w ewidencji księgowej prowadzonej przez Partnera Projektu,
- dokumenty potwierdzające poniesienie wydatków zadeklarowanych w badanym wniosku o płatność zostały opisane zgodnie z wymogami Programu.

3. Czy w przypadku wydatków zadeklarowanych Komisji – ustalonych zgodnie z art. 67 ust. 1 lit. b) i c) oraz art. 109 rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 1303/2013 – produkty i rezultaty stanowiące podstawę płatności na rzecz Partnera Projektu 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 oraz art. 27 ust. 2 lit. c) rozporządzenia delegowanego Komisji (UE) nr 480/2014 z dnia 3 marca 2014 r.).

Badaniem objęto dokumenty wymienione w pkt I.1. niniejszego protokołu.

Sprawdzono, czy dofinansowanie zostało przyznane Partnerowi Projektu w formie standardowych stawek jednostkowych lub kwot ryczałtowych nieprzekraczających 100.000 euro wkładu publicznego (art. 67 ust. 1 lit. b) i c) rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 1303/2013).

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.).

Badaniem objęto dokumenty wymienione w pkt I.1. niniejszego protokołu oraz wyciąg z rachunku bankowego nr 1/2020 za okres od 31.12.2019 r. do 29.04.2020 r., dokumentujący wpływ przyznanego dofinansowania.

W/w wyciąg z rachunku bankowego w formie skanu na płycie CD dołączono do akt audytu.

W ramach audytu zweryfikowano, czy:

- płatność jaka została wypłacona Partnerowi Projektu jest zgodna z kwotą dofinansowania wynikającą z wniosku o płatność zatwierdzonego przez IZ,
- w przypadku rozbieżności między kwotą środków zatwierdzonych do wypłaty a kwotą wnioskowaną przez Partnera Projektu, IZ przekazała Beneficjentowi informację z uzasadnieniem dokonanych korekt,
- dokonana na rzecz Partnera Projektu płatność nie została obciążona opłatami szczególnymi, innymi opłatami o równoważnym skutku lub potrąceniami.

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 Podlaskiego, czy nie została fizycznie zakończona ani w pełni wdrożona, zanim Beneficjent złożył wniosek o dofinansowanie w ramach programu operacyjnego, 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 delegowanego Komisji 480/2014 z dnia 3 marca 2014 r.) ustalono, że:**

W dniu 29.04.2016 r. w celu przygotowania i realizacji Projektu Miasto Białystok (Lider Projektu), Gminy: Choroszcz, Czarna Białostocka, Dobrzyniewo Duże, Juchnowiec Kościelny, Supraśl, Wasilków, Zabłudów, Miasto i Gmina Łapy (Partnerzy Projektu) oraz Powiat Białostocki, zawarły *Porozumienie w sprawie realizacji projektu „Projekt partnerski: Rozwój niskoemisyjnego transportu zbiorowego i rowerowego w BOF”* w ramach poddziałania 5.4.2 „Strategie niskoemisyjne BOF” Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Podlaskiego na lata 2014-2020, wynikającego z poddziałania 5.1.1 „Rozwój niskoemisyjnego transportu zbiorowego i rowerowego w BOF” Strategii Zintegrowanych Inwestycji Terytorialnych (ZIT) Białostockiego Obszaru Funkcjonalnego na lata 2014-2020, w ramach Priorytetu Inwestycyjnego 4e „Promowanie strategii niskoemisyjnych dla wszystkich rodzajów terytoriów, w szczególności dla obszarów miejskich, w tym wspieranie zrównoważonej multimodalnej mobilności miejskiej i działań adaptacyjnych mających oddziaływanie łagodzące na zmiany klimatu”. Porozumienie zawarto na okres przygotowania i realizacji Projektu oraz na okres zapewnienia jego trwałości, tj. 5 lat od daty przekazania płatności końcowej na rzecz Lidera. W § 1 ust. 4 porozumienia postanowiono, że zakres rzeczowy Projektu zostanie określony we wniosku o dofinansowanie realizacji Projektu.

W dniu 07.11.2017 r. Województwo Podlaskie (IZ) zawarło z Miastem Białystok (Beneficjentem) umowę nr UDA-RPPD.05.04.02-20-0011/17-00 o dofinansowanie projektu pn. „Projekt partnerski: Rozwój niskoemisyjnego transportu zbiorowego i rowerowego w BOF”. Z § 1 ust. 2 pkt 1 ww. umowy wynika, że Beneficjentem jest również Partner Projektu i podmiot upoważniony do ponoszenia wydatków wskazany we wniosku o dofinansowanie Projektu. Okres realizacji Projektu jak również okres kwalifikowalności wydatków ustalono od dnia 24.08.2016 r. do dnia 30.04.2020 r. (§ 3 ust. 1 i 3 ww. umowy). Zgodnie z wnioskiem o dofinansowanie z dnia 06.11.2017 r. zakończenie rzeczowe miało nastąpić do 31.03.2020 r. zakończenie finansowe do dnia 30.04.2020 r. Według stanu na dzień rozpoczęcia audytu w Gminie Łapy (11.08.2021 r.), do powyższej umowy nie zawarto aneksu. Jednakże pismem z dnia 09.10.2019 r. IZ wyraziła zgodę na przesunięcie terminu rzeczowego zakończenia realizacji projektu z 31.03.2020 r. na 30.11.2020 r. oraz zakończenia finansowego z 30.04.2020 r. na 31.12.2020 r.

W dniu 20.08.2021 r. Burmistrz Gminy Łapy Pan Krzysztof Gołaszewski złożył następujące oświadczenie dotyczące nazwy jednostki/ Partnera projektu:

„Gmina Łapy oświadcza, iż projekt pn. „Projekt partnerski: Rozwój niskoemisyjnego transportu zbiorowego i rowerowego w BOF” realizowany jest na podstawie Porozumienia w sprawie realizacji projektu „Projekt partnerski: Rozwój niskoemisyjnego transportu zbiorowego i rowerowego w BOF” z dnia 29.04.2016 r., gdzie jako Partner V wykazane jest Miasto i Gmina Łapy (wg. stanu na ten dzień taką nazwą posługiwała się Jednostka Samorządu Terytorialnego).

Uchwałą Nr LIV/452/18 Rady Miejskiej w Łapach z dnia 13 listopada 2018 r. w sprawie uchwalenia Statutu Gminy Łapy została zmieniona nazwa Jednostki Samorządu Terytorialnego na: **Gminę Łapy**.

W związku z realizacją ww. projektu informacja o zmianie nazwy Jednostki Samorządu Terytorialnego z Miasto i Gmina Łapy na Gmina Łapy zostanie przekazana do Lidera ww. projektu – Miasta Białystok.

Oświadczamy, iż wszystkie zobowiązania Miasta i Gminy Łapy realizowane są przez Gminę Łapy.”

Przedmiotowe oświadczenie załączono w jednym egzemplarzu do dokumentacji z audytu.

W ramach Projektu przewidziano wykonanie 46 zadań ogółem, z czego 2 nw. zadania miały zostać wykonane przez Gminę Łapy, tj.:

- zadanie 17 „Budowa dróg rowerowych w gm. Łapy: od skrzyżowania drogi wojew. Nr 681 – Płonka Kościelna – Łapy (Osse), Gąsówka – Skwarki, Gąsówka – Somachy, Płonka - Matyski” (okres realizacji zgodnie z wnd od dnia 02.04.2018 r. do dnia 31.05.2019 r.),
- zadanie 40 „Promocja projektu – Łapy” (okres realizacji zgodnie z wnd od dnia 01.01.2018 r. do dnia 30.03.2018 r.).

Beneficjent pismami z dni 14.02.2020 r. i 05.06.2020 r. zwrócił się do Lidera Projektu (Miasto Białystok) wnioskując o zmiany w załączniku nr 1 do umowy o dofinansowanie dotyczące w szczególności:

- wydłużenia terminu zakończenia zadania nr 17 i 40 do dnia 30.09.2020 r.,
- zwiększenia kosztów w zadaniu nr 17 poprzez przesunięcie części kosztów z zadania nr 40 w łącznej wysokości 17.916,40 zł,
- obniżenia kosztów w zadaniu nr 17 poprzez całkowite usunięcie pozycji w pkt. 4 *Wykup gruntów* w kwocie 450.000,00 zł,
- zmian dotyczących realizacji zadania nr 17 pkt. 3 *Wyposażenie parkingów Bike&Ride*.

Instytucja Zarządzająca w piśmie z dnia 03.07.2020 r. wyraziła zgodę na rezygnację z wykupu gruntów, przesunięcia wydatków kwalifikowanych pomiędzy kategoriami w ramach zadań 17 i 40 oraz wskazała zmiany w zakresie wykonania zadania nr 17 pkt 3 – w miejsce planowanych 4 odrębnych stanowisk postojowych dla rowerów wykonanie 1 punktu serwisowego i miejsca służącego do przeczekania niekorzystnych warunków pogodowych w postaci wiaty, ławki, stacji naprawczej dla rowerów oraz 4 stanowisk dla rowerów w wybudowanym obiekcie.

We wniosku o płatność nr RPPD.05.04.02-20-0011/17-007, w odniesieniu do Gminy Łapy zadeklarowano wydatki kwalifikowalne związane z realizacją zadania nr 17 „Budowa dróg rowerowych w gm. Łapy: od skrzyżowania drogi wojew. Nr 681 – Płonka Kościelna – Łapy (Osse), Gąsówka – Skwarki, Gąsówka – Somachy, Płonka - Matyski” a dotyczące pkt 1 *Roboty drogowe – branża drogowa*.

W ramach przedmiotowego zadania nr 17, zgodnie z opisem zadań inwestycyjnych zawartym w Studium Wykonalności, zaplanowano budowę:

- na odcinku drogi gminnej Gąsówka Somachy – Płonka Matyski:
 - dwukierunkowej ścieżki rowerowej o długości 1.250 m i szerokości 2,0 m, w obrębie przejazdu kolejowo-drogowego:
 - dwukierunkowej ścieżki rowerowej o długości 85 m i szerokości 2,0 m,
- na odcinku drogi powiatowej Płonka Kościelna – Płonka-Matyski:
 - dwukierunkowej ścieżki rowerowej o długości 790 m i szerokości 3,5 m.

Natomiast we wniosku o dofinansowanie stanowiącym załącznik do umowy o dofinansowanie w ramach zadania nr 17 wyodrębniono :

1. branża drogowa – roboty drogowe,
2. kanał teletechniczny,
3. wyposażenie parkingów Bike&Ride,
4. Wykup gruntów,

a we wskaźnikach "Długość wybudowanych dróg dla rowerów" oraz „Liczba stanowisk postojowych w wybudowanych obiektach Bike&Ride” przy Gminie Łapy wskazano odpowiednio wartość 2,1 km i 4 szt.

W dniu 20.08.2021 r. w miejscu realizacji zadania 17 przeprowadzono oględziny. Ustalenia przedstawiono w protokole z dnia 27.08.2021 r. W trakcie oględzin potwierdzono, że w wyniku realizacji zadania objętego badaniem wykonano m.in.:

- ścieżkę rowerową na odcinku Płonka-Matyski – Gąsówka-Somachy o długości 1335,98 m i szerokości 2 m,
- ciąg pieszo - rowerowy na odcinku Płonka-Kościelna – Płonka-Matyski o długości 835,8 m i szerokości 3,5 m,
- parking Bike&Ride, tj. punkt serwisowy i miejsce służące do przeczekania niekorzystnych warunków pogodowych w postaci wiaty, 3 ławek, stacji naprawczej dla rowerów oraz 6 stanowisk dla rowerów w przedmiotowym obiekcie, zlokalizowany przy drodze powiatowej nr 1529B.

Stan realizacji wskaźników produktów Projektu w zakresie dotyczącym Gminy Łapy, zgodnie z objętym badaniem wnioskiem o płatność, przedstawia poniższa tabela (projekt jest w trakcie realizacji):

L. p.	Nazwa wskaźnika	Wartość bazowa	Wartość docelowa	Wartość osiągnięta – zgodnie z częściowym wnioskiem za okres od 20.06.2019 r. do 25.10.2019 r.
1.	Liczba stanowisk postojowych w wybudowanych obiektach Bike & Ride	0 szt.	4 szt.	0
2.	Długość wybudowanych dróg dla rowerów	0,00 km	2,10 km	0

W częściowym wniosku (o refundację) za okres 20.06.2019 r. – 25.10.2019 r. Beneficjent w podsumowaniu kosztów, w ramach zadania nr 17 wykazał wydatki w zakresie robót drogowych, które zostały zrealizowane w 49,03% (1.017.534,52 zł na 2.075.282,86 zł). Z ww. podsumowania wynika, że wszystkie założone koszty/roboty w ramach zadania nr 17 zostały zrealizowane w 38,55% (1.017.534,52 zł na 2.639.768,87 zł).

W częściowym wniosku (o refundację) za okres 20.06.2019 r. – 25.10.2019 r. oraz wniosku o płatność nr RPPD.05.04.02-20-001/17-007 w zakładce „Problemy napotkane w trakcie realizacji projektu” wskazano: „Gmina Łapy 30 sierpnia 2019 r. zwróciła się do IZ z prośbą o zmianę harmonogramu prac w Firmie AKS-BUD Przedsiębiorstwo Drogowe Kamil Sarosiek (przeniesienie części prac z I kw. 2020 na III kwartał 2019). Następnie 25 września 2019 r. zwróciła się z prośbą o zmianę konstrukcji podbudowy ścieżki rowerowej i zmian w

harmonogramie prac (przeniesienie części prac z I kw. 2020 r. na III kw. 2019) w zakresie robót wykonywanych przez firmę Inżynieria Lądowa Bracia Jurczuk. W dniu 9 października 2019 r. Gmina Łapy otrzymała od IZ zgody na powyższe zmiany. 9 października 2019 r. Gmina Łapy wystąpiła do IZ z prośbą o przeniesienie części prac z III kw. na IV kw. 2019 r. - dot. Firmy AKS-BUD Przedsiębiorstwo Drogowe Kamil Sarosiek. 23 października 2019 r. IZ wyraziła zgodę na powyższe zmiany.”

Inwestycję przyjęto do ww. ewidencji dokumentem OT nr:

- I.7013.3.2018 z dnia 22.07.2020 r. - łączna wartość środka trwałego = 818.299,29 zł, w tym środki RPOWP 676.216,16 zł,
- I.7013.10.2017 z dnia 21.08.2020 r. - łączna wartość środka trwałego = 1.370.181,00 zł, w tym środki RPOWP 1.131.692,37 zł.

Wkład własny został wniesiony przez Beneficjenta w odpowiedniej wysokości (15%), tj. w ramach:

- faktury nr 42/10/2019 z dnia 03.10.2019 r. na kwotę netto 313.457,74 zł, brutto 385.553,02 zł, w tym kwota wydatków kwalifikowanych 385.553,02 zł, dofinansowanie 327.720,07 zł, wkład własny sfinansowany został ze środków ze środków Gminy Łapy 28.916,48 zł oraz Powiatu Białostockiego 28.916,47 zł,
- faktury nr 24/2019 z dnia 03.10.2019 r. na kwotę netto 513.806,10 zł, brutto 631.981,50 zł, w tym kwota wydatków kwalifikowanych 631.981,50 zł, dofinansowanie 537.184,27 zł, wkład własny w wysokości 94.797,23 zł, tj. w całości został sfinansowany ze środków Gminy Łapy.

W § 21 ust. 1 i 2 umowy o dofinansowanie Projektu postanowiono, że w odniesieniu do infrastruktury dofinansowanej w ramach Projektu istnieje obowiązek zachowania trwałości Projektu przez okres 5 lat od dokonania płatności końcowej na rzecz Beneficjenta. Ponadto w § 9 Porozumienia w sprawie realizacji projektu „Projekt partnerski: Rozwój niskoemisyjnego transportu zbiorowego i rowerowego w BOF” zawartego w dniu 29.04.2016 r. pomiędzy Miastem Białystok (Liderem Projektu) a Gminami: Choroszcz, Czarna Białostocka, Dobrzyniewo Duże, Juchnowiec Kościelny, Supraśl, Wasilków, Zabłudów, Miastem i Gminą Łapy (Partnerami Projektu) oraz Powiatem Białostockim, zawarto zapis o treści: „Strony Porozumienia zgodnie oświadczają, że Gminy i Powiat będą zobowiązani do zachowania trwałości Projektu przez okres 5 lat od daty płatności końcowej Lidera”.

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

We wniosku o płatność nr RPPD.05.04.02-20-0011/17-007 zadeklarowano wydatki kwalifikowalne w łącznej kwocie 1.017.534,52 zł związane z realizacją zadania nr 17 „Budowa dróg rowerowych w gm. Łapy: od skrzyżowania drogi wojew. Nr 681 – Płonka Kościelna – Łapy (Osse), Gąsówka – Skwarki, Gąsówka – Somachy, Płonka - Matyski” (w tym wkład UE – 864.904,34 zł, poziom dofinansowania – 85 %), a dotyczące pkt 1 Roboty drogowe – branża drogowa. Objęte badaniem wydatki zostały sfinansowane z zachowaniem poziomu dofinansowania wskazanego we wniosku o dofinansowanie, które dla zadania nr 17 wynosi 85%.

Roboty budowlane w ramach zadania 17 zostały zrealizowane na podstawie:

- umowy nr 5/ZP/2019 zawartej z AKS-BUD Przedsiębiorstwo Drogowe Kamil Sarosiek w dniu 11.06.2019 r. (wartość kontraktu - brutto 793.506,63 zł),
- umowy nr 4/ZP/2019 zawartej z Inżynierią Lądową Bracia Jurczuk s.c. w dniu 31.05.2019 r. (wartość kontraktu - brutto 1.329.360,99 zł).

Poniesienie wydatków kwalifikowalnych udokumentowano:

- fakturami VAT wystawionymi na rzecz na rzecz Gminy Łapy przez:
 - AKS-BUD Przedsiębiorstwo Drogowe Kamil Sarosiek nr 42/10/2019 z dnia 03.10.2019 r. na kwotę netto 313.457,74 zł, podatek VAT 72.095,28 zł, kwotę brutto 385.553,02 zł,
 - Inżynieria Lądowa Bracia Jurczuk s.c. nr 24/19 z dnia 03.10.2019 r. na kwotę netto 513.806,10 zł, podatek VAT 118.175,40 zł, kwotę brutto 631.981,50 zł.

Kwota wydatków kwalifikowanych zadeklarowanych w częściowym wniosku o płatność zgodna jest z kwotą ujętą we wniosku o płatność nr WNP-RPPD.05.04.02-20-0011/17-007 złożonym przez Lidera Projektu w odniesieniu do Gminy Łapy.

Wydatki kwalifikowane zadeklarowane we wniosku o płatność objętym badaniem:

- poniesione zostały w okresie kwalifikowalności zaakceptowanym przez IZ, wskazanym w piśmie z dnia 03.07.2020 r., z rachunku bankowego należącego do Partnera Projektu,
- są zgodne z celami Projektu.

Wykonanie robót zostało potwierdzone protokołami odbioru, a wartości robót wykazane w protokołach odbioru zgodne są z kwotami ujętymi w ww. fakturach VAT.

Charakter wydatków jest zgodny z Wytycznymi w zakresie kwalifikowalności wydatków w ramach Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności na lata 2014-2020, zakresem rzeczowym i finansowym wskazanym w umowie o dofinansowanie.

W okresie objętym badanym wnioskiem o płatność nie stwierdzono dochodów powstałych w związku z realizacją Projektu, o które należałoby pomniejszyć wydatki kwalifikowane. Powyższe potwierdził Burmistrz w oświadczeniu z dnia 20.08.2021 r.:

„Gmina Łapy oświadcza, że w ramach projektu Nr WND-RPPD.05.04.02-20-0011/17 pt. „Projekt partnerski: Rozwój niskoemisyjnego transportu zbiorowego i rowerowego w BOF” współfinansowanego ze środków Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Podlaskiego na lata 2014-2020 nie uzyskano dochodu:

- 1. z wycinki i karczowania drzew 10-35 cm ora usunięcia warstwy ziemi urodzajnej (humusu) – materiały z rozbiórek zostały zagospodarowane przez Wykonawcę prac – firmę AKS-BUD Przedsiębiorstwo Drogowe Kamil Sarosiek*
- 2. usunięcia warstwy ziemi urodzajnej (humusu) oraz materiały z rozbiórki przepustów z rur betonowych – materiały z rozbiórek zostały zagospodarowane przez Wykonawcę - firmę Inżynieria Lądowa Bracia Jurczuk s.c. ”*

Przedmiotowe oświadczenie załączono w jednym egzemplarzu do dokumentacji z audytu.

Ponadto na kontaktach wyodrębnionych dla projektu brak jest zapisów wskazujących na uzyskanie przychodów z Projektu.

Na podstawie zapisów na kontaktach rozrachunkowych z ww. kontrahentami ustalono, że nie dokonywano korekt faktur VAT.

Opisy na dokumentach źródłowych objętych badaniem nie wskazują na podwójne finansowanie wydatków. Nie stwierdzono zapisów lub pieczętek informujących o refundacji tych wydatków z innych źródeł.

Wydatki objęte badaniem zostały wykazane we wniosku o płatność złożonym przez Partnera Projektu jeden raz.

Podatek VAT naliczony dotyczący wydatków refundowanych ze środków EFRR (ujętych w badanym wniosku o płatność) zaliczono do wydatków kwalifikowalnych Projektu. Brak możliwości odzyskania podatku VAT przez Partnera Projektu w związku z realizacją Projektu potwierdzono w interpretacji indywidualnej z dnia 02.11.2017 r. wydanej na rzecz Gminy Łapy

przez Dyrektora Krajowej Izby Skarbowej (znak 0112-KDIL2-1.4012.448.2017.1.SS). Brak możliwości odliczenia ww. podatku wynika z faktu, iż nie będą spełnione przesłanki wskazane w art. 86 ust. 1 ustawy o podatku od towarów i usług, tj.:

- Gmina nie będzie działała w charakterze podatnika VAT, ponieważ inwestycja będzie dokonywana przez organ władzy publicznej w zakresie realizowania zadań własnych służących zaspokajaniu zbiorowych potrzeb wspólnoty samorządowej, nałożonych ustawą o samorządzie gminnym,
- efekty realizacji projektu nie będą wykorzystywane do działalności o charakterze gospodarczym, generującej opodatkowanie podatkiem VAT.

W wyniku analizy deklaracji VAT-7 za okres X 2019 r. – VI 2021 r. złożonych przez Gminę Łapy wraz z zestawieniami dokumentów zakupów, ujętych w oprogramowaniu Rejestr VAT, (C) U.I. INFO-SYSTEM, stwierdzono, że ww. okresie nie odliczono podatku VAT wynikającego z faktur VAT ujętych w badanym wniosku o płatność.

Ponadto ustalono:

W dniu 14.11.2016 r. zawarto porozumienie w sprawie realizacji projektu „Projekt partnerski: Rozwój niskoemisyjnego transportu zbiorowego i rowerowego w BOF.” pomiędzy Zarządem Powiatu Białostockiego a Burmistrzem Łap. W ww. porozumieniu zapisano:

„§ 1.1 Na mocy odrębnego porozumienia, Przekazujący przekazał, a Przejmujący przyjął, funkcję zarządcy drogi w stosunku do drogi powiatowej Nr 1529B Płonka Kościelna — Płonka-Matyski na odcinku długości 790,5mb - w celu przygotowania i realizacji Zadania z dofinansowaniem środków Unii Europejskiej w ramach projektu pod nazwą: „Projekt partnerski: Rozwój niskoemisyjnego transportu zbiorowego i rowerowego w BOF”, zwanego dalej Projektem.”

„§9. 1. Po zakończeniu inwestycji i upływie okresu niniejszego porozumienia Przejmujący w drodze protokołu zdawczo-odbiorczego przekaze na rzecz Przekazującego komplet dokumentacji powykonawczej, w tym pozwolenie na użytkowanie, jeśli będzie wymagane oraz jeśli zaistnieją przesłanki określone w S 3 ust. 3 jako „Wyjątek”.

Natomiast zgodnie z przekazanym Zespołowi Audytowemu porozumieniem zawartym w dniu 05.01.2017 r. pomiędzy Powiatem Białostockim a Gminą Łapy w sprawie przekazania Gminie Łapy zarządzania drogą powiatową nr 1529B Płonka Kościelna – Płonka Matyski na odcinku długości 790,5 mb zapisano:

w§ 2 pkt „2 Zarząd Powiatu Białostockiego zezwala Burmistrzowi Łap na dysponowanie pasem drogowym w granicach objętych zakresem robót dotyczących „Budowy dróg rowerowych w gminie Łapy”.

w § 3 „Porozumienie obowiązuje od dnia podpisania, a wygasa 31 grudnia 2019 r.”

Zgodnie z dokumentem sporządzonym przez Geodetę „Inwentaryzacja ścieżki rowerowej gm. Łapy, obr. Płonka Kościelna dz. 608/1, 29/3, 5/3, 4/3, 51/5, 28/3” długość wybudowanej ścieżki rowerowej na odcinku Płonka Kościelna – Płonka Matyski (mierzonej po prawej krawędzi) wynosi 835,8 mb, co potwierdzono w trakcie przeprowadzonych oględzin, udokumentowanych protokołem z dnia 27.08.2021 r. Natomiast w ramach przedmiotowego zadania w Studium Wykonalności, zaplanowano m.in. budowę na odcinku drogi powiatowej Płonka Kościelna – Płonka-Matyski dwukierunkowej ścieżki rowerowej o długości 790 m. Ponadto z dokumentacji projektowej dotyczącej przedmiotowej ścieżki (ciągu pieszo – rowerowego) stanowiącej załącznik nr 1 do SIWZ wynika, że przewidziana do wykonania ścieżka zlokalizowana jest na odcinku dłuższym niż 790 m.

W związku z powyższym Burmistrz Łap złożył następujące wyjaśnienie:

„W nawiązaniu do wiadomości email z dnia 26.08.2021 r. wyjaśniam następująco:

- zgodnie z projektem budowlanym przebudowy z rozbudową drogi powiatowej nr 1529B Płonka Kościelna — Płonka-Matyski w zakresie wybudowania ścieżki rowerowej w opisie do projektu zagospodarowania terenu pkt 3 jest zapis, iż ciąg pieszo-rowerowy o szerokości 3,5m zlokalizowany został po prawej stronie drogi powiatowej, na oddzielnym korpusie, poza pasem drogowym i długość jego wynosi 790,0 m. zaś na początkowym i końcowym odcinku ciągu pieszo-rowerowego zostało zaprojektowane dowiązanie do istniejącej nawierzchni drogi powiatowej,
- przedmiar robót dołączony do postępowania przetargowego odnosił się do ciągu pieszo-rowerowego o długości 790m,
- zgodnie z zapisami siwz przedmiar, który został dołączony stanowił tylko charakter pomocniczy i stanowił jedynie przykładowe wyliczenie zakresu i nie mógł być jedyną podstawą wyliczenia ceny wykonania całego przedmiotu zamówienia.”

Przedmiotowe oświadczenie załączono w jednym egzemplarzu do dokumentacji z audytu.

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

IZ RPOWP przeprowadziła kontrolę badanego postępowania. W wyniku weryfikacji stwierdzono naruszenia ustawy pzp nie skutkujące zastosowaniem korekty finansowej o czym poinformowano Zamawiającego pismem z dnia 08.07.2020 r.

Gmina Łapy jest jednostką sektora finansów publicznych zobowiązaną do stosowania ustawy Prawo zamówień publicznych na podstawie art. 3 ust. 1 pkt 1 tej ustawy. Zgodnie z § 10 ust. 2 i 3 oraz § 10 ust. 12 umowy o dofinansowanie Projektu, Partner Projektu zobowiązany był do udzielenia zamówienia publicznego z uwzględnieniem procedur ww. ustawy lub zgodnie z zasadą konkurencyjności, o której mowa w *Wytycznych w zakresie kwalifikowalności wydatków w ramach Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności na lata 2014-2020.*

Wyboru wykonawców robót budowlanych, których zakup zadeklarowano w badanym wniosku o płatność, dokonano w wyniku przeprowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia w trybie przetargu nieograniczonego (znak sprawy I.7013.3.2018).

Szacunkową wartość zamówienia określono w dniach 20.02.2019 r. i 28.02.2019 r. w łącznej kwocie netto 1 715 257,36 zł (równowartość 397 818,63 euro wg. kursu 4,3117 wynikającego z Rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 28 grudnia 2017 r. w sprawie średniego kursu złotego w stosunku do euro stanowiącego podstawę przeliczania wartości zamówień publicznych (Dz. U. poz. 2477) na podstawie kosztorysów inwestorskich. W protokole z postępowania zamawiający dokonał przeliczenia wartości zamówienia po kursie 4,1749.

Komisja przetargowa została powołana zarządzeniem wewnętrznym Burmistrza Łap nr 11/2019 z dnia 01.03.2019 r.

Ogłoszenie o zamówieniu zamieszczono w dniu 04.03.2019 r. w Biuletynie Zamówień Publicznych pod nr 520722-N-2019, na stronie internetowej Zamawiającego (<http://bip.um.lapy.wrotapodlasia.pl>) oraz na tablicy ogłoszeń Urzędu Miejskiego w Łapach.

Opis zamówienia zawarto w sekcji II.4) ogłoszenia.

Zamawiający podzielił przedmiot zamówienia na 2 części:

- część nr 1 – budowa ścieżki rowerowej Płonka Kościelna – Płonka Matyski,
- część nr 2 – budowa ścieżki rowerowej Płonka Matyski – Gąsówka Somachy.

Dopuszczono możliwość składania ofert częściowych. Zamawiający nie wyraził zgody na składanie ofert wariantowych.

Handwritten mark

Spół

Termin składania ofert wyznaczono na dzień 19.03.2018 r. do godz. 09.30 (14 dni od dnia zamieszczenia ogłoszenia o zamówieniu w Biuletynie Zamówień Publicznych). W odniesieniu do obydwu części przedmiotu zamówienia określono:

- kryteria oceny ofert: cena (waga 60), okres udzielonej rękojmi i gwarancji (waga 20), doświadczenie kierownika budowy (waga 20),
- termin wykonania zamówienia: 02.03.2020 r.

Wykonawcom zapewniono od dnia 04.03.2019 r. możliwość pobrania ze strony internetowej Zamawiającego SIWZ wraz z załącznikami. Szczegółowy opis przedmiotu zamówienia przedstawiono w rozdziale 4 SIWZ oraz w dokumentacji projektowej, (załącznik nr 1 do SIWZ). W SIWZ Zamawiający przewidział możliwość wykluczenia wykonawcy na podstawie art. 24 ust. 5 pkt 1 ustawy Pzp oraz określił obowiązki wykonawcy wynikające z art. 29 ust. 3a ustawy Pzp.

W rozdziale 4 pkt 5 SIWZ zawarto zapis: *„Jeżeli w dokumentach składających się na opis przedmiotu zamówienia, wskazana jest nazwa handlowa firmy, towaru lub produktu, Zamawiający - w odniesieniu do wskazanych wprost w dokumentacji przetargowej parametrów, czy danych (technicznych lub jakichkolwiek innych), identyfikujących pośrednio lub bezpośrednio towar bądź produkt - dopuszcza rozwiązania równoważne zgodne z danymi technicznymi i parametrami zawartymi w ww. dokumentacji. Jako rozwiązania równoważne, należy rozumieć rozwiązania charakteryzujące się parametrami nie gorszymi od wymaganych, a znajdujących się w dokumentacji.*

Jeżeli Zamawiający dopuszcza rozwiązania równoważne opisywanym w dokumentacji, ale nie podaje minimalnych parametrów, które by tę równoważność potwierdzały – Wykonawca obowiązany jest zaoferować produkt o właściwościach zbliżonych, nadający się funkcjonalnie do zapotrzebowanego zastosowania.

W przypadku oferowania rozwiązań równoważnych w stosunku do rozwiązań określonych w Dokumentacji Projektowej, Wykonawca zobowiązany jest do wypełnienia wymogu wynikającego z art. 30 ust. 5 ustawy tj. „Wykonawca, który powołuje się na rozwiązania równoważne opisywanym przez Zamawiającego, jest obowiązany wykazać, że oferowane przez niego dostawy, usługi lub roboty budowlane spełniają wymagania określone przez Zamawiającego” oraz podania wykazu dokumentów potwierdzających ich równoważność, takich jak: certyfikaty, aprobaty techniczne, z podaniem nazwy podmiotu wydającego oraz terminu ważności dokumentu.

Nazwy własne mają jedynie charakter pomocniczy dla określenia podstawowych parametrów i cech zastosowanych materiałów. Nazwą własną jest nazwa, pod którą oznaczany przez nią podmiot występuje (lub występowałby) zarówno w Polsce, jak i w innych krajach”.

W odniesieniu do zamówienia zastosowano procedurę „odwróconą”, o której mowa w art. 24 aa ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych.

W trakcie postępowania do Zamawiającego wpłynęły pytania dotyczące treści SIWZ. Zamawiający udzielił odpowiedzi na ww. pytania w dniu: 15.03.2019 r. Bez odpowiedzi pozostawiono pytania złożone przez jednego z wykonawców, przekazane Zamawiającemu w dniu 22.03.2019 r. (tj. 3 dni po pierwotnym terminie otwarcia ofert). W związku ze złożonymi pytaniami i udzielonymi odpowiedziami Zamawiający dokonał zmiany SIWZ i ogłoszenia o zamówieniu oraz wyznaczył nowy termin składania ofert na dzień 26.03.2019 r.

W terminie wyznaczonym przez Zamawiającego na każdą część postępowania wpłynęło 6 ofert.

Osoby wykonujące czynności udziału w postępowaniu o udzielenie zamówienia w dniach 26 i 27.03.2019 r. złożyły oświadczenia o braku okoliczności, o których mowa w art. 17 ust. 1 ustawy Pzp.

Pismami z dni 01, 09 i 18.04.2019 r. Zamawiający wezwał wykonawcę AKS-BUD do złożenia wyjaśnień dotyczących wyliczenia ceny.

W pismach z dni 08, 12 i 30.04.2019 r. wykonawca przedłożył wyjaśnienia dotyczące skalkulowania ceny dla części I zamówienia oraz potwierdził, że w zakresie części II oferta zawiera rażąco niską cenę.

W dniu 18.04.2019 r. Zamawiający na podstawie art. 85 ust. 2 ustawy Pzp wniósł o przedłużenie terminu związania ofertą. Dwóch wykonawców, tj.: Strabag Sp. z o.o. oraz konsorcjum firm: Przedsiębiorstwo Budowy Dróg i Mostów Sp. z o.o. i Altor Sp. z o.o. nie wyraziło zgody na przedłużenie tego terminu. Pozostali Wykonawcy wyrazili zgodę na powyższe.

Oferty oceniono zgodnie ze wskazanymi w SIWZ i ogłoszeniu kryteriami.

W dniu 07.05.2019 r. Zamawiający na podstawie art. 26 ust. 2 ustawy Pzp wezwał wykonawców, których oferty zostały najwyżej ocenione do złożenia dokumentów, o których mowa w rozdziale XII pkt 3 SIWZ. Dokumenty zostały złożone przez AKS-BUD Przedsiębiorstwo Drogowe Kamil Sarosiek w dniu 08.05.2019 r., natomiast przez Inżyniera Ładowa Bracia Jurczuk s.c. – w dniu 09.05.2019 r. Pismem z dnia 13.05.2019 r. Zamawiający wezwał wykonawcę AKS-BUD do uzupełnienia złożonej dokumentacji. Odpowiedź wykonawcy wpłynęła w dniu 15.05.2019 r.

Zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty z dnia 20.05.2019 r. opublikowano na stronie internetowej Zamawiającego w tym samym dniu. Zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty wysłano do wykonawców również w dniu 20.05.2019 r.

W postępowaniu odrzucono dwie oferty na podstawie art. 89 ust.1 pkt 7a ustawy Pzp (brak zgody na przedłużenie terminu związania ofertą) oraz jedną ofertę w zakresie części II na podstawie art. 89 ust. 1 pkt 4 ustawy Pzp (oferta zawiera rażąco niską cenę).

Wykonawcy w trakcie postępowania nie skorzystali ze środków ochrony prawnej.

Umowy podpisano z wyłonionymi w trakcie postępowania wykonawcami w dniach 31.05.2019 r. i 11.06.2019 r., tj. z zachowaniem terminu. Wynagrodzenie ryczałtowe wskazane w kontraktach zgodne jest z cenami ofertowymi.

Przebieg postępowania udokumentowano protokołem.

Ogłoszenia o udzieleniu zamówienia zostały zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych pod nr 510108305-N-2019 z dnia 31.05.2019 r. (część II) oraz 510117027-N-2019 z dnia 11.06.2019 r. (część I).

Wykonawcy:

- wnieśli tytułem zapewnienia należytego wykonania umowy i usunięcia wad i usterek, zabezpieczenie w formie gwarancji ubezpieczeniowych w wysokości 6% wartości kontraktowej brutto,
- przedłożyli wykaz osób zatrudnionych na umowę o pracę skierowanych do realizacji zamówienia, wymagany zapisami SIWZ.

Do umów nie zawarto aneksów.

Na podstawie wpisów w dziennikach budowy stwierdzono, iż w realizacji zamówienia uczestniczyli kierownicy budowy wskazani przez wykonawców na etapie wyboru.

Kontrakty zostały zrealizowane w terminach wskazanych w umowach, tj. odbioru zadań dokonano w dniach: część I – 17.12.2019 r. i część II – 25.03.2020 r. (roboty zakończono w dniu 02.03.2020 r.).

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

Uzyskanie zezwoleń na inwestycję dotyczących robót budowlanych wykonanych w ramach zadania nr 17 poprzedziło przeprowadzenie postępowań w sprawie wydania decyzji o środowiskowych uwarunkowaniach dla przedsięwzięcia polegającego na:

- przebudowie drogi gminnej nr 106543B relacji Płonka – Matyski – Gąsówka – Somachy,
- przebudowie z rozbudową drogi powiatowej Nr 1529 B Płonka Kościelna – Płonka Matyski oraz drogi powiatowej Nr 1528B w Płonce Kościelnej.

1.3.1 Przebudowa drogi gminnej nr 106543B relacji Płonka – Matyski – Gąsówka – Somachy: Inwestycję zakwalifikowano do przedsięwzięcia wymienionego w § 3 ust. 1 pkt 60 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 09.11.2010 r. w sprawie określenia rodzajów przedsięwzięć mogących znacząco oddziaływać na środowisko (tekst jedn. Dz. U. z 2016 r. poz. 71), tj. jako drogę o nawierzchni twardej o całkowitej długości powyżej 1 km oraz obiekty mostowe w ciągu drogi o nawierzchni twardej.

W dniu 14.01.2016 r. Gmina Łapy złożyła do RDOŚ w Białymstoku wniosek w sprawie wydania decyzji o środowiskowych uwarunkowaniach, uzupełniony w dniach 25.01.2016 r. i 10.02.2016 r. o dokumenty i wyjaśnienia. W dniu 16.02.2016 r. RDOŚ w Białymstoku wystąpił o opinię co do potrzeby przeprowadzenia oceny oddziaływania przedsięwzięcia na środowisko do Państwowego Powiatowego Inspektora Sanitarnego w Białymstoku.

W dniu 01.03.2016 r. PPIS w Białymstoku wydał opinię nr 47/NZ/2016, w której stwierdził, że dla ww. zamierzenia inwestycyjnego nie istnieje konieczność przeprowadzenia oceny oddziaływania na środowisko.

W dniu 15.03.2016 r. Regionalny Dyrektor Ochrony Środowiska w Białymstoku wydał postanowienie, w którym stwierdził brak potrzeby przeprowadzenia oceny oddziaływania na środowisko, następnie w dniu 18.04.2016 r. wydał decyzję o środowiskowych uwarunkowaniach, w której potwierdził brak potrzeby przeprowadzenia oceny oddziaływania na środowisko przedsięwzięcia.

W dokumentacji postępowania znajdują się zawiadomienia RDOŚ w Białymstoku informujące o prowadzonym postępowaniu wystosowane do Gminy Łapy oraz pozostałych stron postępowania (w trybie art. 49 Kpa poprzez obwieszczenia).

Prace budowlane prowadzono na podstawie decyzji Nr 30/IZ/2016 (Znak WI-I.7840.5.57.2016.WB) z dnia 24.11.2016 r. dotyczącej zatwierdzenia projektu budowlanego i udzielenia Gminie Łapy pozwolenia na budowę wydanej przez Wojewodę Podlaskiego oraz decyzji Nr 1665 (Znak AR.6740.2.6.31.2016) z dnia 04.11.2016 r. wydanej przez Starostę Powiatu Białostockiego dotyczącej zatwierdzenia projektu budowlanego i udzielenia Gminie Łapy pozwolenia na budowę.

1.3.2 Przebudowa z rozbudową drogi powiatowej Nr 1529 B Płonka Kościelna – Płonka Matyski oraz drogi powiatowej Nr 1528B w Płonce Kościelnej:

Inwestycję zakwalifikowano do przedsięwzięcia wymienionego w § 3 ust. 1 pkt 60 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 09.11.2010 r. w sprawie określenia rodzajów przedsięwzięć mogących znacząco oddziaływać na środowisko (tekst jedn. Dz. U. z 2016 r. poz. 71), tj. jako drogę o nawierzchni twardej o całkowitej długości powyżej 1 km oraz obiekty mostowe w ciągu drogi o nawierzchni twardej.

W dniu 29.07.2016 r. Powiatowy Zarząd Dróg w Białymstoku złożył do Burmistrza Łap wniosek o wydanie decyzji o środowiskowych uwarunkowaniach. Pismem z dnia 11.08.2016 r. Burmistrz Łap wystąpił o opinię co do potrzeby przeprowadzenia oceny oddziaływania przedsięwzięcia na środowisko do Regionalnego Dyrektora Ochrony Środowiska w Białymstoku oraz Państwowego Powiatowego Inspektora Sanitarnego w Białymstoku.

W dniu 18.08.2016 r. Regionalny Dyrektor Ochrony Środowiska w Białymstoku wydał postanowienie, w którym wyraził opinię, że dla przedmiotowego przedsięwzięcia nie istnieje konieczność przeprowadzenia oceny oddziaływania na środowisko.

Również Państwowy Powiatowy Inspektor Sanitarny w Białymstoku w opinii nr 225/NZ/2016 z dnia 23.08.2016 r. wyraził opinię, że dla przedmiotowego przedsięwzięcia nie istnieje konieczność przeprowadzenia oceny oddziaływania na środowisko.

W dniu 31.08.2016 r. Burmistrz Łap wydał postanowienie, w którym stwierdził brak obowiązku przeprowadzenia oceny oddziaływania na środowisko, a następnie w dniu 26.09.2016 r. wydał

decyzję o środowiskowych uwarunkowaniach, w której stwierdził brak potrzeby przeprowadzenia oceny oddziaływania na środowisko przedsięwzięcia.

Burmistrz Łap poinformował opinię publiczną o prowadzonym postępowaniu poprzez zamieszczenie na tablicy ogłoszeń w Urzędzie Gminy w Łapach oraz na stronie internetowej <http://bip.um.lapv.wrotapodlasia.pl/> odpowiednich obwieszczeń.

Prace budowlane prowadzono na podstawie *Decyzji o zezwoleniu na realizację inwestycji drogowej* z dnia 06.06.2017 r. wydanej przez Starostę Powiatu Białostockiego (znak AR.6740.3.16.2017).

Ponadto ustalono:

- W *Deklaracji właściwego organu odpowiedzialnego za gospodarkę wodną*, wydanej w dniu 10.02.2017 r., stwierdzono, że: „(...) W ocenie organu realizacja i eksploatacja przedsięwzięcia nie pogorszy jakości i stanu jednolitych części wód powierzchniowych i podziemnych oraz nie wpłynie na nieosiągnięcie celów środowiskowych jednolitych części wód, w tym nie utrudni ani nie umożliwi osiągnięcia dobrego stanu/potencjału wód”.
- W *Deklaracji organu odpowiedzialnego za monitorowanie obszarów NATURA 2000*, wydanej w dniu 10.02.2017 r. przez Regionalnego Dyrektora Ochrony Środowiska w Białymstoku, stwierdzono, że: „(...) biorąc pod uwagę charakter przedsięwzięcia oraz jego lokalizację należy stwierdzić, iż inwestycja nie będzie w znaczący sposób pogarszać stanu siedlisk przyrodniczych oraz siedlisk roślin i zwierząt, a także w sposób znaczący wpływać negatywnie na gatunki, dla których wyznaczono obszar Natura 2000 oraz na integralność i spójność sieci obszarów Natura 2000. Tym samym należy stwierdzić, iż przedsięwzięcie nie wykaże istotnego negatywnego wpływu na przedmiotowe obszary Natura 2000.”.

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

Analizę prawną w zakresie zgodności Projektu z zasadami udzielania pomocy publicznej przedstawiono w pkt. 7.1 Studium Wykonalności dla Projektu. W ww. studium wskazano m.in.:

„(...) Zadania związane z budową dróg rowerowych i budową, rozbudową oraz przebudową dróg ogólnie dostępnych nie będą objęte pomocą publiczną, bowiem nie stanowi działalności gospodarczej budowa powszechnie dostępnej infrastruktury ogólnospołecznej, która nie jest wykorzystywana komercyjnie, takiej jak udostępniana nieodpłatnie droga publiczna czy droga rowerowa. Wsparcie przyznawane na rozwój tej infrastruktury nie jest pomocą publiczną.”

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

Na dokumentacji związanej z realizacją Projektu zamieszczono flagę UE, wskazano nazwę Funduszu, znak Funduszy Europejskich, Programu i logo województwa podlaskiego,

W miejscu realizacji Projektu zainstalowano 4 tablice informacyjne – po jednej w okolicy początku i końca każdej z przedmiotowych ścieżek oraz plakat promujący projekt w wiacie dla rowerów, na których zamieszczono: znak UE z napisem „Unia Europejska Europejski Fundusz Rozwoju Regionalnego”, znak Funduszy Europejskich oraz napis „Fundusze Europejskie Program Regionalny”, tytuł Projektu, logo promocyjne województwa podlaskiego, nazwę Beneficjenta oraz Partnera Projektu, cel Projektu i odesłanie do strony internetowej www.mapadotacji.gov.pl/, co potwierdzono w trakcie czynności oględzin.

Ponadto o dofinansowaniu Projektu ze środków UE poinformowano w artykułach zamieszczonych na stronie internetowej Gminy Łapy:

- <http://www.lapv.pl/index.php/aktualnosci/750-rozpoznala-sie-budowa-sciezki-rowerowej-plonka-matvski-gasowka-somachy>,

- <http://www.lapy.pl/index.php/aktualnosci/486-umowa-na-budowe-sciezki-rowerowej>,
 - <http://www.lapy.pl/index.php/aktualnosci/542-powstanie-kolejna-sciezka-rowerowa>,
- które zawierają odpowiednie oznaczenia.

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

We wniosku o dofinansowanie w pkt III.7 „Zasady horyzontalne” wskazano, że realizacja projektu wywiera pozytywny wpływ na zasadę *równość szans i niedyskryminacja* oraz neutralny na zasadę *równouprawnienie płci*:

- w zakresie równości szans i niedyskryminacji w uzasadnieniu wskazano:
„Projekt będzie miał pozytywny wpływ na politykę równości szans i niedyskryminacji. Projekt uwzględnia potrzeby wszystkich grup społecznych, bez względu na wiek, płeć, rasę, pochodzenie czy status materialny. Osoby z niepełnosprawnościami w takim samym stopniu jak osoby pełnosprawne będą mogły skorzystać z infrastruktury rowerowej powstałej w ramach projektu. Projekt przewiduje zatem pogłębianie włączenia społecznego osób zagrożonych dyskryminacją (w tym przypadku osób niepełnosprawnych, osób o ograniczonej zdolności ruchowej, osób starszych). Produkty projektu będą zgodne z koncepcją uniwersalnego projektowania. Ścieżki rowerowe wraz z infrastrukturą towarzyszącą zaprojektowano w sposób pozwalający na poruszanie się wózków inwalidzkich oraz przyczepek do rowerów, w których przewożone mogą być dzieci jak również rowerów 3-kołowych, bezpiecznych dla osób starszych i 4-kołowych dla dzieci. (...) Projekt wpłynie na podniesienie standardów życia mieszkańców gmin partnerskich BOF.”
- w zakresie równouprawnienia płci w uzasadnieniu wskazano:
„Projekt uwzględnia potrzeby wszystkich grup społecznych, bez względu na wiek, płeć, rasę, pochodzenie czy status materialny. Projekt ma pozytywny wpływ na promowanie równości mężczyzn i kobiet. (...) Zapewnienie równouprawnienia płci przyczynia się do pozytywnych zmian na rynku pracy oraz zmiany świadomości. Realizacja polityki równouprawnienia płci, w przypadku danego projektu, przejawia się w wyborze osób zaangażowanych w implementację danego przedsięwzięcia. Największe znaczenie przy wyborze osób tworzących strukturę projektu będą miały umiejętności, kompetencje oraz doświadczenie, a nie ich płeć. W całym procesie projektowym nie będą stosowane jakiegokolwiek kryteria, które byłyby dyskryminujące ze względu na płeć.”

Formularz wniosku o dofinansowanie nie przewidywał konieczności zdefiniowania wpływu projektu w zakresie polityki społeczeństwa informacyjnego, niemniej podczas jego realizacji wykorzystywano sieć Internet w celach informacyjnych, promocyjnych i komunikacji.

Na podstawie badanej dokumentacji nie stwierdzono naruszenia w/w zasad w trakcie realizacji Projektu.

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 oraz z art. 27 ust. 2 lit. b) rozporządzenia delegowanego Komisji 480/2014 z dnia 3 marca 2014 r.) ustalono, że:

- Gmina Łapy – Partner Projektu dysponuje dokumentami wspierającymi badany wniosek o płatność,
- wydatki wykazane w badanym wniosku o płatność zostały poniesiony przez Gminę Łapy, tj. z rachunku bankowego Partnera,
- dane Partnera wykazane na dokumentach księgowych objętych badaniem są zgodne z danymi wskazanymi w umowie o dofinansowanie Projektu,
- wysokość wydatków zadeklarowanych w badanym wniosku o płatność wynika z dokumentów potwierdzających ich poniesienie,

- operacje gospodarcze związane z wydatkami poniesionymi w ramach badanego wniosku o płatność zostały zaewidencjonowane w systemie księgowym Partnera w sposób umożliwiający ich identyfikację,
- wydatki dotyczące robót budowlanych w całości odnoszą się do współfinansowanego Projektu,
- na dokumentacji potwierdzającej poniesienie wydatków (fakturach) naniesione zostały informacje o m.in.:
 - przeprowadzonych kontrolach dokumentów (weryfikacja formalna, rachunkowa i merytoryczna),
 - sposobie ujęcia tych dokumentów w ewidencji – wskazano numery kont księgowych, dekretację wg klasyfikacji budżetowej, numer księgowy dokumentu,
 - wysokości kosztów kwalifikowanych, niekwalifikowanych oraz źródłach finansowania,
 - trybie zamówień publicznych zastosowanym w odniesieniu do wydatku wskazanego na fakturze,
 - kategorii interwencji EFRR.

W § 5 ust. 3 pkt 15 i 16 *Porozumienia w sprawie realizacji projektu „Projekt partnerski: Rozwój niskoemisyjnego transportu zbiorowego i rowerowego w BOF”* zawartego w dniu 29.04.2016 r. pomiędzy Miastem Białystok (Liderem Projektu) a Gminami: Choroszcz, Czarna Białostocka, Dobrzyniewo Duże, Juchnowiec Kościelny, Supraśl, Wasilków, Zabłudów, Miastem i Gminą Łapy (Partnerami Projektu) oraz Powiatem Białostockim, Partnerów Projektu zobowiązano do przechowywania oraz archiwizacji dokumentacji związanej z realizacją Projektu, zgodnie z umową o dofinansowanie Projektu. Natomiast w § 16 ust. 1 i 5 tej umowy, Partnera Projektu zobowiązano do „*przechowywania dokumentacji związanej z realizacją Projektu przez okres 2 lat od dnia 31 grudnia roku następującego po złożeniu do Komisji Europejskiej zestawienia wydatków, w którym ujęto ostateczne wydatki dotyczące zakończonego Projektu*”.

Ponadto w dokumencie „*System ochrony danych w jednostce*” w pkt 2 wskazano m.in.: „*dokumentacja związana z projektami finansowanymi ze środków Unii Europejskiej i innych państw oraz organizacji międzynarodowych jest przechowywana przez okres określony w wytycznych zawartych w dokumentach odpowiedniego programu albo w umowie o dofinansowanie, chyba że przepisy krajowe zakładają dłuższy okres przechowywania niektórych z nich, to dla tych dokumentów stosuje się odpowiednie przepisy krajowe.*”

- 3. W wyniku przeprowadzonych czynności w zakresie, czy w przypadku gdy wydatki zadeklarowane Komisji zostały ustalone zgodnie z art. 67 ust. 1 lit. b) i c) oraz art. 109 rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 1303/2013 — produkty i rezultaty stanowiące podstawę płatności na rzecz Partnera Projektu 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 oraz art. 27 ust. 2 lit. c) rozporządzenia delegowanego Komisji 480/2014 z dnia 3 marca 2014 r.) ustalono, że:**

Dofinansowanie w ramach Projektu zostało przyznane Partnerowi Projektu w formie zwrotu kosztów kwalifikowalnych, które zostały rzeczywiście poniesione i zapłacone (art. 67 ust. 1 lit. a) rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 1303/2013).

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. oraz art. 27 ust. 2 rozporządzenia delegowanego Komisji 480/2014 z dnia 3 marca 2014 r.) ustalono, że:

Beneficjent (Miasto Białystok) złożył wniosek o płatność nr RPPD.05.04.02-20-0011/17-007 do IZ w dniu 18.11.2019 r. (wersja elektroniczna) oraz w dniu 20.11.2019 r. (wersja papierowa), a następnie korektę ww. wniosku w dniach 30.03.2020 r. (wersja elektroniczna), 31.03.2020 r. (wersja papierowa).

Pismem z dnia 20.04.2020 r. IZ poinformowała Lidera Projektu o zweryfikowaniu i zaakceptowaniu wniosku o płatność nr RPPD.05.04.02-20-0011/17-007. Do wypłaty zatwierdzono dofinansowanie ze środków EFRR w kwocie 22.993.410,23 zł.

W objętym badaniem wniosku o płatność nr WNP-RPPD.05.04.02-20-0011/17-007 (wersja ostateczna) Gmina Łapy wykazała kwotę wydatków kwalifikowalnych w wysokości 1.017.534,02 zł, w tym dofinansowanie (85,00 %) w kwocie 864.904,34 zł.

Gmina Łapy w dniu 29.04.2020 r. otrzymała od Lidera Projektu kwotę refundacji we wnioskowanej wysokości, tj. 864.904,34 zł, dotyczącej wydatków kwalifikowalnych zadeklarowanych we wniosku o płatność nr WNP-RPPD.05.04.02-20-0011/17-007.

III. UWAGI ZGŁOSZONE PRZEZ OSOBY OBECNE PRZY CZYNNOŚCIACH

.....
BURMISTRZ
Wojciech *Uwag nie ma*
Krzysztof Gołaszewski
.....

.....
Uwag nie ma - Katarzyna Maske
.....

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 w Gminie Łapy.

Zespół audytowy:

Laura Prokopowicz
Główny specjalista

Laura Prokopowicz
Wydział audytu środków pochodzących z budżetu UE oraz niepodlegających zwrotowi środków z pomocy udzielonej przez państwa członkowskie EFTA
Izba Administracji Skarbowej w Białymstoku

GMINA ŁAPY

18-100 ŁAPY
ul. Gen. Wł. Sikorskiego 24

Ze strony Partnera Projektu:

BURMISTRZ

Wojciech
Krzysztof Gołaszewski

SKARBNIK GMINY

Sokoł
Anna Maria Sokół

Katarzyna Maske

Elżbieta Kowalewicz

Główny specjalista

Elżbieta Kowalewicz
Wydział audytu środków pochodzących z budżetu UE oraz niepodlegających zwrotowi środków z pomocy udzielonej przez państwa członkowskie EFTA
Izba Administracji Skarbowej w Białymstoku

Sporządzono w 2 egz.:

Egz. nr 1 – Gmina Łapy,

Egz. nr 2 – a/a.

Monika Dzielnik-Szula
w dniu podpisania
przebiegu na urlopie
26
Sokoł