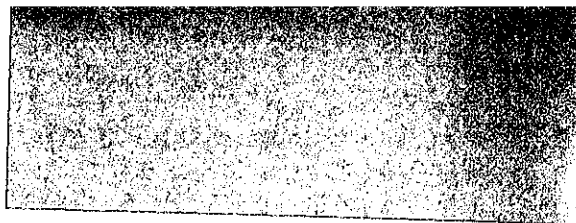


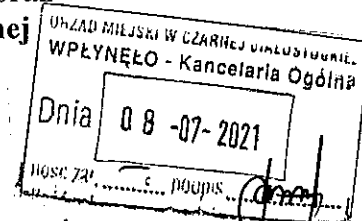


Urząd Marszałkowski
Skarbowa



**Izba Administracji Skarbowej w Białymstoku
Wydział audytu środków pochodzących z budżetu UE oraz
niepodlegających zwrotowi środków z pomocy udzielanej
przez państwa członkowskie**

08/07/2021 13:55
DK/7245/2021



2001-ICE.52.32.2021

nr 1.

PROTOKÓŁ

z audytu przeprowadzonego w:
Nazwa Partnera Projektu:

**Gmina Czarna Białostocka (zwana dalej Gminą,
Beneficjentem, Zamawiającym)**

Adres Partnera Projektu:

ul. Torowa 14A, 16-020 Czarna Białostocka

NIP Partnera Projektu:

9661771733

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.**

Okres kwalifikowalności
wydatków Projektu

24.08.2016 r. – 30.04.2020 r.

Numer badanego
wniosku o płatność:

WNP-RPPD.05.04.02-20-0011/17-007

Całkowita wartość Projektu:

**159 335 612,90 zł (wydatki kwalifikowalne
148 418 921,35 zł)**

w tym Partnera:

Gminy Czarna Białostocka:

**5 192 342,35 zł (wydatki kwalifikowalne 5 192 342,35
zł) w tym: dofinansowanie - 3 768 388,62 zł, wkład
krajowy - 1 423 953,73 zł**

Status Projektu:

w trakcie realizacji

w związku z wykonywaniem audytu gospodarowania środkami pochodzącymi z budżetu Unii Europejskiej w ramach *Regionalnego Programu 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., okazanego zastępcy Burmistrza Czarnej Białostockiej Pani Agnieszce Dydzie w dniu 18.06.2021 r.

Czarna Białostocka, dnia 08 lipca 2021 r.

90

Y

W ramach wniosku o płatność objętego badaniem, Gmina wykazała wydatki dotyczące części Zadania 14: Budowa ciągu pieszo-rowerowego w ul. Świerkowej w Czarnej Białostockiej oraz zagospodarowanie terenu - wyposażenie parkingów Bike&Ride, tj.: budowy ciągu pieszo-rowerowego w ulicy Świerkowej oraz zakupu stojaka na rowery.

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 (t.j. Dz.U. z 2021 r., poz. 422 ze zm.).

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):

<i>Imię i nazwisko</i>	<i>Stanowisko</i>	<i>Data prowadzenia czynności u Beneficjenta</i>
Sylwia Sereżyńska	główny specjalista	18.06., 25.06.2021 r.
Grzegorz Werder	główny specjalista	18.06., 25.06.2021 r.

Czynności zostały przeprowadzone w siedzibie Urzędu Miejskiego w Czarnej Białostockiej oraz w siedzibie:

- Wydziału ICE Izby Administracji Skarbowej w Białymstoku,
 - Instytucji Zarządzającej Regionalnym Programem Operacyjnym Województwa Podlaskiego,
- oraz wskazanych miejscach pracy zdalnej.

Ze strony Partnera Projektu w czynnościach uczestniczyli pracownicy Urzędu Miejskiego w Czarnej Białostockiej:

- Pan Tomasz Halicki – Inspektor ds. Audytu i Rozliczeń Środków Unijnych,
- Pan Sebastian Pietrasz – Podinspektor ds. drogownictwa,
- Pani Maria Małgorzata Chłus - Podinspektor ds. budżetowych.

Informacje o kontrolach przeprowadzonych w odniesieniu do Projektu:

W dniu 25.06.2021 r. Burmistrz Czarnej Białostockiej oświadczył, że Projekt „(...) od dnia ostatniej kontroli ze strony Krajowej Administracji Skarbowej nie był objęty kontrolą ze strony instytucji zewnętrznych z wyjątkiem kontroli wniosków o płatność prowadzonych przez Urząd Marszałkowski Województwa Podlaskiego.”

Ww. oświadczenie złożone przez Burmistrza z dnia 25.06.2021 r. dołączono do akt audytu.

I. ZAKRES WYKONANYCH CZYNNOŚCI

Testy w poszczególnych obszarach ograniczono do elementów Projektu, które uległy zmianie lub też są w ścisłym związku z wydatkami wykazanymi we wniosku o płatność nr WNP-RPPD.05.04.02-20-0011/17-007, ponieważ niniejszy Projekt objęty był badaniem w ramach audytu operacji udokumentowanego protokołem nr:

- WTA1.9011.73.2018 z dnia 20.12.2018 r.,
- 2001-ICE.52.3.2019 z dnia 12.04.2019 r.,
- 2001-ICE.52.81.2019 z dnia 20.12.2019 r.

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,
- b) częściowy wniosek o płatność nr WNP-RPPD.05.04.02-20-0011/17-007 za okres 06.08.2019 r. – 13.11.2019 r. z dnia 15.11.2019 r. z oświadczeniem o generowaniu dochodu z dnia 15.11.2019 r. oraz pismem przewodnim z dnia 15.11.2019 r.,
- c) pismo Miasta Białystok z dnia 02.03.2020 r. z uwagami do w/w wniosku,
- d) dokumenty potwierdzające poniesienie wydatków kwalifikowanych, zadeklarowanych we wniosku o płatność objętym badaniem:

Numer zadania	Nr dokumentu	Data wystawienia dokumentu	Data zapłaty/Wyciąg bankowy	Kwota dokumentu netto (w zł)	VAT (w zł)	Kwota dokumentu brutto (w zł)
14	1/09/2019	2019-09-16	2019-10-15 WB nr 14/2019	241 730,10	55 597,92	297 328,02
14	429/2019	2019-10-31	2019-11-13 WB nr 16/2019	1 540,00	354,20	1 894,20
RAZEM:				243 270,10	55 952,12	299 222,22

- e) 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,
- f) ewidencję środków trwałych,
- g) umowę zawartą w dniu 18.10.2019 r. na zakup, dostawę i montaż stojaka rowerowego na 6 miejsc na rowery bike&ride z JORK s.c. z protokołem odbioru końcowego z dnia 31.10.2019 r.,
- h) dokumenty dotyczące realizacji zadania pn. Budowa ciągu pieszo-rowerowego w ul. Świerkowej w Czarnej Białostockiej:
 - decyzję o zezwoleniu na realizację inwestycji drogowej AR.6740.3.29.2017 obejmującej rozbudowę drogi powiatowej nr 1420B – ulica Świerkowa w Czarnej Białostockiej w zakresie budowy ciągu pieszo-rowerowego i zjazdów, rozbudowy przepustu wraz z budową i przebudową infrastruktury technicznej wydaną przez Starostę Powiatu Białostockiego z dnia 07.08.2017 r.,
 - Dziennik budowy nr 1/2019 wydany dnia 06.03.2019 r.,
 - umowę nr Or.272.6.2019 zawartą z MTech Marek Tymiński w dniu 09.05.2019 r. (wartość kontraktu zadanie I - brutto 419 465,06 zł, zadanie II – brutto 35 900,13 zł),
 - protokół zaawansowania środków finansowych z dnia 10.07.2019 r.,
 - protokół odbioru końcowego z dnia 16.09.2019 r.,
 - dowód OT nr 6/2019 z dnia 30.09.2019 r. z kartą środka trwałego,
- i) protokoły odbioru podzadani zrealizowanych w ramach zadania 14,
- j) wniosek o płatność nr WNP-RPPD.05.04.02-20-0011/17-009 (częściowy) pobrany z SL.

Wyjaśnienie Burmistrza Czarnej Białostockiej na okoliczność:

- zmian dotyczących wskaźników z dnia 24.06.2021 r.,
- planowanego rozszerzenia zakresu rzeczowego projektu wraz z korespondencją mailową z Liderem Projektu z dnia 28.04.2021 r., 01.06.2021 r. oraz z dnia 16.06.2021 r. oraz pismem IZ z dnia 31.05.2021 r. z dnia 25.06.2021 r.,

- trwałości projektu z dnia 02.07.2021 r.,
dołączono do akt audytu.

W dniu 25.06.2021 r. przeprowadzono oględziny infrastruktury powstałej w wyniku realizacji Projektu i rozliczonej we wniosku o płatność nr WNP-RPPD.05.04.02-20-0011/17-007, które udokumentowano protokołem.

Zweryfikowano, czy:

- od dnia zakończenia poprzedniego audytu operacji, tj. dnia 20.12.2019 r. wprowadzono zmiany w Projekcie, tj. wniosku/umowie o dofinansowanie w zakresie realizowanym przez Gminę Czarna Białostocka,
- objęte badaniem wnioskiem o płatność:
 - zadania zostały zrealizowane zgodnie z umową o dofinansowanie oraz zostały uwzględnione w budżecie Projektu,
 - wydatki są niezbędne do realizacji Projektu i zostały poniesione w związku z realizacją Projektu oraz służą realizacji zakładanych celów,
 - wydatki odnoszą się do faktycznie zrealizowanych robót,
 - wydatki zostały poniesione w okresie kwalifikowalności wskazanym w umowie o dofinansowanie Projektu,
- udział wkładu własnego Partnera Projektu w całkowitych kosztach kwalifikowanych wskazanych w badanym wniosku o płatność jest zgodny z zapisami umowy o dofinansowanie,
- przedmiot dofinansowania jest wykorzystywany zgodnie z postanowieniami umowy o dofinansowanie,
- Partner Projektu realizuje założenia dotyczące produktów i rezultatów,
- zadeklarowane produkty i rezultaty wynikają z dokumentacji wspierającej,
- zadania wykonywane przez Partnera w ramach Projektu realizowane są zgodnie z harmonogramem określonym we wniosku o dofinansowanie,
- zachowano trwałość Projektu, tj. w terminie pięciu lat od zakończenia operacji inwestycja nie zostanie poddana zasadniczym modyfikacjom.

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 zadeklarowanych do Komisji Europejskiej w		Wartość wydatków rzeczywiście skontrolowanych w		Kurs EUR zastosowany w ramach wniosku o płatność do przeliczenia kwoty z PLN na EUR	Wkład UE w PLN – % wydatków kwalifikowanych w PLN	Wkład własny Beneficjenta w PLN – % wydatków kwalifikowanych w PLN
	PLN	EUR	PLN	EUR			
1	2	3	4	5	6	7	8
WNP- RPPD.05.04.02- 20-0011/17-007	241 015,76	53 669,97	241 015,76	53 669,97	4,4907	72,57	27,43

* we wniosku o płatność nr WNP-RPPD.05.04.02-20-0011/17-007 nie wystąpiły wydatki dotyczące COVID-19

oraz:

- a) pismo Burmistrza Czarnej Białostockiej z dnia 15.11.2019 r. przesyłające badany wniosek o płatność nr WNP-RPPD.05.04.02-20-0011/17-007 do Miasta Białystok – Lidera Projektu,
- b) oświadczenie o generowaniu dochodu z dnia 15.11.2019 r.,
- c) dokumenty potwierdzające poniesienie wydatków kwalifikowanych,
- d) pismo IZ z dnia 02.03.2020 r. – informacja o stwierdzonych brakach i uchybieniach w złożonym wniosku o płatność,
- e) pismo Burmistrza Czarnej Białostockiej z dnia 09.03.2020 r. – uzupełnienie do w/w wniosku o płatność, w tym wydruk z Księgi środków trwałych z dnia 06.03.2020 r., karta środka trwałego o nr inwentarzowym 2/22220/176,
- f) pismo IZ z dnia 20.04.2020 r. informujące o weryfikacji i akceptacji wniosku o płatność,
- g) interpretację indywidualną z dnia 17.10.2017 r. wydaną na rzecz Gminy Czarna Białostocka przez Dyrektora Krajowej Izby Skarbowej (znak 0112-KDIL1-1.4012.385.2017.1.MR),
- h) zarządzenie nr 35/2018 Burmistrza Czarnej Białostockiej z dnia 28.08.2018 r. w sprawie zasad gospodarowania drewnem pozyskanym z wycinki drzew i wiatrolomów z terenów nieruchomości będących własnością lub w posiadaniu Gminy Czarna Białostocka,
- i) protokół pozyskania drewna nr 5/2019 z dnia 16.12.2019 r. (miejsce pozyskania – tereny należące do gminy Czarna Białostocka – ul. Świerkowa),
- j) protokół przekazania drewna z dnia 10.01.2020 r.,
- k) zapisy konta 750 – przychody finansowe i 760 – pozostałe przychody i koszty za okres 01.11.2019 r. – 30.06.2021 r.,
- l) zestawienie wszystkich dokumentów ujętych przez Beneficjenta we wnioskach o płatność w ramach projektów rozliczanych za pomocą programu SL - zestawienie wg stanu na dzień 07.07.2021 r. sporządzone przez audytujących,
- m) wniosek o płatność (częściowy) pobrany z SL WNP-RPPD.05.04.02-20-0011/17-007,
- n) wniosek o płatność pobrany z SL nr WNP-RPPD.05.04.02-20-0011/17-007 złożony w ramach Projektu.

Ww. dokumenty w postaci skanu/elektronicznej na płycie CD dołączono do akt audytu.

Zweryfikowano, czy wydatki zadeklarowane przez Beneficjenta w badanym wniosku o płatność:

- są zgodne z postanowieniami Szczegółowego Opisu Osi Priorytetowych Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Podlaskiego oraz kategoriami wydatków wynikającymi z umowy o dofinansowanie Projektu,
- spełniają kryteria kwalifikowalności określone w:
 - Rozporządzeniu Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 1303/2013 z dnia 17 grudnia 2013 r.,
 - Wytycznych w zakresie kwalifikowalności wydatków w ramach Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności na lata 2014-2020,
- w tym, czy:
- wydatki poniesione zostały w związku z celami Projektu oraz w okresie kwalifikowalności,
- objęte badaniem faktury VAT nie były korygowane,
- podatek VAT został prawidłowo zaliczony do kosztów kwalifikowanych Projektu,
- w związku z realizacją Projektu zostały osiągnięte przychody incydentalne z tytułu sprzedaży materiałów pochodzących z rozbiórki bądź wycinki drzew,
- nie zachodzi podwójne finansowanie wydatków, tj.:

- Beneficjent nie uzyskał na finansowanie wydatków w ramach badanego Projektu innych środków poza dofinansowaniem, o którym mowa w umowie o dofinansowanie Projektu,
 - wydatki zostały wykazane we wniosku o płatność jeden raz,
 - na podstawie danych z SL, sprawdzono czy dokumenty potwierdzające poniesione wydatki zadeklarowane we wniosku o płatność badanego projektu ujęte zostały w innych projektach realizowanych przez Gminę,
- kolizje z istniejącymi obiektami budowlanymi zostały zasadnie ujęte do wydatków kwalifikowanych Projektu.

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

Wydatki wykazane w objętym badaniem wniosku o płatność poniesione zostały przez Gminę Czarna Białostocka w związku z umowami podpisanymi w wyniku przeprowadzenia następujących postępowań o udzielenie zamówienia publicznego:

Lit.	Nazwa postępowania	Wartość szacunkowa zamówienia (PLN)	Tryb	Wartość postępowania (powyżej/poniżej progów UE)	Wartość podpisanej z wykonawcą umowy brutto/wartość usługi (na dzień badania) (PLN)	Wartość wydatków autoryzowanych przez IZ z postępowania w badanym wniosku o płatność nr 7	UWAGI
A	Budowa ciągu pieszo-rowerowego w ul. Świerkowej w Czarnej Białostockiej	454 569,70	przetarg nieograniczony	poniżej progów	455 365,19	239 515,76	Postępowanie zbadane przez IA w ramach niniejszego audytu.
B	Zakup, dostawa i montaż stojaka rowerowego	1 219,51	rozeznanie cenowe	poniżej progów	1 894,20	1 500,00	Postępowanie zbadane przez IA w ramach niniejszego audytu.
RAZEM						241 015,76	

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

- plan zamówień publicznych na 2019 r. pobrany ze strony internetowej www.bip.um.czarnabialostocka.wrotapodlasia.pl,
- oświadczenie o udzielonych zamówieniach w ramach Projektu z dnia 26.08.2019 r. przesłane do IZ,

ad. A) Budowa ciągu pieszo-rowerowego w ul. Świerkowej w Czarnej Białostockiej (znak postępowania Or.271.7.2019):

- pismo IZ z dnia 12.08.2019 r. informujące o braku naruszeń,
- kosztorys inwestorski sporządzony w dniu 22.03.2019 r. (wartość robót netto – 454 569,70 zł),
- wniosek o wszczęcie postępowania w sprawie udzielenia zamówienia publicznego z dnia 25.03.2019 r.,
- Zarządzenie nr 11/19 Burmistrza Czarnej Białostockiej z dnia 27.03.2019 r. w sprawie powierzenia wykonywania części czynności zastrzeżonych dla Kierownika zamawiającego oraz powołania Komisji Przetargowej do przeprowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia publicznego,
- specyfikację istotnych warunków zamówienia (siwz) zatwierdzoną przez Burmistrza Czarnej Białostockiej z dnia 26.03.2019 r.,

- f) ogłoszenie o zamówieniu nr 529897-N-2019 z dnia 26.03.2019 r. opublikowane w Biuletynie Zamówień Publicznych z adnotacją w zakresie miejsca oraz terminu wywieszenia (siedziba Urzędu Miejskiego, od dnia 26.03.2019 r. do dnia 12.04.2019 r.),
- g) wydruk dokumentujący publikację ogłoszenia o zamówieniu, siwz z załącznikami, (data publikacji: 26.03.2019 r.) na stronie www.bip.um.czarnabialostocka.wrotapodlasia.pl,
- h) pytania o wyjaśnienie treści siwz złożone przez MTech Marek Tymiński z dnia 02.04.2019 r.,
- i) wyjaśnienia do treści siwz z dnia 03.04.2019 r. przesłane do MTech Marek Tymiński pocztą elektroniczną,
- j) wydruk dokumentujący publikację wyjaśnień do treści siwz (data modyfikacji: 03.04.2019 r.) na stronie www.bip.um.czarnabialostocka.wrotapodlasia.pl,
- k) pytania o wyjaśnienie treści siwz złożone przez BBGM Gryko Kamila z dnia 05.04.2019 r.,
- l) wyjaśnienia do treści siwz z dnia 08.04.2019 r. przesłane do BBGM Gryko Kamila i MTech Marek Tymiński pocztą elektroniczną,
- m) wydruk dokumentujący publikację wyjaśnień do treści siwz (data modyfikacji: 08.04.2019 r.) na stronie www.bip.um.czarnabialostocka.wrotapodlasia.pl,
- n) pytania o wyjaśnienie treści siwz złożone przez BRUKTON Sp. z o.o. z dnia 11.04.2019 r.,
- o) listę obecności na otwarciu ofert w dniu 12.04.2019 r.,
- p) oferty (wraz z kopertami, w których wpłynęły) złożone w dniu 12.04.2019 r. przez:
- BBGM Gryko Kamila,
 - AKS-BUD Przedsiębiorstwo Drogowe Kamil Sarosiek,
 - BRUKTON Sp. z o.o.,
 - PW Izbiccy Aneta Izbicka,
 - MTech Marek Tymiński,
 - VIA PERFECT Seweryn Guziejko,
 - Przedsiębiorstwo Handlowo-Usługowe KRYSTEX Żukowski Krzysztof,
 - Hurtownia Kamienia Naturalnego Norbert Kalinowski,
- q) informację z dnia 12.04.2019 r. z otwarcia ofert,
- r) wydruk dokumentujący publikację informacji z otwarcia ofert (data modyfikacji: 12.04.2019 r.) na stronie www.bip.um.czarnabialostocka.wrotapodlasia.pl,
- s) oświadczenie o braku przynależności do tej samej grupy kapitałowej złożone przez BRUKTON Sp. z o.o., VIA PERFECT Seweryn Guziejko, BBGM Gryko Kamila, PW Izbiccy Aneta Izbicka, Przedsiębiorstwo Handlowo-Usługowe KRYSTEX Żukowski Krzysztof w dniu 12.04.2019 r., MTech Marek Tymiński w dniu 15.04.2019 r., AKS-BUD Przedsiębiorstwo Drogowe Kamil Sarosiek w dniu 17.04.2019 r.,
- t) arkusz oceny ofert z dnia 18.04.2019 r.,
- u) wezwanie w trybie art. 26 ust. 2 ustawy Pzp z dnia 18.04.2019 r. skierowane do MTech Marek Tymiński wysłane pocztą elektroniczną wraz z odpowiedzią wykonawcy z dnia 18.04.2019 r.,
- v) zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty z dnia 24.04.2019 r. przesłane uczestnikom postępowania e-mailem w dniu 24.04.2019 r.,
- w) wydruk dokumentujący publikację zawiadomienia o wyborze najkorzystniejszej oferty (data modyfikacji: 24.04.2019 r.) na stronie www.bip.um.czarnabialostocka.wrotapodlasia.pl,
- x) zaproszenie na podpisanie umowy z dnia 29.04.2019 r. skierowane do MTech Marek Tymiński,
- y) wyciąg bankowy za okres 07-08.05.2019 r. nr 29/2019 dokumentujący wniesienie należytego wykonania umowy na kwotę 22 768,26 zł,

- z) umowę nr Or.272.6.2019 zawartą z MTech Marek Tymiński w dniu 09.05.2019 r. (wartość kontraktu brutto – 455 365,19 zł),
- aa) prośbę o zmianę kierownika robót drogowych z dnia 09.05.2019 r. (Pana Marka Smorszczewskiego w zamian za Pana Marka Maksimiuka z zaświadczeniem o przynależności do Izby Inżynierów Budownictwa, decyzją z dnia 10.12.2010 r. nadającą uprawnienia budowlane do kierowania robotami budowlanymi bez ograniczeń w specjalności drogowej ze zgodą Zamawiającego wyrażoną w piśmie z dnia 13.05.2019 r.),
- bb) ogłoszenie o udzieleniu zamówienia nr 510097414-N-2019 z dnia 17.05.2019 r. opublikowane w BZP,
- cc) protokół postępowania zatwierdzony przez Burmistrza Czarnej Białostockiej w dniu 21.05.2019 r. z oświadczeniami o bezstronności podpisanymi przez osoby biorące udział w postępowaniu ze strony Zamawiającego,
- dd) wykaz osób zatrudnionych na umowę o pracę z dnia 09.05.2019 r. złożony przez wykonawcę,
- ee) protokół odbioru końcowego z dnia 16.09.2019 r.,
- ff) Dziennik budowy nr 1/2019 wydany dnia 06.03.2019 r.,

ad. B) zakup, dostawa i montaż stojaka rowerowego:

- a) zarządzenie wewnętrzne nr 8/19 Burmistrza Czarnej Białostockiej z dnia 26.03.2019 r. w sprawie Regulaminu udzielania przez Gminę Czarna Białostocka zamówień, których wartość nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości kwoty 30 000 euro,
- b) formularz pomocniczy do szacowania wartości zamówienia z dnia 21.08.2019 r. (załącznik do zarządzenia 8/19 Burmistrza Czarnej Białostockiej),
- c) zapytanie ofertowe (bez daty),
- d) wydruk z dnia 03.10.2019 r. ze strony <http://bip.um.czarnabialostocka.wrotapodlasia.pl> dokumentujący publikację zapytania ofertowego,
- e) formularz ofertowy z dnia 10.10.2019 r. złożony przez JORK s.c.,
- f) notatkę z przeprowadzanego rozeznania cenowego z dnia 15.10.2019 r.,
- g) umowę z dnia 18.10.2019 r. zawartą z JORK s.c.,
- h) protokół odbioru końcowego z dnia 31.10.2019 r.

Dokumenty dotyczące postępowań A) (z wyłączeniem ofert nie wybranych) i B) w formie skanu na płycie CD dołączono do akt audytu.

W odniesieniu do postępowania wymienionego pod literą A) zweryfikowano prawidłowość stosowania przepisów ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (dalej ustawa Pzp) oraz dyrektyw UE w zakresie zamówień publicznych, w tym:

- wyboru trybu udzielenia zamówienia publicznego,
- stosowania obowiązujących procedur w wybranym trybie postępowania o zamówienie publiczne, w tym:
 - stosowania terminów obowiązujących w przetargu nieograniczonym,
 - publikowania ogłoszeń, informacji oraz ich zmian,
 - publikowania SIWZ,
 - opisu przedmiotu zamówienia, warunków udziału w postępowaniu i kryteriów oceny ofert,
 - dokonania oceny wybranej oferty zgodnie z przyjętymi warunkami i kryteriami w postępowaniu oraz czy wybrana oferta złożona została w terminie i czy spełnia warunki ważności, kryteria kwalifikacji oraz czy jest najkorzystniejszą w świetle kryteriów wyboru,
 - wyjaśniania/uzupełniania treści wybranej oferty, jeżeli tego wymagała,

- dokumentowania czynności związanych z zamówieniami publicznymi w tym:
 - sporządzenia protokołu z postępowania,
 - składania oświadczeń, o których mowa w art. 17 ust. 2 ustawy Pzp,
 - informowania wykonawców o wynikach postępowania,
 - stosowania zasady pisemności,
 - stosowania zasad udzielania zamówień publicznych, zawierania umów i ich zmian, w tym czy zakres świadczenia Wykonawcy wynikający z umowy jest tożsamy z jego zobowiązaniem zawartym w ofercie,
- oraz, czy nie wystąpił konflikt interesów przy ocenie ofert (w oparciu o dostępne audytującym bazy danych).

W odniesieniu do postępowania wymienionego pod literą B) zweryfikowano, czy Partner Projektu był zobowiązany do stosowania ustawy Prawo zamówień publicznych lub Wytycznych w zakresie kwalifikowalności wydatków w ramach Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności na lata 2014-2020 w zakresie wyboru wykonawców, jeżeli tak czy dokonał wydatków zgodnie z ww. przepisami.

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

Badaniem objęto dokumenty wymienione w pkt I.1. niniejszego protokołu oraz dotyczące przedsięwzięcia polegającego na rozbudowie drogi powiatowej Nr 1420B - ul. Świerkowa w Czarnej Białostockiej:

- a) Formularz oceny oddziaływania przedsięwzięcia na środowisko z dnia 10.02.2017 r.,
- b) decyzję o zezwoleniu na realizację inwestycji drogowej z dnia 07.08.2017 r.

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

Zweryfikowano, czy realizacja przedsięwzięcia polegającego na rozbudowie drogi powiatowej Nr 1420B - ul. Świerkowa podlegała procedurze oceny oddziaływania na środowisko zgodnie z wymogami określonymi we właściwych przepisach prawa wspólnotowego i prawa krajowego:

- Dyrektywie 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. 2012. 26.1 ze zm.) oraz Dyrektywie Parlamentu i Rady nr 2014/52/UE z 16.04.2014 r. zmieniającej ww. Dyrektywę nr 2011/92/UE,
- rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 9 listopada 2010 r. w sprawie przedsięwzięć mogących znacząco oddziaływać na środowisko (Dz. U. Nr 213, poz. 1397 ze zm.).

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

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

Sprawdzono, czy stan faktyczny, w odniesieniu do którego przeprowadzono badanie w ramach poprzedniego audytu operacji uległ zmianie i czy ma wpływ na ocenę projektu w przedmiotowym obszarze.

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

Badaniem objęto dokumenty wymienione w pkt I.1, siwz, zapytanie ofertowe, notatkę z przeprowadzanego rozeznania cenowego wymienione w pkt I.1.2 niniejszego protokołu oraz informacje zamieszczone na stronie internetowej Partnera Projektu.

W dniu 25.06.2021 r. przeprowadzono oględziny infrastruktury powstałej w wyniku realizacji Projektu i rozliczonej we wniosku o płatność nr WNP-RPPD.05.04.02-20-0011/17-007.

Zweryfikowano, czy działania informacyjne i promocyjne podejmowane przez Beneficjenta spełniają wymogi Rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 1303/2013 z dnia 17 grudnia 2013 r. ustanawiającego wspólne przepisy dotyczące EFRR, EFS, FS, EFR na rzecz ROW oraz EFMiR oraz ustanawiającego przepisy ogólne dotyczące EFRR, EFS, FS i EFMiR oraz uchylającego rozporządzenie Rady (WE) nr 1083/2006 – Załącznika nr XII oraz art. 3-5 i załącznika II rozporządzenia KE nr 821/2014 oraz umowy o dofinansowanie projektu.

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

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

Sprawdzono, czy stan faktyczny, w odniesieniu do którego przeprowadzono badanie w ramach poprzedniego audytu operacji uległ zmianie i czy ma wpływ na ocenę projektu w przedmiotowym obszarze.

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 dokumenty wymienione w pozostałych częściach niniejszego protokołu oraz:

- a) potwierdzenie zarejestrowania podmiotu jako podatnika VAT z dnia 03.02.2015 r. o Numerze Identyfikacji Podatkowej nr 9661771733,
- b) zaświadczenie z Urzędu Statystycznego w Białymstoku z dnia 08.02.2017 r. o numerze identyfikacyjnym REGON dla Gminy Czarna Białostocka nr 050659036,
- c) Zarządzenie nr 29/2015 Burmistrza Czarnej Białostockiej z dnia 29 września 2015 r. w sprawie ustalenia dokumentacji przyjętych zasad rachunkowości dla Urzędu Miejskiego w Czarnej Białostockiej w zakresie rachunkowości projektów współfinansowanych ze środków Unii Europejskiej i innych środków ze źródeł zagranicznych nie podlegających zwrotowi wraz z wykaz analitycznych kont księgowych stosowanych do ewidencji księgowej operacji dotyczących realizacji projektu nr: WND-RPPD.05.04.02-20-0011/17– wykaz kont budżetu, wykaz kont jednostki,
- d) Zarządzenie nr 47/18 Burmistrza Czarnej Białostockiej z dnia 18.12.2018 r. w sprawie wprowadzenia instrukcji archiwizacji dokumentacji związanej z realizacją Projektu: „Rozwój (...)” wraz z instrukcją archiwizacji,
- e) karty kontowe jednostki (zapisy za okres 01.08.2019 r. - 30.06.2021 r.):
 - 130-750-75023-0920– rachunek bieżący Urzędu Miejskiego,
 - 130-600-60014-6050– rachunek bieżący - koszty niekwalifikowane z budżetu gminy (drogi powiatowe),
 - 130-600-60016-6050– rachunek bieżący - koszty niekwalifikowane z budżetu gminy (drogi gminne),
 - 130-600-60014-6050-03- rachunek bieżący – koszty poza projektem z budżetu gminy (drogi powiatowe),
 - 130-600-60016-6050-03– rachunek bieżący - koszty poza projektem z budżetu gminy (drogi gminne),
 - 130-600-60014-6057- rachunek bieżący– koszty kwalifikowane z RPOWP (drogi powiatowe),
 - 130-600-60016-6057- rachunek bieżący – koszty kwalifikowane z RPOWP (drogi gminne),
 - 130-600-60014-6059- rachunek bieżący– koszty kwalifikowane z budżetu gminy (drogi powiatowe),

- 130-600-60016-6059- rachunek bieżący koszty kwalifikowane z budżetu gminy (drogi gminne),
- 130-600-60014-6257- rachunek bieżący-dotacje celowe ze środków europejskich (drogi powiatowe),
- 130-600-60016-6257- rachunek bieżący dotacje celowe ze środków europejskich (drogi gminne),
- 201-600-60014-6050 – rozrachunki z dostawcami - koszty niekwalifikowane z budżetu gminy (drogi powiatowe),
- 201-600-60016-6050 – rozrachunki z dostawcami - koszty niekwalifikowane z budżetu gminy (drogi gminne),
- 201-600-60014-6050-03- rozrachunki z dostawcami - koszty poza projektem z budżetu gminy (drogi powiatowe),
- 201-600-60016-6050-03- rozrachunki z dostawcami - koszty poza projektem z budżetu gminy (drogi gminne),
- 201-600-60014-6057- rozrachunki z dostawcami- koszty kwalifikowane z RPOWP (drogi powiatowe),
- 201-600-60016-6057- rozrachunki z dostawcami- koszty kwalifikowane z RPOWP (drogi gminne),
- 201-600-60014-6059- rozrachunki z dostawcami - koszty kwalifikowane z budżetu gminy (drogi powiatowe),
- 201-600-60016-6059- rozrachunki z dostawcami - koszty kwalifikowane z budżetu gminy (drogi gminne),
- 011-...02 - Środki trwałe - obiekty inżynierii lądowej i wodnej,
- 080-...65 (projekt), 080-...66 (poza projektem) za okres 2019 – 2020 - Inwestycje (środki trwałe w budowie) projekt partnerski: Rozwój niskoemisyjnego transportu zbiorowego i rowerowego w BOF.

Wydruki w/w kart kontowych dołączono do akt audytu.

Zakres przeprowadzonych testów obejmował sprawdzenie:

- czy Partner jest w posiadaniu dokumentów wspierających badany wniosek o płatność,
- zgodności wysokości wydatków zadeklarowanych w badanym wniosku o płatność z posiadanymi przez Partnera dokumentami potwierdzającymi faktyczne poniesienie,
- czy w przypadku, gdy wydatek odnosi się jedynie częściowo do współfinansowanego Projektu we wniosku o płatność została wykazana tylko część wydatku odnosząca się do Projektu,
- zgodności danych Partnera w umowie o dofinansowanie Projektu z dokumentami potwierdzającymi poniesienie zadeklarowanych wydatków w badanym wniosku o płatność,
- ewidencjonowania wydatków związanych z realizacją przedsięwzięcia w ewidencji księgowej w zakresie możliwości ich identyfikacji,
- prawidłowości opisu dokumentów księgowych potwierdzających poniesienie wydatków kwalifikowalnych w badanym wniosku o płatność,
- przestrzegania wymogów w zakresie przechowywania dokumentacji związanej z realizacją Projektu zgodnie z § 16 umowy o dofinansowanie projektu oraz art. 140 rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 1303/2013 z dnia 17.12.2013 r.

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.

Sprawdzone, czy stan faktyczny, w odniesieniu do którego przeprowadzono badanie w ramach poprzedniego audytu operacji uległ zmianie i czy ma wpływ na ocenę projektu w przedmiotowym obszarze.

4. Czy wkład publiczny został wypłacony Partnerowi Projektu 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:

- a) wyciąg z rachunku bankowego nr 4/2020 za okres 01.04.2020– 29.04.2020, dokumentujący wpływ przyznanego dofinansowania,
- b) wydruki kont (za okres 01.01.2020 – 31.12.2020):
 - 130-600-60014-6259 – dotacje celowe ze środków UE – drogi powiatowe,
 - 130-600-60016-6257 – dotacje celowe ze środków UE – drogi gminne.

Zweryfikowano, czy:

- płatność jaka została wypłacona Partnerowi Projektu jest zgodna z kwotą dofinansowania zatwierdzoną 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:

- od zakończenia audytu udokumentowanego protokołem nr 2001-ICE.52.81.2019 z dnia 20.12.2019 r. do umowy o dofinansowanie nie wprowadzono żadnych zmian, tj. nie zawarto aneksu. Zgodnie z wyjaśnieniem złożonym przez Burmistrza w dniu 25.06.2021 r. „na obecnym etapie realizacji zadania prowadzona jest korespondencja z Urzędem Miejskim w Białymstoku (Liderem) w sprawie rozszerzenia zakresu rzeczowego projektu o nowe zadanie inwestycyjne, tj. Budowa ciągu pieszo-rowerowego od ul. Kościelnej do osiedla Pierekały. Planowana długość ciągu pieszo-rowerowego to: 366,00 m. Na dzień dzisiejszy, powyższa zmiana nie została wprowadzona do umowy o dofinansowanie i nie zawarto Aneksu w powyższym zakresie.”,
- w trakcie poprzedniego audytu ustalono, iż Beneficjent zwrócił się z prośbą do Lidera o wprowadzenie zmian we wniosku o dofinansowanie pkt VI.1 Wskaźniki produktu, tj. o aktualizację wartości wskaźnika - Długość wybudowanych dróg dla rowerów z wartości

docelowej przyjętej na poziomie 8,50 km na wartość 8,30 km. Zgodnie z informacją przekazaną przez Partnera projektu w dniu 24.06.2021 r. „Zmiana wskaźników na dzień dzisiejszy nie została zaakceptowana przez IZ. Zmiana wskaźników została zgłoszona i ma być uwzględniona przy sporządzaniu najbliższego Aneksu do umowy jednak na dzień dzisiejszy, akceptacji zmiany wskaźników nie było.”

- wydatki zadeklarowane we wniosku o płatność objętym badaniem:
 - dotyczyły robót budowlanych polegających na rozbudowie drogi powiatowej nr 1420B – ulica Świerkowa w Czarnej Białostockiej w zakresie budowy ciągu pieszo-rowerowego i zjazdów, rozbudowy przepustu wraz z budową i przebudową infrastruktury technicznej,
 - dotyczyły dostawy i montażu stojaka rowerowego,
 - zostały zrealizowane w okresie wskazanym w umowie o dofinansowanie; okres realizacji Projektu, jak również okres kwalifikowalności wydatków ustalono do dnia 30.04.2020 r. (§ 3 ust. 1 i 3 ww. umowy),
 - zostały faktycznie wykonane, co potwierdzają m.in. wpisy w dzienniku budowy, protokoły odbioru końcowego,
- objęte badaniem wydatki zostały sfinansowane z zachowaniem poziomu dofinansowania wskazanego we wniosku o dofinansowanie, tj. dla zadania 14 dofinansowanie stanowi 72,57 %,
- ww. roboty realizowane były w oparciu o decyzję – zezwolenie na realizację inwestycji drogowej, wydaną przez Starostę Powiatu Białostockiego,
- w zakresie realizacji zadań/wskaźników przyjętych do realizacji przez Gminę Czarna Białostocka stwierdzono, że:
 - stan realizacji zadań wg wniosku o płatność nr 9 (ostatni zatwierdzony) przedstawia się następująco:

Zadanie nr	Partner	Nazwa zadania	Opis działań planowanych do realizacji w ramach wskazanych zadań	Wydatki ogółem wg umowy o dof.	Koszty kwalifikowane wg umowy o dof.	Data zakończenia zgodnie z WND	Wydatki kwalifikowane wg wnp nr 9	Zaawansowanie % wg wnp nr 9	Ewentualne zmiany w zadaniu (nowe zadanie, rezygnacja z realizacji zadania) zaakceptowane przez IZ
14	Gmina Czarna Białostocka	Budowa dróg rowerowych/ciągów pieszo-rowerowych w gm. Cz.Białostocka przebieg dróg: droga powiatowa ul. Fabryczna-Zalew w Cz.Białostockiej-Cz.Wieś Kościelna	Budowa dróg rowerowych lub ciągów pieszo-rowerowych w gminie Czarna Białostocka o długości 8.500,00 m budowa chodników z rampami dla pieszych, wykonanie elementów stałej organizacji ruchu	5 188 382,35	5 188 382,35	29.12.2017	5 115 342,26	98,56	ND
38	Gmina Czarna Białostocka	Promocja projektu - Czarna Białostocka	Działanie obejmuje zakup i montaż tablic informacyjnych i pamiątkowych w miejscach realizacji Projektu.	2 460,00	2 460,00	29.12.2017	1 180,80	48	ND

- zadanie 14 zostało zrealizowane, tj. ciągi pieszo-rowerowe/ścieżki zostały wybudowane oraz zakupiono stojak na rowery:

Podzadania w ramach zadania 14	Data zakończenia (protokół końcowy odbioru)	Zaawansowanie rzeczowe (w %)	Stan realizacji
Budowa ścieżki rowerowej na odcinku od ul. Fabrycznej w Czarnej Białostockiej do ul. Sosnowej w Czarnej Wsi Kościelnej	06.09.2017	100	1,13
Budowa ciągu pieszo-rowerowego w ul. Sosnowej w Czarnej Wsi Kościelnej	17.01.2018	100	0,51
Budowa ciągu pieszo-rowerowego w ul. Kościelnej w Czarnej Białostockiej	14.09.2018	100	1,01
Budowa ciągu pieszo-rowerowego w ul. Młynowej w Czarnej Białostockiej – etap I	30.10.2018	100	0,39
Budowa ciągu pieszo-rowerowego w ul. Marszałkowskiej w Czarnej Białostockiej	12.12.2018	100	0,7
Budowa ciągu pieszo-rowerowego w ul. Torowej w Czarnej Białostockiej	13.12.2018	100	0,77
Budowa ciągu pieszo-rowerowego w ul. Sienkiewicza w Czarnej Białostockiej	13.12.2018	100	0,75
Budowa ciągu pieszo-rowerowego w ul. Świerkowej w Czarnej Białostockiej	16.09.2019	100	0,55
Budowa ciągu pieszo-rowerowego w ul. Fabrycznej w Czarnej Białostockiej	21.11.2019	100	2,5
Łącznie dl. ciągów pieszo-rowerowych w km			8,31
Liczba stanowisk postojowych w wybudowanych obiektach „Bike&Ride”	31.10.2019	100	6

- Projekt w trakcie realizacji. Gmina Czarna Białostocka zrealizowała wskaźniki przewidziane we wniosku o dofinansowanie (uwzględniając zmiany, o których mowa powyżej), zgodnie z poniższym zestawieniem:

Lp.	Nazwa wskaźnika	Jednostka miary	Wartość docelowa	Wartość osiągnięta od początku realizacji projektu (narastająco)	Stopień realizacji (%)
1.	Długość wybudowanych dróg dla rowerów	km	8,50	8,31	97,76
2.	Liczba stanowisk postojowych w wybudowanych obiektach „Bike&Ride”	szt.	6,00	6,00	100

- infrastruktura powstała w wyniku realizacji zadania objętego badaniem jest wykorzystywana zgodnie z przeznaczeniem co potwierdzono, w trakcie oględzin,
- wszystkie ciągi pieszo-rowerowe wykonane w Projekcie, na podstawie dowodów OT zostały przyjęte na ewidencję środków trwałych,
- 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. W trakcie poprzedniego audytu Partner Projektu złożył wyjaśnienia, w których wskazał m.in., że „(...) brak jest planów dotyczących przekazania/ zbycia powstałej infrastruktury. Kwestia ewentualnego przekazania/ zbycia powstałej infrastruktury będzie rozpatrywana po zakończeniu okresu trwałości przedmiotowego projektu.” W piśmie przekazanym audytującym w dniu 02.07.2021 r. Burmistrz Czarnej Białostockiej „informuje, iż podtrzymuje swoje stanowisko w kwestii trwałości projektu, zgodnie z wyjaśnieniem złożonym w dniu 12.12.2019 r. do Protokołu kontroli Izby Administracji Skarbowej w Białymstoku nr 2001- ICE.52.81.2019 z dnia 20.12.2019 r.”

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

- we wniosku o płatność (częściowym) nr WNP-RPPD.05.04.02-20-0011/17-007 Gmina Czarna Białostocka zadeklarowała wydatki kwalifikowane w wysokości 241 015,76 zł dotyczące:
 - robót budowlanych – 239 515,76 zł,
 - stojaka na rowery – 1 500,00 zł,
- zgodnie z poniższym zestawieniem:

Nr dokumentu	Kwota dokumentu brutto (w zł)	Kwota wydatków kwalifikowanych (w zł)	Kwota wydatków niekwalifikowanych (w zł)	Kwota wydatków poza projektem (w zł)
1/09/2019	297 328,02	239 515,76	21 912,13	35 900,13
429/2019	1 894,20	1 500,00	394,20	0,00
RAZEM:	299 222,22	241 015,76	22 306,33	35 900,13

- kwota wydatków kwalifikowanych zadeklarowanych we wniosku o płatność częściowym 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 Czarna Białostocka,
- wydatki kwalifikowane zadeklarowane we wniosku o płatność objętym badaniem:
 - poniesione zostały w okresie kwalifikowalności wskazanym w umowie o dofinansowanie, tj. 15.10 - 13.11.2019 r. z rachunku bankowego należącego do Partnera Projektu,
 - są zgodne z celami Projektu,
- z faktur rozliczonych we wniosku o płatność objętym badaniem wyłączono wydatki w kwocie:
 - 22 306,33 zł jako niekwalifikowane. Zgodnie z informacją przekazaną przez Gminę Czarna Białostocka w dniu 28.06.2021 r. wydatki niekwalifikowane wynikają z przekroczeń kwot wydatków kwalifikowanych w projekcie,
 - 35 900,13 zł poza projektem, które dotyczą zadania 2 w ramach kontraktu na roboty budowlane zawartego z MTech Marek Tyimiński, tj. wykonania zjazdów przy ul. Świerkowej,
- wykonanie robót zostało potwierdzone protokołami odbioru; wartość robót /dostawy wykazana w protokołach odbioru zgodna jest z kwotami wykazanymi w fakturach VAT,
- podatek VAT wynikający z faktur ujętych w badanym wniosku o płatność został zaliczony do wydatków kwalifikowalnych Projektu. Z indywidualnej interpretacji podatkowej wynika, że Gmina nie posiada prawa do odliczenia podatku naliczonego z tytułu ponoszonych wydatków w Projekcie,
- 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, które nie są związane z działalnością operacyjną Partnera Projektu, a powstały w związku z realizacją Projektu, o które należałoby pomniejszyć wydatki kwalifikowane. Powyższe potwierdził Burmistrz w oświadczeniu z dnia 15.11.2019 r. załączonym do wniosku o płatność objętego badaniem,

- drewno pozyskane przez Gminę Czarna Białostocka w ramach realizacji zadania Budowa ciągu pieszo-rowerowego w ul. Świerkowej zgodnie z procedurą wskazaną w Zarządzeniu nr 35/2018 zostało:
 - protokołem pozyskania 5/2019 z dnia 16.12.2019 r. wpisane do ewidencji pozyskanego drewna,
 - protokołem z dnia 10.01.2020 r. zostało przekazane bezpłatnie na potrzeby funkcjonowania Miejsko -Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Czarnej Białostockiej,
- zapisy na koncie 750 i 760 nie wskazują na uzyskanie przychodów z Projektu,
- na podstawie zapisów na kontach rozrachunkowych z dostawcami nie stwierdzono korekt faktur VAT,
- nie stwierdzono podwójnego finansowania wydatków, tj.:
 - opisy na dokumentach źródłowych objętych badaniem nie wskazują na podwójne finansowanie wydatków; nie stwierdzono zapisów lub pieczęci informujących o refundacji tych wydatków z innych źródeł. Zgodnie z informacją przekazaną przez Gminę Czarna Białostocka w dniu 30.06.2021 r. w ramach wydatków kwalifikowanych zadeklarowanych we wniosku o płatność objętym badaniem jedynie wkład własny był współfinansowany ze środków Powiatu białostockiego, tj.

„1) Faktura firmy MTech Marek Tymięski nr 1/09/2019 na kwotę 297 328,02 zł, z czego wydatki całkowite dotyczące zadania: 261 427,89 zł, kwota wydatków kwalifikowanych: 239 515,76 zł, dofinansowanie: 173 816,59 zł, wkład własny sfinansowany ze środków Powiatu Białostockiego: 43 805,65 zł, ze środków Gminy Cz.B. : 43 805,65 zł.
- 2) Faktura firmy: JORK na kwotę 1 894,20 zł, dofinansowanie: 1 088,55 zł, środki Gminy Cz.B.: 805,65 zł (z czego: 411,45 zł wydatki kwalifikowalne). ”
 - wydatki objęte badaniem zostały wykazane we wniosku o płatność złożonym przez Partnera Projektu jeden raz,
 - nie stwierdzono dokumentów ujętych jednocześnie w rozliczeniach w badanym projekcie oraz innych projektach realizowanych przez Partnera,
- roboty budowlane rozliczone we wniosku o płatność objętym badaniem nie dotyczą przebudowy infrastruktury nie będącej własnością Gminy Czarna Białostocka.

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

Ad. A) w odniesieniu do postępowania pn. Budowa ciągu pieszo-rowerowego w ul. Świerkowej w Czarnej Białostockiej:

- IZ RPOWP przeprowadziła kontrolę postępowania. W wyniku weryfikacji nie stwierdzono nieprawidłowości o czym poinformowano Zamawiającego pismem z dnia 12.08.2020 r.,
- z Planu zamówień na 2019 r. Gminy Czarna Białostocka wynika, że zadanie „Rozwój niskoemisyjnego transportu zbiorowego i rowerowego w BOF, budowa ciągu pieszo-rowerowego w ul. Świerkowej” zostało ujęte pod poz. 6 o orientacyjnej wartości zamówienia 469 309,00 zł. Pozostałe zadania inwestycyjne obejmujące budowę dróg (poz. 2 – 4) ujęto w planie zamówień publicznych na orientacyjną wartość zamówienia 1 500 000,00 zł. Łączna suma orientacyjnych wartości zamówień w zakresie, budowy dróg, ciągów pieszo-rowerowych nie wskazuje, aby próg decydujący o zastosowaniu tzw. procedury unijnej został przekroczony,
- w dniu 26.08.2019 r. Zamawiający złożył oświadczenie, z którego wynika, że realizując Projekt pn. Projekt partnerski: Rozwój niskoemisyjnego transportu zbiorowego i

- rowerowego w BOF udzielono 9 zamówień na łączną wartość 8 757 261,60 zł netto oraz, że w tym samym czasie nie udzielono innych zamówień tożsamy przedmiotowo,
- szacunkową wartość zamówienia ustalono na podstawie kosztorysu inwestorskiego w dniu 22.03.2019 r. na łączną kwotę netto 454 569,70 zł co stanowi równowartość 105 427,02 euro wg kursu określonego w rozporządzeniu Prezesa Rady Ministrów z dnia 28.12.2017 r. w sprawie średniego kursu złotego w stosunku do euro stanowiącego podstawę przeliczenia wartości zamówień publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2477); zgodnie z zapisami protokołu postępowania (pkt 2.2) niniejsze zamówienie nie zostało podzielone na części,
 - ogłoszenie o zamówieniu opublikowano w Biuletynie Zamówień Publicznych, na stronie internetowej oraz wywieszono w siedzibie Zamawiającego w dniu 26.03.2019 r.,
 - ogłoszenie o zamówieniu zawierało elementy wymagane w przepisach ustawy Pzp,
 - siwz została zamieszczona na stronie internetowej Zamawiającego w dniu publikacji ogłoszenia; w siwz Zamawiający przewidział możliwość wykluczenia wykonawcy na podstawie art. 24 ust. 5 pkt 1 i pkt 8 ustawy Pzp oraz określił obowiązki wykonawcy wynikające z art. 29 ust. 3a ustawy Pzp,
 - zamawiający termin składania ofert wyznaczył na dzień 12.04.2019 r., tj. 17 dni od dnia publikacji ogłoszenia,
 - nie dokonano zmiany ogłoszenia o zamówieniu i siwz,
 - Zamawiający udzielił odpowiedzi na pytania wykonawców o wyjaśnienia treści siwz z wyłączeniem złożonych przez BRUKTON Sp. z o.o., które wpłynęły po terminie,
 - do upływu terminu składania ofert, tj. 12.04.2019 r. wpłynęło 8 ofert,
 - informacja z sesji otwarcia ofert została zamieszczona na stronie internetowej Zamawiającego,
 - wykonawcy biorący udział w postępowaniu złożyli informacje o braku przynależności do tej samej grupy kapitałowej w ustawowym terminie z wyjątkiem AKS-BUD Przedsiębiorstwo Drogowe Kamil Sarosiek. Ponadto stwierdzono, iż jeden z oferentów, tj. Hurtownia Kamienia Naturalnego Norbert Kalinowski oświadczenie o braku przynależności do tej samej grupy kapitałowej złożył wraz z ofertą w dniu 12.04.2019 r.,
 - w odniesieniu do zamówienia zastosowano procedurę „odwróconą”, o której mowa w art. 24 aa ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych,
 - oceny złożonych ofert dokonano zgodnie z przyjętym kryterium (tj. cena ofertowa – 60%, okres gwarancji i rękojmi – 40%),
 - najwyżej oceniono ofertę złożoną przez MTech Marek Tymiński (najniższa cena),
 - Zamawiający wezwał MTech Marek Tymiński do złożenia aktualnych na dzień złożenia oświadczeń lub dokumentów potwierdzających spełnienie warunków udziału w postępowaniu oraz nie podleganie wykluczeniu; w odpowiedzi na pismo wykonawca oświadczył, iż *„wszystkie dokumenty potwierdzające spełnianie przez wykonawcę warunków udziału w postępowaniu (Rozdział 8 pkt 8.6.1 SIWZ) oraz potwierdzających brak podstaw wykluczenia wykonawcy z udziału w postępowaniu (rozdział 8 pkt 8.6.2 SIWZ), zostały dołączone do złożonej oferty i są w posiadaniu Zamawiającego. Potwierdzam również, iż są one nadal aktualne.”*,
 - wybrany Wykonawca samodzielnie spełnił warunki udziału w postępowaniu,
 - zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty zostało przesłane uczestnikom postępowania oraz zamieszczone na stronie internetowej Zamawiającego w dniu 24.04.2019 r.,
 - w trakcie postępowania wykonawcy nie korzystali ze środków ochrony prawnej,
 - przebieg postępowania został udokumentowany protokołem,
 - osoby biorące udział w postępowaniu złożyły oświadczenia w trybie art. 17 ust. 2 ustawy Pzp,

- umowę podpisano z wyłonionym w trakcie postępowania wykonawcą w dniu 09.05.2019 r., tj. z zachowaniem terminu. Wynagrodzenie ryczałtowe wskazane w kontrakcie zgodne jest z ceną ofertową,
- w dniu 09.05.2019 r. wykonawca zwrócił się z prośbą o zmianę kierownika robót drogowych, tj. Pana Tomasza Smorszczewskiego zamiast Pana Marka Maksimiuka. Pismem z dnia 13.05.2019 r. Zamawiający wyraził zgodę na zaproponowaną zmianę. Na podstawie dołączonych do pisma dokumentów potwierdzono, że ww. osoba spełnia wymagania siwz i ogłoszenia, tj. posiada stosowne uprawnienia,
- Wykonawca:
 - wniósł tytułem zapewnienia należytego wykonania umowy i usunięcia wad i usterek, zabezpieczenie w łącznej wysokości 22 768,26 zł co stanowi 5% wartości kontraktowej brutto (w formie pieniężnej),
 - przedłożył wykaz osób zatrudnionych na umowę o pracę skierowanych do realizacji zamówienia, wymagany zapisami siwz (pkt 4.4) oraz zapisami § 4 ust. 8 umowy,
- do umowy nie zawarto aneksów,
- na podstawie wpisów w dzienniku budowy stwierdzono, iż w realizacji zamówienia uczestniczył personel wskazany w ofercie,
- kontrakt został zrealizowany w terminie wskazanym w umowie, tj. w dniu 16.09.2019 r. dokonano odbioru zadania,
- nie stwierdzono konfliktu interesów przy ocenie i wyborze ofert.

Ad. B) w odniesieniu do postępowania na zakup, dostawę i montaż stojaka rowerowego:

- szacunkową wartość zamówienia określono na kwotę 1 219,51 netto, w dniu 21.08.2019 r., w związku z czym Zamawiający nie był zobowiązany do stosowania przepisów ustawy Prawo zamówień publicznych lub Wytocznych w zakresie kwalifikowalności wydatków w ramach Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności na lata 2014-2020; niniejsze postępowanie zostało przeprowadzone w trybie rozeznania cenowego w oparciu o uregulowania wewnętrzne w zakresie zamówień, których wartość nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości kwoty 30 000 euro,
- zapytanie ofertowe dotyczące objętego badaniem postępowania opublikowano na stronie internetowej Zamawiającego,
- w terminie zgodnym z zapytaniem ofertowym wpłynęła 1 oferta,
- z postępowania sporządzono notatkę z wyboru wykonawcy,
- z wybranym wykonawcą zawarto umowę,
- w dniu 31.10.2019 r dokonano odbioru stojaka,
- wykonawca wystawił fakturę na kwotę zgodną z ofertą.

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

Zadanie pn. *Budowa ciągu pieszo-rowerowego w ul. Świerkowej w Czarnej Białostockiej* swoim zakresem obejmuje:

- rozbudowę drogi powiatowej Nr 1420B w zakresie budowy ciągu pieszo-rowerowego i zjazdów,
- rozbudowę przepustu,
- budowę i przebudowę infrastruktury technicznej.

Przedmiotowa inwestycja nie spełnia wymagań żadnego z przedsięwzięć wymienionych w katalogu Rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 9 listopada 2010 r. w sprawie przedsięwzięć mogących znacząco oddziaływać na środowisko.

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

W odniesieniu do badanego obszaru ustalono, że Beneficjent nie przedstawił zmian lub nowych dokumentów mogących mieć wpływ na ustalenie stanu faktycznego zawartego w protokole z poprzedniego audytu.

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

- na stronie internetowej Partnera Projektu <http://czarnabialostocka.pl> znajduje się zakładka *Projekty Unijne*, w której zamieszczone zostały m.in. informacje dotyczące realizacji Projektu wraz z oznaczeniem (flaga UE, wskazanie Funduszu, znak Funduszy Europejskich i Programu, logo województwa podlaskiego),
- na dokumentacji związanej z realizacją Projektu zamieszczono flagę UE, wskazano nazwę Funduszu, znak Funduszy Europejskich, Programu i logo województwa podlaskiego,
- w miejscu realizacji projektu, tj. początku i końca ciągu pieszego – rowerowego oraz przy stojaku na rowerze zainstalowano tablice informacyjne, co potwierdzono w trakcie czynności oględzin.

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:

W odniesieniu do badanego obszaru ustalono, że Beneficjent nie przedstawił zmian lub nowych dokumentów mogących mieć wpływ na ustalenie stanu faktycznego zawartego w trakcie poprzednich audytów.

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 Czarna Białostocka – Partner Projektu dysponuje dokumentami wspierającymi badany wniosek o płatność,
- wydatki wykazane w badanym wniosku o płatność zostały poniesione przez Gminę Czarna Białostocka, 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 części odnoszą się do współfinansowanego Projektu. Na podstawie załączników do faktur Vat istnieje możliwość zidentyfikowania wydatków zaliczonych do kosztów kwalifikowanych oraz wydatków poniesionych poza Projektem,

- na dokumentacji potwierdzającej poniesienie wydatków (fakturze, załącznikach do faktur) 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, poza projektem oraz źródłach finansowania,
 - trybie zamówień publicznych zastosowanym w odniesieniu do wydatku wskazanego na fakturze,
- Beneficjent przestrzega zapisów określonych w § 16 umowy o dofinansowanie dotyczących przechowywania dokumentacji.

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:

W odniesieniu do badanego obszaru ustalono, że Beneficjent nie przedstawił zmian lub nowych dokumentów mogących mieć wpływ na ustalenie stanu faktycznego w trakcie poprzednich audytów.

4. W wyniku przeprowadzonych czynności w zakresie, czy wkład publiczny został wypłacony Partnerowi Projektu 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:

- w objętym badaniem wniosku o płatność nr WNP-RPPD.05.04.02-20-0011/17-007 (wersja ostateczna) Gmina Czarna Białostocka wykazała kwotę wydatków kwalifikowalnych w wysokości 241 015,76 zł, w tym dofinansowanie (72,57 %) w kwocie 174 905,14 zł.,
- Instytucja Zarządzająca RPOWP poinformowała Lidera Projektu (Miasto Białystok) o pozytywnej weryfikacji i akceptacji wniosku o płatność,
- Gmina Czarna Białostocka w dniu 29.04.2020 r. otrzymała od Lidera Projektu kwotę refundacji w wysokości wnioskowanej 174 905,14 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

.....

 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 Urzędzie Miejskim w Czarnej Białostockiej.

ZESPÓŁ AUDYTOWY

Grzegorz Werder

Główny specjalista

Sylvia Seredyńska

Główny specjalista

BENEFICJENT

PODINSPEKTOR
ds. drogownictwa

mgr inż. Sebastian Pietrasz

PODINSPEKTOR
ds. budżetowych

mgr Maria Małgorzata Chłus

INSPEKTOR
ds. audytu i rozliczeń środków unijnych

mgr Tomasz Halicki

Sporządzono w 2 egz.:

Egz. nr 1 – Gmina Czarna Białostocka,

Egz. nr 2 – a/a.

BURMISTRZ

mgr Jacek Chrulski

