

**Urząd Kontroli Skarbowej
w Warszawie**

Nr sprawy: UKS14W2E.7112.7.2016.6

Egz. Nr

1

**Podsumowanie ustaleń
dokonanych w projekcie nr KIK/28 pn. „Centrum
Komunikacyjne w Legionowie”
w ramach prowadzonego audytu regularności wydatków
kwalifikowanych
Szwajcarsko – Polskiego Programu Współpracy**

Za zgodność z oryginałem

STARSZY
KOMISARZ SKARBOWY

Radwan Kubiak

2016 06 21

Warszawa, dnia 21 czerwca 2016 r.

A) ZAKRES CZYNNOŚCI AUDYTOWYCH

Czynności dotyczyły zgodności realizacji projektu z zawartymi umowami w sprawie realizacji projektu.

W szczególności badaniem zostały objęte następujące zagadnienia:

1. Zachowanie wystarczającej ścieżki audytu (śladu rewizyjnego)

W badanym obszarze czynnościami audytowymi objęto:

- Umowę w sprawie Projektu z dnia 14 czerwca 2012 r. zawartą pomiędzy Rzeczpospolitą Polską reprezentowaną przez Ministra Rozwoju Regionalnego działającego, jako Krajowa Instytucja Koordynująca (KIK), a Szwajcarią reprezentowaną przez Szwajcarską Agencję ds. Rozwoju i Współpracy, przyznającą dofinansowanie na rzecz Projektu, zwaną dalej "Umową w sprawie Projektu".
- Umowę nr URP/SPPW/2.1.3/KIK/28 w sprawie Realizacji Projektu "Centrum komunikacyjne w Legionowie" z dnia 19.07.2012 r. zawartą pomiędzy Władzą Wdrażającą Programy Europejskie zwanej dalej Instytucją Pośredniczącą, a Gminą Miejską Legionowo zwanej dalej Instytucją Realizującą wraz z załącznikami.
- Aneksy nr 1-5 zawarte do Umowy nr URP/SPPW/2.1.3/KIK/28 w sprawie Realizacji Projektu "Centrum komunikacyjne w Legionowie" z dnia 19.07.2012 r., tj.:
 - Aneks nr 1 zawarty w dniu 01.03.2013 r.,
 - Aneks nr 2 zawarty w dniu 30.08.2013 r.,
 - Aneks nr 3 zawarty w dniu 06.02.2015 r.,
 - Aneks nr 4 zawarty w dniu 14.05.2015 r.,
 - Aneks nr 5 zawarty w dniu 09.11.2015 r.
- Wniosek aplikacyjny dla Kompletniej Propozycji Projektu stanowiący załącznik nr 4 do Umowy w sprawie realizacji projektu z dnia 19 lipca 2012 r.
- Pismo z dnia 19 czerwca 2015 r. Znak: Rp.0740-11-1/09 Instytucji Realizującej skierowane do Instytucji Pośredniczącej CPPC o dokonanie zmian w Projekcie.
- Wnioski o płatność okresową wraz z Raportami okresowymi o numerach:
 - nr 6 za okres 1.10.2013-31.12.2013,
 - nr 9 za okres 1.07.2014 - 30.09.2014,
 - nr 11 za okres 1.01.2015 - 31.03.2015,
- Pisma informujące o zatwierdzeniu Wniosku o płatność oraz Raportu okresowego wraz z potwierdzeniem realizacji operacji przekazania refundacji, tj.:
 - Pismo WWPE z dnia 16 kwietnia 2014 r. Znak WWPE-ZSPPW.4640.3.4.74.2014/JP informujące IR o zatwierdzeniu Wniosku o płatność oraz Raportu okresowego nr 6, WB

Za zgodność z oryginałem

STARSZY
KOMISARZ SKARBOWY
R. Kubiak
Różana Kubiak

2016 06 21

nr 12 z dnia 05.05.2014 r. potwierdzający Refundację WOP 06 na kwotę: 1 943 664,74 PLN.

- Pismo WWPE z dnia 15 grudnia 2014 r. Znak WWPE-ZSPPW.4640.3.4.118.2014/AŻ informujące IR o zatwierdzeniu Wniosku o płatność oraz Raportu okresowego nr 9, WB z ING Bank Śląski S.A za okres 30.12.2014 do 30.12.2014 potwierdzający Refundację WOP 09 na kwotę: 313 880,90 PLN oraz 58 498,58 PLN.
- Pismo CPPC z dnia 19 maja 2015 r. Znak WWPE-ZSPPW.4640.3.4.135.2015/AŻ CPPC informujące IR o zatwierdzeniu Wniosku o płatność oraz Raportu okresowego nr 11, Potwierdzenie realizacji operacji z dnia 02.06.2015 r. na kwotę 2 076 175,98 PLN.
- Pismo z dnia 18 kwietnia 2013 r. Znak: Rp.0740-11-1/09 skierowane przez Instytucję Realizującą do Instytucji Pośredniczącej (WWPE) dotyczące podatku VAT jako wydatku niekwalifikowalnego w Projekcie.
- Umowy zawarte z Wykonawcami wraz z aneksami wyszczególnione w pkt II.5 podsumowania.
- Protokoły odbioru usług/robót/, karty nadzoru autorskiego, Raporty z wykonanych prac świadczonych przez wykonawców realizujących usługi będące przedmiotem audytu.
- Informacje pokontrolne z kontroli przeprowadzonych na projekcie przez Instytucję Pośredniczącą, Instytucję Koordynującą oraz firmę zewnętrzną AUDITORES, tj.:
 - Raport z kontroli przeprowadzonej przez KIK w dniu 29.08.2013 r. (kontrola planowa),
 - Protokół z wizyty kontrolnej w projekcie z dnia 30.07.2013 r. przeprowadzonej przez AUDITORES Audyt Doradztwo Prawne i Gospodarcze,
 - Raport z kontroli przeprowadzonej przez KIK w dniu 13.08.2015 r.,
 - Raport pokontrolny z wizyty w projekcie „Centrum komunikacyjne w Legionowie” KIK/28 realizowanym w ramach Szwajcarsko – Polskiego Programu Współpracy przeprowadzonej w dniach 21-22.10.2015 r. przez Varsovia Capital S.A.
- Protokół oględzin z dnia 02.06.2016 r. nr UKS14W2E.7112.7.2016.3.
- Informacje prasowe w prasie ogólnokrajowej Gazecie Wyborczej (dnia 26.07.2012 r.) oraz w Dzienniku Gazeta Prawna (dnia 30.07.2012 r.).
- Pismo nr Rp.0740-11-1/09 z dnia 08.10.2012 r. skierowane przez Instytucję Realizującą do Instytucji Pośredniczącej (WWPE) przekazujące oświadczenie o zgodności przeprowadzonego postępowania o udzielenie zamówienia publicznego nr Rz.271.32.2012, a także protokół z przeprowadzonego postępowania w języku angielskim.
- Oświadczenie Instytucji Realizującej z dnia 08.10.2012 r.

W ramach przeprowadzonych czynności sprawdzono:

- Czy projekt jest zgodny z umową w sprawie realizacji oraz ze wszystkimi warunkami dotyczącymi przeznaczenia wykorzystania i zakładanych celów?

Za zgodność z oryginałem

STARSZY
KOMISARZ SKARBOWY
[Podpis]
Radwana Kubiak

2016 06 21

- Czy Projekt jest realizowany zgodnie z:
 - a) Kompletną Propozycją Projektu, stanowiącą załącznik nr 3 do Umowy?
 - b) Planem budżetu, stanowiącym załącznik nr 4 do Umowy?
- Czy ujęte we wniosku o płatność wydatki odnoszą się do faktycznie zrealizowanych robót, usług, dostaw?
- Czy przedmiot dofinansowania jest wykorzystywany zgodnie z postanowieniami umowy sprawie realizacji?
- Czy została zachowana trwałość projektu?

Wybór próby:

Instytucja realizująca w okresie od dnia 27.03.2013 r. do dnia 14.12.2015 r. złożyła niżej wymienione wnioski o płatność:

Nr wniosku o płatność	Data przekazania do Szwajcarii wniosku o płatność	Kwota wydatków kwalifikowanych zawartych we wniosku o płatność [grant w PLN]	Kwota wydatków kwalifikowanych zawartych we wniosku o płatność [współf. w PLN]	Wartość kwoty wnioskowanej o refundację [w PLN]	Wartość kwoty wnioskowanej o refundację [w CHF]
1	2	3	4	5	6
1	2013-01-07	61 883,65	10 920,65	61 883,65	18 576,00
2	2013-04-09	14 411,71	2 543,24	14 411,71	4 230,00
3		0,00	0,00	0,00	0,00
4	2013-09-30	19 688,21	3 474,39	19 688,21	1 593,00
5	2014-01-02	15 070,60	2 659,52	15 070,60	4 480,00
6	2014-05-26	1 943 664,74	342 999,67	1 943 664,74	574 064,00
7	2014-07-09	823 471,25	145 318,46	823 471,25	244 158,00
8	2014-10-03	1 672 219,22	295 097,51	1 672 219,22	487 698,00
9	2015-01-27	372 379,48	65 714,02	372 379,48	87 114,00
10	2015-04-09	409 785,71	72 315,12	409 785,71	115 926,00
11	2015-07-30	2 076 175,98	366 384,00	2 076 175,98	535 483,00
12		0,00	0,00	0,00	0,00
13	2015-12-14	5 432 808,66	958 730,95	5 405 709,30	1 403 534,00
		12 841 559,21	2 266 157,53	12 814 459,85	3 476 856,00

W paragrafie 4 ust. 3 aneksu nr 5 z dnia 9.11.2015 r. do umowy nr URP/SPPW/2.1.3/KIK 28 z dnia 19.07.2012 r. określono wartość kosztów kwalifikowanych badanego Projektu na kwotę 11 334 663 CHF. W oparciu o dane zawarte w powyższej tabeli w kolumnie 5 i 6 wyliczono średnią wartość CHF w następujący sposób: suma kwot wnioskowanych o refundację w PLN 12 814 459,85 / suma kwot wnioskowanych o refundację w CHF 3 476 856,00 = 3,6856. Na podstawie kwoty wydatków kwalifikowanych określonej w umowie, tj. 11 334 663 CHF oraz średniego kursu CHF (tj. 3,6856) ustalono wartość umowy w kwocie 41 775 553,52 PLN, a następnie 10 % wartości umowy w kwocie 4.177.555,35 PLN. W ramach próby do audytu wybrano do sprawdzania trzy wnioski o płatność nr: 6 (w kwocie 1 943 664,74), nr 9 (w kwocie 372 379,48) oraz 11 (w kwocie 2 076 175,98), których łączne wydatki kwalifikowalne

Za zgodność z oryginałem

STARSZY
KOMISARZ SKARBOWY
R. Kubiak
Radława Kubiak

2016 06. 21

w kwocie 4 339 168,60 PLN, co stanowi 10,38 % wartości umowy nr URP/SPPW/2.1.3/KIK 28 z dnia 19.07.2012 r. z uwzględnieniem aneksu nr 5.

2. Prawidłowość prowadzenia odrębnej ewidencji księgowej dotyczącej realizacji projektu

W badanym obszarze czynnościami audytowymi objęto:

- Dokumenty wymienione w pkt. 1 oraz niżej wymienione:
- Wyciąg bankowy wystawiony przez ING Bank Śląski nr 6 z dnia 26.03.2015 r. potwierdzający płatność z tytułu Faktury VAT nr 07/II/2015 z dnia 13.02.2015r.
- Protokół odbioru częściowego nr 7/2015 z dnia 28.01.2015 r.
- Wyciąg bankowy wystawiony przez ING Bank Śląski nr 3 z dnia 26.02.2015 r. potwierdzający płatność z tytułu Faktury VAT nr 014/2015 z dnia 28.01.2015r.
- Wyciąg bankowy wystawiony przez ING Bank Śląski nr 1 z dnia 10.02.2015 r. potwierdzający płatność z tytułu Faktury VAT nr FV/01/L/01/2015 z dnia 22.01.2015r.
- Wyciąg bankowy wystawiony przez ING Bank Śląski nr 31 z dnia 24.09.2014 r. potwierdzający płatność z tytułu Faktury VAT nr 11/VIII/2014 z dnia 27.08.2014r.
- Karta nadzoru autorskiego z dnia 27.08.2014 r.
- Wyciąg bankowy wystawiony przez ING Bank Śląski nr 28 z dnia 29.08.2014 r. potwierdzający płatność z tytułu Faktury VAT nr 06/VII/2014 z dnia 30.07.2014 r.
- Kartę nadzoru autorskiego z dnia 31.07.2014 r.
- Wyciąg bankowy wystawiony przez ING Bank Śląski nr 23 z dnia 30.07.2014 r. potwierdzający płatność z tytułu Faktury VAT nr 02/VI/2014 z dnia 30.06.2014r.
- Wyciąg bankowy wystawiony przez ING Bank Śląski nr 18 z dnia 26.11.2013 r. potwierdzający płatność z tytułu Faktury VAT nr FV/01/10/L/2013 z dnia 25.10.2013 r.
- Karta nadzoru autorskiego z dnia 30.06.2014 r.
- Wyciąg bankowy wystawiony przez ING Bank Śląski nr 27 z dnia 21.08.2014 r. potwierdzający płatność z tytułu Faktury VAT nr FV/01/06/L/2014 z dnia 25.06.2014r.
- Wyciąg bankowy wystawiony przez ING Bank Śląski nr 26 z dnia 8.08.2014 r. potwierdzający płatność z tytułu Faktury VAT nr FV/01/06/L/2014 z dnia 25.06.2014r.
- Wyciąg bankowy wystawiony przez ING Bank Śląski nr 22 z dnia 11.12.2014 r. potwierdzający płatność z tytułu Faktury VAT nr 221/2013 z 7.11.2013r.
- Protokół odbioru częściowego nr 1/2013 z dnia 7.11.2013 r.
- Wyciąg bankowy wystawiony przez ING Bank Śląski nr 15 z dnia 7.10.2013 r. potwierdzający płatność z tytułu Faktury VAT nr 12/VIII/2013 z dnia 31.08.2013r.
- Karta nadzoru autorskiego z dnia 31.08.2013 r.
- Wyciąg bankowy wystawiony przez ING Bank Śląski nr 17 z dnia 31.10.2013 r. potwierdzający płatność z tytułu Faktury VAT nr 10/IX/2013 z dnia 30.09.2013r.

Za zgodność z oryginałem

STARSZY
KOMISARZ SKARBOWY
Rudwiana Kubiak

2016 06. 21

- Kartę nadzoru autorskiego z dnia 30.09.2013 r.
- Karta nadzoru autorskiego z dnia 30.10.2013 r.
- Wyciąg bankowy wystawiony przez ING Bank Śląski nr 19 z dnia 29.11.2013 r. potwierdzający płatność z tytułu Faktury VAT nr 8/X/2013 z dnia 30.10.2013r.
- Karta nadzoru autorskiego z dnia 18.12.2013 r.
- Protokół odbioru częściowego nr 1/2013 z dnia 25.10.2013 r.
- Karta nadzoru autorskiego z dnia 30.11.2013 r.
- Wyciąg bankowy wystawiony przez ING Bank Śląski nr 23 z dnia 27.12.2013 r. potwierdzający płatność z tytułu Faktur VAT nr: 8/XI/2013 z dnia 30.11.2013r., 5/XII/2013 z dnia 18.12.2013r., FV/01/10/L/2013 z dnia 25.10.2013 r.
- Potwierdzenie transakcji nr 97404021285 przez ING Bank Śląski z dnia 3.02.2015 r. dot. otrzymania kwoty 2 888 977,85 PLN.
- Wydruki z systemu księgowanego Urzędu Miasta Legionowo: Księga Główna konto nr 080-913-6, 201-2-4-6/3592 oraz 130-4-100.
- Zarządzenie nr 235/2012 Prezydenta Miasta Legionowo z dnia 10.12.2012 r. w sprawie wprowadzenia zasad prowadzenia rachunkowości oraz zakładowego planu kont u Urzędzie Miasta Legionowo.
- Zarządzenie nr 139/2014 Prezydenta Miasta Legionowo z dnia 7.07.2014 r. w sprawie wprowadzenia zasad prowadzenia rachunkowości oraz zakładowego planu kont u Urzędzie Miasta Legionowo.
- Potwierdzenie otwarcia w dniu 29.06.2012 r. i prowadzenia rachunku bankowego w ING Bank Śląski dla rozliczenia projektu: "Centrum Komunikacyjne w Legionowie"

W ramach przeprowadzonych czynności sprawdzono:

- Czy beneficjent/Instytucja Realizująca jest w posiadaniu dokumentów wspierających wnioski o płatność (faktury, przelewy i inne dokumenty o równoważnej wartości dowodowej) złożonych do Instytucji Pośredniczącej/KIK?
- Czy Instytucja Realizująca przedłożyła Instytucji Pośredniczącej wniosek o płatność wraz z Raportem okresowym z realizacji projektu?
- Czy wielkość wydatków zadeklarowanych we wniosku o płatność jest zgodna z zestawieniem wydatków, fakturami (albo innymi równoważnymi dowodami) i dowodami zapłaty (np. przelewy, wyciągi bankowe)?
- Czy wydatki zostały poniesione w znaczeniu kasowym, tj. jako rozchód środków pieniężnych z kasy lub rachunku bankowego Instytucji Realizującej?
- Czy wydatki są zaksięgowane w sposób umożliwiający ich identyfikację?
- Czy Instytucja Realizująca prowadzi odrębną ewidencję księgową dotyczącą realizacji projektu?
- Czy Instytucja Realizująca prowadzi odrębny rachunek bankowy dla środków pochodzących ze Szwajcarsko-Polskiego Programu Współpracy?
- W przypadku, gdy wydatek odnosi się jedynie częściowo do współfinansowanego projektu, czy została wykazana ta część wydatku odnosząca się do projektu?

Za zgodność z oryginałem

ST. PIOTR
KOMISARZ NARZĄDOWY
[Podpis]
Rachwana Kubiak

2016 06. 21

- Czy faktury potwierdzające poniesienie wydatków wykazanych we wniosku o płatność zostały opisane w sposób umożliwiający właściwą identyfikację?

3. Zgodność poniesionych wydatków z zasadami kwalifikowalności

Wnioski o płatność złożone przez Instytucję Realizującą w okresie od 27.03.2013 r. –
14.12.2015 r.

L.p.	Nr wniosku o płatność*	Wartość wydatków kwalifikowalnych zadeklarowanych do Szwajcarii	Wartość zaliczek zadeklarowanych do Szwajcarii***	Wartość wydatków objętych czynnościami audytowymi**	
				Wydatki kwalifikowalne	Zaliczki***
1	2	3	4	5	6
1	Nr 1	61 883,65	-	-	n/d - refundacja
2	Nr 2	14 411,71	-	-	jw.
3	Nr 3	0,00	-	-	jw.
4	Nr 4	19 688,21	-	-	jw.
5	Nr 5	15 070,60	-	-	jw.
6	Nr 6	1 943 664,74	-	1 943 664,74	jw.
7	Nr 7	823 471,25	-	-	jw.
8	Nr 8	1 672 219,22	-	-	jw.
9	Nr 9	372 379,48	-	372 379,48	jw.
10	Nr 10	409 785,71	-	-	jw.
11	Nr 11	1 943 664,74	-	1 943 664,74	jw.
12	Nr 12	0,00	-	-	jw.
13	Nr 13	5 432 808,66	-	-	jw.

W badanym obszarze czynnościami audytowymi objęto:

- Dokumenty wymienione w pkt. 1 i 2 niniejszego podsumowania oraz poniżej wymienione faktury, ujęte i rozliczone we wnioskach o płatność nr: 6, 9, 11.

Faktura nr	Data wystawienia	Opis przedmiotu	Wystawca faktury	Kwota w PLN
Faktura VAT nr FV/01/06/L/2014 z dnia 25.06.2014	2014-06-25	Roboty budowlane zgodnie z umową nr WI.272.9.2013...	P.P.H.U "Buder" Sp.J. Danuta Flis, Rafał Flis	108 485,86
Faktura VAT nr FV/01/06/L/2014 z dnia 25.06.2014	2014-06-25	Roboty budowlane zgodnie z umową nr WI.272.9.2013...	P.P.H.U "Buder" Sp.J. Danuta Flis, Rafał Flis	197 120,94

Za zgodność z oryginałem

STARSZY
KOMISARZ SKARBOWY
[Podpis]
Rachwał Kubiak

2016 06. 21

7

Faktura VAT nr FV/01/06/L/2014 z dnia 25.06.2014	2014-06-25	Roboty budowlane zgodnie z umową nr WI.272.9.2013...	P.P.H.U "Buder" Sp.J. Danuta Flis, Rafał Flis	53 104,68
Faktura VAT nr 02/VI/2014 z dnia 30.06.2014	2014-06-02	Pełnienie wielobranżowego nadzoru autorskiego...	Atelier ZETTA Zenon Zabagło	4 556,00
Faktura VAT nr 06/VII/2014 z dnia 30.07.2014	2014-07-30	Pełnienie wielobranżowego nadzoru autorskiego...	Atelier ZETTA Zenon Zabagło	4 556,00
Faktura VAT nr 11/VIII/2014 z dnia 27.08.2014	2014-08-27	Pełnienie wielobranżowego nadzoru autorskiego...	Atelier ZETTA Zenon Zabagło	4 556,00
Faktura VAT nr FV/01/10/L/2013 z dnia 25.10.2013	2013-10-25	Roboty budowlane zgodnie z umową nr WI.272.9.2013...	P.P.H.U "Buder" Sp.J. Danuta Flis, Rafał Flis	269 280,50
Faktura VAT nr FV/01/10/L/2013 z dnia 25.10.2013	2013-10-25	Roboty budowlane zgodnie z umową nr WI.272.9.2013...	P.P.H.U "Buder" Sp.J. Danuta Flis, Rafał Flis	752 113,07
Faktura VAT nr FV/01/10/L/2013 z dnia 25.10.2013	2013-10-25	Roboty budowlane zgodnie z umową nr WI.272.9.2013...	P.P.H.U "Buder" Sp.J. Danuta Flis, Rafał Flis	864 274,27
Faktura VAT nr 221/2013 z 7.11.2013	2013-11-07	Pełnienie funkcji nadzoru inwestorskiego...	Bud-Invent Sp. Z o.o.	35 216,90
Faktura VAT nr 12/VIII/2013 z dnia 31.08.2013	2013-08-31	Pełnienie wielobranżowego nadzoru autorskiego...	Atelier ZETTA Zenon Zabagło	4 556,00
Faktura VAT nr 10/IX/2013 z dnia 30.09.2013	2013-09-30	Pełnienie wielobranżowego nadzoru autorskiego...	Atelier ZETTA Zenon Zabagło	4 556,00
Faktura VAT nr 8/X/2013 z dnia 30.10.2013	2013-10-30	Pełnienie wielobranżowego nadzoru autorskiego...	Atelier ZETTA Zenon Zabagło	4 556,00
Faktura VAT nr 8/XI/2013 z dnia 30.11.2013	2013-11-30	Pełnienie wielobranżowego nadzoru autorskiego...	Atelier ZETTA Zenon Zabagło	4 556,00
Faktura VAT nr 5/XII/2013 z dnia 18.12.2013	2013-12-18	Pełnienie wielobranżowego nadzoru autorskiego...	Atelier ZETTA Zenon Zabagło	4 556,00
Faktura VAT nr FV/01/L/01/2015 z dnia 22.01.2015	2015-01-22	Roboty budowlane zgodnie z protokołem...	P.P.H.U "Buder" Sp.J. Danuta Flis, Rafał Flis	635 986,59
Faktura VAT nr FV/01/L/01/2015 z dnia 22.01.2015	2015-01-22	Roboty budowlane zgodnie z protokołem...	P.P.H.U "Buder" Sp.J. Danuta Flis, Rafał Flis	221 641,90
Faktura VAT nr FV/01/L/01/2015 z dnia	2015-01-22	Roboty budowlane zgodnie z	P.P.H.U "Buder" Sp.J. Danuta Flis, Rafał Flis	992 286,98

Za zgodność z oryginałem

STARSZY
KOMISARZ SKARBOWY
R. Kubiak
Radława Kubiak

2016 06 21

22.01.2015		protokołem...		
Faktura VAT nr FV/01/L/01/2015 z dnia 22.01.2015	2015-01-22	Roboty budowlane zgodnie z protokołem...	P.P.H.U "Buder" Sp.J. Danuta Flis, Rafał Flis	151 564,52
Faktura VAT nr 014/2015 z dnia 28.01.2015	2015-01-28	Pełnienie funkcji nadzoru inwestorskiego...	BUD-INVENT Sp. z o.o.	35 969,99
Faktura VAT nr 07/II/2015 z dnia 13.02.2015 oraz faktura korygująca VAT nr 1K/III/2015 z 23.03.2015	2015-02-13	Pełnienie wielobranżowego nadzoru autorskiego...	Atelier ZETTA Zenon Zabagło	38 26,00

W ramach przeprowadzonych czynności sprawdzono:

- Czy poniesione wydatki zostały wykazane przez beneficjenta/IR we wnioskach o płatność tylko jeden raz?
- Czy podatek od towarów i usług został zaliczony do kosztów kwalifikowalnych projektu wyłącznie gdy:
 - a. został faktycznie poniesiony przez Beneficjenta/IR ?
 - b. Beneficjent/IR nie ma prawnej możliwości odzyskania podatku VAT?
- Czy wydatki spełniają poniższe zasady:
 - a) zostały poniesione w okresie kwalifikowalności wydatków,
 - b) są zgodne z obowiązującymi przepisami prawa wspólnotowego oraz prawa krajowego,
 - c) są zgodne z obowiązującą Umową Ramową zawartą pomiędzy Rządem Rzeczypospolitej Polskiej a Szwajcarską Radą Federalną o wdrażaniu Szwajcarsko-Polskiego Programu Współpracy oraz prawem krajowym,
 - d) są zgodne z kategoriami wydatków wynikającymi z postanowień Umowy ws. Projektu, Umowy ws. Realizacji Projektu, bądź z zatwierdzonym budżetem projektu,
 - e) są niezbędne do realizacji projektu i zostały poniesione w związku z realizacją projektu,
 - f) zostały dokonane w sposób oszczędny, tzn. w oparciu o zasadę dążenia do uzyskania założonych efektów przy jak najniższej kwocie wydatku,
 - g) zostały należycie udokumentowane fakturami lub dokumentami księgowymi o równoważnej mocy dowodowej,
 - h) nie podlegają wyłączeniom - nie stanowią wydatków niekwalifikowanych.
- Czy wydatki kwalifikowalne zostały poniesione na:
 - a) prace przygotowawcze
 - b) opłaty finansowe, podatki i koszty ogólne
 - c) wydatki poniesione na merytoryczną i techniczną realizację projektu
 - d) prace inwestycyjne oraz prace związane z procesem inwestycyjnym

Za zgodność z oryginałem

STARSZY
KOMISARZ SKARBOWY
R. Kubiak
Różdżana Kubiak

2016 06. 21

- e) koszty związane z audytem Projektu (tylko w przypadku audytu zewnętrznego) na warunkach określonych w Art. 9 Umowy ws. Projektu oraz Umowie ws. Realizacji Projektu
- f) koszty informacji i promocji projektu
- g) koszty zarządzania projektem.
- Czy z wydatków kwalifikowalnych wykluczono wydatki poniesione na:
 - a) poniesione przed podpisaniem Umowy ws. Projektu przez wszystkie strony
 - b) odsetki narosłe od długu
 - c) zakup nieruchomości
 - d) podatek VAT jeśli może być odzyskany
 - e) inne opłaty lub podatki, w szczególności podatki bezpośrednie i składki ubezpieczeniowe od wynagrodzeń, jeśli nie są one faktycznie i ostatecznie ponoszone przez Instytucję Realizującą.
 - f) mandaty, grzywny, opłaty karne
 - g) kary finansowe
 - h) straty związane z wymianą walutową
 - i) koszty postępowań sądowych

4. Istnienie i wysokość składnika współfinansowania projektu

W badanym obszarze czynnościami audytowymi objęto:

- Dokumenty wymienione w pkt. 1, 2 i 3 niniejszego podsumowania.

W ramach przeprowadzonych czynności sprawdzono, czy:

- Instytucja Realizująca zastosowała właściwy poziom dofinansowania,
- Płatność jaka została wypłacona beneficjentowi/Instytucji Realizującej jest zgodna z kwotą zatwierdzoną do wypłaty,
- W przypadku rozbieżności między kwotą środków zatwierdzonych do wypłaty a kwotą wnioskowaną przez beneficjenta/Instytucję Realizującą, Instytucja Pośrednicząca przekazała beneficjentowi informację z uzasadnieniem dokonanych korekt,
- Instytucja Realizująca otrzymał płatność terminowo – należy ustalić, czy płatność została dokonana w terminie określonym w umowie/decyzji o przyznaniu pomocy/Systemie przepływów finansowych (innych dokumentach programowych),
- Dokonana dla Instytucji Realizującej płatność nie została obciążona potrąceniami/opłatami szczególnymi lub innymi opłatami o równoważnym skutku.

Za zgodność z oryginałem

STARSZY
KOMISARZ SKARB

Radosław Kubiak

2016 06. 21

5. Zgodność z zasadami dotyczącymi zamówień publicznych

W ramach wylosowanych wydatków udokumentowanych ww. fakturami wymienionymi w części I.3 Instytucja Realizująca przeprowadziła 3 trzy niżej wymienione postępowania przeprowadzone w trybie przetargu nieograniczonego nr:

1. Rz.271.15.2013 pn. Pełnienie wielobranżowego nadzoru autorskiego w ramach zadania „Centrum Komunikacyjne w Legionowie” w ramach którego podpisano umowę nr WI.272.14.2013 z dnia 16.05.2013 r. z firmą Atelier ZETTA w kwocie 164 820,00 PLN.
2. Rz.271.32.2012 pn. Usługa wielobranżowego nadzoru inwestorskiego w ramach zadania „Centrum Komunikacyjne w Legionowie” w ramach którego podpisano umowę nr WI.272.79.2012 w dniu 1.10.2012 r. z firmą BUD-INVENT Sp. z o.o. z Warszawy w kwocie 542 000,00 PLN.
3. Rz.271.37.2012 pn. Budowa Centrum Komunikacyjne w Legionowie w ramach którego podpisano umowę nr WI.272.9.2012 w dniu 27.03.2013 r. z firmą Konsorcjum PPHU BUDER Danuta Flis, Rafał Flis Sp.j. z Janowa Lubelskiego oraz PBM FLISBUD Stanisława Flis w kwocie 28 889 778,47 PLN.

W badanym obszarze czynnościami audytowymi objęto:

1. w zakresie postępowania nr Rz.271.15.2013 pn. Pełnienie wielobranżowego nadzoru autorskiego w ramach zadania „Centrum Komunikacyjne w Legionowie”

- Wniosek w sprawie przeprowadzenia postępowania o zamówienie publiczne sporządzony w dniu 19.04.2013 r.,
- Protokół z postępowania o udzielenie zamówienia,
- Ogłoszenie o zamówieniu opublikowane w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 19.04.2013 r. pod numerem 60297-2013,
- SIWZ udostępniona na stronie internetowej zamawiającego www.legionowo.pl,
- Wniosek o wyjaśnienie treści zapisów SIWZ z dnia 26 kwietnia 2013 r. przez Wykonawcę Atelier ZETTA Zenon Zabągło, 03-511 Warszawa, ul. Pratulińska 2/11,
- Pismo z dnia 26.04.2013 r. informujące Wykonawcę o pozostawieniu wniosku bez rozpoznania,
- Zarządzenie nr 66/2013 Prezydenta Miasta Legionowo z dnia 19 kwietnia 2013 r. w sprawie powołania komisji dokonującej wyboru Wykonawcy w postępowaniu o udzielenie zamówienia na pełnienie wielobranżowego nadzoru autorskiego,
- Oświadczenia o bezstronności złożone na drukach ZP-1,
- Ofertę Wykonawcy Atelier ZETTA, ul. Pratulińska 10/2, 03-511 Warszawa na kwotę 164 820,00 zł.,
- Wydruk oraz skan koperty przedłożony w toku czynności audytowych potwierdzający datę wpływu oferty, tj. 29.04.2013 r., godz. 11:28,

Za zgodność z oryginałem

STARSZY
KOMISARZ SKARBOWY
R. Kubiak
Rachwana Kubiak

2016 06 21

- Wezwanie z dnia 30 kwietnia 2013 r. Wykonawcy Atelier „ZETTA” Zenon Zabagło do złożenia wyjaśnień dotyczących osób w sprawie posiadanych uprawnień bez ograniczeń w swojej branży,
- Wezwanie z dnia 30 kwietnia 2013 r. Wykonawcy Atelier „ZETTA” Zenon Zabagło do uzupełnienia dokumentu, tj. wykazu osób, które będą uczestniczyć w wykonywaniu zamówienia, w szczególności odpowiedzialnych za świadczenie usług wraz z informacją na temat ich kwalifikacji zawodowych, doświadczenia, niezbędnych do wykonania zamówienia, a także zakresu wykonywanych przez nie czynności oraz informacją o podstawie do dysponowania tymi osobami zgodnie z załącznikiem nr 7 do SIWZ,
- Dokumenty przedłożone przez Wykonawcę na wezwanie Zamawiającego w dniu 7 maja 2013 r.,
- Zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty przesłane Wykonawcy biorącemu udział w postępowaniu w dniu 15.05.2013 r. za pośrednictwem faksu oraz listem poleconym (data odbioru 17.05.2013 r.),
- Umowę nr WI.272.14.2013 zawartą w dniu 16.05.2013 r. pomiędzy Zamawiającym Gminą Miejską Legionowo – Urzędem Miasta Legionowo a Wykonawcą ATELIER „ZETTA” Zenon Zabagło, który przedstawił najkorzystniejszą ofertę,
- Aneks nr 1 do Umowy nr WI.272.14.2013 zawarty w dniu 28.11.2014 r. pomiędzy Zamawiającym Gminą Miejską Legionowo – Urzędem Miasta Legionowo a Wykonawcą Atelier „Zetta” Zenon Zabagło,
- Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia opublikowane w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 17.05.2013 r. pod numerem: 80915-2013,
- Faktury VAT wystawione przez Wykonawcę Atelier ZETTA, ul. Pratulińska 10/2, 03-511 Warszawa,
- Protokół odbioru końcowego spisany w dniu 30.01.2015 r. dotyczący sprawowania wielobranżowego nadzoru autorskiego przez ATELIER ZETTA Zenon Zabagło dla zadania inwestycyjnego pn.: „Centrum komunikacyjne w Legionowie”,
- Wyciągi bankowe potwierdzające dokonanie zapłaty na rzecz kontrahenta.

2. w zakresie postępowania nr Rz.271.32.2012 pn. Usługa wielobranżowego nadzoru inwestorskiego w ramach zadania „Centrum Komunikacyjne w Legionowie:

- Umowę nr UPR/SPPW/2.1.3/KIK/28 z dnia 19.07.2012 r. w sprawie realizacji Projektu „Centrum komunikacyjne w Legionowie”,
- Notatka służbowa w sprawie określenia wartości szacunkowej przedmiotu zamówienia polegającego na pełnieniu usługi nadzoru inwestorskiego nad budową Centrum Komunikacyjnego w Legionowie z dnia 28.06.2012 r.,
- Wniosek o przeprowadzenie postępowania o udzielenie zamówienia na wykonanie usługi z dnia 13.07.2012 r.,
- Wniosek w sprawie przeprowadzenia postępowania o zamówienie publiczne z dnia 20.07.2012 r.,
- Specyfikacja Istotnych Warunków Zamówienia zatwierdzona dnia 20.07.2012 r.,

Za zgodność z oryginałem

STARSZY
KOMISARZ SKARBOWY

Radosław Kubiak

2016 06 21

- Ogłoszenie o zamówieniu z dnia 25.07.2012 r. nr 2012/S 141-236133,
- Zapytania od oferentów: Grontmij Polska Sp. z o.o. (dnia 10.08.2012 r.), Zakład Budownictwa Mostowego Inwestor Zastępczy S.A. (dnia 21.08.2012 r.), Centrum Doradztwa i Szkoleń Prawa Zamówień Publicznych s.c. (dnia 23.08.2012 r.),
- Odpowiedzi Zamawiającego na zapytania oferentów pismo z dnia 23.08.2012 r.,
- Zapytanie firmy Grontmij Polska Sp. z o.o. z dnia 24.08.2012 r.,
- Pismo Zamawiającego z dnia 24.08.2012 r. skierowane do Grontmij Polska Sp. z o.o.,
- Protokół postępowania o udzielenie zamówienia z dnia 18.09.2012 r. oraz 01.10.2012 r. wraz z załączonymi drukami,
- Oświadczenia osób dokonujących czynności w postępowaniu przetargowym,
- Pismo nr Rz.271.32.2012 z dnia 18.09.2012 r. informujące o wyborze najkorzystniejszej oferty,
- Protokoły z posiedzenia Komisji Przetargowej z dnia: 13.08.2012 r., 21.08.2012 r., 23.08.2012 r., 04.09.2012 r., 07.09.2012 r., 11.09.2012 r., 13.09.2012 r., 17.09.2012 r., 18.09.2012 r.,
- Umowa z dnia 01.10.2012 r. Nr WI.272.79.2012,
- Aneks nr 1 z dnia 10.12.2012 r.,
- Aneks nr 2 z dnia 30.09.2014 r.,
- Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia z dnia 04.10.2012 r. nr 2012/S 191-313590,
- Pismo nr BI/1062/2012 z dnia 04.12.2012 r. dot. zmiany w składzie personelu,
- Pismo Zamawiającego nr WI/2220-4/09 z dnia 10.12.2012 r.,
- Protokół Sądu Rejonowego w Legionowie z dnia 27.01.2016 r. sygn. akt: I Co 2036/15,
- Faktura nr 221/2013 z dnia 07.11.2013 r.,
- Protokół odbioru nr 01/2013 z dnia 07.11.2013 r.,
- WB nr 22 z dnia 11.12.2013 r.,
- Faktura nr 014/2015 z dnia 28.01.2015 r.,
- Protokół odbioru nr 07/2015 z dnia 28.01.2015 r.,
- WB nr 3 z dnia 26.02.2015 r.,

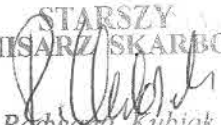
3. w zakresie postępowania nr Rz.271.37.2012 pn. Budowa Centrum Komunikacyjne w Legionowie:

- Umowę nr WI.272.9.2013 z dnia 27.03.2013 r. zawartą z firmą: PPHU „Bruder” Danuta Flis & Rafał Flis sp.j. – Lider Konsorcjum oraz PBM „Flisbud” Stanisław Flis – uczestnik Konsorcjum w kwocie 28 889 778,47 PLN.
- Aneks nr 2 z dnia 19.03.2014 r. do umowy nr WI.272.9.2013 z dnia 27.03.2013 r.
- Aneks nr 1 z dnia 9.10.2013 r. do umowy nr WI.272.9.2013 z dnia 27.03.2013 r.
- Zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty z dnia 14.03.2013r., w tym raporty transmisji oraz potwierdzenia odbioru,
- Protokół postępowania w trybie przetargu nieograniczonego nr Rz.271.37.2012 r. wraz z załącznikami,
- Wstępne ogłoszenie informacyjne nr 2012/S 132-219257 z dnia 12.07.2012 r. opublikowane w Dzienniku Urzędowym Unii Europejskiej.

STARSZY
KOMISARZ SKARBOWY
[Podpis]
Radwana Kubiak
2016 06. 21

- SPECYFIKACJA ISTOTNYCH WARUNKÓW ZAMÓWIENIA znak: Rz.271.37.2012 o wartości powyżej 5.000.000 EURO o udzielenie zamówienia publicznego prowadzonego w trybie przetargu nieograniczonego - na roboty budowlane,
- Zarządzenie nr 156/2012 z dnia 3.08.2012 r. Prezydenta Miasta Legionowo w sprawie powołania Komisji przetargowej,
- Oświadczenia członków Komisji przetargowej złożone na drukach ZP-1: Przewodniczący Komisji – Lucjan Chrzanowski, Członek Komisji – Marek Prokurat, Członek Komisji – Elżbieta Głos, Członek Komisji – Robert Feruś, Członek Komisji – Katarzyna Girtler
- Członek Komisji – Lilianna Milewska, Sekretarz Komisji – Ewa Nadratowska,
- Oferty złożone przez następujących wykonawców:
 1. FADBET S.A., ul. 27 lipca 60, 15-182 Białystok.
 2. Konsorcjum firm: 1) Mirbud S.A., ul. Unii Europejskiej 18, 96-100 Skierniewice; 2) Przedsiębiorstwo Budowy Dróg i Mostów KOBYLARNIA S.A., Kobylarnia 8, 86-061 Brzoza
 3. Konsorcjum firm: 1) Erekt Budownictwo Sp. z o.o., ul. Kostki Potockiego 2B lok. 39, 02-958 Warszawa; 2) QUMAK S.A., Al. Jerozolimskie 94, 00-807 Warszawa
 4. Konsorcjum firm: 1) P.P.H.U. BUDER Danuta Flis, Rafał Flis Sp. J., ul. Bohaterów Porytowego Wzgórza 25, 23-300 Janów Lubelski; 2) Przedsiębiorstwo Budowlano-Montażowe FLISBUD Stanisław Flis, ul. Bohaterów Porytowego Wzgórza 25, 23-300 Janów Lubelski
 5. Konsorcjum firm: 1) GIGA Sp. z o.o., ul. Cieślowskich 35K, 03-017 Warszawa; 2) P.U.H. PSB Paweł Święcki, ul. Konwaliowa 3, 15-675 Białystok,
 6. ZAB-BUD Andrzej Zaboklicki, ul. Nowosielecka 14 a lok. 3, 00-466 Warszawa
 7. BUDIMEX S.A., ul. Stawki 40, 01-040 Warszawa
 8. „WINNICKI”, ul. Chopina 117A, 96-503 Sochaczew
 9. DORBUD S.A., ul. Zagnańska 153, 25-563 Kielce
 10. Konsorcjum firm: 1. INSTAL BIAŁYSTOK S.A.; ul. E. Orzeszkowej 32, 15-084 Białystok; 2. Przedsiębiorstwo Produkcyjno-Handlowe „Rodex” Sp. z o.o. ul. E. Orzeszkowej 32, 15-084 Białystok,
- Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia nr 2013/S 065-108309 z dnia 3.04.2013 r. opublikowane w Dzienniku Urzędowym Unii Europejskiej.
- Ogłoszenie o zamówienia nr 2013/S 014-018967 z dnia 19.01.2013 r. opublikowane w Dzienniku Urzędowym Unii Europejskiej.
- Protokół z posiedzenia Komisji przetargowej w sprawie przeprowadzenia postępowania pn. Budowa Centrum komunikacyjnego w Legionowie z dnia 14.03.2013 r.
- Protokół z posiedzenia Komisji przetargowej w sprawie przeprowadzenia postępowania pn. Budowa Centrum komunikacyjnego w Legionowie z dnia 21.02.2013 r.
- Protokół z posiedzenia Komisji przetargowej w sprawie przeprowadzenia postępowania pn. Budowa Centrum komunikacyjnego w Legionowie z dnia 15.02.2013 r.
- Protokół z posiedzenia Komisji przetargowej w sprawie przeprowadzenia postępowania pn. Budowa Centrum komunikacyjnego w Legionowie z dnia 7.03.2013 r.

Za zgodność z oryginałem

STARSZY
KOMISARZ/ISKARBOW

Rachwańska Kubiak

2016 06. 21

- Protokół z posiedzenia Komisji przetargowej w sprawie przeprowadzenia postępowania pn. Budowa Centrum komunikacyjnego w Legionowie z dnia 23.01.2013 r.
- Protokół z posiedzenia Komisji przetargowej w sprawie przeprowadzenia postępowania pn. Budowa Centrum komunikacyjnego w Legionowie z dnia 18.01.2013 r.
- Wyjaśnienia złożone przez Konsorcjum firm: 1) P.P.H.U. BUDER Danuta Flis, Rafał Flis Sp. J., ul. Bohaterów Porytowego Wzgórza 25, 23-300 Janów Lubelski; 2) Przedsiębiorstwo Budowlano-Montażowe FLISBUD Stanisław Flis, ul. Bohaterów Porytowego Wzgórza 25, 23-300 Janów Lubelski na wezwanie z dnia 7.03.2013 r. dot. elementów oferty mających wpływ na wysokość ceny za realizację przedmiotu zamówienia.
- Wezwanie z dnia 7.03.2013 r. skierowane do Konsorcjum firm: P.P.H.U. BUDER Danuta Flis, Rafał Flis Sp. J., ul. Bohaterów Porytowego Wzgórza 25, 23-300 Janów Lubelski; Przedsiębiorstwo Budowlano-Montażowe FLISBUD Stanisław Flis, ul. Bohaterów Porytowego Wzgórza 25 o wyjaśnienie wysokości zaoferowanej ceny.
- Pismo Zamawiającego z dnia 7.02.2013 r. w sprawie wyjaśnień do SIWZ skierowane do podmiotów biorących udział w badanym postępowaniu wraz z raportami transmisji oraz potwierdzeniami odbioru,
- Pismo Zamawiającego z dnia 5.02.2013 r. w sprawie wyjaśnień do SIWZ skierowane do podmiotów biorących udział w badanym postępowaniu wraz z raportami transmisji oraz potwierdzeniami odbioru,
- Pismo Zamawiającego z dnia 30.01.2013 r. w sprawie wyjaśnień do SIWZ skierowane do podmiotów biorących udział w badanym postępowaniu wraz z raportami transmisji oraz potwierdzeniami odbioru,
- Pismo Zamawiającego z dnia 1.02.2013 r. w sprawie wyjaśnień do SIWZ skierowane do podmiotów biorących udział w badanym postępowaniu wraz z raportami transmisji oraz potwierdzeniami odbioru,
- Pismo Zamawiającego z dnia 28.01.2013 r. w sprawie wyjaśnień do SIWZ skierowane do podmiotów biorących udział w badanym postępowaniu wraz z raportami transmisji oraz potwierdzeniami odbioru,
- Ogłoszenie o zamówienia nr 2013/S 021-031816 z dnia 30.01.2013 r. opublikowane w Dzienniku Urzędowym Unii Europejskiej.
- Pismo Zamawiającego z dnia 23.01.2013 r. w sprawie wyjaśnień do SIWZ skierowane do podmiotów biorących udział w badanym postępowaniu wraz z raportami transmisji oraz potwierdzeniami odbioru,
- Wniosek w sprawie ustalenia warunków postępowania z zamówienie publiczne z dnia 15.01.2013 r.
- Pismo Zamawiającego z dnia 30.09.2014 r. nr WI.2220-4/09 w sprawie odstąpienia od umowy nr WI.272.9.2013 z dnia 27.03.2013 r. w związku z nieuzasadnionym opóźnieniem w realizacji robót.
- Pismo Zamawiającego z dnia 25.09.2014 r. nr WI.2220-4/09 w sprawie opóźnień na budowie Centrum Komunikacyjnego (tj. połączenia drogowego i przejścia podziemnego)

STARSZY
KOMISARZ SKARBOWY
[Podpis]
Różana Kubiak

2016 06. 21

- Pismo Zamawiającego z dnia 23.09.2014 r. nr WI.2220-4/09 w sprawie opóźnień na budowie Centrum Komunikacyjnego (tj. podjazdu ślimakowego, połączenia drogowego i przejścia podziemnego).
- Wyciąg bankowy ING nr 34 z dnia 11.02.2015 r. potwierdzający wpłatę kwoty 2 888 977,85 PLN na konto bankowe Urzędu Miasta Legionowo, prowadzone przez ING Bank Śląski.
- Raport dot. Zgłoszenia nowej nieprawidłowości z dnia 2.03.2014 r.

Przedmiotowe postępowania przetargowe zbadano pod kątem przestrzegania przez Beneficjenta zasad prawa krajowego (tj. ustawę z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych, tekst jednolity Dz.U. z 2007 Nr 223 poz.1655 z późn. zm.) oraz prawa wspólnotowego. W szczególności sprawdzono, czy:

- dokonano właściwego wyboru trybu postępowania o zamówienia publiczne,
- zostały zachowane zasady udzielania zamówień publicznych określone w ustawie z dnia 29.01.2004 r. Prawo zamówień publicznych, w tym: uczciwej konkurencji, bezstronności i obiektywizmu, jawności, równego traktowania, pisemności,
- w badanym projekcie beneficjent zamieścił ogłoszenia zgodnie z przepisami ustawy Pzp,
- wszystkie oferty podlegały ocenie,
- wybrano najkorzystniejszą ofertę spełniającą kryteria określone w SIWZ,
- wybrana oferta zgodna jest z przedmiotem zamówienia zawartym w SIWZ,
- wartość oferty nie przekracza kwoty, którą zamawiający może przeznaczyć na finansowanie zamówienia,
- Beneficjent poinformował uczestników postępowania o wyborze najkorzystniejszej oferty,
- z wybranym oferentem podpisano umowę z wynagrodzeniem zgodnym z kwotą zawartą w ofercie.

6. Wywiązywanie się z obowiązków w zakresie informacji i promocji

W badanym obszarze czynnościami audytowymi objęto:

- Dokumenty wymienione w pkt. 1, 2 i 5 niniejszego podsumowania.

W ramach przeprowadzonych czynności sprawdzono:

- Czy wydatki zaliczone do kosztów kwalifikowalnych poniesione na działania informacyjne i promocyjne:
 - a) zostały uwzględnione w umowie w sprawie realizacji,
 - b) były integralnie związane z realizacją projektu,
- Czy miejsce realizacji projektu zostało właściwie oznaczone:
 - a) Czy Beneficjent w trakcie realizacji operacji, umieścił tablicę informacyjną, która spełnia warunki zgodne z Wytocznymi dla beneficjentów - Informacja i promocja,
- Czy tablica informacyjna zawiera następujące elementy:
 - znak Swiss Contribution i Bundeslogo (obydwa logotypy powinny obejmować około 25% powierzchni tablicy), informację o wsparciu w dwóch językach, wartość

Za zgodność z oryginałem

STARSZY
KOMISARZ SKARBOWY
[Podpis]
Radwani Kubiak

2016 06. 21

współfinansowania szwajcarskiego wyrażoną we frankach szwajcarskich, tytuł projektu, nazwę beneficjenta, zamieszczenie informacji o współfinansowaniu po stronie beneficjenta i / lub z innych źródeł,

- Czy Beneficjent w terminie 6 miesięcy od zakończenia robót inwestycyjnych, tablicę informacyjną zastąpił stałymi tablicami pamiątkowymi oraz czy tablica pamiątkowa zawiera następujące elementy:
 - logo Swiss Contribution i Bundeslogo (obydwa logotypy powinny obejmować około 25% powierzchni tablicy pamiątkowej), informację o wsparciu w dwóch językach, wartość współfinansowania szwajcarskiego wyrażoną we frankach szwajcarskich, zamieszczenie informacji o współfinansowaniu po stronie beneficjenta i / lub z innych źródeł,
- Czy tabliczki informacyjne zawierają następujące elementy:
 - logo Swiss Contribution i Bundeslogo – obydwie logotypy powinny obejmować około 25% powierzchni, informację o wsparciu w dwóch językach, wartość współfinansowania szwajcarskiego wyrażoną we frankach szwajcarskich oraz inne logotypy,
- Czy naklejki informacyjne zawierają następujące elementy:
 - logo Swiss Contribution i Bundeslogo (obydwa logotypy powinny obejmować około 25% powierzchni), informację o wsparciu w języku polskim, inne logotypy,
- Czy dokumenty były oznaczone za pomocą logotypu Swiss Contribution oraz opcjonalnie informacją o wsparciu,
- Czy Beneficjenci sporządzili i rozpowszechnili co najmniej dwie informacje prasowe?
- Czy Beneficjent posiada stronę internetową,
- Czy materiały drukowane i audiowizualne wydawane w ramach projektu oraz plakaty i roll-up'y są zgodne z Wytycznymi dla beneficjentów - Informacja i promocja,
- Czy organizowane konferencje, warsztaty, imprezy informacyjne i promocyjne są zgodne z Wytycznymi dla beneficjentów - Informacja i promocja.

7. Postęp rzeczowy projektu

W badanym obszarze czynnościami audytowymi objęto:

- Dokumenty wymienione w pkt. 1, 2, 3 i 5 niniejszego podsumowania.
- Protokół oględzin z dnia 2.06.2016 r. nr UKS14W2E.7112.7.2016.3

W ramach przeprowadzonych czynności sprawdzono:

- Czy projekt jest zgodny z umową w sprawie realizacji oraz ze wszystkimi warunkami dotyczącymi przeznaczenia wykorzystania i zakładanych celów,
- Czy Projekt jest realizowany zgodnie z:
 - a) Kompletną Propozycją Projektu, stanowiącą załącznik nr 3 do Umowy,
 - b) Planem budżetu, stanowiącym załącznik nr 4 do Umowy,

KOMISARZ SKARBOWY

Rodwana Kubiak

Za zgodność z oryginałem

2016 06. 21

- Czy ujęte we wniosku o płatność wydatki odnoszą się do faktycznie zrealizowanych robót, usług, dostaw,
- Czy przedmiot dofinansowania jest wykorzystywany zgodnie z postanowieniami umowy w sprawie realizacji,
- Czy została zachowana trwałość projektu.

8. Inne warunki wynikające z zawartej umowy w sprawie realizacji projektu (jeżeli dotyczy)

W badanym obszarze czynnościami audytowymi objęto:

- Dokumenty wymienione w pkt. 1, 2, 3 i 5 niniejszego podsumowania.
- Protokół oględzin z dnia 2.06.2016 r. nr UKS14W2E.7112.7.2016.3

W ramach przeprowadzonych czynności sprawdzono:

- Czy IR realizuje badany projekt zgodnie z dokumentami wymienionymi w umowie nr URP/SPPW/2.1.3/KIK/28 w sprawie Realizacji Projektu "Centrum komunikacyjne w Legionowie" z dnia 19.07.2012 r. zawartą pomiędzy Władzą Wdrażającą Programy Europejskie zwanej dalej Instytucją Pośredniczącą a Gminą Miejską Legionowo zwanej dalej Instytucją Realizującą wraz z załącznikami.

B) USTALENIA

W wyniku przeprowadzonych czynności ustalono, iż realizacji projektu przebiega zgodnie z zawartą umową w sprawie realizacji projektu.

W wyniku przeprowadzonych czynności w zakresie:

1. Zachowanie wystarczającej ścieżki audytu (śladu rewizyjnego), ustalono:

W zakresie objętym audytem potwierdzono, że wydatki zadeklarowane są zgodne z zapisami księgowymi i dokumentami dowodowymi przechowywanymi przez beneficjenta:

W trakcie audytu ustalono, że:

- Instytucja Realizująca posiada, wystawione na niego i właściwie opisane, dokumenty wspierające wniosek o płatność;
- wydatki zostały rzeczywiście poniesione przez Instytucję Realizującą,
- wydatki są zgodne z zapisami księgowymi i dokumentami dowodowymi przechowywanymi przez Instytucję Realizującą,
- zostały zarejestrowane w systemach księgowych Instytucji Realizującej w sposób umożliwiający ich identyfikację;
- prawidłowo wykazano część wydatków odnoszących się do współfinansowanych projektów, przy zachowaniu określonych limitów i w proporcji do innych kosztów.

Umowa nr URP/SPPW/2.1.3/KIK/28 w sprawie Realizacji Projektu "Centrum komunikacyjne w Legionowie" z dnia 19.07.2012 r. została zawarta na podstawie Umowy w sprawie Projektu z dnia 14 czerwca 2012 r. podpisanej pomiędzy Rzeczpospolitą Polską, a Szwajcarią

Za zgodność z oryginałem

STARSZY
KOMISARZ SKARBOWY

Radwana Kuhiak

2016 06. 21

18

Datę zakończenia Projektu ustalono na dzień 31.03.2017 r. Szacowany całkowity koszt Projektu zgodnie z Aneksiem nr 5 do umowy zawartym w dniu 09.11.2015 r. wynosi wyrażoną w PLN równowartość kwoty 14 283 988 CHF.

Zgodnie z wnioskiem aplikacyjnym dla Kompletniej Propozycji Projektu stanowiącym załącznik nr 4 do Umowy w sprawie realizacji projektu z dnia 19 lipca 2012 r. Projekt pn. "Centrum Komunikacyjne w Legionowie" polega na utworzeniu przy stacji kolejowej "Legionowo"

Celem głównym projektu jest usprawnienie różnych form komunikacji lokalnej, regionalnej i międzynarodowej poprzez poprawę jakości i funkcjonalności infrastruktury transportowej miasta Legionowo.

Celem szczegółowym projektu było: Integracja środków komunikacji (...) , w Obszarze Metropolitalnym Warszawy

Projekt przewidywał budowę infrastruktury komunikacyjnej obejmującej m.in.: 1. Obiekt dworca kolejowego wraz z peronami dla autobusów, parkingiem jednopoziomowym oraz zagospodarowaniem terenu, 2. Dojazdu do Centrum Komunikacyjnego od strony os. Piaski - połączenie drogowe ulic Polnej i Piaskowej, 3. Garażu wielopoziomowego wraz z połączeniem z istniejącym przejściem podziemnym na potrzeby systemu "Park&Ride".

Instytucja Realizująca zwróciła się do Instytucji Pośredniczącej Centrum Projektów Polska Cyfrowa o dokonanie zmian w Projekcie.

Z danych zawartych we wniosku o zmianę w Projekcie wynika, że wnioskowane zmiany w Projekcie obejmują:

- 1) rozszerzenie zakresu rzeczowego projektu (według zidentyfikowanych priorytetów Instytucji Realizującej),
- 2) zmianę budżetu projektu w zakresie przydzielonych alokacji środków dla poszczególnych podkategorii wydatków w ramach Działania I,
- 3) zmianę kursu bazowego wymiany PLN/CHF dla środków SPPW nierozliczonych - nowy kurs bazowy 1 CHF=3,90000PLN.

Skutkiem wnioskowanych zmian jest zmiana w merytorycznym opisie Projektu.

Docelowe wartości po zmianie przedstawiają się następująco:

- całkowite koszty Projektu: 54 685 339 PLN (14 283 988 CHF),
- całkowite koszty kwalifikowane Projektu: 43 391 686 PLN (11 334 663 CHF),
- całkowite koszty niekwalifikowane Projektu: 11 293 653 PLN (2 949 325 CHF),
- wkład własny IR w całkowite koszty Projektu: 17 802 406 PLN (4 649 524 CHF),
- wkład własny IR w całkowite koszty kwalifikowane: 6 508 753 PLN (1 700 199 CHF),
- wielkość wkładu ze środków SPPW w całkowite koszty kwalifikowane Projektu: 36 882 933 PLN (9 634 464 CHF).

W zakresie zmian całkowitych kosztów Projektu w złożonym wniosku o zmianę wykazano:

- 1) całkowitą wartość wydatków kwalifikowanych przed zmianą: 37 109 702 PLN,
- 2) całkowitą wartość wydatków kwalifikowanych po zmianie: 43 391 686 PLN,
- 3) zmianę objętą niniejszym wnioskiem: + 6 281 984 PLN.

Za zgodność z oryginałem

STARSZY
KOMISARZ SKARBOWY

Radwana Kubiak

2016 06. 21

Stan w zakresie zaawansowania finansowego realizacji Projektu (do dnia 31 marca 2015 r.) wynosił: całkowita wartość wydatków kwalifikowanych: 8 699 392,88 PLN, w tym udział środków SPPW: 7 394 483,94 PLN, w tym udział środków własnych: 1 304 908,94 PLN.

Okazane w trakcie audytu faktury, potwierdzenia przelewu, protokoły odbioru potwierdzają, iż ujęte w badanych wnioskach o płatność nr 6, 9, 11 wydatki odnoszą się do faktycznie zrealizowanych dostaw oraz usług.

O poniesionych wydatkach świadczą dowody zapłaty (tj. wyciągi z rachunku bankowego).

Fakt realizacji projektu potwierdzono w trakcie oględzin przeprowadzonych w dniu 1.06.2016 r. w miejscu realizacji projektu (oględziny udokumentowano Protokołem oględzin z dnia 2.06.2016 r., który włączono do akt sprawy).

Oględzinami objęto inwestycję realizowaną pn. Budowa Centrum Komunikacyjnego w Legionowie. Nr postępowania Rz.271.37.2012, w ramach którego podpisano umowę nr WI.272.9.2012 w dniu 27.03.2013 r. z firmą Konsorcjum PPHU BUDER Danuta Flis, Rafał Flis Sp.j. z Janowa Lubelskiego oraz PBM FLISBUD Stanisława Flis w kwocie 28 889 778,47 PLN.

Przedmiot dofinansowania jest wykorzystywany zgodnie z postanowieniami umowy w sprawie realizacji projektu.

Projekt jest w trakcie realizacji. Audytem objęto wnioski o płatność nr 6, 9 oraz 11 obejmujące okres do 13.02.2015 r.

W Aneksie nr 5 zawartym w dniu 09.11.2015 r. do Umowy wskazano, iż zgodnie z § 7 pkt 7 Beneficjent zobowiązał się do utrzymania celów projektu przez okres 5 lat od dnia zakończenia Projektu.

Instytucją realizującą projekt jest Gmina Miejska Legionowo, będąca jednostką samorządu terytorialnego na poziomie klasyfikacji statystycznej NUTS-5, działającą na podstawie przepisów ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz.U. 2001, Nr 142 poz. 1591 z późn. zm.).

Minimalna wartość projektu wynosi 10 mln CHF.

W Umowie nr URP/SPPW/2.1.3/KIK/28 w sprawie Realizacji Projektu - Aneks nr 5 z dnia 09.11.2015 r. szacowane całkowite koszty kwalifikowane w ramach Projektu wynoszą wyrażoną w PLN równowartość kwoty 11 334 663 CHF, jednak nie więcej niż 43 391 686 PLN.

2. Prawidłowość prowadzenia odrębnej ewidencji księgowej dotyczącej realizacji projektu, ustalono:

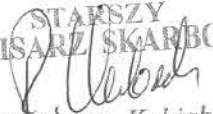
W zakresie objętym audytem potwierdzono prawidłowość prowadzenia odrębnej ewidencji księgowej:

Instytucja Realizująca jest w posiadaniu dokumentów wspierających wnioski o płatność okresową

Wielkość wydatków zadeklarowanych w wybranych do próby wnioskach o płatność jest zgodna z zestawieniem wydatków, fakturami i dowodami zapłaty, które zostały ujęte i rozliczone w objętych audytem wnioskach o płatność okresową składanych do IP.

Wydatki ujęte i rozliczone w objętych audytem wnioskach o płatność o numerach 6, 9 oraz 11 zostały poniesione w znaczeniu kasowym tj. jako rozchód środków pieniężnych z rachunku

Za zgodność z oryginałem

STARSZY
KOMISARZ SKARBOWY

Radwana Kubiak

2016 06. 21

bankowego - co zostało udokumentowane przedłożonymi w toku czynności audytowych wyciągami bankowymi.

Wydatki zostały zaksięgowane w sposób umożliwiający ich identyfikację. Zapisy księgowe zawierają: datę zaksięgowania, kwotę wydatku, nr dokumentu stanowiącego podstawę zapisu, nadany numer ewidencyjny (księgowy/PK) dokumentu, opis wydatku.

W audytowanej jednostce obowiązywało Zarządzenie nr 235/2012 Prezydenta Miasta Legionowo z dnia 10 grudnia 2012 r. w sprawie wprowadzenia zasad prowadzenia rachunkowości oraz zakładowego planu kont w Urzędzie Miasta Legionowo zmienione Zarządzeniem nr 139/2014 z dnia 7 lipca 2014 r.

Z treści zapisów w Zasadach prowadzenia rachunkowości stanowiących zał. nr 1 do Zarządzenia nr 139/2014 z dnia 7 lipca 2014 r. w Urzędzie Miasta Legionowo wynika, że dla projektów unijnych oraz współfinansowanych ze źródeł zewnętrznych w organie finansowym i jednostce budżetowej prowadzona jest wyodrębniona księgowość.

W toku czynności audytowych Instytucja Realizująca przedłożyła potwierdzenie otwarcia i prowadzenia rachunku bankowego w ING Bank Śląski dla rozliczenia badanego projektu.

Wydatki ujęte i rozliczone w objętych audytem wnioskach o płatność zostały zrefundowane ze środków SPPW w wysokości 85% wydatków kwalifikowanych.

Faktury potwierdzające poniesienie wydatków wykazanych w objętych audytem wnioskach o płatność zostały opisane w sposób umożliwiający właściwą identyfikację.

Opis na fakturach wskazuje na związek dokumentu wspierającego wniosek o płatność z projektem.

3. Zgodność poniesionych wydatków z zasadami kwalifikowalności, ustalono:

W zakresie objętym audytem potwierdzono zgodność wydatków z zasadami kwalifikowalności określonymi w przepisach SPPW oraz umowy ws. realizacji projektu.

W objętych audytem wnioskach o płatność wydatki zostały wykazane przez Instytucję Realizującą tylko jeden raz.

Wydatki ujęte w objętych audytem wnioskach o płatność dotyczyły kwot wypłaconych Wykonawcom wyłonionym w ramach przeprowadzonych w trybie przetargu nieograniczonego postępowań o zamówienie publiczne.

W zakresie objętym audytem do wydatków ujętych i rozliczonych we wnioskach o płatność o numerach 6, 9 oraz 11 podatek VAT nie został zaliczony do kosztów kwalifikowanych Projektu.

Wydatki ujęte i rozliczone w objętych audytem wnioskach o płatność są niezbędne do realizacji projektu i zostały poniesione w związku z realizacją projektu i są zgodne z obowiązującymi przepisami prawa wspólnotowego oraz prawa krajowego.

Instytucja Realizująca jest w posiadaniu dokumentów (tj. faktury, WB, protokoły odbioru prac, karty nadzoru autorskiego) dokumentujących poniesienie wydatków na rzecz kontrahenta.

W zakresie objętym audytem w ramach badanych wniosków o płatność nie rozliczano wydatków poniesionych z tytułu informacji i promocji oraz nie wystąpiły wydatki z tytułu kwalifikowalnego wkładu rzeczowego.

Za zgodność z oryginałem

STARSZY
KOMISARZ SKARBOWY
[Podpis]
Radława Kubiak

2016 06. 21

Instytucja Realizująca (w skrócie IR) otrzymała fakturę nr FV/01/10/L/2013 z dnia 25.01.2013 r. za roboty budowlane wykonane zgodnie z umową nr WI.272.9.2013. Z przedmiotowej faktury wynika, że kwota netto wykonanych robót wynosi 2 349 398,97 PLN, VAT 540 361,76 PLN, a wartość brutto 2 889 760,73 PLN.

Z powodu opóźnień w realizacji inwestycji realizowanej na podstawie umowy nr WI.272.9.2013, Instytucja Realizująca naliczyła karę umowną w wysokości 17 474,10 PLN.

IR rozliczając płatność z tytułu faktury nr FV/01/10/L/2013 z dnia 25.01.2013 r. odliczyła kwotę kary umownej w wysokości 17 474,10 PLN od kwoty brutto, tj. 2 889 760,73 PLN.

IR otrzymała fakturę nr FV/1/06/L/2014 z dnia 25.06.2014 r. za roboty budowlane wykonane zgodnie z umową nr WI.272.9.2013. Z przedmiotowej faktury wynika, że kwota netto wykonanych robót wynosi 986 081,02 PLN, VAT 226 798,63 PLN, a wartość brutto 1 212 879,65 PLN.

Z powodu opóźnień w realizacji inwestycji realizowanej na podstawie umowy nr WI.272.9.2013, Instytucja Realizująca naliczyła karę umowną w wysokości 541 856,28 PLN.

IR rozliczając płatność z tytułu faktury nr FV/1/06/L/2014 z dnia 25.06.2014 r. odliczyła kwotę kary umownej w wysokości 541 856,28 PLN od kwoty brutto, tj. 1 212 879,65 PLN.

W badanym projekcie Instytucja Realizująca odliczała podatek VAT na zasadach ogólnych, podatek VAT nie stanowił kosztu kwalifikowalnego.

Instytucja Realizująca postąpiła niezgodnie z *Wytycznymi dla beneficjentów – Realizacji projektów w ramach Szwajcarsko-Polskiego Programu Współpracy* pomniejszając o otrzymane kary umowne za nieterminową realizację zamówienia kwoty brutto z faktur nr FV/01/10/L/2013 z dnia 25.01.2013 oraz nr FV/1/06/L/2014 z dnia 25.06.2014 r.

Zgodnie z zapisami ww. Wytycznych: *jeśli w wyniku realizacji projektu Instytucja Realizująca naliczy wykonawcy kary umowne za nieterminową realizację zamówienia, które skutkują zmniejszeniem płatności IR na rzecz wykonawcy, to wówczas automatycznie pomniejszany jest wydatek kwalifikowalny możliwy do zaraportowania we wniosku o płatność.*

W związku z powyższym kwota otrzymanych kar umownych, w kwocie 17 474,10 PLN i 541 856,28 PLN powinna pomniejszyć wydatki kwalifikowane, tj. kwotę netto 2 349 398,97 PLN wynikającą z faktury nr FV/01/10/L/2013 z dnia 25.01.2013 r. oraz 986 081,02 PLN wynikającą z faktury nr FV/1/06/L/2014 z dnia 25.06.2014 r.

Jednakże uwzględniając fakt, iż Zamawiający zwrócił Wykonawcy otrzymane wcześniej od Niego kary umowne w kwocie: 17 474,10 PLN – WB ING Bank Śląski nr 72 z dnia 27.03.2015r. oraz 541 856,28 PLN - WB ING Bank Śląski nr 244 z dnia 23.10.2014 r. ostatecznie wydatki poświadczane do Szwajcarii nie zostały zawyżone.

Ponadto IR poinformowała, że: *Zwrot kar umownych z tytułu nienależytego realizowania kontraktu z dnia 27 marca 2013 roku z generalnym wykonawcą robót budowlanych tj. konsorcjum w składzie P.P.H.U. BUDER Damuta Flis Rafał Flis Sp. J. i Przedsiębiorstwo Budowlano-Montażowe FLISBUD Stanisław Flis, które zostały zwrócone Wykonawcy w łącznej kwocie 666.050,12 zł (tj. 541.856,28zł - dot. faktury nr FV/1/06/L/2014), 17.474,10 zł- dot. faktury FV/01/10/L/2013, 106.719,74 zł - dot. faktury FV/1/04/L/2014) nie podlegały refundacji ze środków Szwajcarsko-Polskiego Programu Współpracy. Zwrot naliczonych kar pokryty został w całości ze środków własnych Gminy Legionowo. Jednocześnie nadmieniam, że IR przed*

odstąpieniem od umowy z Wykonawcą w procesie rozliczeń finansowych z IP SPPW dokonywała obniżenia raportowanych do refundacji wartości kwalifikowalnych o wysokość naliczonych kar umownych.

4. Istnienie i wysokość składnika współfinansowania projektu, ustalono:

W zakresie objętym audytem potwierdzono, że Instytucja Realizująca otrzymała wkład publiczny:

Wydatki ujęte i rozliczone w objętych audytem wnioskach o płatność zostały zrefundowane ze środków SPPW w wysokości 85% wydatków kwalifikowanych.

Płatność, jaka została wypłacona Instytucji Realizującej jest zgodna z kwotą zatwierdzoną do wypłaty.

W przypadku rozbieżności między kwotą środków zatwierdzonych do wypłaty, a kwotą wnioskowaną przez Instytucję Realizującą, Instytucja Pośrednicząca przekazała beneficjentowi informację z uzasadnieniem dokonanych korekt.

Dokonana dla Instytucji Realizującej płatność nie została obciążona opłatami szczególnymi oraz innymi opłatami o równoważnym skutku.

5. Zgodności z zasadami dotyczącymi zamówień publicznych, ustalono:

W zakresie objętym audytem potwierdzono prawidłowość stosowania zasad zamówień publicznych odnośnie 3 niżej wymienionych postępowań w trybie przetargu nieograniczonego:

1. pn. Pełnienie wielobranżowego nadzoru autorskiego w ramach zadania „Centrum Komunikacyjne w Legionowie” nr postępowania Rz.271.15.2013, w ramach którego podpisano umowę nr WI.272.14.2013 z dnia 16.05.2013 r. z firmą Atelier ZETTA w kwocie 164 820,00 PLN.
2. pn. Usługa wielobranżowego nadzoru inwestorskiego w ramach zadania „Centrum Komunikacyjne w Legionowie” nr postępowania Rz.271.32.2012, w ramach którego podpisano umowę nr WI.272.79.2012 w dniu 1.10.2012 r. z firmą BUD-INVENT Sp. z o.o. z Warszawy w kwocie 542 000,00 PLN.
3. pn. Budowa Centrum Komunikacyjne w Legionowie nr postępowania Rz.271.37.2012, w ramach którego podpisano umowę nr WI.272.9.2012 w dniu 27.03.2013 r. z firmą Konsorcjum PPHU BUDER Danuta Flis, Rafał Flis Sp.j. z Janowa Lubelskiego oraz PBM FLISBUD Stanisława Flis w kwocie 28 889 778,47 PLN.

W trakcie audytu ustalono, że Instytucja Realizująca:

- zastosowała właściwy tryb postępowania,
- wykonała obowiązki dotyczące ogłoszeń,
- nie podzieliła zamówienia w celu uniknięcia stosowania przepisów,
- zachowała wymagane terminy,
- zastosowała prawidłowe/niedyskryminujące warunki udziału w postępowaniu /kryteria oceny,

Za zgodność z oryginałem

STARSTY
KOMISARZ SĄDOWY
R. Kubiak
Radwana Kubiak

2016 06. 21

- wybrała najkorzystniejszą ofertę,
- podpisała umowę zgodną z przedmiotem zamówienia opisanym w SIWZ,
- zachowała w postępowaniu zasady uczciwej konkurencji, jawności, bezstronności i obiektywizmu, równego traktowania, pisemności a wykonawca wykonał zamówienie w terminie i zakresie określonym w ofercie/umowie.

6. Wywiązywanie się z obowiązków w zakresie informacji i promocji, ustalono:

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

W trakcie audytu potwierdzono wywiązywanie się z obowiązków w zakresie informacji i promocji, tj. zapewniona została identyfikacja, że projekt jest współfinansowany ze środków SPPW: dokumenty związane z projektem opatrzone wymagającym logo, miejsce realizacji projektu zostało właściwie oznaczone poprzez umieszczenie tablic informacyjnych. Instytucja Realizująca posiada stronę internetową pod adresem www.legionowo.pl, na zakupionych roll-upach znajdowały wymagane oznaczenia i informacje.

7. Postęp rzeczowy projektu, ustalono:

W zakresie objętym audytem potwierdzono, że projekt jest realizowany zgodnie z umową w sprawie realizacji projektu, a ujęte we wniosku o płatność wydatki odnoszą się do faktycznie zrealizowanych robót, usług, dostaw:

Ujęte i rozliczone wydatki, w objętych audytem wnioskach o płatność, są zgodne z kategoriami wydatków wynikającymi z postanowień: Umowy ws. Projektu, Umowy w sprawie realizacji Projektu oraz z zatwierdzonym budżetem projektu.

Ujęte i rozliczone w objętych audytem wnioskach o płatność wydatki były niezbędne do realizacji projektu i zostały poniesione w związku z realizacją projektu.

Przedmiot dofinansowania jest wykorzystywany zgodnie z postanowieniami umowy w sprawie realizacji projektu.

Projekt jest w trakcie realizacji, datę zakończenia Projektu ustalono na dzień 31.03.2017 r.

8. Inne warunki wynikające z zawartej umowy w sprawie realizacji projektu, ustalono:

W zakresie objętym audytem potwierdzono prawidłowość wywiązywania się z następujących warunków zawartych w umowie w sprawie realizacji projektu:

Instytucja Realizująca realizuje Projekt pn. „Centrum komunikacyjne w Legionowie” zgodnie z dokumentami wymienionymi w umowie nr URP/SPPW/2.1.3/KIK/28 w sprawie Realizacji Projektu z dnia 19.07.2012 r.

Przedmiot dofinansowania jest wykorzystywany zgodnie z postanowieniami umowy w sprawie realizacji projektu. Wydatki ujęte w objętych audytem wnioskach o płatność dotyczyły kwot wypłaconych Wykonawcom wyłonionym w ramach przeprowadzonych w trybie przetargu nieograniczonego postępowań o zamówienie publiczne.

Projekt jest w trakcie realizacji. Audytem objęto wnioski o płatność nr 6, 9 oraz 11 obejmujące okres do 13.02.2015 r.

Za zgodność z oryginałem

STARSZY
KOMISARZ SKARBOWY
R. Kubiak
Radczyńska Kubiak

2016 06. 21

W Aneksie nr 5 zawartym w dniu 09.11.2015 r. do Umowy wskazano, iż zgodnie z § 7 pkt 7 Beneficjent zobowiązał się do utrzymania celów projektu przez okres 5 lat od dnia zakończenia Projektu.

Skład zespołu audytowego:

Imię i Nazwisko	Stanowisko służbowe	Podpis
1) Paweł Cichocki	inspektor kontroli skarbowej	 INSPEKTOR KONTROLI SKARBOWEJ 21/06/2016 Paweł Cichocki
2) Magdalena Wieczorek	starszy komisarz skarbowy	 STARSZY KOMISARZ SKARBOWY 21/06/2016 Magdalena Wieczorek
3) Radwana Kubiak	starszy komisarz skarbowy	 STARSZY KOMISARZ SKARBOWY 21.06.2016r. Radwana Kubiak

Otrzymują:

1. Centrum Projektów Polska Cyfrowa ul. Syreny 23, 01-150 Warszawa (egz. Nr 1)
2. a/a (egz. Nr 2),

Za zgodność z oryginałem


STARSZY
KOMISARZ SKARBOWY
Radwana Kubiak

2016 06 21