

w Bydgoszczy

ul. Dr K. Marcinkowskiego 7

Nr sprawy: UKS0491/W3E/722/85/12/26/699

PROTOKÓŁ

z czynności przeprowadzonych w dniach: 18, 19, 20, 21 i 28.09.2012 r. w:

**Gminie Solec Kujawski,
ul. 23 Stycznia 7, 86-050 Solec Kujawski,
NIP 9531044302,
Regon 092350702,**

w zakresie:

nazwa projektu:

„Przebudowa ulicy Kujawskiej w Solcu Kujawskim”

numer projektu:

RPKP.01.01.00-04-079/10

numery wniosków o płatność:

RPKP.01.01.00-04-079/10-02

RPKP.01.01.00-04-079/10-04

w związku z wykonywaniem czynności w zakresie *audytu gospodarowania środkami pochodzącymi z budżetu Unii Europejskiej w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Kujawsko-Pomorskiego na lata 2007-2013* prowadzonego na podstawie upoważnienia Generalnego Inspektora Kontroli Skarbowej nr MF-DO-RPOWK-P-181/2012 z 27.07.2012 r.

Protokół sporządzono na podstawie art. 172 § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997r. Ordynacja podatkowa (tekst jednolity: Dz. U. z 2012 r., poz. 749), w związku z art. 3a ust. 8 i 9 pkt 2 ustawy z dnia 28 września 1991 r. o kontroli skarbowej (Dz. U. z 2011 r. poz. 214 ze zm.).

Czynności przeprowadzili:

Robert Ulatowski - nr legitymacji służbowej 07854, starszy komisarz skarbowy,
Magdalena Zdziebłowska - nr legitymacji służbowej 07696, starszy komisarz skarbowy.

Czynności zostały przeprowadzone w siedzibie Beneficjenta, tj. w Urzędzie Miasta i Gminy w Solcu Kujawskim, ul. 23 Stycznia 7, 86-050 Solec Kujawski.

Osoby biorące udział w czynnościach, zatrudnione w Urzędzie Miasta i Gminy w Solcu Kujawskim, które udostępniły dokumenty i udzielały wyjaśnień:

- Alina Kowalska – Skarbnik Miasta i Gminy Solec Kujawski,
- Krystyna Mikulska – Dyrektor Wydziału Inwestycji i Planowania Przestrzennego w Urzędzie Miasta i Gminy w Solcu Kujawskim,
- Grażyna Stańczak – Kierownik Referatu Realizacji Inwestycji w Urzędzie Miasta i Gminy w Solcu Kujawskim,

- Maria Klemp – Inspektor ds. Zamówień Publicznych w Urzędzie Miasta i Gminy w Solcu Kujawskim.

I. ZAKRES WYKONANYCH CZYNNOŚCI

Czynności dotyczyły następujących obszarów:

1. **Czy operacja spełnia kryteria wyboru w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Kujawsko-Pomorskiego oraz została zrealizowana zgodnie z uchwałą o dofinansowaniu oraz jest zgodna ze wszystkimi warunkami dotyczącymi jej przeznaczenia, wykorzystania i zakładanych celów? (art. 16 ust. 2 pkt a Rozporządzenia Komisji (WE) 1828/2006;**

W badanym obszarze czynnościami audytowymi objęto:

- 1) wniosek o dofinansowanie nr WND-RPKP.01.01.00-04-079/10, złożony w Instytucji Zarządzającej w dniu 30.04.2010 r. (wersja ostateczna 23.06.2010 r.) wraz z załącznikami, zwany dalej wnioskiem o dofinansowanie,
- 2) umowę nr WPW.I.3043-1-66-692/2010 o dofinansowanie w formie refundacji Projektu pn. „Przebudowa ulicy Kujawskiej w Solcu Kujawskim” Nr RPKP.01.01.00-04-079/10 współfinansowanego z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w ramach Osi priorytetowej 1. Rozwój infrastruktury technicznej Działania 1.1. Infrastruktura drogowa Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Kujawsko – Pomorskiego na lata 2007-2012, zawartą 30.12.2010 r. wraz z aneksem nr 1 z 20.10.2011 r., zwaną dalej umową o dofinansowanie,
- 3) wniosek o płatność nr RPKP.01.01.00-04-079/10-02, złożony w Instytucji Zarządzającej (IZ) w dniu 27.09.2011 r.,
- 4) wniosek o płatność nr RPKP.01.01.00-04-079/10-04, złożony w IZ w dniu 09.12.2011 r. (data wpływu pierwotnej wersji wniosku o płatność - 08.08.2011 r.) wraz z dokumentacją wspierającą:
 - fakturą VAT nr FS/160/5/2011 wystawioną w dniu 23.05.2011 r. przez P.P.U.H. „ERPLAST” Zakład Pracy Chronionej Krzysztof Rymer, ul. Witebska 27, 85-778 Bydgoszcz za wykonanie tablicy na kwotę netto 2.260,00 zł, VAT 519,80 zł, wartość brutto 2.779,80 zł wraz z potwierdzeniem przelewu z 09.06.2011 r.,
 - fakturą VAT nr 04/05/2011, wystawioną w dniu 30.05.2011 r. przez Przedsiębiorstwo Wielobranżowe ELCOM Łukasz Bamrowicz, ul. Toruńska 24, 86-050 Solec Kujawski za pełnienie nadzoru inwestorskiego (branża elektryczna) przy modernizacji (przebudowie) ulicy Kujawskiej z przedłużeniem ulicy Tartacznej i Granicznej w Solcu Kujawskim zlecenie WIPP.PRI.5541-5/35/10 na kwotę netto 495,93 zł, VAT 114,06 zł, wartość brutto 609,99 zł wraz ze zleceniem na pełnienie nadzoru inwestorskiego – branża elektryczna, wystawionym w dniu 28.05.2010 r. dla Przedsiębiorstwa „BAMEL” Andrzej Bambrowicz, ul. Toruńska 24, 86-050 Solec Kujawski, pismem z 01.04.2011 r. wyrażającym zgodę na przejęcie ww. zlecenia przez P.W. ELCOM Łukasz Bambrowicz oraz potwierdzeniem przelewu z 13.06.2011r.,
 - fakturą VAT nr 3/05/11r, wystawioną w dniu 27.05.2011 r. przez ACCORDI-KRAWIEC Nadzory Inwestorskie, projektowanie, wyceny, ul. Jodłowa 21A, 87-100 Toruń za pełnienie funkcji Inspektora Nadzoru (branża drogowa) na kwotę netto 15.373,98 zł, VAT 3.536,02 zł, wartość brutto 18.910,00 zł wraz z potwierdzeniem przelewu z 21.06.2011 r.,

- fakturą VAT nr 6/2011, wystawioną w dniu 01.06.2011 r. przez Zakład Usług Budowlanych „BUD-SERWIS” Krzysztof Szlachta, ul. Kozińskiego 11/51, 85-657 Bydgoszcz za pełnienie funkcji Inspektora Nadzoru (branża sanitarna) na kwotę netto 5.852,03 zł, VAT 1.345,97 zł, wartość brutto 7.198,00 zł wraz z potwierdzeniem przelewu z 21.06.2011 r.,
 - fakturą VAT nr 10/2011 z 31.05.2011 r., wystawioną przez Roboty Ziemne, Budowlane i Drogowe M. Szczepański, Solec Kujawski na kwotę netto 1.000.375,07 zł, VAT 230.086,26 zł, wartość brutto 1.230.461,33 zł wraz z protokołem odbioru robót – końcowym z 23.05.2011 r. oraz potwierdzeniem przelewu z 21.06.2011 r.,
- 5) uchwały Rady Miejskiej w Solcu Kujawskim nr:
- X/61/2003 z 10.10.2003 r. w sprawie Statutu Gminy Solec Kujawski wraz z uchwałami zmieniającymi,
 - VI/41/2003 z 28.03.2003 r. w sprawie zaliczenia dróg do kategorii gminnych wraz z załącznikami,
- 6) decyzję nr 9/2009 Starosty Bydgoskiego z 26.11.2009 r. zatwierdzającą projekt budowlany i podział nieruchomości oraz zezwalającą na realizację inwestycji drogowej polegającej na przebudowie ulicy Kujawskiej w Solcu Kujawskim,
- 7) informacje wygenerowane z rejestru gruntów, dot. działek, na których projekt był realizowany,
- 8) dziennik budowy nr 636/10, wydany 07.06.2010 r.,
- 9) zawiadomienie o zakończeniu budowy obiektu budowlanego z 18.05.2011 r., skierowane do Powiatowego Inspektoratu Nadzoru Budowlanego w Bydgoszczy,
- 10) dokumenty przyjęcia środka trwałego nr:
- 10/2011 z 30.06.2011 r. – ulica Kujawska - przebudowa linii energetycznej wraz z protokołem przekazania-przyjęcia środka trwałego nr RRI.5f.2011 z 30.06.2011 r.,
 - 9-1/2011 z 30.06.2011 r. – ulica Kujawska – przebudowa sieci gazowej wraz z protokołem przekazania-przyjęcia środka trwałego nr RRI.5e.2011 r. z 30.06.2011 r.,
 - 09/2011 z 30.06.2011 r. – ulica Kujawska – przebudowa sieci teletechnicznej wraz z protokołem przekazania-przyjęcia środka trwałego nr RRI.5d.2011 z 30.06.2011 r.,
 - 07/2011 z 30.06.2011 r. – ulica Kujawska – szerokość jezdni 6-7,5 m; dł. Drogi 1.191,55 m (POLBRUK 317,83 m, asfalt-873,72); powierzchnia jezdni 8.550,80 m² (POLBRUK 6.315,4 m, asfalt 2.235,40); chodniki szer. 2m o pow. 4.039,6; ścieżki rowerowe o szer. 2,2m pow. 1.758,7, zatoki autobusowe - 3 wraz z protokołem przekazania-przyjęcia środka trwałego nr RRI.5a.2011 z 30.06.2011 r.,
 - 8-1/2011 z 30.06.2011 r. – ulica Kujawska – kanalizacja deszczowa Sr. 600,300,250,200 dł. 978 mb wraz z protokołem przekazania-przyjęcia środka trwałego nr RRI.5c.2011 z 30.06.2011 r.,
 - 08/2011 z 30.06.2011 r. – ulica Kujawska – budowa kanalizacji sanitarnej śr. 400 dł. 198 mb, przykanaliki śr. 160, 200 dł. 33 mb wraz z protokołem przekazania-przyjęcia środka trwałego nr RRI.5b.2011 z 30.06.2011 r.,
- 11) Kartę środka trwałego o nr ewid. GR2/95/91 – ulica Kujawska,
- 12) Raport z badania ruchu drogowego oraz analiza ekonomiczna uzyskanych wyników, sporządzony na dzień 31.05.2012 r. przez ACCORDI-KRAWIEC Nadzory inwestorskie, projektowanie, wyceny, 87-100 Toruń, ul. Jodłowa 21A,

- 13) umowę o pracę zawartą w dniu 16.06.2012 r. w wymiarze pełnego etatu, na czas określony do dnia 14.10.2012 r. pomiędzy Urzędem Miasta i Gminy w Solcu Kujawskim, reprezentowanym przez Burmistrza Miasta i Gminy – Teresę Substyk a Panem Tadeuszem Janem Szczęsnym, zam. 86-050 Solec Kujawski, ul. Bukowa 8 w charakterze robotnika gospodarczego,
- 14) umowę o pracę zawartą w dniu 15.06.2012 r. w wymiarze pełnego etatu, na czas określony do dnia 14.10.2012 r. pomiędzy Urzędem Miasta i Gminy w Solcu Kujawskim, reprezentowanym przez Burmistrza Miasta i Gminy – Teresę Substyk a Panem Dariuszem Stanisławem Cielas, zam. 86-050 Solec Kujawski, ul. H. Sienkiewicza 1/3,
- 15) umowy nr:
- 342/11/2010 na modernizację (przebudowę) ulicy Kujawskiej z przedłużeniem ulicy Tartacznej i Granicznej w Solcu Kujawskim, zawartą 26.05.2010 r. z R.Z.B.D. M. Szczepański, Solec Kujawski, ul. Nadborna 6 wraz z aneksem nr 1 z 30.11.2010 r.,
 - 2222-10/2010 o pełnienie nadzoru inwestorskiego – branża budowlana, zawartą 28.05.2010 r. z ACCORDI-KRAWIEC Nadzory Inwestycyjne, Projektowanie, Wyceny, ul. Jodłowa 21A, 87-100 Toruń wraz z aneksem nr 1 z 30.11.2010 r.,
 - 2222-11/2010 o pełnienie nadzoru inwestorskiego – branża sanitarna, zawartą 28.05.2010 r. z Z.U.B. „BUD-SERWIS” Krzysztof Szlachta, ul. Kozińskiego 11/51, 85-657 Bydgoszcz.

Ponadto w dniu 18.09.2012 r. przyjęto wyjaśnienia Burmistrza Solca Kujawskiego Teresy Substyk o braku konieczności uzyskania przez Gminę Solec Kujawskim zezwolenia na usunięcie drzew i krzewów przeznaczonych do wycinki.

Na podstawie ww. dokumentów sprawdzono:

- posiadanie prawa do dysponowania gruntami na cele realizowanego projektu,
- uzyskanie pozwoleń związanych z realizowanym projektem,
- wykonanie robót i usług sfinansowanych w ramach badanych wniosków o płatność,
- osiągnięcie w związku ze zrealizowaną inwestycją, oszczędności czasu na drogach w przewozach pasażerskich i towarowych oraz wzrost zatrudnienia.

2. Czy wydatki zadeklarowane są zgodne z zapisami księgowymi i dokumentami dowodowymi przechowywanymi przez beneficjenta? (art. 16 ust. 2 pkt b Rozporządzenia Komisji (WE) 1828/2006);

W badanym obszarze czynnościami audytowymi objęto:

L.p.	Nr wniosku o płatność	Wartość wydatków zadeklarowanych do Komisji Europejskiej
1	2	3
1.	RPKP.01.01.00-04-079/10-02	0,00 zł
2.	RPKP.01.01.00-04-079/10-04	1.184.318,43 zł

oraz:

- 1) dokumenty wymienione w punkcie I.1.4) niniejszego protokołu,
- 2) wniosek i umowę o dofinansowanie,

- 1) wniosek i umowę o dofinansowanie,
- 2) zarządzenie nr III/21/2010 Burmistrza Miasta i Gminy Solec Kujawski z dnia 31.12.2010 r. w sprawie wprowadzenia zasad rachunkowości wraz z załącznikami,
- 3) zapisy dokonane na kontach analitycznych za okres 01.01.2011 r. do 31.12.2011 r.:
 - 133-1 - 600 60016-6050-022B - rachunek bankowy „Modernizacja ulicy Kujawskiej Tar-Gra”,
 - 011 - środki trwałe,
 - 201-16-600-60016-6050-022B - rozrachunki z dostawcami i odbiorcami „Szczepański T. Roboty Ziemne, Budowlane i Drogowe Solec Kujawski”,
 - 201-163-600-60016-6050-022B - rozrachunki z dostawcami i odbiorcami „EURO-INVESTMENT”,
 - 201-180-600-60016-6050-022B - rozrachunki z dostawcami i odbiorcami „BUDSERWIS K. Szlachta”,
 - 201-102-600-60016-6050-022B - rozrachunki z dostawcami i odbiorcami "ERPLAST",
 - 201-614-600-60016-6050-022B - rozrachunki z dostawcami i odbiorcami "ACCORDI KRAWIEC",
 - 201-1456-600-60016-6050-022B - rozrachunki z dostawcami i odbiorcami "ELCOM Łukasz Bambrowicz”,
- 4) dokumenty przyjęcia środka trwałego, szczegółowo wymienione w pkt. I.1. niniejszego protokołu,
- 5) umowę o prowadzenie rachunków bankowych dla klientów korporacyjnych oraz o świadczenie usług związanych z tymi rachunkami, zawartą 01.07.2010 r. z Bankiem Polska Kasa Opieki Spółka Akcyjna z siedzibą w Warszawie wraz z załącznikiem nr 1 do ww. umowy,
- 6) umowę kredytu na realizację komunalnej infrastruktury technicznej towarzyszącej budownictwu mieszkaniowemu nr 12001585/17/2010 udzielanego w ramach realizacji programów rządowych popierania budownictwa mieszkaniowego, zawartą 02.06.2010 r. z Bankiem Gospodarstwa Krajowego, Oddział w Toruniu wraz z aneksem nr 1 z 07.06.2010 r., nr 2 z 10.09.2010 r., nr 3 z 19.01.2011 r. i nr 4 z 08.06.2011 r.

Na podstawie ww. dokumentów sprawdzono:

- posiadanie przez Beneficjenta dokumentów wspierających objęte badaniem wnioski o płatność (faktur, wyciągów bankowych oraz innych dokumentów o równoważnej wartości dowodowej),
- poniesienie wydatków w znaczeniu kasowym,
- sposób księgowania wydatków,
- sposób opisanie dowodów potwierdzających poniesienie zadeklarowanych wydatków.

3. Czy wydatki zadeklarowane przez beneficjenta są zgodne z zasadami wspólnotowymi i krajowymi? (art. 16 ust. 2 pkt c Rozporządzenia Komisji (WE) 1828/2006);

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

W badanym obszarze czynnościami audytowymi objęto:

- 1) wniosek i umowę o dofinansowanie projektu,
- 2) wniosek o płatność nr RPKP.01.01.00-04-079/10-02,
- 3) wniosek o płatność nr RPKP.01.01.00-04-079/10-04 wraz z dokumentacją wspierającą, szczegółowo wymienioną w pkt I.1 protokołu,
- 4) umowy z wykonawcami robót budowlanych oraz inspektorami nadzoru w branży drogowej i sanitarnej, szczegółowo wymienione w pkt I.1 protokołu,
- 5) zlecenie na pełnienie nadzoru inwestorskiego – branża elektryczna, szczegółowo wymienione w pkt I.1 protokołu,
- 6) kosztorysy ofertowe dot. robót drogowych, budowy instalacji deszczowej, przebudowy istniejącej infrastruktury telekomunikacyjnej oraz rozwiązania kolizji gazociągu i kolizji energetycznej,
- 7) dziennik budowy nr 636/10, wydany 07.06.2010 r.,
- 8) oświadczenia o kwalifikowalności podatku VAT z 28.04.2010 r., 20.05.2011 r. oraz 05.08.2011 r.
- 9) potwierdzenie rejestracyjne podmiotu jako podatnika podatku od towarów i usług, wystawione 29.11.2010 r. przez Naczelnika Pierwszego Urzędu Skarbowego w Bydgoszczy,
- 10) umowę kredytu na realizację komunalnej infrastruktury technicznej towarzyszącej budownictwu mieszkaniowemu, wymienioną w pkt I.2.7 protokołu,
- 11) zapisy na kontach wymienionych w pkt I.2.4

Ponadto w toku czynności audytowych przyjęto wyjaśnienia Burmistrza Solca Kujawskiego Teresy Substyk:

- w dniu 20.09.2012 r. dot. przeznaczenia drewna pochodzącego z wycinki drzew rosnących w miejscu realizacji projektu,
- w dniu 28.09.2012 r. dot. nieosiągnięcia przychodów związanych z udostępnianiem przewoźnikom zatok autobusowych oraz wykonania w ramach projektu kanalizacji deszczowej, związanej z odwodnieniem przebudowanych ulic.

Na podstawie ww. dokumentów sprawdzono:

- rodzaj wydatków zadeklarowanych w badanych wnioskach o płatność oraz terminy ich poniesienia,
- ujęcie w ewidencji księgowej wydatków zadeklarowanych w badanych wnioskach o płatność,
- jednokrotne wykazanie poniesionych wydatków w badanych wnioskach o płatność,
- kwalifikowalność podatku VAT,
- wystąpienie przychodów związanych z realizacją projektu.

3.2 Czy zadeklarowane wydatki są zgodne z zasadami dotyczącymi zamówień publicznych?

W badanym obszarze czynnościami audytowymi objęto:

- wniosek i umowę o dofinansowanie,
 - rejestr zamówień udzielonych przez Gminę Solec Kujawski w 2010 r.
- oraz nw. dokumenty dotyczące przeprowadzonych postępowań:

3.2.1 w trybie przetargu nieograniczonego nr ZP:340-9/2010, na modernizację (przebudowę) ulicy Kujawskiej z przedłużeniem ulicy Tartacznej i Granicznej w Solcu Kujawskim, (roboty budowlane) o wartości szacunkowej zamówienia 3.442.650,00 zł, co stanowi równowartość 896.756,97 euro:

- uchwałę Rady Miejskiej w Solcu Kujawskim nr XXXII/261/09 z 09.12.2009 r. w sprawie uchwalenia budżetu Miasta i Gminy Solec Kujawski na 2010 r. wraz z załącznikiem nr 3 „Plan wydatków majątkowych na 2010 r.”,
- zestawienie kosztorysów inwestorskich dla zadania „Przebudowa ulicy Kujawskiej w Solcu Kujawskim”, sporządzone 10.02.2010 r. wraz z kosztorysami inwestorskimi na :
 - roboty drogowe (przebudowa ul. Kujawskiej w Solcu Kujawskim) – sporządzony 28.01.2010 r.,
 - budowę kanalizacji deszczowej, sporządzony we wrześniu 2009 r. (zaktualizowany w lutym 2010 r. na podstawie cen IV kw. 2009 r.),
 - budowę kanalizacji sanitarnej, sporządzony we wrześniu 2009 r. (zaktualizowany w lutym 2010 r. na podstawie cen IV kw. 2009 r.),
 - rozwiązanie kolizji gazociągu, sporządzony we wrześniu 2009 r. (zaktualizowany w lutym 2010 r. na podstawie cen IV kw. 2009 r.),
 - zabezpieczenie infrastruktury teletechnicznej, sporządzony 10.10.2008 r. (zaktualizowany w lutym 2010 r. na podstawie cen IV kw. 2009 r.),
- ogłoszenie o zamówieniu:
 - wywieszone 14.04.2010 r. w siedzibie zamawiającego (Urząd Miasta i Gminy w Solcu Kujawskim),
 - zamieszczone 14.04.2010 r. na stronie internetowej www.bip.soleckujawski.pl,
 - zamieszczone 13.04.2010 r. w Biuletynie Zamówień Publicznych (na portalu UZP) pod nr 104060-2010,
- Specyfikację Istotnych Warunków Zamówienia z kwietnia 2010 r. zatwierdzoną przez Zastępcę Burmistrza Solca Kujawskiego Teresę Substyk,
- zarządzenie nr II/38/2010 Burmistrza Miasta i Gminy Solec Kujawski z 13.04.2010 r. w sprawie powołania komisji przetargowej,
- informację o przedłużeniu terminu składania ofert:
 - wywieszoną 29.04.2010 r. w siedzibie zamawiającego (Urząd Miasta i Gminy w Solcu Kujawskim),
 - zamieszczoną 29.04.2010 r. na stronie internetowej www.bip.soleckujawski.pl,
- pytanie wykonawcy z 22.04.2010 r. wraz z odpowiedzią zamawiającego z 23.04.2010 r.,

- oferty złożone przez:
 - Konsorcjum Spółek: POL-DRÓG Toruń Sp. z o.o., ul. Ceramiczna 6e, 87-100 Toruń oraz POL-DRÓG Gdańsk Sp. z o.o., ul. Sandomierska 35, 80-051 Gdańsk (cena ofertowa 3.775.760,54 zł),
 - STRABAG Sp. z o.o., ul. Parzniewska 10, 05-800 Pruszków (cena ofertowa 3.488.903,49 zł),
 - BETPOL Sp. z o.o., ul. Inwalidów 49, 85-749 Bydgoszcz (cena ofertowa 3.522.909,83 zł),
 - ROBOTY ZIEMNE, BUDOWLANE I DROGOWE M. Szczepański, ul. Nadborna 6, 86-050 Solec Kujawski (cena ofertowa 3.194.485,11 zł),
 - Konsorcjum: P.P.U. „AFFABRE” Sp. z o.o., ul. Inwalidów 1, 85-727 Bydgoszcz oraz P.W. „KOMBUD” Sp. z o.o., ul. Piwnika-Ponurego 1E, 85-791 Bydgoszcz (cena ofertowa 3.554.443,83 zł),
- protokół postępowania o udzielenie zamówienia o wartości zamówienia mniejszej od kwot określonych w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8 ustawy z 29.01.2004 r. Prawo zamówień publicznych, zatwierdzony przez Zastępcę Burmistrza Solca Kujawskiego Teresę Substyk wraz z oświadczeniami o bezstronności (ZP-11), zbiorczym zestawieniem ofert (ZP-12), informacją o spełnianiu przez wykonawców warunków udziału w postępowaniu (ZP-17) oraz streszczeniem oceny i porównania złożonych ofert (druk ZP-21),
- zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty z 13 i 14.05.2010 r.,
- umowę nr 342/11/2010 na modernizację (przebudowę) ulicy Kujawskiej z przedłużeniem ulicy Tartacznej i Granicznej w Solcu Kujawskim, zawartą 26.05.2010 r. z R.Z.B.D. M. Szczepański, Solec Kujawski, ul. Nadborna 6 wraz z aneksem nr 1 z 30.11.2010 r.,
- ogłoszenie o udzieleniu zamówienia, opublikowane 27.05.2010 r. w BZP (nr 97159-2011).

3.2.2 postępowanie ofertowe na pełnienie nadzoru inwestorskiego - branża elektryczna przy przebudowie ulicy Kujawskiej z przedłużeniem ulicy Tartacznej i Granicznej w Solcu Kujawskim (usługa):

- zaproszenia do składania ofert z 20 i 24.05.2010 r. wraz z formularzem "Informacje ogólne o wykonawcy", wysłane do 3 podmiotów,
- oferty złożone przez:
 - Przedsiębiorstwo "BAMEL" inż. Andrzej Bambrowicz, ul. Toruńska 24, 86-050 Solec Kujawski (cena ofertowa 610,00 zł),
 - inż. Jarosława Paliwody, ul. Jesionowa 29, 86-050 Solec Kujawski (cena ofertowa 732,00 zł),
 - Zdzisława Skrzypczaka, ul. Bydgoska 27/2 86-050 Solec Kujawski (cena ofertowa 671,00 zł),
- zlecenie na pełnienie nadzoru inwestorskiego, wystawione 28.05.2010 r. dla Przedsiębiorstwa "BAMEL" inż. Andrzej Bambrowicz, przez Krystynę Mikulską Dyrektora,

3.2.3 postępowanie ofertowe na pełnienie nadzoru inwestorskiego - branża drogowa przy przebudowie ulicy Kujawskiej z przedłużeniem ulicy Tartacznej i Granicznej w Solcu Kujawskim (usługa):

- zaproszenia do składania ofert z 16.05.2010 r. wraz z formularzem "Informacje ogólne o wykonawcy", wysłane do 3 podmiotów,
- oferty złożone przez:
 - P.B.H. BUD-MAR Sp. z o.o., ul. Waleniowa 1b, 86-435 Bydgoszcz (cena ofertowa 19.642,00 zł),
 - EURO-INVESTMENT Centrum Rozwoju Regionalnego i Przedsiębiorczości, ul. Rumiankowa 49, 87-100 Toruń (cena ofertowa 19.886,00 zł),
 - ACCORDI-KRAWIEC Nadzory Inwestycyjne, Projektowanie, Wyceny, ul. Jodłowa 21A, 87-100 Toruń (cena ofertowa 18.910,00 zł),
- protokół z otwarcia ofert cenowych, sporządzony 23.05.2010 r.,
- zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty z 24.05.2010 r., skierowane do wykonawców biorących udział w postępowaniu,
- umowę nr 2222-10/2010, zawartą 28.05.2010 r. przez zamawiającego z ACCORDI-KRAWIEC Nadzory Inwestycyjne, Projektowanie, Wyceny, Toruń wraz z aneksem nr 1 z 30.11.2010 r.

3.2.4 Pełnienie nadzoru inwestorskiego - branża sanitarna przy przebudowie ulicy Kujawskiej z przedłużeniem ulicy Tartacznej i Granicznej w Solcu Kujawskim (usługa):

- zaproszenia do składania ofert z 17.05.2010 r. wysłane do 3 podmiotów,
- oferty złożone przez:
 - Zakład Projektowo-Usługowy "ENERGY" Leszek Kryspin, ul. Br. Czecha 1/1, 85-791 Bydgoszcz (cena ofertowa 9.150,00 zł),
 - Zakład Usług Budowlanych "BUD-SERWIS", ul. Kozińskiego 11/51, 85-657 Bydgoszcz (cena ofertowa 7.198,00 zł),
 - "MONTEX" Jacek Konieczny, ul. J. Brzechwy 3/78, 85-792 Bydgoszcz (cena ofertowa 8.550,00 zł),
- protokół z otwarcia ofert cenowych, sporządzony 23.05.2010 r.,
- zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty z 24.05.2010 r., skierowane do wykonawców biorących udział w postępowaniu,
- umowę nr 2222-11/2010, zawartą 28.05.2010 r. przez zamawiającego z Krzysztofem Szlachetą, prowadzącym Z.U.B. "BUD SERWIS", Bydgoszcz wraz z aneksem nr 1 z 30.11.2010 r.

3.2.5 Dostawę 2 szt. tablic wolnostojących o wym. 2000 x 1200:

- oferty złożone przez:
 - P.P.U.H. ERPLAST K. Rymer, ul. Witebska 27, 85-778 Bydgoszcz (cena ofertowa 2.779,80 zł),
 - FENIKS GT - PONITKA I WSPÓLNICY - Sp. J., ul. Toruńska 202, 87-800 Włocławek (cena ofertowa 3.148,80 zł),
 - DW DESIGN Dagmara Wynarska, ul. Polna 15, 86-050 Solec Kujawski (cena ofertowa 2.900,00 zł),

- protokół zamówienia publicznego o wartości poniżej 14.000 euro z 20.05.2011 r.,
- zlecenie na pełnienie nadzoru inwestorskiego, wystawione 20.05.2011 r. dla P.P.U.H. ERPLAST K. Rymer, Bydgoszcz, przez Krystynę Mikulską Dyrektora Wydziału Inwestycji i Planowania Przestrzennego.

Na podstawie dokumentów wymienionych w pkt:

- 3.2.1 sprawdzono: wybór trybu postępowania, publikację ogłoszenia o zamówieniu, ustalenie warunków udziału w postępowaniu, zachowanie terminów, wybór oferty, publikację ogłoszenia o udzielonym zamówieniu, podpisanie umowy oraz dokumentowanie przebiegu postępowania,
- 3.2.2 – 3.2.5 sprawdzono sposób wyboru wykonawcy zamówienia.

3.3 Czy zadeklarowane wydatki są zgodne z zasadami ochrony środowiska?

W badanym obszarze czynnościami audytowymi objęto:

- wniosek o dofinansowanie,
- projekty budowlane dla Przebudowy ulicy Kujawskiej w Solcu Kujawskim:
 - projekt zagospodarowania terenu i projekt budowlany (branża drogowa i telekomunikacyjna) sporządzony w czerwcu 2009 r.,
 - projekt budowlany sporządzony w lipcu 2009 r.,
- Specyfikacje techniczne wykonania i odbioru robót budowlanych dla:
 - budowy nawierzchni jezdni, zatok autobusowych i zatoki postojowej, wjazdów chodników i ścieżek rowerowych,
 - budowy kanalizacji deszczowej z przykanalikami wpustów ulicznych,
 - budowy kanalizacji sanitarnej z przyłączami,
 - budowy oświetlenia drogowego i rozwiązania kolizji energetycznych,
 - rozwiązania kolizji gazociągu,
 - zabezpieczenia i przebudowy istniejącej infrastruktury telekomunikacyjnej.
- wniosek o wydanie decyzji o środowiskowych uwarunkowaniach zgody na realizację przedsięwzięcia (złożony 31.12.2008 r.),
- obwieszczenie Burmistrza Miasta i Gminy Solec Kujawski o wszczęciu postępowania w sprawie wydania o środowiskowych uwarunkowaniach zgody na realizację przedsięwzięcia, wywieszane na tablicach ogłoszeń:
 - Młodzieżowej Spółdzielni Mieszkaniowej w Solcu Kujawskim (13.02.2009 r.),
 - Spółdzielni Mieszkaniowej „Transportowiec” w Solcu Kujawskim (13.02.2009 r.),
 - Sołectwa Kujawska (14.02.2009 r.),
 - Urzędu Miasta i Gminy w Solcu Kujawskim (11.02.2009 r.),
 oraz zamieszczone na stronie internetowej www.bip.soleckujawski.pl,
- pisma Burmistrza Miasta i Gminy Solec Kujawski z 13.02.2009 r. do:
 - Państwowego Powiatowego Inspektora Sanitarnego w Bydgoszczy,
 - Regionalnego Dyrektora Ochrony Środowiska w Bydgoszczy,

z wnioskiem o wyrażenie opinii co do konieczności przeprowadzenia oceny przedsięwzięcia na środowisko,

- opinię Państwowego Powiatowego Inspektora Sanitarnego w Bydgoszczy z 23.02.2009 r. o braku konieczności przeprowadzenia oceny oddziaływania przedsięwzięcia na środowisko,
- postanowienie Regionalnego Dyrektora Ochrony Środowiska w Bydgoszczy z 13.03.2009 r. o przekazaniu według właściwości Staroście Bydgoskiemu wniosku Burmistrza Solca Kujawskiego,
- postanowienie Starosty Bydgoskiego z 09.04.2009 r. wyrażające opinię o braku konieczności przeprowadzenia oceny oddziaływania przedsięwzięcia na środowisko,
- postanowienie Burmistrza Miasta i Gminy Solec Kujawski z 28.04.2009 r. o braku obowiązku przeprowadzenia oceny przedsięwzięcia na środowisko,
- obwieszczenie Burmistrza Miasta i Gminy Solec Kujawski o wydaniu postanowienia o braku obowiązku przeprowadzenia oceny oddziaływania przedsięwzięcia na środowisko, wywieszane na tablicach ogłoszeń:
 - Młodzieżowej Spółdzielni Mieszkaniowej w Solcu Kujawskim (08.05.2009 r.),
 - Spółdzielni Mieszkaniowej „Transportowiec” w Solcu Kujawskim (07.05.2009 r.),
 - Urzędu Miasta i Gminy w Solcu Kujawskim (05.05.2009 r.),oraz zamieszczone na stronie internetowej www.bip.soleckujawski.pl,
- decyzję Burmistrza Miasta i Gminy Solec Kujawski z 04.06.2009 r. o środowiskowych uwarunkowaniach zgody na realizację przedsięwzięcia,
- obwieszczenie Burmistrza Miasta i Gminy Solec Kujawski o wydaniu decyzji o środowiskowych uwarunkowaniach zgody na realizację przedsięwzięcia, wywieszane na tablicach ogłoszeń:
 - Zarządzie Osiedla Toruńskiego w Solcu Kujawskim (09.06.2009 r.),
 - Spółdzielni Mieszkaniowej „Transportowiec” w Solcu Kujawskim (10.06.2009 r.),
 - Urzędu Miasta i Gminy w Solcu Kujawskim (09.06.2009 r.),oraz zamieszczone na stronie internetowej www.bip.soleckujawski.pl,
- decyzję Starosty Bydgoskiego nr 9/2009 z 26.11.2009 r. zatwierdzającą projekt budowlany i zezwalającą na realizację inwestycji drogowej polegającej na przebudowie ulicy Kujawskiej,
- zaświadczenie Regionalnego Dyrektora Ochrony Środowiska w Bydgoszczy (organu odpowiedzialnego za monitorowanie obszarów NATURA 2000) z 16.04.2010 r.

Ponadto w dniu 18.09.2012 r. przyjęto wyjaśnienia Burmistrza Solca Kujawskiego Teresy Substyk dot.:

- braku konieczności uzyskania przez Gminę Solec Kujawski zezwolenia na usunięcie drzew i krzewów przeznaczonych do wycinki,
- nasadzenia dodatkowych gatunków drzew liściastych, iglastych i krzewów w sąsiedztwie zrealizowanej inwestycji drogowej.

Na podstawie ww. dokumentów sprawdzono:

- zakres rzeczowy przedsięwzięcia, tj. rodzaj wykonanych robót budowlanych,

- uzyskanie przez beneficjenta decyzji o środowiskowych uwarunkowaniach zgody na realizację przedsięwzięć, przed wydaniem pozwolenia na realizację inwestycji drogowej,
- upublicznienie informacji o wszczęciu postępowania w sprawie wydania decyzji o środowiskowych uwarunkowaniach zgody na realizację przedsięwzięć oraz o braku konieczności przeprowadzenia analizy oddziaływania projektu na środowisko,
- uzyskanie zaświadczenia w zakresie wpływu projektu na obszar Natura 2000.

3.4 Czy zadeklarowane wydatki są zgodne z zasadami dotyczącymi pomocy publicznej?

W badanym obszarze czynnościami audytowymi objęto:

- wniosek o dofinansowanie,
- uchwały Rady Miejskiej w Solcu Kujawskim nr:
 - X/61/2003 z 10.10.2003 r. w sprawie Statutu Gminy Solec Kujawski wraz z uchwałami zmieniającymi,
 - VI/41/2003 z 28.03.2003 r. w sprawie zaliczenia dróg do kategorii gminnych wraz z załącznikami,
 - XXII/169/12 z 28.06.2012 r. w sprawie określenia przystanków komunikacyjnych, warunków i zasad korzystania oraz stawki opłaty za korzystanie z przystanków komunikacyjnych, których właścicielem albo zarządzającym jest Gmina Solec Kujawski.

Ponadto w dniu 28.09.2012 r. przyjęto wyjaśnienia Burmistrza Solca Kujawskiego Teresy Substyk dot. nieosiągania przychodów związanych z udostępnianiem przewoźnikom zatok autobusowych.

Na podstawie ww. dokumentów sprawdzono:

- typ beneficjenta realizującego projekt,
- objęcie przebudową dróg publicznych, należących do Gminy Solec Kujawski,
- nieosiąganie przychodów związanych z użytkowaniem wybudowanej infrastruktury.

3.5 Czy zostały zachowane obowiązki w zakresie informacji i promocji?

W badanym obszarze czynnościami audytowymi objęto:

- 1) wniosek i umowę o dofinansowanie projektu,
- 2) dokumentację projektu sporządzoną po podpisaniu umowy o dofinansowanie, obejmującą:
 - protokół z wyboru dostawcy 2 szt. tablic wolnostojących o wym. 2000 x 1200,
 - umowę na wykonanie dodatkowych robót budowlanych,
 - korespondencję Beneficjenta z IZ,
- 3) folder informacyjny, opracowany przez Urząd Miasta i Gminy w Solcu Kujawskim,
- 4) wydruk ze strony internetowej Beneficjenta www.soleckujawski.bip.pl z dnia 17.01.2012 r.

Ponadto w dniu 28.09.2012 r. przyjęto wyjaśnienie Dyrektora Wydziału Inwestycji i Planowania Przestrzennego w Urzędzie Miasta i Gminy w Solcu Kujawskim Pani Krystyny Mikulskiej odnośnie strony internetowej Beneficjenta.

Na podstawie ww. dokumentów sprawdzono:

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

4. Czy wkład publiczny został wypłacony beneficjentowi? (art. 80 Rozporządzenia Rady (WE) nr 1083/2006);

W badanym obszarze czynnościami audytowymi objęto:

- 1) umowę o dofinansowanie oraz wnioski o płatność nr RPKP.01.01.00-04-079/10-02 i RPKP.01.01.00-04-079/10-04,
- 2) pismo IZ z 27.12.2011 r. (sygn. WPW.I.3043-1-66/10) informujące Beneficjenta o przesunięciu realizacji płatności, wynikającej z zatwierdzonego wniosku o płatność nr RPKP.01.01.00-04-079/10-04,
- 3) pismo IZ z 05.01.2012 r. (sygn. WPW.I.3043-1-66/10) informujące Beneficjenta o pozytywnej weryfikacji wniosku o płatność nr RPKP.01.01.00-04-079/10-04 oraz o przekazaniu dofinansowania w kwocie 189.106,67 zł,
- 4) wyciąg bankowy nr 0004/2012 z 05.01.2012 r. z rachunku bankowego Beneficjenta - wpływ dotacji z tyt. ww. wniosków o płatność.

Na podstawie ww. dokumentów sprawdzono datę i kwotę otrzymanego dofinansowania.

II. USTALENIA – OPIS STANU FAKTYCZNEGO

- 1) **W wyniku przeprowadzonych czynności w zakresie, czy operacja spełnia kryteria wyboru w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Kujawsko-Pomorskiego, została zrealizowana zgodnie z uchwałą o dofinansowaniu oraz jest zgodna ze wszystkimi warunkami dotyczącymi jej przeznaczenia, wykorzystania i zakładanych celów (art. 16 ust. 2 pkt a Rozporządzenia Komisji (WE) 1828/2006) ustalono, że:**

Projekt pn. „Przebudowa ulicy Kujawskiej w Solcu Kujawskim”, zrealizowany przez Gminę Solec Kujawski (jednostkę samorządu terytorialnego), obejmował swoim zakresem wykonanie następujących robót:

- przebudowę ulicy Kujawskiej oraz przedłużenie ulic Tartacznej i Granicznej oraz przyległych skrzyżowań w Solcu Kujawskim, budowę zatoki postojowej, zatok autobusowych, ścieżek rowerowych i chodników,
- budowę kanalizacji sanitarnej i deszczowej,
- przebudowę istniejącej infrastruktury telekomunikacyjnej,
- rozwiązanie kolizji gazociągu,
- rozwiązanie kolizji energetycznych.

Roboty budowlane w powyższym zakresie były prowadzone pod nadzorem inwestorskim z branży drogowej, sanitarnej i elektrycznej.

W miejscu realizacji inwestycji ustawiono tablice pamiątkowe.

Przed rozpoczęciem prowadzenia robót budowlanych, Gmina Solec Kujawski uzyskała zezwolenie na realizację inwestycji drogowej, natomiast zakończenie prowadzenia robót zostało udokumentowane w sporządzonym 23.05.2011 r. końcowym protokole odbioru robót.

Zgodnie z wyjaśnieniami złożonymi 18.09.2012 r. przez Burmistrza Solca Kujawskiego Teresę Substyk Beneficjent nie miał obowiązku uzyskania zezwolenia na usunięcie drzew i krzewów przeznaczonych do wycinki.

Ponadto Beneficjent przesłał do Powiatowego Inspektoratu Nadzoru Budowlanego w Bydgoszczy, zawiadomienie o zakończeniu budowy obiektu budowlanego.

Beneficjent posiada prawo do dysponowania gruntami, na których zaplanowana została lokalizacja przedmiotowej inwestycji. Właścicielem drogi, na której projekt został zrealizowany jest Gmina Solec Kujawski.

Beneficjent przedłożył dwie umowy o pracę zawarte w dniu 15.06.2012 r. na pełen etat w charakterze robotników gospodarczych oraz dokument pn. „Raport badania ruchu drogowego oraz analiza ekonomiczna uzyskanych wyników”, sporządzony na dzień 31.05.2012 r. przez ACCORDI-KRAWIEC Nadzory inwestorskie, projektowanie, wyceny, 87-100 Toruń, ul. Jodłowa 21A.

Przedmiotem ww. opracowania było wykonanie raportu badania ruchu drogowego na ulicy Kujawskiej oraz wyliczenie efektów ekonomicznych realizacji inwestycji. Na podstawie przeprowadzonych pomiarów stwierdzono, że zrealizowana inwestycja uzyskała zakładany ruch drogowy na wybudowanej drodze. Prognozowany średni ruch dobowy wynosił 521 pojazdów/dobę, natomiast pomierzony w maju 2012 r. średni dobowy ruch wyniósł 530,5 pojazdów/dobę.

Osiągnięto również prognozowane na skutek zrealizowania inwestycji oszczędności czasu na drogach w przewozach pasażerskich (planowano: 181.839,48 zł, osiągnięto: 190.643,61 zł) oraz w przewozach towarowych (planowano: 26.320,93 zł, osiągnięto 27.912,41 zł).

2) W wyniku przeprowadzonych czynności w zakresie, czy wydatki zadeklarowane są zgodne z zapisami księgowymi i dokumentami dowodowymi przechowywanymi przez beneficjenta (art. 16 ust. 2 pkt b Rozporządzenia Komisji (WE) 1828/2006) ustalono, że:

Beneficjent jest w posiadaniu wszystkich dokumentów wspierających objęte badaniem wnioski o płatność, tj.: oryginałów faktur VAT, wyciągów bankowych, dokumentów dotyczących postępowania o udzielenie zamówienia publicznego oraz protokołów odbioru robót/usług.

Wydatki zadeklarowane w badanych wnioskach o płatność, zostały poniesione przez Gminę Solec Kujawski, która posiada status Beneficjenta pomocy.

Płatności na rzecz wykonawców projektu dokonano z rachunku bankowego Beneficjenta – nr konta 23 1240 3507 1111 0000 3057 6535, wskazanego w umowie o dofinansowanie projektu.

Wydatki przedstawione w badanych wnioskach o płatność zostały zaksięgowane na kontach analitycznych w sposób umożliwiający ich identyfikację, tj. zapisy w ewidencji księgowej zawierają: datę utworzenia zapisu, kwotę i opis wydatku, charakter dokumentacji wspierającej oraz datę i sposób płatności.

Opisy faktur ujętych w badanych wnioskach o płatność zawierają następujące informacje:

- na pierwszej stronie:

- „Projekt jest współfinansowany ze środków Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Kujawsko-Pomorskiego oraz ze środków budżetu państwa.”,
- „Wydatek ujęto we wniosku o płatność z dnia (...)”,

- na odwrocie faktur:

- „Wydatek związany z realizacją Projektu pn.: "Przebudowa ul. Kujawskiej w Solcu Kujawskim", nr RPKP.01.01.00-04-079/10 w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Kujawsko-Pomorskiego na lata 2007-2013 w ramach Działania 1.1 Infrastruktura drogowa, zgodnie z Umową nr WPW.I.3043-1-66-692/2010, zawartą w dniu 30.12.2010 r.",
- Wydatek zgodny z zadaniem z wniosku o dofinansowanie (tabela J.4) w ramach kategorii wydatku: (...),
- Kwota kwalifikowalna: (...),
- Wydatek poniesiony zgodnie z Ustawą Prawo Zamówień Publicznych (tj. z 2007 r. Dz. U. Nr 223, poz. 1655 z późn. zm.) na podstawie art. (...)/wydatek nie jest objęty Ustawą Prawo Zamówień Publicznych, w związku z artykułem (...),
- Sposób zaksięgowania:
- Podpis/parafka osoby upoważnionej (...),
- zatwierdzono pod względem merytorycznym: (data i podpis osoby upoważnionej) (...),
- zatwierdzono pod względem formalnym: (data i podpis osoby upoważnionej) (...)"

3) W wyniku przeprowadzonych czynności w zakresie, czy wydatki zadeklarowane przez beneficjenta są zgodne z zasadami wspólnotowymi i krajowymi (art. 16 ust. 2 pkt c Rozporządzenia Komisji 1828/2006) ustalono, że:

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

Wydatki kwalifikowalne, zadeklarowane przez Beneficjenta w badanych wnioskach o płatność, dotyczyły:

- robót budowlanych polegających m.in. na:
 - przebudowie ulicy Kujawskiej oraz przedłużeniu ulic Tartacznej i Granicznej oraz przyległych skrzyżowań w Solcu Kujawskim, budowie zatoki postojowej, zatok autobusowych, ścieżek rowerowych i chodników,
 - budowie kanalizacji deszczowej,
 - przebudowie istniejącej infrastruktury telekomunikacyjnej,
 - rozwiązanie kolizji gazociągu,
 - rozwiązanie kolizji energetycznych,
- wykonania ww. robót pod nadzorem inwestorskim,
- dostawie 2 tablic pamiątkowych.

W umowie o dofinansowanie wskazano następujący okres realizacji projektu:

- rozpoczęcie: 01.07.2008 r.,

- zakończenie: 30.06.2011 r.

Wydatki przedstawione do refundacji w badanych wnioskach o płatność zostały poniesione przez Beneficjenta w okresie 10.05.2010 r. – 21.06.2011 r. oraz jednokrotnie przedstawione do refundacji.

Wartość wykonanych robót budowlanych, związanych z przebudową ulicy Kujawskiej, przedłużeniu ulic Tartacznej i Granicznej oraz budową i przebudową infrastruktury towarzyszącej, została ujęta w ewidencji księgowej Beneficjenta.

Gmina Solec Kujawski jest zarejestrowana jako czynny podatnik podatku od towarów i usług. Podatek VAT zaliczony do kosztów kwalifikowalnych projektu, został faktycznie poniesiony przez Beneficjenta.

Roboty budowlane były prowadzone na ulicach Kujawskiej, Tartacznej i Granicznej posiadających status gminnych dróg publicznych.

Wybudowana infrastruktura towarzysząca (chodniki, ścieżki rowerowe, zatoka postojowa i zatoki autobusowe) jest nieodpłatnie udostępniana ostatecznym użytkownikom.

Zgodnie z wyjaśnieniami złożonymi 28.09.2012 r. przez Burmistrza Solca Kujawskiego Teresę Subtyk:

- kanalizacja deszczowa wybudowana w ramach projektu związana jest z odwodnieniem ulic,
- Beneficjent nie osiąga przychodów związanych z udostępnianiem przewoźnikom zatok autobusowych.

Wydatki kwalifikowalne, zadeklarowane w badanych wnioskach o płatność, zostały sfinansowane ze środków EFRR, w ramach umowy kredytu na realizację komunalnej infrastruktury technicznej towarzyszącej budownictwu mieszkaniowemu oraz ze środków własnych Beneficjenta.

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

Beneficjent w badanych wnioskach o płatność, przedstawił do refundacji wydatki poniesione po przeprowadzeniu niżej wymienionych postępowań:

3.2.1 w trybie przetargu nieograniczonego na modernizację (przebudowę) ulicy Kujawskiej z przedłużeniem ulicy Tartacznej i Granicznej w Solcu Kujawskim. (roboty budowlane):

Zamawiający oszacował wartość zamówienia na podstawie niżej wymienionych kosztorysów inwestorskich:

Nazwa kosztorysu	Wartość kosztorysowa robót (w zł)
Roboty drogowe	2.041.367,80
Kanalizacja deszczowa	579.332,11
Kanalizacja sanitarna	151.632,25
Likwidacja kolizji gazociągu	21.824,25
Zabezpieczenie infrastruktury teletechnicznej	27.687,85
Razem:	2.821.844,26
Wartość kosztorysowa brutto	3.442.650,00

Przedmiot zamówienia określony obejmował:

- przebudowę ulicy Kujawskiej oraz przedłużenie ulic Tartacznej i Granicznej oraz przyległych skrzyżowań w Solcu Kujawskim, budowę zatoki postojowej, zatok autobusowych, ścieżek rowerowych i chodników,
- budowę kanalizacji sanitarnej i deszczowej,
- przebudowę istniejącej infrastruktury telekomunikacyjnej,
- rozwiązanie kolizji gazociągu,
- rozwiązanie kolizji energetycznych.

Wartość szacunkowa zamówienia przyjęta przez zamawiającego wynosi 3.442.650,00 zł, co stanowi równowartość 896.756,97 euro (do ustalenia wartości zamówienia Beneficjent zastosował średni kurs złotego w stosunku do euro 3,839).

Zamawiający nie dopuścił składania ofert częściowych.

Ogłoszenie o zamówieniu zostało opublikowane 13.04.2010 r. w Biuletynie Zamówień Publicznych na portalu UZP oraz 14.04.2010 r. wywieszane w siedzibie zamawiającego

w miejscu publicznie dostępnym i opublikowane na stronie internetowej www.bip.solekujawski.pl (zamawiający przechowuje potwierdzenie publikacji ogłoszenia na portalu UZP).

Ogłoszenie o zamówieniu zawiera m.in. kryteria oceny ofert i ich znaczenie oraz opis warunków udziału w postępowaniu i opis sposobu dokonywania oceny spełnienia tych warunków.

Termin składania ofert został wyznaczony na 30.04.2010 r.

W trakcie postępowania zamawiający przedłużył termin składania ofert do 05.05.2010 r. informacja o przedłużeniu terminu składania ofert została wywieszona w siedzibie zamawiającego i opublikowana na jego stronie internetowej.

SIWZ została 14.04.2010 r. udostępniona wykonawcom na stronie internetowej www.bip.solekujawski.pl.

Treść pytania wykonawcy do treści SIWZ wraz z odpowiedzią zamawiającego (bez podania źródła zapytań) została zamieszczona na ww. stronie internetowej.

Zamawiający nie zwołał zebrania wykonawców w celu wyjaśnienia treści SIWZ.

W ogłoszeniu o zamówieniu i SIWZ zamawiający wskazał, że o udzielenie zamówienia mogą się ubiegać wykonawcy, którzy spełniają warunki dotyczące:

- posiadania uprawnień do wykonywania działalności określonej w przedmiocie zamówienia,
- posiadania wiedzy i doświadczenia (należyte wykonanie co najmniej 1 roboty budowlanej, odpowiadającej zakresem przedmiotowi zamówienia, o wartości brutto min. 1.000.000 zł),
- dysponowania osobami zdolnymi do wykonania zamówienia (dysponowanie osobami z uprawnieniami do kierowania i nadzorowania robót w specjalnościach wynikających z przedmiotu zamówienia oraz legitymującymi się aktualnymi zaświadczeniami o wpisie na listę Okręgowej Izby Inżynierów Budownictwa),
- znajdowania się w sytuacji ekonomicznej i finansowej zapewniającej wykonanie zamówienia (nie zaleganie z opłacaniem podatków oraz składek na ubezpieczenie społeczne i zdrowotne, dysponowanie środkami finansowymi lub zdolnością kredytową w wysokości min. 500 tys. zł).

W celu przeprowadzenia postępowania, Burmistrz Solca Kujawskiego zarządzeniem z 13.04.2010 r. powołał Komisję Przetargową. Wszyscy członkowie Komisji Przetargowej, Zastępca Burmistrza Solca Kujawskiego (osoba, która zatwierdziła protokół postępowania) oraz Burmistrz Solca Kujawskiego podpisali oświadczenia o bezstronności.

W trakcie postępowania, w dniu 05.05.2010 r. oferty złożyło 5 wykonawców.

Wszyscy wykonawcy dołączyli do ofert oświadczenia i dokumenty wymagane przez zamawiającego.

Ocena ofert oraz wybór najkorzystniejszej oferty zostały udokumentowane w protokole postępowania.

Wybrana została oferta złożona przez R.Z.B.D. M. Szczepański, Solec Kujawski, ul. Nadborna 6, tj. wykonawcę który zaproponował najniższą cenę (w ogłoszeniu o zamówieniu oraz SIWZ wskazano cenę, jako jedyne kryterium oceny ofert).

Cena najkorzystniejszej oferty była niższa od kwoty, jaką zamawiający mógł przeznaczyć na sfinansowanie przedmiotu zamówienia.

Wszystkim wykonawcom biorącym udział w postępowaniu w dniu 14.05.2010 r. przesłano zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty. Ponadto ww. zawiadomienie wywieszono w siedzibie zamawiającego oraz zamieszczono na stronie internetowej www.bip.solekujawski.pl.

Zamawiający zawarł umowę w sprawie zamówienia publicznego 26.05.2010 r. z wykonawcą wybranym w wyniku porównania i oceny ofert.

Termin wykonania przedmiotu zamówienia został wyznaczony na 30.11.2010 r.

W dniu 30.11.2010 r. został zawarty aneks do powyższej umowy, na mocy którego termin wykonania przedmiotu zamówienia został przedłużony do 30.04.2011 r.

Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zostało w dniu 27.05.2010 r. opublikowane na portalu UZP – Biuletyn Zamówień Publicznych.

3.2.2 postępowanie ofertowe na pełnienie nadzoru inwestorskiego - branża elektryczna przy przebudowie ulicy Kujawskiej z przedłużeniem ulicy Tartacznej i Granicznej w Solcu Kujawskim (usługa):

Gmina Solec Kujawski skierowała zaproszenia do składania ofert cenowych do 3 podmiotów.

W odpowiedzi na powyższe zaproszenia, do zamawiającego wpłynęły oferty złożone przez:

- Przedsiębiorstwo "BAMEL" inż. Andrzej Bambrowicz, ul. Toruńska 24, 86-050 Solec Kujawski (cena ofertowa 610,00 zł),
- inż. Jarosława Paliwodę, ul. Jesionowa 29, 86-050 Solec Kujawski (cena ofertowa 732,00 zł),
- Zdzisława Skrzypczaka, ul. Bydgoska 27/2 86-050 Solec Kujawski (cena ofertowa 671,00 zł).

Beneficjent wybrał ofertę złożoną przez inż. Andrzeja Bambrowicza, prowadzącego Przedsiębiorstwo "BAMEL" z siedzibą w Toruniu.

Dla wykonawcy, który zaproponował najniższą cenę, 28.05.2010 r. wystawiono zlecenie na pełnienie nadzoru inwestorskiego (w zleceniu zostały określone warunki realizacji zamówienia).

3.2.3 postępowanie ofertowe na pełnienie nadzoru inwestorskiego - branża drogowa przy przebudowie ulicy Kujawskiej z przedłużeniem ulicy Tartacznej i Granicznej w Solcu Kujawskim (usługa):

Gmina Solec Kujawski skierowała zaproszenia do składania ofert cenowych do 3 podmiotów.

W odpowiedzi na powyższe zaproszenia, do zamawiającego wpłynęły oferty złożone przez:

- P.B.H. BUD-MAR Sp. z o.o., ul. Waleniowa 1b, 86-435 Bydgoszcz (cena ofertowa 19.642,00 zł),
- EURO-INVESTMENT Centrum Rozwoju Regionalnego i Przedsiębiorczości, ul. Rumiankowa 49, 87-100 Toruń (cena ofertowa 19.886,00 zł),
- ACCORDI-KRAWIEC Nadzory Inwestycyjne, Projektowanie, Wyceny, ul. Jodłowa 21A, 87-100 Toruń (cena ofertowa 18.910,00 zł).

Beneficjent wybrał ofertę złożoną przez ACCORDI-KRAWIEC Nadzory Inwestycyjne, Projektowanie, Wyceny z siedzibą w Toruniu.

Porównanie ofert oraz wybór najkorzystniejszej oferty, zostały udokumentowane w sporządzonym 23.05.2010 r. protokole z otwarcia ofert cenowych.

Wykonawcy biorący udział w postępowaniu, zostali poinformowani o wyborze najkorzystniejszej oferty.

Z wykonawcą, który zaproponował najniższą cenę, w dniu 28.05.2010 r. została zawarta umowa na pełnienie funkcji inspektora nadzoru nad robotami drogowymi.

3.2.4 Pełnienie nadzoru inwestorskiego - branża sanitarna przy przebudowie ulicy Kujawskiej z przedłużeniem ulicy Tartacznej i Granicznej w Solcu Kujawskim (usługa):

Gmina Solec Kujawski skierowała zaproszenia do składania ofert cenowych do 3 podmiotów.

W odpowiedzi na powyższe zaproszenia, do zamawiającego wpłynęły oferty złożone przez:

- Zakład Projektowo-Usługowy "ENERGY" Leszek Kryspin, ul. Br. Czecha 1/1, 85-791 Bydgoszcz (cena ofertowa 9.150,00 zł),
- Zakład Usług Budowlanych "BUD-SERWIS", ul. Kozińskiego 11/51, 85-657 Bydgoszcz (cena ofertowa 7.198,00 zł),
- "MONTEX" Jacek Konieczny, ul. J. Brzechwy 3/78, 85-792 Bydgoszcz (cena ofertowa 8.550,00 zł).

Beneficjent wybrał ofertę złożoną przez Krzysztofa Szlachtę, prowadzącego Zakład Usług Budowlanych "BUD-SERWIS" z siedzibą w Bydgoszczy.

Porównanie ofert oraz wybór najkorzystniejszej oferty, zostały udokumentowane w sporządzonym 23.05.2010 r. protokole z otwarcia ofert cenowych.

Wykonawcy biorący udział w postępowaniu, zostali poinformowani o wyborze najkorzystniejszej oferty.

Z wykonawcą, który zaproponował najniższą cenę, w dniu 28.05.2010 r. została zawarta umowa na pełnienie funkcji inspektora nadzoru nad robotami sanitarnymi.

3.2.5 Dostawę 2 szt. tablic wolnostojących o wym. 2000 x 1200:

Gmina Solec Kujawski skierowała telefonicznie zaproszenia do składania ofert do 3 podmiotów.

W odpowiedzi na powyższe zaproszenia, do zamawiającego wpłynęły oferty złożone przez:

- P.P.U.H. ERPLAST K. Rymer, ul. Witebska 27, 85-778 Bydgoszcz (cena ofertowa 2.779,80 zł),
- FENIKS GT - PONITKA I WSPÓLNICY - Sp. J., ul. Toruńska 202, 87-800 Włocławek (cena ofertowa 3.148,80 zł),
- DW DESIGN Dagmara Wynarska, ul. Polna 15, 86-050 Solec Kujawski (cena ofertowa 2.900,00 zł).

Beneficjent wybrał ofertę złożoną przez P.P.U.H. ERPLAST K. Rymer z siedzibą w Bydgoszczy.

Porównanie ofert oraz wybór najkorzystniejszej oferty, zostały udokumentowane w sporządzonym 20.05.2011 r. protokole zamówienia publicznego o wartości poniżej 14.000 euro.

Dla wykonawcy, który zaproponował najniższą cenę, 20.05.2011 r. wystawiono zlecenie na wykonanie tablic (w zleceniu zostały określone warunki realizacji zamówienia).

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

Zamierzenie inwestycyjne obejmowało swoim zakresem wykonanie robót budowlanych, wymienionych w pkt II.1 protokołu.

Przed rozpoczęciem realizacji inwestycji, Beneficjent w dniu 31.12.2008 r. wystąpił do Burmistrza Solca Kujawskiego z wnioskiem o wydanie decyzji o środowiskowych uwarunkowaniach zgody na jej realizację.

W trakcie prowadzenia postępowań, zmierzających do wydania powyższej decyzji, Burmistrz Solca Kujawskiego:

- uzyskał opinie Państwowego Powiatowego Inspektora Sanitarnego w Bydgoszczy i Starosty Bydgoskiego odnośnie braku konieczności przeprowadzenia postępowania w sprawie oceny oddziaływania przedsięwzięcia na środowisko,

- wydał postanowienie o braku obowiązku przeprowadzenia postępowania w sprawie oceny oddziaływania przedsięwzięcia na środowisko,
- poinformował opinię publiczną o:
 - wszczęciu postępowania zmierzającego do wydania decyzji o środowiskowych uwarunkowaniach zgody na realizację przedsięwzięcia,
 - wydaniu postanowienia o braku obowiązku przeprowadzenia oceny oddziaływania przedsięwzięcia na środowisko.

Decyzja o środowiskowych uwarunkowaniach zgody na realizację przedsięwzięcia została wydana przez Burmistrza Solca Kujawskiego 04.06.2009 r.

Informacja o wydaniu decyzji o środowiskowych uwarunkowaniach została wywieszona m.in. na tablicy ogłoszeń Urzędu Miasta i Gminy w Solcu Kujawskim oraz zamieszczona na stronie internetowej www.bip.soleckujawski.pl.

Starosta Bydgoski wydał decyzję zatwierdzającą projekt budowlany i zezwalającą na realizację inwestycji drogowej polegającej na przebudowie ulicy Kujawskiej w dniu 26.11.2009 r., tj. po wydaniu decyzji o środowiskowych uwarunkowaniach zgody na realizację przedsięwzięcia.

Beneficjent nie był zobowiązany do uzyskania zezwolenia na usunięcie drzew i krzewów przeznaczonych do wycinki.

Zgodnie z zaświadczeniem wydanym w dniach 16.04.2010 r. przez Regionalnego Dyrektora Ochrony Środowiska w Bydgoszczy, zamierzenie inwestycyjne realizowane w ramach projektu, nie wywrze istotnego oddziaływania na obszar Natura 2000, zatem przeprowadzenie oceny oddziaływania powyższego przedsięwzięcia na obszary Natura 2000, nie zostało uznane za niezbędne.

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

Projekt został zrealizowany przez jednostkę samorządu terytorialnego (Gminę Solec Kujawski).

Przedmiotem dofinansowania były m.in. przebudowa ulicy Kujawskiej oraz przedłużenie ulic Tartacznej i Granicznej w Solcu Kujawskim, stanowiących publiczne drogi gminne, nieodpłatnie udostępniane ostatecznym odbiorcom.

Zgodnie z wyjaśnieniami złożonymi 28.09.2012 r. przez Burmistrza Solca Kujawskiego Teresę Subtyk, gmina nie pobiera żadnych szczególnych opłat z tytułu udostępnienia zatok autobusowych usługodawcom świadczącym transport drogowy osób.

Projekt realizowany jest w ramach Działania 1.1 Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Kujawsko-Pomorskiego.

Zgodnie ze Szczegółowym opisem osi priorytetowych RPO WK-P na lata 2007-2013, projekty realizowane w ramach Działania 1.1 nie są objęte pomocą publiczną.

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

Dokumentacja projektu, sporządzona przez Beneficjenta po zawarciu umowy o dofinansowanie, została opatrzona logo Narodowej Strategii Spójności w formie znaku programu regionalnego, herbem województwa kujawsko-pomorskiego wraz z odwołaniem słownym do nazwy województwa, emblematem UE z odwołaniem słownym do UE i EFRR oraz hasłem: „*Mój region w Europie*”.

Na stronie internetowej Beneficjenta nie ma wzmianki nt. zrealizowanego projektu.

W piśmie z 28.09.2012 r. Beneficjent wyjaśnił, iż notatka z realizacji projektu pn. „Przebudowa ulicy Kujawskiej w Solcu Kujawskim” z zachowaniem zasad zawartych w Wytycznych dla beneficjentów z zakresu promocji projektów realizowanych w ramach RPO WK-P była umieszczona na stronie internetowej www.bip.soleckujawski.pl, czego potwierdzeniem jest wydruk ze strony internetowej z dnia 17.01.2012 r. W związku ze zmianą strony www.bip.soleckujawski.pl, która nastąpiła w lipcu 2012 roku informacje znajdujące się na poprzedniej stronie internetowej zostały usunięte i są na bieżąco wprowadzane oraz uaktualniane. Informacje dotyczące projektów współfinansowanych ze środków zewnętrznych zostaną wprowadzone na nową stronę BIP. Jednocześnie informuję, że powstaje kolejna strona internetowa, gdzie umieszczane będą informacje o Projektach, na które Gmina Solec Kujawski otrzymała dofinansowanie na portalu www.facebook.pl, strona jest aktualnie w budowie.

Przechowywane przez Beneficjenta dokumenty związane z realizowanym projektem zostały prawidłowo oznaczone, w sposób umożliwiający identyfikację dokumentacji z przedmiotowym projektem.

Ponadto Beneficjent:

- zlecił firmie ERPLAST, ul. Witebska 27, 85-778 Bydgoszcz 20.05.2011 r. wykonanie 2 szt. wolnostojących tablic pamiątkowych o wymiarach 2,0 x 1,20 m, zgodnie z załącznikiem graficznym.
- w ramach środków własnych, wydał folder promocyjny pn. „Solec Kujawski miasto unijnych projektów – z myślą o przyszłości”, w którym zawarto m.in. informacje nt. objętego badaniem projektu. Powyższa informacja została oznaczona logo Narodowej Strategii Spójności w wersji programu regionalnego, herbem województwa wraz z odwołaniem słownym do Województwa Kujawsko-Pomorskiego, emblematem UE wraz z odwołaniem słownym do Unii Europejskiej i Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego. Ponadto wskazano w niej wartość projektu, wysokość dofinansowania oraz termin realizacji.

4. W wyniku przeprowadzonych czynności w zakresie, czy wkład publiczny został wypłacony beneficjentowi (art. 80 Rozporządzenia Rady (WE) nr 1083/2006) ustalono, że:

W przekazanym Instytucji Zarządzającej RPO WK-P wniosku o płatność nr RPKP.01.01.00-04-079/10-04, Beneficjent wnioskował o przekazanie dofinansowania w kwocie 189.106,67 zł.

W dniu 05.01.2012 r. na rachunek bankowy Beneficjenta wpłynęło dofinansowanie w kwocie 189.106,67 zł – tytułem wniosku o płatność nr RPKP.01.01.00-04-079/10-04.

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 Miasta i Gminy w Solcu Kujawskim, ul. 23 Stycznia 7, 86-050 Solec Kujawski.

Podpisy osób uczestniczących w czynnościach:

ze strony Beneficjenta:

ze strony Urzędu Kontroli Skarbowej
w Bydgoszczy

51.10.2012 r.
Kliment Kowalski
Krzysztof Mikulski
Grzegorz Daniel
Marek Olemp

R. Ulatowski 31.10.2012 r.
Robert Ulatowski –
starszy komisarz skarbowy

Magdalena Zdziebłowska 31.10.2012 r.
Magdalena Zdziebłowska –
starszy komisarz skarbowy