


**INFORMACJA POKONTROLNA v. 1**

<b>I. Informacje o kontrolowanym Projekcie</b>		
1	<b>Tytuł Projektu</b>	„Budowa wiaduktów i przystanków kolejowych w bydgosko-toruńskim obszarze metropolitalnym Bit-City – Solec Kujawski”
2	<b>Numer umowy o dofinansowanie</b>	Umowa: POIS.07.03.00-00-037/13-00 z dnia 16.12.2013 r. Aneks nr 1: POIS.07.03.00-00-037/13-01 z dnia 24.04.2015 r.
3	<b>Wartość Projektu wg UoD / wg aneksu</b>	42 177 943,47 PLN 48 200 607,59 PLN
4	<b>Wartość wydatków kwalifikowanych</b>	39 408 576,96 PLN
5	<b>Wnioskowana wartość dofinansowania Projektu</b>	23 251 060,40 PLN
6	<b>Okres kwalifikowalności wydatków</b>	01.01.2007 r. – 31.12.2015 r. wg Aneksu nr 1
<b>II. Dane jednostki kontrolowanej</b>		
7	<b>Beneficjent</b>	Bydgoszcz – Miasto na prawach powiatu Partner: Urząd Miasta i Gminy Solec Kujawski
8	<b>Osoby reprezentujące Beneficjenta podczas kontroli</b>	Urząd Miasta i Gminy Solec Kujawski 1. Pani Teresa Subtyk – Burmistrz Miasta i Gminy Solec Kujawski, 2. Pani Alina Kowalska – Skarbnik, 3. Pani Krystyna Mikulska - Pełnomocnik Burmistrza ds. realizacji projektu, 4. Pani Katarzyna Michalak - podinspektor ds. pozyskiwania funduszy zewnętrznych.
<b>III. Dane dotyczące kontroli i jednostki kontrolującej</b>		
9	<b>Jednostka kontrolująca</b>	Institucja Wdrażająca: Centrum Unijnych Projektów Transportowych
10	<b>Podstawa prawna przeprowadzenia kontroli</b>	– Ustawa z dnia 6 grudnia 2006 r. o zasadach prowadzenia polityki rozwoju (Dz. U. Nr 227, poz. 1658 z późn. zm.) - art. 35 e ust. 1 ustawy, – Upoważnienie nr 44/2015 z dnia 15.04.2015 r. ważne od 04.05 do 15.05.2015 r.
11	<b>Cel kontroli</b>	Celem kontroli jest potwierdzenie realizowania projektu zgodnie z umową/decyzją o dofinansowaniu, potwierdzenie prawdziwości i prawidłowości poniesionych wydatków oraz zweryfikowanie treści wniosków Beneficjenta o płatność w części dotyczącej przebiegu realizacji projektu i potwierdzenie informacji tam zawartych ze stanem faktycznym.
12	<b>Tryb i rodzaj kontroli</b>	Kontrola doraźna, na miejscu w trakcie realizacji projektu.
13	<b>Termin przeprowadzenia czynności kontrolnych</b>	Zgodnie z Upoważnieniem do kontroli w terminie 04 – 15.05.2015 r., ostatnie wyjaśnienia kontrolowanego wpłynęły przy piśmie znak: WIPP.BZPiFZ.042.3.75.2012 z dnia 14.05.2015 r. (data wpływu do CUPT 18.05.2015 r.)
14	<b>Skład osobowy zespołu kontrolującego</b>	1. Monika Miszczuk, Główny specjalista, Kierownik Zespołu Kontrolującego, Wydział Kontroli na Miejscu, Departament Kontroli CUPT 2. Tomasz Góralczyk, Główny Specjalista, Wydział Kontroli na Miejscu, Departament Kontroli CUPT,

14

15	Zakres kontroli	<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ ustalenie rzeczowego i finansowego stanu zaawansowania projektu oraz porównanie ustaleń z danymi przedstawianymi przez Beneficjenta we wnioskach o płatność (bądź innych dokumentach)</li> <li>✓ ustalenie, czy projekt jest realizowany zgodnie z przyjętym harmonogramem,</li> <li>✓ w zakresie rzeczowej realizacji Projektu kontroli będzie podlegał zakres dotyczący modernizacji lokomotyw,</li> <li>✓ kontrolę wybranych dokumentów finansowych, a także prawidłowość zaliczenia poniesionych wydatków do wydatków kwalifikowanych, w zakresie nie weryfikowanym wcześniej w CUPT,</li> <li>✓ sprawdzenie na reprezentatywnej próbie, czy dokumentacja przekazywana przez Beneficjenta przy wnioskach o płatność jest zgodna z oryginalną dokumentacją Projektu,</li> <li>✓ kontrolę systemu księgowania wydatków kwalifikowalnych przez Beneficjenta, sposób archiwizowania danych finansowo – księgowych,</li> <li>✓ weryfikację, czy majątek wytworzony lub zakupiony w celu realizacji projektu jest wykorzystywany zgodnie z celami projektu,</li> <li>✓ sprawdzenie podstawowych dokumentów formalno-prawnych związanych z projektem i kontraktami (m.in. podpisanych umów),</li> <li>✓ prowadzenie przez Beneficjenta działań informacyjnych i promocyjnych,</li> <li>✓ zachowanie przez Beneficjenta zasad dotyczących archiwizacji dokumentów,</li> <li>✓ wyniki wcześniejszych audytów i kontroli Projektu oraz realizacja zaleceń pokontrolnych (z wyłączeniem kontroli przeprowadzonych przez CUPT),</li> <li>✓ kontrolę realizacji projektu pod kątem zgodności projektu z politykami horyzontalnymi.</li> </ul>
16	Metodyka kontroli	<p><u>Wybór dokumentów finansowych do kontroli:</u></p> <p>W ramach projektu w okresie objętym przedmiotową kontrolą Beneficjent złożył 5 wniosków o płatność, obejmujących łącznie 71 dokumentów finansowo-księgowych (w tym 10 list płac), potwierdzające poniesione wydatki, które podlega niniejszej kontroli.</p> <p>Kontrolą zostanie objęte 100% faktur oraz 100% list płac, dokumentujących wydatki kwalifikowane poniesione w projekcie w ramach złożonych WoP</p> <p><u>Wybór dokumentów do kontroli w pozostałych obszarach:</u></p> <p>Weryfikacja dokumentów odbywała się na podstawie profesjonalnego osądu ZK i doświadczeń zdobytych podczas prowadzonych kontroli w ramach POIiŚ przez członków ZK w ramach przypisanych zakresów kontroli.</p> <p>Ustalenia dot. rzeczowej realizacji Projektu oparte są na dokumentach autoryzowanych przez osoby lub instytucje do tego upoważnione, uzupełnione o oględziny przez członków ZK.</p> <p>W celu ustalenia zgodności realizacji inwestycji z warunkami WoD oraz przepisami krajowymi i wspólnotowymi wypełniona została LS (<i>zał. nr 1 do Akt kontroli</i>).</p> <p>Z przedmiotowej kontroli wyłączono zakres dot. zamówień publicznych oraz umów dodatkowych.</p> <p>W kontrolowanych obszarach ZK przeprowadził kontrolę w oparciu o następujące techniki i metody kontroli:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>✓ opracowanie Programu kontroli, w tym zebranie i analiza informacji o kontrolowanym Projekcie,</li> <li>✓ weryfikację oryginałów dokumentów związanych z realizacją Projektu i jego promocją,</li> <li>✓ zebranie odpowiednich dowodów kontroli i przeprowadzenie ich analizy,</li> <li>✓ weryfikację sposobu przechowywania i archiwizowania dokumentów związanych z realizacją Projektu,</li> <li>✓ przyjęcie pisemnych i ustnych wyjaśnień.</li> </ul>

### Wykaz skrótów:

<b>CUPT</b>	Centrum Unijnych Projektów Transportowych
<b>POIiŚ</b>	Program Operacyjny Infrastruktura i Środowisko
<b>UE</b>	Unia Europejska
<b>UoD</b>	Umowa o dofinansowanie
<b>WoD</b>	Wniosek o dofinansowanie
<b>WoP</b>	Wniosek o płatność
<b>HRP</b>	Harmonogram Realizacji Projektu
<b>UMiG</b>	Urząd Miasta i Gminy
<b>ZRP</b>	Zespół Realizujący Projekt
<b>ZK</b>	Zespół Kontrolujący

## IV. Wynik kontroli

### 1. Procedury i zarządzanie Projektem

1. Zgodnie z zapisami WoD Beneficjentem odpowiedzialnym za projekt „Budowa wiaduktów i przystanków kolejowych w bydgosko-toruńskim obszarze Metropolitalnym Bit- City – Solec Kujawski”, jest Miasto Bydgoszcz. W imieniu Beneficjenta obowiązki w zakresie realizacji projektu pełni Zarząd Dróg Miejskich i Komunikacji Publicznej (ZDMiKP) - jednostka organizacyjna gminy Bydgoszcz. Natomiast Partnerem Beneficjenta w zakresie realizowanego projektu jest Gmina Solec Kujawski. Beneficjent i Partner odpowiadają za przygotowanie i realizację Projektu w pełnym zakresie określonym we wniosku o dofinansowanie Projektu i jego załącznikach, umową o dofinansowanie Projektu, prawidłowe wdrożenie, rozliczenie oraz osiągnięcie rezultatów i produktów, każdy we własnym zakresie rzeczowym. Beneficjent odpowiada za złożenie WoD, podpisanie UoD, kontaktowanie się z Instytucją Wdrażającą, przedstawianie wniosków o płatność i otrzymywanie dofinansowania oraz przekazanie otrzymanych środków finansowych na konto Partnera. Natomiast Partner Projektu odpowiada za realizację zakresu rzeczowego, zapewnienie środków finansowych na jego realizację, promocję projektu, zarządzanie Projektem, archiwizację, zapewnienia właściwej ścieżki audytu dla dokumentacji związanej z realizacją Projektu. Zakres obowiązków Beneficjenta i Partnera został szczegółowo opisany w umowie współpracy zawartej w dniu 14.10.2013 r. Kontrola na miejscu realizacji Projektu odbywała się w siedzibie Partnera tj. Urzędzie Miasta i Gminy Solec Kujawki.
2. Struktura organizacyjna Partnera została określona w Regulaminie organizacyjnym Urzędu Miasta i Gminy w Solcu Kujawskim (na dzień kontroli obowiązywał Regulamin Organizacyjny wprowadzony Zarządzeniem nr IV/44/2015 Burmistrza Miasta i Gminy Solec Kujawski z dnia 01.04.2015 r.)
3. W okresie objętym kontrolą realizacja Projektu odbywała się w oparciu o obowiązujące Procedury określające tryb i zasady funkcjonowania zespołu realizującego projekt „Budowa wiaduktów i przystanków kolejowych w bydgosko – toruńskim obszarze metropolitalnym BiT – City – Solec Kujawski” przyjęte Zarządzeniem nr III/147/2013 Burmistrza Miasta i Gminy Solec Kujawski z dnia 15.10.2013 r. w sprawie ustalenia i nadania do stosowania procedur (...).
4. Zgodnie z ww. procedurami wdrożeniem i realizacją Projektu POIiŚ zajmuje się Zespół Realizujący Projekt. W skład Zespołu wchodzi Pełnomocnik ds. realizacji projektu, podinspektor ds. pozyskiwania funduszy zewnętrznych, inspektor ds. finansowo księgowych, inspektor ds. księgowości budżetowej oraz radca prawny. Zakresy zadań i obowiązków zaangażowanych w realizację Projektu osób zostały opisane szczegółowo w ww. procedurach

Dokumentacja w powyższym zakresie stanowi załącznik nr 2 do akt kontroli.

## 2. Rzeczowa realizacja Projektu

### 1. Wskaźniki realizacji Projektu.

W związku z realizacją Projektu oraz zgodnie z zapisami UoD / Aneksu do UoD Beneficjent zobowiązał się osiągnąć niżej wymienione wskaźniki:

L.p.	Nazwa wskaźnika	Jednostka miary wskaźnika	Wartość docelowa wskaźnika określona w UoD	Osiągnięta wartość wskaźnika (potwierdzona podczas kontroli na miejscu realizacji projektu)	Stopień realizacji wskaźnika (%)
<b>Wskaźniki produktu</b>					
1	Liczba zbudowanych parkingów „park&ride”	szt.	2	1	50%
2	Liczba zbudowanych parkingów „bike&ride”	szt.	1	0	0%
<b>Wskaźnik rezultatu</b>					
3	Liczba osób korzystająca z komunikacji miejskiej	osoby/rok	14 892*	0	0%

\*Wskaźnik mierzony w 2016 roku.

**Ad 1.** ZK potwierdza wykonanie jednego parkingu „park&ride” na podstawie przeprowadzonych oględzin miejsca realizacji projektu jak również uzyskanego pozwolenia na użytkowanie w ramach zadania I. Budowa drugiego parkingu została zaplanowana przez Beneficjenta w ramach realizacji zadania II.

**Ad 2.** Budowa parkingu „bike&ride” zaplanowana została do wykonania przez Beneficjenta w ramach zadania II, w związku z powyższym ZK nie potwierdza osiągnięcia zakładanego wskaźnika.

**Ad 3.** Zgodnie z zapisami załącznika nr 8 do UoD wskaźnik rezultatu mierzony będzie w roku 2016. Do czasu dokonania pomiaru oraz przekazania dokumentów potwierdzających osiągnięcie zakładanego wskaźnika zostaje on uznany za nieosiągnięty.

### 2. Rzeczowa realizacja projektu:

#### 1. Roboty budowlane

umowa nr 342/21/2010 z dnia 29.10.2010 r.	uwagi ZK CUPT
Zakres Umowy	Budowa bezkolizyjnego przejazdu pod linią kolejową nr 018 Kutno-Piła w km 138,89 (wiadukt kolejowy) wraz z rozbudową drogi wojewódzkiej nr 249 (l. 23 Stycznia i ul. Leśna) oraz z włączeniem ulic Dworcowej, ul. 22 Lipca i ul. Żwirki i Wigury w drogę wojewódzką, budowa i przebudowa infrastruktury technicznej i kolejowej, w ramach zadania pn. „Szybka Kolej Metropolitalna w bydgosko-toruńskim obszarze metropolitalnym BiT-City oraz integracja systemów transportu miejskiego – Podprojekt II: Stworzenie zintegrowanego systemu transportowego wraz z budową wiaduktu w Solcu Kujawskim”. – zadanie I.
Wykonawca	Konsorcjum firm: 1. Eurovia Polska S.A 2. Eurovia CS, a.s.
Zaakceptowana Kwota Umowy	1. Zgodnie z Umową: Netto: 20 103 524,37 PLN, Brutto: 24 526 299,73 PLN; 2. Zgodnie z Aneksem nr 1 do Umowy: Brutto: 24 727 334,97 PLN w związku ze zmianą stawi VAT. 3. Zgodnie ze Świadectwem Przejęcia Robót: Netto: 23 298 939,46 PLN, Brutto: 28 657 695,54 PLN.

umowa nr 342/21/2010 z dnia 29.10.2010 r.	uwagi ZK CUPT
Szczegółowy zakres Umowy	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Budowa wiaduktu kolejowego,</li> <li>- Przebudowa istniejącego układu drogowego wraz z budową skrzyżowania w formie ronda,</li> <li>- Budowa kanalizacji deszczowej,</li> <li>- Przebudowa istniejącej sieci wodociągowej, gazowej, energetycznej i telekomunikacyjnej,</li> <li>- Demontaż istniejącego oświetlenia i budowa nowego oświetlenia z nowym układem zasilania,</li> <li>- Wykonanie konstrukcji układu torowego na nowobudowanym wiadukcie kolejowy,</li> <li>- Usunięcie kolizji z kablami SRK PKP, z siecią trakcyjną prądu stałego 3 kV PKP, kablami elektroenergetycznymi niskiego napięcia nn i średniego napięcia SN PKP na stacji PKP Solec Kujawski na terenie PKP Polskie Linie Kolejowe S.A.,</li> <li>- Rozbiórkę budynku strażnicy przejazdowej PKP, demontaż stalowej konstrukcji kładki dla pieszych,</li> <li>- Budowa tymczasowego przejścia dla pieszych kat. „E” ze strzeżeniem na miejscu wraz z urządzeniami zabezpieczenia.</li> </ul>
Termin realizacji umowy	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Zgodnie z Umową: 18 miesięcy od daty rozpoczęcia tj. do 16 czerwca 2012 r.</li> <li>2. Zgodnie z Aneks nr 2 do Umowy: w terminie 23 miesięcy od daty rozpoczęcia, lecz nie później niż do 30.12.2012 r.</li> <li>3. Zgodnie z Aneks nr 5 do Umowy: do 31.08.2013 r.</li> </ol>
Rozpoczęcia robót	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Zgodnie z wpisem do Dziennika Budowy nr 1/2010 r. wydanego dnia 14.12.2010 r. w dniu 16.12.2010 r. przekazano plac budowy Wykonawcy.</li> <li>2. Poprawność powyższego wpisu potwierdza protokół z przekazania terenu budowy z dnia 16.12.2010 r., nr WIPP/RRI-2227-1/14/2010.</li> </ol>
Odbiory w ramach robót budowlanych:	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. ZK stwierdza wykonanie umowy na podstawie: <ul style="list-style-type: none"> <li>protokołu odbioru końcowego zadania inwestycyjnego z dnia 26.08.2013 r. w ramach którego stwierdzono wykonanie: <ol style="list-style-type: none"> <li>a) Umowy podstawowej nr 342/21/2010 z dnia 29.10.2010 r.</li> <li>b) Umowy na roboty uzupełniające nr 342/21/U/2010 z dnia 26.04.2011 r.</li> <li>c) Umowy na roboty dodatkowe nr 342/21/D/2010 z dnia 28.07.2012 r.</li> <li>d) Umowy na roboty dodatkowe nr 342/21/2D/2010 z dnia 05.12.2012 r.</li> <li>e) Umowy na roboty dodatkowe nr 342/21/3D/2010 z dnia 15.07.2013 r.</li> </ol> </li> </ul> </li> <li>W ramach przedmiotowego protokołu stwierdzono: <ul style="list-style-type: none"> <li>- zgodność wykonanych robót z dokumentacją projektową,</li> <li>- wykonanie wymaganych prób i sprawozdań,</li> <li>- zgodność wyników wykonanych sprawdzeń / badań / prób,</li> <li>- nie stwierdzono usterek i niedoróbek.</li> </ul> </li> <li>2. Zgodnie z zapisami przedmiotowego protokołu daty początku i końca okresu gwarancyjnego, który wynosi 5 lat, ustalone zostaną w Świadectwie Przejęcia.</li> <li>3. ZK na podstawie wpisu Kierownika Budowy do Dziennika Budowy nr 4/5 z dnia 8.07.2013 r. potwierdził zakończenie wszystkich robót kontraktowych oraz uporządkowanie terenu przyległego.</li> <li>4. Kierownik Budowy złożył Oświadczenie (bez wskazania daty) w którym stwierdził, że: <ul style="list-style-type: none"> <li>- obiekt budowlany określony w decyzji nr 5/ZRID/2010 z dnia 18.06.2010 r. oraz zmianie decyzji nr 5.1/ZRID/2012 z dnia 12.06.2012 został wykonany zgodnie z projektem budowlanym i warunkami pozwolenia na budowę oraz przepisami,</li> <li>- teren budowy doprowadzono do należytego stanu i porządku.</li> </ul> </li> </ol>

umowa nr 342/21/2010 z dnia 29.10.2010 r.	uwagi ZK CUPT
	<p>5. ZK stwierdza, że zostało wystawione Świadczenie Przejęcia Robót w dniu 30.08.2013 r. (znak: KLN/WW/237/2013) w którym stwierdzono:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Wykonanie całości robót na dzień 26.08.2013 r.</li> <li>- Okres zgłaszania wad dla robót zakończy się dnia 25.08.2018 r.</li> <li>- Wartość robót została ustalona na netto: 23 298 939,46 PLN, brutto: 28 657 695,54PLN</li> </ul>
Decyzje administracyjne zadania I	<p>Beneficjent uzyskał następujące decyzje uprawniające do realizacji projektu:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. nr 5/ZRID/2010 o zezwoleniu na realizację inwestycji drogowej. Decyzja wydana przez Wojewodę Kujawsko – Pomorskiego w dniu 18.06.2010 r., znak: WI.II.ZRID.7048-5/10.</li> <li>2. Nr 5.1/ZRID/2012 o zmianie decyzji o zezwoleniu na realizację inwestycji drogowej. Decyzja wydana przez Wojewodę Kujawsko – Pomorskiego w dniu 12.06.2012 r., znak: WI.II.ZRID.7820-5/10/12.</li> <li>3. Zgłoszenie z dnia 25.04.2013 r., znak: WIPP.PRI.7013.1.266.2007 dot. przebudowy istniejącego gazociągu Dn 100 n/c w związku z budową parkingu przy ul. 22 Lipca w Solcu Kujawskim. W dniu 13.05.2013 r. (znak: WI.I.7843.2.116.2013.EK) Wojewoda Kujawsko – Pomorski poinformował, że nie wnosi zastrzeżeń do wykonania zamierzonych robót.</li> </ol> <p>Beneficjent uzyskał następujące pozwolenia na użytkowanie:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. wiaduktu kolejowego segment I / strona południowa / w ciągu linii kolejowej nr 018 Kutno – Piła w km 138,89 pod torami nr 4 i 6 w zakresie infrastruktury kolejowej z wyłączeniem robót drogowych pod wiaduktem. Decyzja Kujawsko-Pomorskiego Wojewódzkiego Inspektora Nadzoru Budowlanego w Bydgoszczy nr WINB-WK.771.1.21.2012.WG z dnia 19.11.2012 r.</li> <li>2. wiaduktu kolejowego segment II / strona północna / pod linią 018 Kutno – Piła w km 138,89 pod torami nr 1 i 2 wraz z infrastrukturą kolejową oraz infrastrukturą drogową – droga wojewódzka nr 249 – ul. 23 Stycznia, ul. Leśna oraz ul. Dworcowej, u. 22 Lipca i ul. Żwirki i Wigury w Solcu Kujawskim wraz z infrastrukturą techniczną, w ramach projektu pn. Szybka Kolej Metropolitalna BiT City. Decyzja Kujawsko-Pomorskiego Wojewódzkiego Inspektora Nadzoru Budowlanego w Bydgoszczy nr WINB-WK.771.1.33.2013.WG z dnia 30.08.2013 r.</li> </ol>
Dodatkowe informacje związane z realizowanym zadaniem.	<p>Beneficjent zawarł umowy uzupełniające oraz dodatkowe w ramach realizacji Projektu, które nie podlegały przedmiotowej kontroli.</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. umowa uzupełniająca na roboty budowlane nr 342/U/21/2010 z dnia 26.07.2012 r. na podstawie protokołu z negocjacji. Szacunkowa cena kontraktowa to 1 674 111,39 PLN (netto) tj. 2 059 157,01 PLN (brutto).</li> <li>2. umowa na roboty dodatkowe nr 342/21/D/2010 z dnia 28.07.2012 r. Cena kontraktowa to 590 604,56 PLN (netto), tj. 726 443,61 PLN (brutto). W ramach przedmiotowej umowy wystawiono następujące Protokoły Konieczności: 3, 5, 6, 8, 9, 10, 12, 15 i 16.</li> <li>3. umowa na roboty dodatkowe nr 342/21/2D/2010 z dnia 05.12.2012 r. Cena kontraktowa to: <ul style="list-style-type: none"> <li>- etap I: 324 131,44 PLN (netto), tj. 398 681,67 PLN (brutto)</li> <li>- etap II: 234 841,86 PLN (netto), tj. 288 855,49 PLN (brutto).</li> </ul> </li> <li>4. Umowa na roboty dodatkowe nr 342/21/3D/2010 z dnia 15.07.2013 r. Cena kontraktowa to 240 596,70 PLN (netto), tj. 295 933,94 PLN (brutto). W ramach przedmiotowej umowy wystawiono następujące Protokoły Konieczności: 18, 19, 21, 22, 23, 25, 26, 28, 31 i 32.</li> </ol>

umowa nr 342/21/2010 z dnia 29.10.2010 r.	uwagi ZK CUPT
<p>Decyzje administracyjne zadania II</p>	<p>W ramach realizacji Projektu Beneficjent będzie realizował zadanie II dla którego uzyskano następujące decyzje administracyjne:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>a) Decyzję nr 19/2014 z dnia 30.07.2014 r. Wojewody Kujawsko-Pomorskiego o ustaleniu lokalizacji inwestycji celu publicznego na terenie zamkniętym o znaczeniu wojewódzkim: dla inwestycji polegającej na budowie Stacji Szybkiej Kolei Metropolitalnej (Punkt Obsługi Podróżnych) wraz z niezbędną infrastrukturą techniczną oraz zagospodarowaniem stacji.</li> <li>b) Decyzję nr LICP/04/14 z dnia 14.05.2014 r. o ustaleniu lokalizacji inwestycji celu publicznego o znaczeniu wojewódzkim wydana przez Burmistrza Miasta i Gminy Solec Kujawski.</li> <li>c) Decyzję nr 10/Tz-K/20125 z dnia 19 marca 2015 r. Wojewody Kujawsko-Pomorskiego zatwierdzającą projekt budowlany na zadanie „Budowa budynku Punktu Obsługi Podróżnych wraz z zadaniem zewnętrznym, przystanku autobusowego, schodów zewnętrznych, chodników, rozbudowę peronów wraz z dojazdami spod wiaduktu, przejściem przez tory oraz wiatami modułowymi, rozbiórką budynku gospodarczego i przejść przez tory oraz budowa, przebudową i rozbiórka niezbędnej infrastruktury technicznej i urządzeń budowlanych, budową zjazdów z drogi publicznej, na działkach nr: 271, 737/16, 737/8, 737/27, 737/23, 727/1, 728 obręb Solec Kujawski.”</li> <li>d) Decyzję nr 333/2015 z dnia 24 marca 2015 r. Starosty Bydgoskiego na budowę chodników, schodów zewnętrznych, zjazdów z drogi publicznej przy ulicy, parkingu dla samochodów osobowych, drogi wewnętrznej wraz z przystankiem autobusowym i zatoką postoju taksówek, obiektów małej architektury, oświetlenia i ogrodzenia terenu, przebudowy ukształtowania terenu i zieleni, rozbiórki istniejących chodników, schodów terenowych, miejsc postojowych przy ulicy, parkingu i zjazdów oraz budowa, przebudowa i rozbiórka niezbędnej infrastruktury technicznej i urządzeń budowlanych na następujących działkach ewidencyjnych 727/2, 737/24, 737/4, 737/28, 726/8 położonych w Solcu Kujawskim.</li> </ul> <p>Zgodnie z przekazanym Oświadczeniem w dniu 07.05.2015 r. Beneficjent poinformował, że zakończono etap przygotowania projektu. Biuro projektowe dostarczyło komplet dokumentacji wykonawczej (projekty, specyfikacje, przedmiary, kosztorysy inwestorskie). W dniu 20.04.2015 r. zostało wszczęte postępowanie na udzielenie zamówienia na roboty budowlane w trybie przetargu nieograniczonego. Planowany termin otwarcia ofert to 12.05.2015 r. Trwają prace nad zakończeniem przygotowania dokumentacji przetargowej na wybór nadzoru inwestorskiego. Planowany termin ogłoszenia przetargu 11.05.2015 r.</p> <p>Ze względu na zbliżający się termin kwalifikowalności wydatków w ramach realizacji Projektu, ZK zwraca uwagę na potencjalne ryzyko niewykonania przedmiotowego zadania w terminie, co de facto spowoduje nieosiągnięcie zakładanych wskaźników produktu określonych w UoD.</p>
<p>Uwagi ZK</p>	<p>ZK podczas prowadzonych oględzin miejsca realizacji Projektu stwierdził, że w ramach zadania II dojdzie do przebudowy bądź rozbiórki części elementów zrealizowanych w ramach zadania I. Przedmiotowe przebudowy bądź rozbiórki dotyczą m.in. wjazdu do Punktu Obsługi Pasażerów, zagospodarowania stacji Solec Kujawski, przebudowy peronów wraz z oświetleniem, budowy windy oraz schodów na peron w wybudowanym wiadukcie, likwidację tymczasowych schodów zejścia z peronu. Wyżej wymienione elementy zostały dotychczas rozliczone jako koszty kwalifikowalne w zadaniu I.</p>

umowa nr 342/21/2010 z dnia 29.10.2010 r.	uwagi ZK CUPT
	<p>ZK w toku prowadzonych czynności kontrolnych zwrócił się do Beneficjenta z pytaniem dot. planowanych działań Beneficjenta w zakresie rozliczenia przedmiotowych wydatków w ramach kwalifikowalnych środków dot. zarówno zadania I jak i zadania II. W odpowiedzi (pismo nr WIPP.BZPiFZ.042.3.75.2012 z dnia 14.05.2015 r.) Beneficjent poinformował, że „w przypadku robót wykonywanych w ramach I zadania i ujętych w kosztach kwalifikowalnych, a podlegających w II zadaniu przebudowie bądź rozbiórce proponujemy, obniżenie wartości ich wykonania o wartość nakładów zakwalifikowanych do wydatków kwalifikowalnych.”</p> <p>ZK stwierdza, że Beneficjent powinien dokonać pomniejszenia wydatków kwalifikowalnych w ramach prac związanych z rozbiórką lub przebudową zadania I w celu uniknięcia podwójnego finansowania oraz braku zachowania trwałości i integralności elementów zrealizowanych w ramach zadania I.</p>

## 2. Realizacja nadzoru nad robotami budowlanymi:

umowa nr 342/20/2010 z dnia 29.10.2010 r.	uwagi ZK CUPT
Zakres Umowy	Pełnienie funkcji Inżyniera wg procedury FIDIC przy realizacji zadania pn. „Szybka Kolej Metropolitalna w bydgosko-toruńskim obszarze metropolitalnym BiT-City oraz integracja systemów transportu miejskiego – Podprojekt II: Stworzenie zintegrowanego systemu transportowego wraz z budową wiaduktu w Solcu Kujawskim.
Wykonawca	Firma Menadżersko – Konsultingowa KOLMEN Sp. z o.o.
Zaakceptowana Kwota Umowy	Wynagrodzenie ryczałtowe: 498 980,00 PLN brutto.
Termin realizacji umowy	Zgodnie z §4 Umowy – od zawarcia Umowy do czasu rozliczenia finansowego robót budowlano – montażowych objętych zadaniem.
Realizacja Umowy	<p>ZK w toku prowadzonych czynności kontrolnych potwierdził wykonanie umowy m.in. na podstawie:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– wpisów do Dzienników Budowy w zakresie odbioru wykonanych elementów oraz wpisu do Dziennika Budowy z dnia 23.08.2013 r. potwierdzającego całkowite zakończenie robót drogowych i Organizacji ruchu i ich gotowość do odbioru końcowego.</li> <li>– protokołów z narad koordynacyjnych,</li> </ul>
Zmiany personelu	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Na podstawie dokumentów przekazanych w toku prowadzonych czynności ZK ustalił, że w ramach wykonania przedmiotowej umowy doszło do zmian w personelu kluczowym tzn. wskazanym w załączniku nr 2 do Umowy.</li> <li>2. W nawiązaniu do przekazanej dokumentacji ustalono, że wszystkie osoby, których dotyczyły zmiany na stanowisku Inspektorów Nadzoru spełniały wymogi określone w SIWZ, a przedmiotowe zmiany zostały dokonane na podstawie pisemnej zgody Zamawiającego.</li> <li>3. W przypadku proponowanej przez Wykonawcę zmiany na stanowisku Inspektora Nadzoru robót budowlanych Zamawiający stwierdził, że zaproponowana osoba nie spełnia wymogów określonych w SIWZ. Zgodnie z wyjaśnieniem Beneficjenta (pismo WIPP.BZPiFZ.042.3.75.2012 z dnia 14.05.2015 r.) „z analizy dokumentów wynika, że na danym stanowisku nie wystąpiła zmiana.”</li> </ol>



3. Ustalono także, że w ramach realizowanego projektu zostały zawarte również umowy dotyczące przyłączenia do sieci:
  - nr UP-RE1-0485-2009 z dnia 21.04.2009 r. z ENEA Operator Sp. z o.o. dot. przyłączenia przepompowni wód / dla przejazdu kolejowego przez tory;
  - nr UP-RE1-0931-2010 z dnia 27.09.2010 r. z ENEA Operator Sp. z o.o. dot. przyłączenia przebudowanego układu oświetleniowego na skrzyżowaniu ul. 23 Stycznia z ul. Leśną z torami kolejowymi w Solcu Kujawskim;
  - nr ERD10/Pe/0028/2011 z dnia 07.04.2011 r. z PKP Energetyka S.A. dot. przyłączenia strażnicy przy tymczasowym przejściu dla pieszych w km 138,806 linii kolejowej 018 na stacji kolejowej Solec Kujawski;
  - nr ERD10/Pe/0029/2011 z dnia 07.04.2011 r. z PKP Energetyka S.A. dot. przyłączenia przepompowni wód deszczowych i oświetlenia zewnętrznego w rejonie stacji kolejowej Solec Kujawski wraz z Aneksem nr 1/2013.
  
4. Pozostałe umowy:
  - 1) umowa nr 342-06/2007 z 11.04.2007 r. z Biurem Usług Technicznych Projektowania i Realizacji Inwestycji „Toruński Klub Technika NOT” Sp. Z o.o. na opracowanie wielobranżowej dokumentacji kosztorysowo – projektowej na budowę bezkolizyjnego przejazdu przez tory kolejowe z uwzględnieniem przebudowy układu drogowego na skrzyżowaniu ul. 23 stycznia i ul. Leśnej z torami kolejowymi w Solcu Kujawskim, wraz z aneksami (nr 1 z dnia 27.12.2007 r. oraz nr 2 z dnia 05.09.2008 r.);
  - 2) umowa nr 342/D/06/2007 z 27.08.2007 r. z Biurem usług technicznych Projektowania i realizacji Inwestycji „Toruński Klub Technika NOT” Sp. Z o.o. na roboty dodatkowe do umowy nr 342-06/2007 w zakresie opracowania projektów: geologicznego, inwentaryzacji zieleni, wycinki drzew i nasadzeń, rozwiązania kolizji sieci gazowej, przebudowy sieci i trakcji kolejowej oraz przebudowy układu drogowego;
  - 3) umowa nr 2222-3/2010 z 15.02.2010 r. z „PROJ-PRZEM-PROJEKT” Sp. z o.o. na opracowanie koncepcji zagospodarowania terenu w rejonie stacji kolejowej Solec Kujawski pod potrzeby obsługi pasażerów koncepcji architektonicznej punktu obsługi pasażerów stacji kolejowej Solec Kujawski;
  - 4) umowa nr 2222-9/2010 z 11.05.2010 r. z „MAR-TOR” na opracowanie projektu koncepcji układu torowego na stacji Solec Kujawski, wynikający z budowy nowego wiaduktu w km 136,866 na linii nr 18 Kutno – Piła;
  - 5) umowa nr 2222-28/2010 z 01.09.2010 r. z Biurem usług technicznych Projektowania i realizacji Inwestycji „Toruński Klub Technika NOT” Sp. Z o.o. na opracowanie dokumentacji obejmującej likwidację przejazdów kolejowych w km 135,275 oraz z km 138,89;
  - 6) umowa o dzieło nr AD.V.1152-Uzd/543/2010 z dnia 02.09.2010 r. (zawarta wspólnie przez: Województwo Kujawsko – Pomorskie, Gminę Miasto Toruń, Miasto Bydgoszcz i Gminę Solec Kujawski) z firmą AECOM Sp. z o.o. na wykonanie Studium wykonalności
  - 7) i wybranych dokumentów dla Podprojektu II pt. „Stworzenie zintegrowanego systemu transportu publicznego wraz z budową wiaduktu w Solcu Kujawskim” wraz z Aneksem nr 1 z dnia 28.12.2010 r.;
  - 8) umowa nr RRI.22.2011 z dnia 22.11.2011 z Pracownią Inżynieryjno – Geologiczną na przeprowadzenie monitoringu wybranych budynków, w związku z wykonaniem odwodnienia wykopów pod budowę wiaduktu kolejowego w Solcu Kujawskim;
  - 9) umowa z dnia 07.03.2012 r. z firmą Tioman sp. z o.o. na dostawę i montaż znaków drogowych;

- 10) umowa nr RRI.1.2012 z dnia 09.03.2012 r. z Firmą Usługową „LANCER” na opracowanie dokumentacji technicznej uzupełniającej dla projektu, na który Wojewoda kujawsko – Pomorski wydał decyzję o zezwolenia na realizację inwestycji drogowej nr 5/ZRID/2010 z dnia 18 czerwca 2010 r., obejmującej zaprojektowanie skomunikowania peronu wyspowego nr 2 z ciągiem pieszym pod wiaduktem kolejowym oraz schodów żelbetonowych z wyjściem na nieruchomość nr 261/3;
- 11) umowa nr 46/TB/13 z dnia 04.04.2013 r. (umowa zawarta wspólnie przez: Miasto Bydgoszcz, Województwo Kujawsko – Pomorskie, Gminę Solec Kujawski, Gminę Wielka Nieszawka oraz PKP PLK S.A.) z konsorcjum firm Schuessler - Plan Inżynierzy Sp. z o.o. i EKO-KONSULTING-PROJEKT „CONSEKO-BBM-DESIGN” S.A. na opracowanie studium wykonalności i dokumentacji projektowych dla przedsięwzięć inwestycyjnych w ramach zadania pn. „Budowa wiaduktów i przystanków kolejowych w bydgosko-toruńskim obszarze metropolitalnym Bit-City – Solec Kujawski”, wraz z Aneksem nr 1 z dnia 20.05.2013 r.;
- 12) umowa BZPiFZ.272.6.2014 z dnia 06.05.2014 r. z firmą RYSY ARCHITEKCI na dokumentacji projektowo – kosztorysowej na budowę Stacji Szybkiej Kolei Metropolitalnej (Punkt Obsługi Podróżnych) wraz z zagospodarowaniem terenu stacji w Solcu kujawskim oraz sprawowanie nadzoru autorskiego nad realizacją własnych projektów.

Przedmioty powyższych umów, zostały wykonane terminowo i zgodnie z zapisami umownymi oraz zostały odebrane przez Zamawiającego bez uwag.

Dokumentacja w powyższym zakresie stanowi załącznik nr 3 do akt kontroli.

## 2. Wizyta na miejscu realizacji Projektu

W dniu 07.05.2015 r. ZK przeprowadził oględziny miejsca realizacji Projektu podczas których sporządzono dokumentację fotograficzną.



Zdjęcie przekazane przez Beneficjenta obrazujące zrealizowane zadanie I.



Wiadukt kolejowy



Wiadukt kolejowy



Wybudowany Park&ride



Miejsce pod planowany Park&ride

69



Miejsce pod Punkt Obsługi Podróżnych oraz Bike&ride

Dokumentacja w powyższym zakresie stanowi załącznik nr 3 do akt kontroli.

### 3. Zakres finansowo-księgowy Projektu

#### I. Finansowa realizacja Projektu

1. Na dzień kontroli w UMiG Solec Kujawski obowiązywała polityka rachunkowości wraz z zakładowym planem kont przyjęta Zarządzeniem nr III/53/2012 Burmistrza Miasta i Gminy Solec Kujawski z dnia 26.03.2012 r. w sprawie wprowadzenia zasad rachunkowości z późniejszymi zmianami. Kontrolowany posiada także Instrukcje sporządzania, obiegu i kontroli dokumentów księgowych w Wydziale Budżetu i Finansów (WBF) stanowiącą integralną część procedur określających tryb i zasady funkcjonowania zespołu realizującego projekt „Budowa wiaduktów i przystanków kolejowych w bydgosko – toruńskim obszarze metropolitalnym BiT – City – Solec Kujawski”.

2. Księgi rachunkowe WBF prowadzone są w siedzibie UMiG Solec Kujawski, przy pomocy programu komputerowego „Księgowość budżetowa” opracowanym przez firmę Usługi Informatyczne Info-System.

3. Do prowadzenia ewidencji projektu Wydział Budżetu i Finansów (WBF) korzysta z kont bilansowych i pozabilansowych zgodnie z rozporządzeniem Ministra finansów z dnia 05.07.2010 r. w sprawie szczegółowych zasad rachunkowości i planów kont dla budżetu państwa, budżetów JST, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami RP.

Ustalono, że w latach 2007-2010 w systemie księgowym ujmowano wydatki dot. projektu pod nazwą „Bud. tunelu pod przejazdem kole”, natomiast od 2011 r. pod nazwą „Szybka Kolej Metropolitalna”. Z wydruków z ewidencji księgowej wynika, że UMiG do dnia kontroli poniósł wydatki finansowane ze środków unijnych w kwocie 2 482 656,71 PLN (wydatki zaksięgowane na „7” w 2014 r. i 2015 r.) oraz wydatki finansowane ze środków współfinansowania krajowego oraz nieujęte w budżecie projektu w łącznej wysokości 28 861 032,88 PLN (wydatki zaksięgowane na „9” w lata 2011-2015, oraz na „0” w latach 2007-2010). Na podstawie tych danych nie można potwierdzić właściwego wyodrębnienia wydatków kwalifikowanych i niekwalifikowanych projektu w odniesieniu do Harmonogramu Realizacji Projektu i dotychczas przedstawionych do refundacji poniesionych wydatków. Kontrolowany został zobowiązany do usystematyzowania wydatków w sposób odzwierciedlający podział na wydatki kwalifikowane i niekwalifikowane odpowiadające założeniom dot. finansowania projektu w ramach zawartej UoD i określonych w HRP.

4. Na dzień kontroli na podstawie wydruków z systemu księgowego w podziale na lata ustalono, że kontrolowany poniósł na realizację projektu wydatki w łącznej kwocie 31 343 689,59 PLN.

5. Ustalono również, że wiadukt wraz z towarzyszącą infrastrukturą został oddany do użytkowania w dniu 30.08.2013 r. Wytworzone środki trwale zostały wprowadzone do ewidencji księgowej w 2014 r. Wystawiono dokumenty OT na łączną wartość 28 932 711,48 PLN.

6. Na realizację Projektu Beneficjent otrzymał na wyodrębniony rachunek bankowy dofinansowanie w formie zaliczki w wysokości 2 953 356,00 PLN. Zaliczka została przekazana na konto UMiG na uregulowanie zobowiązań w stosunku do wykonawców związanych z realizacją Projektu. Zaliczka została częściowo rozliczona w WoP 2. W związku z niewykorzystaniem całej kwoty zaliczki, UMiG przelał na konto Miasta Bydgoszczy kwotę w wysokości 356 846,34 PLN w dniu 26.03.2014 r. Beneficjent dokonał zwrotu niewykorzystanych środków do Instytucji Finansującej.

7. Kontrolą objęto 100% dowodów księgowych (w tym faktury oraz listy płac) przedłożonych do refundacji w ramach złożonych WoP.

8. W ramach kontrolowanego projektu na dzień kontroli zostały poniesione wydatki w ramach następujących kategorii: opracowanie dokumentacji, roboty budowlane, nadzór, wydatki osobowe, promocja. Poniesione wydatki stanowiły zarówno wydatki kwalifikowane jak i niekwalifikowane Projektu. W części niniejszej Informacji pokontrolnej dotyczącej rzeczowej realizacji projektu zostały opisane umowy na opracowanie dokumentacji, na roboty nadzór oraz przyłącza, natomiast w części dotyczącej informacja i promocji projektu zostały opisane umowy związane z działaniami promocyjnymi. Poprawność poniesionych wydatków w tych kategoriach potwierdzono na podstawie przedstawionych w toku kontroli, faktur, protokołów odbioru oraz uzyskanych w toku realizacji umów, dokumentów, decyzji.

Wydatkowanie środków w kategorii wydatki osobowe odbywało się na podstawie Zarządzenia Nr III/56/14 Burmistrza Miasta i Gminy Solec Kujawski z dnia 28.03.2014 r. w sprawie zatwierdzenia Regulaminu Wynagradzania pracowników Urzędu Miasta i Gminy w Solcu Kujawskim. Na potrzeby realizacji projektu został powołany Zespół Realizujący Projekt (ZRP) w składzie 5 osobowym. Szczegółowy zakres zadań realizowanych przez pracowników ZRP został wskazany w Zakresie obowiązków i opisie stanowiska pracy.

Przyznane nagrody oraz dodatki, wskazywane w zestawieniu dokumentów potwierdzających poniesienie wydatków osobowych ujętych we wniosku o płatność jako kwalifikowane, znajdują swoje odzwierciedlenie w obowiązującym Regulaminie wynagradzania UMiG.

Potwierdzenie poprawności wydatkowania środków na wynagrodzenia dla pracowników Zespołu dokonano na podstawie umów o pracę wraz z późniejszymi zmianami, decyzji o przyznaniu nagród, wniosków o przyznanie dodatków, list płac, list obecności oraz wytworzonych przez poszczególnych pracowników w ramach realizowanych zadań dokumentów, zestawień, wydruków, opinii i korespondencji.

W ramach kategorii wykup gruntów, wskazanej w HRP kontrolowany do dnia kontroli nie poniósł wydatków. W toku kontroli ustalono, że w dniu 29.08.2014 r. zostało zawarte porozumienie przedwstępne pomiędzy PKP S.A. a Gminą Solec Kujawski w sprawie nieodpłatnego przeniesienia na rzecz Gminy Solec Kujawski praw majątkowych do nieruchomości gruntowej, niezabudowanej o nr 737/31 pow. 0,1338 ha oraz do nieruchomości gruntowej zabudowanej budynkiem dworca o nr 737/32 pow. 0,1362 ha, obręb Solec kujawski ul. Dworcowa. Zgodnie z § 8 powyższego porozumienia umowa przeniesienia praw majątkowych zostanie zawarta w formie aktu notarialnego. Na dzień kontroli do podpisania aktu notarialnego nie doszło.

9. Na podstawie oryginałów dokumentów finansowo – księgowych ustalono, że:

- Beneficjent posiadał oryginały dokumentów, stanowiących podstawę refundacji wydatków z tytułu opracowania projektu budowlanego i wykonawczego, opracowania dokumentacji kosztów osobowych, przygotowania projektu, robót budowlanych, działań informacyjno – promocyjnych, nadzoru,
- dokumenty finansowo – księgowe zostały opatrzone dekretem księgowym, sprawdzone pod względem merytorycznym, formalno - rachunkowym i zatwierdzone do wypłaty,

- dane zawarte w systemie księgowym są zgodne z danymi na oryginałach dokumentów,
  - faktury zostały opłacone w okresie kwalifikowalności wydatków, na konta wskazane przez wykonawców, w terminach płatności, za wyjątkiem niżej wymieniony faktur, które zostały zapłacone z opóźnieniem: 7103/2011/68000029, 7103/2011/68000050, 7103/2012/68000064, 7103/2012/68000000, 7103/2013/69000000, 7103/2013/68000026, 7103/2013/68000044, 7103/2013/68000129, 7103/2013/68000022, 7103/2013/68000023 oraz SOL/02/04/2013. W piśmie znak: WIPP.BZPiFZ.042.3.75.2012 z dnia 14.05.2015 r. kontrolowany wyjaśnił przyczyny w opóźnieniach płatności faktur. wyjątkowo trudna sytuacja finansowa Gminy Solec Kujawski spowodowana była przedłużającymi się formalnościami dotyczącymi podpisania umowy na dofinansowanie projektu. Jednocześnie kontrolowany podkreśla fakt, że dokonywane płatności w późniejszych terminach odbywały się za zgodą kontrahentów. Ponadto firma Eurovia odstąpiła od wszelkich należnych mu odsetek i kar za nieterminowe zapłaty zobowiązań gminy. Kontrolowany przedstawił również ww. oświadczenie Wykonawcy z dnia 26.08.2013 r.
  - płatności z tytułu składek na ubezpieczenie społeczne oraz podatek dochodowy od osób fizycznych potwierdzają przelewy na rachunki bankowe ZUS i Urzędu Skarbowego w Bydgoszczy w wymaganym terminie płatności,
  - dokumenty finansowo – księgowo, stanowiące podstawę poniesienia wydatku były opisane ze wskazaniem nr UoD na rewersie faktury co jest niezgodne z Informacją dotyczącą „Zaleceń w zakresie wzoru wniosku beneficjenta o płatność w ramach POIiŚ” umieszczoną na stronie CUPT,
  - na dokumentach finansowo – księgowych brak było zapisów wskazujących na ich przedstawienie do finansowania w ramach innych instrumentów finansowych,
  - nie zostały wystawione duplikaty faktur dotyczących wydatków kwalifikowanych projektu (zgodnie z wyjaśnieniami przekazanymi w piśmie znak: WIPP.BZPiFZ.042.3.75.2012 z dnia 14.05.2015 r.).
10. W piśmie znak: WIPP.BZPiFZ.042.3.75.2012 z dnia 14.05.2015 r. kontrolowany wyjaśnił, że w ramach projektu nie wystąpiły dochody incydentalne, a mianowicie:
- nie naliczono kar umownych;
  - uzyskane dochody ze sprzedaży złomu z rozbieranej w ramach Umowy kładki stalowej, zgodnie z zapisami Specyfikacji Technicznej Wykonania i Odbioru Robót Budowlanych (STWIORB) Wymagania Ogólne, Wykonawca otrzymał jako wynagrodzenie,
  - materiały z rozbiórki elementów podlegających przebudowie a nie stanowiących własności Gminy, zgodnie z wymaganiami zarządcy linii kolejowej i gestorów sieci w wydanych warunkach przebudowy, zostały im zwrócone za potwierdzeniem protokołu odbioru,
  - materiały z rozbiórki przydatne do wykorzystania przez Gminę każdorazowo były przekazywane na składowisko i wykorzystane przy realizacji zadań własnych Gminy;
  - drewno z wycinki drzew , zgodnie z zapisami STWIORB Wymagania Ogólne, pozostało do zagospodarowania przez Wykonawcę.
11. Gwarancje bankowe są przechowywane w kasie pancerniej UMiG w zaklejonych opieczetowanych kopertach. Gwarancje bankowe zostały ujęte w prowadzonym w Urzędzie rejestrze gwarancji.
12. Dokumentacja księgowa przechowywana jest w siedzibie UMiG w Solcu Kujawskim w zamykanych szafach. Zgodnie z zapisami procedur dla prawidłowej ochrony ksiąg rachunkowych stosuje się archiwizację na streamer UMiG wykonywana raz w miesiącu przez informatyka Urzędu. Kompletne księgi rachunkowe drukowane są nie później niż na koniec roku obrotowego. Za równoważne z wydrukiem uznaje się przeniesienie treści ksiąg rachunkowych na inny komputerowy nośnik danych, zapewniający trwałość zapisu informacji przez okres nie krótszy niż 5 lat, nie mniej niż 3 lata od daty zamknięcia POIiŚ.

## II Kwalifikowalność wydatków

1. Według postanowień Aneksu nr 1 do UoD planowaną całkowitą wartość realizacji Projektu ustalono w wysokości 48 200 607,59 PLN, z tego wartość wydatków kwalifikowanych 39 408 576,96 i wartość dofinansowania 23 251 060,40 PLN. Kwalifikowalność wydatków obejmowała okres od 01.01.2007 r. do 31 grudnia 2015 r.
2. Na dzień kontroli nie można skorelować zaplanowanych i przedstawionych w Harmonogramie Realizacji Projektu (stan na dzień 20.02.2015 r.) poniesionych w latach 2007-2014 kwot kwalifikowanych (23 040 575,71 PLN) i niekwalifikowanych (7 361 083,62 PLN) z zapisami kont księgowych UMiG, z uwagi na brak właściwego wyodrębnienia wydatków kwalifikowanych i niekwalifikowanych.
3. Wydatki podlegające kontroli zostały poniesione w okresie kwalifikowalności wydatków.
4. Podatek od towarów i usług (VAT) jest kosztem kwalifikowanym. W piśmie znak: WIPP.BZPiFZ.042.3.75.2012 z dnia 14.05.2015 r. kontrolowany wyjaśnił, że Gmina zobowiązuje się do ponownego przeanalizowania możliwości odzyskania podatku VAT w ramach realizacji projektu pn. „Budowa wiaduktów i przystanków kolejowych w bydgosko-toruńskim obszarze metropolitalnym BIT-City”. W przypadku wystąpienia okoliczności umożliwiających odzyskanie podatku VAT w ramach realizacji ww. projektu (II etap), gmina wystąpi do Izby Skarbowej w Bydgoszczy o wydanie indywidualnej interpretacji podatkowej.

Dokumentacja w powyższym zakresie stanowi zał. nr 4 do Akt kontroli.

### 4. Polityki horyzontalne oraz pozostałe zagadnienia

#### 4.1. Procedura Zawierania Umów

Zgodnie z Programem kontroli zakres kontroli nie obejmował kontroli zamówień publicznych.

#### 4.2. Pomoc publiczna

Zgodnie z zapisami WoD Urząd Gminy i Miasta Solec Kujawski w ramach realizowanego projektu nie korzystał z pomocy publicznej.

#### 4.3. Informacja i promocja

1. Zgodnie z zapisami WoD Beneficjent zobowiązał się do następujących działań informacyjno – promocyjnych Projektu:
  - ustawienie tablicy informacyjnej,
  - zastąpienie tablicy informacyjnej tablicą pamiątkową,
  - wykonanie gadżetów promujących projekt,
  - organizacja wydarzenia promocyjno-informacyjnego na zakończenie realizacji poszczególnych zadań inwestycyjnych,
  - wykonanie filmu dotyczącego realizacji projektu,
  - wykonanie dokumentacji fotograficznej dotyczącej przebiegu prowadzonych prac,
  - wykonanie folderów reklamowych,
  - okolicznościowe elementy podświetlane do ozdoby powstałej infrastruktury,
  - wykonanie wizualizacji zaplanowanego zagospodarowania terenu (działanie to zgodnie z założeniami WoD stanowią wydatek niekwalifikowany)
  - umieszczanie na stronie internetowej Urzędu Miasta i Gminy Solec Kujawski informacji o projekcie.

2. Na potrzeby realizacji zadań związanych z informacją i promocją projektu UMiG zawarł następujące umowy:
  - WiPP.BZPiFz.272.20.2013 z dnia 06.09.2013 r. ze Stowarzyszeniem Grupa FALCO 2 na organizację wydarzenia promocyjnego projektu POIiŚ,
  - BZPiFz.272.5.2014 z dnia 11.03.2014 r. z firmą Flesz Studio Tomasz Kenig na wykonanie, dostawę i montaż tablicy informacyjnej.
3. W dniu 13.04.2015 r. zostało zawarte pomiędzy Miastem Bydgoszcz, Województwem Kujawsko – Pomorskim, Gminą Solec Kujawski, Gminą Wielka Nieszawka porozumienie o wspólnym prowadzeniu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego i zawarciu umowy na działania promocyjno-informacyjne projektu w ramach, którego wszelkie działania w tym zakresie powierzono działającemu w imieniu Beneficjenta Zarządowi Dróg Miejskich i Komunikacji Publicznej.
4. W toku kontroli Beneficjent, na potwierdzenie realizacji zadań związanych z informacją i promocją Projektu, przedstawił, wycinki prasowe, wydruki ze stron internetowych, plakat, fotoalbum okolicznościowy, film oraz zdjęcia z otwarcia wiaduktu. W wyniku weryfikacji filmu i dokumentacji fotograficznej potwierdzono również wykonanie gadżetów promocyjnych oraz przebieg wydarzenia promocyjno – informacyjnego. Ustalono, że foldery reklamowe będą realizowane w ramach wspólnej promocji z pozostałymi partnerami zgodnie z zawartym porozumieniem. Natomiast okolicznościowe elementy podświetlane zgodnie z informacją uzyskaną od kontrolowanego zamontowane zostaną w obrębie przebudowywanej infrastruktury, w okolicach wybudowanego wiaduktu i parkingu od strony północnej.
5. W toku kontroli ustalono, że nie wszystkie umowy z wykonawcami (dotyczy umów podpisanych przed 2013 r.) zostały opatrzone logotypami PO IiŚ oraz flagą UE co jest niezgodne z zasadami promocji projektów dla beneficjentów PO IiŚ 2007-2013.
6. W toku działań kontrolnych potwierdzono, że na stronie [www.soleckujawski.pl](http://www.soleckujawski.pl) umieszczone były informacje o realizowanym projekcie.
7. Na dzień kontroli potwierdzono ustawienie tablicy informacyjnej. Dane dotyczące całkowitej wartości projektu na dzień kontroli nie były zaktualizowane zgodnie z podpisanym Aneksem nr 1



8. Zasadniczo działania informacyjno - promocyjne zrealizowane zostały zgodnie z zawartymi umowami, zapisami WoD oraz zasadami promocji projektów dla beneficjentów PO IiŚ 2007-2013, za wyjątkiem braku aktualizacji danych dotyczących wartości projektu, w związku z podpisaniem aneksu nr 1 do UoD, na tablicy informacyjnej oraz braku oznaczenia części umów z wykonawcami właściwymi logotypami.



#### 4.4. Ochrona środowiska

1. Projekt został zrealizowany na podstawie Decyzji:
  - nr 21/2009 z dnia 31.08.2009 r. wydanej przez Regionalnego Dyrektora Ochrony Środowiska w Bydgoszczy, która ustaliła środowiskowe uwarunkowania dla przedsięwzięcia,
  - nr 8/2011 z dnia 12.04.2011 r. wydanej przez regionalnego dyrektora Ochrony Środowiska w Bydgoszczy, która dot. zmiany decyzji nr 21/2009.
2. Beneficjent uzyskał w dniu 02.10.2013 r. zaświadczenie organu odpowiedzialnego za monitorowanie obszarów NATURA 2000 stwierdzające, że projekt nie wywrze istotnego oddziaływania na przedmiotowy obszar gdyż w wyniku realizacji inwestycji zajęciu podlegać będą tereny przekształcone, obejmujące obszar infrastruktury kolejowej i drogowej. Teren przeznaczony pod realizację projektu charakteryzuje się znacznym przekształceniem w wyniku dotychczasowego sposobu użytkowania i brakiem cennych siedlisk przyrodniczych o charakterze naturalnym lub półnaturalnym.
3. W nawiązaniu do powyższych Decyzji ZK stwierdza, że Beneficjent nie dochował m.in. obowiązku wynikającego wprost z zapisów:
  - a) Decyzji nr 21/2009 z dnia 31.08.2009 r. w zakresie:
    - badania poziomu hałasu oraz wykonania analizy porealizacyjnej w terminie 6 miesięcy od oddania obiektu o użytkowania,
  - b) Decyzji nr 5/ZRID/2010 z dnia 18.06.2010 r. w zakresie:
    - przeglądu nasadzeń.

W toku prowadzonych czynności kontrolnych Beneficjent poinformował ZK, że „ze względu na zmianę Decyzji nr 21/2009 z dnia 31.08.2009 r. poprzez rozszerzenie zakresu robót o II zadanie tj. budowę Punktu Obsługi Pasażera i dalsze zagospodarowanie stacji Solec Kujawski przeprowadzenie badania poziomu hałasu oraz wykonanie analizy porealizacyjnej wynikające z decyzji zaplanowaliśmy po zakończeniu II etapu. Dotyczy to również przeglądu nasadzeń, które zostały częściowo zrealizowane. Pozostałe nasadzenia zostaną uzupełnione po zakończeniu II zadania.”

ZK przyjmuje wyjaśnienie Beneficjenta oraz obliguje go do wykonania obowiązków nałożonych decyzjami po zakończeniu realizacji zadania II.

- c) Ustawy z dnia 27.04.2001 r. Prawa ochrony środowiska w zakresie art. 76 ust. 4 pkt 1. tj. poinformowania Wojewódzkiego Inspektora Ochrony Środowiska o zamiarze przystąpienia do użytkowania obiektów budowlanych zrealizowanych w ramach przedmiotowego zadania.

Beneficjent poinformował ZK, że „na etapie występowania o pozwolenie na użytkowanie dla I zadania nie powiadomiono wojewódzkiego inspektora ochrony środowiska o planowanym terminie oddania do użytkowania nowo zbudowanego wiaduktu i przebudowanego układu drogowego. Powyższe podyktowane przesunięciem realizacji części zadań ujętych w Decyzji nr 21/2009 z dnia 31.08.2009 r. (decyzja zmieniająca nr 8/2011 z dnia 12 kwietnia 2011r.. Informacja zostanie przekazana po zakończeniu II zadania. Pragniemy dodać że zarówno na etapie wydawania decyzji pierwotnej jak i zmieniającej, w trakcie prowadzenia postępowania przez Regionalnego Dyrektora Ochrony Środowiska w Bydgoszczy, Państwowy Powiatowy Inspektor Sanitarny w Bydgoszczy wyraził opinie, że dla danego przedsięwzięcia nie ma potrzeby przeprowadzenia oceny oddziaływania na środowisko.”

W opinii ZK Beneficjent powinien wykonać obowiązek nałożony zapisami ustawy zgodnie z art. 76 ust. 4 pkt. 1 przed przystąpieniem do użytkowania zadania I. W związku z powyższym ZK zaleca dokonanie przedmiotowego zgłoszenia bez zbędnej zwłoki.

#### **4.5. Równość szans**

Zgodnie z zapisami WoD realizacja projektu jest zbieżna z politykami horyzontalnymi w tym polityką równości szans. Projekt ma charakter pozytywny. Zapewni równy dostęp do powstałej infrastruktury, w tym wiaduktów, przystanków kolejowych niezależnie od płci czy sprawności fizycznej. Projekt przewiduje m.in. budowę na peronach pochylni dla wózków, w tym wózków inwalidzkich, windy. W uruchomionym Punkcie Obsługi Podróżnych dolny poziom dostosowano do potrzeb osób niepełnosprawnych ruchowo oraz kobiet z dziećmi poprzez obniżenie posadzki, budowę pochylni. Wyjście z tunelu na peron 3 zapewnione zostanie również przez windę. Powyższe możliwe będzie do potwierdzenia po wykonaniu przez Beneficjenta zadania II.

#### **4.6. Archiwizacja**

1. Na dzień kontroli dokumentacja dotycząca realizacji Projektu przechowywana jest w komórkach organizacyjnych UMiG Solec Kujawski według właściwości. Dokumentacja przechowywana jest w opisanych segregatorach w sposób zapewniający zabezpieczenie przed dostępem osób trzecich, utratą i zniszczeniem. Dokumentacja finansowa przechowywana jest w Wydziale Budżetu i Finansów (WBF) a odpowiedzialność za ich prawidłową archiwizację spoczywa na Skarbniku. Raporty z audytów finansowych i protokoły z kontroli finansowych oraz wyniki audytów projektu przechowywane są w Biurze Kontroli. Za dokumentację przetargową odpowiada Pełnomocnik ds. realizacji projektu. Zawarte umowy przechowywane są w zamkniętych na klucz szafach w Wydziale Budżetu i Finansów (pierwszy egzemplarz) i w Wydziale Inwestycji i Planowania Przestrzennego (WIPP) (drugi egzemplarz.) Pozostała dokumentacja związana z Projektem oraz wszelka korespondencja dot. realizowanego projektu przechowywana jest w (WIPP).
2. Archiwizacja dokumentów dotyczących realizowanego przez UMiG Projektu prowadzona jest w oparciu o „Procedury określające tryb i zasady funkcjonowania zespołu realizującego projekt „Budowa wiaduktów i przystanków kolejowych w bydgosko – toruńskim obszarze metropolitalnym BiT – City – Solec Kujawski” przyjęte Zarządzeniem nr III/147/2013 Burmistrza Miasta i Gminy Solec Kujawski z dnia 15.102.2013 r. w sprawie ustalenia i nadania do stosowania procedur (...).
3. Zapisy Procedur gwarantują okres przechowywania wszystkich dokumentów przez okres 3 lat od zamknięcia programu operacyjnego.

#### **4.7. Wyniki wcześniejszych kontroli i audytów**

Na podstawie zapisów książki kontroli UGiM Solec kujawski stwierdzono, że projekt nr POIS.07.03.00-00-037/13 „Budowa wiaduktów i przystanków kolejowych w bydgosko-toruńskim obszarze metropolitalnym Bit-City – Solec Kujawski”, nie był przedmiotem kontroli zewnętrznych.

Dokumentacja w powyższym zakresie stanowi zał. nr 5 do Akt kontroli.

## V. Nieprawidłowości (w rozumieniu rozporządzenia Rady (WE) 1083/2006)

W trakcie kontroli nie stwierdzono nieprawidłowości w rozumieniu rozporządzenia Rady (WE) 1083/2006.

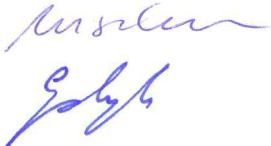
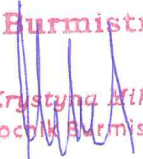
## VI. Wnioski i wstępne zalecenia pokontrolne

1. ZK potwierdził istnienie procedur, których przyjęcie i stosowanie Beneficjent zadeklarował, ubiegając się o dofinansowanie ze środków UE w ramach PO IiŚ.
2. ZK potwierdza wykonanie jednego „park&ride” na podstawie przeprowadzonych oględzin miejsca realizacji projektu jak również uzyskanego pozwolenia na użytkowanie w ramach zadania I. Budowa drugiego parkingu została zaplanowana przez Beneficjenta w ramach realizacji zadania II.
3. Budowa parkingu bike&ride zaplanowana została do wykonania przez Beneficjenta w ramach zadania II, w związku z powyższym ZK nie potwierdza osiągnięcia zakładanego wskaźnika.
4. Zgodnie z zapisami załącznika nr 8 do UoD wskaźnik rezultatu mierzony będzie w roku 2016. Do czasu dokonania pomiaru oraz przekazania dokumentów potwierdzających osiągnięcie zakładanego wskaźnika zostaje on uznany za nieosiągnięty.
5. ZK stwierdza, że zostało wystawione Świadczenie Przejęcia Robót w dniu 30.08.2013 r.
6. ZK stwierdza wykonanie umowy nr 342/21/2010 z dnia 29.10.2010 r. na podstawie protokołu odbioru końcowego zadania inwestycyjnego z dnia 26.08.2013 r.
7. Beneficjent uzyskał pozwolenia na użytkowanie wiaduktu kolejowego segment I / strona południowa / w ciągu linii kolejowej nr 018 Kutno – Piła w km 138,89 pod torami nr 4 i 6 w zakresie infrastruktury kolejowej z wyłączeniem robót drogowych pod wiaduktem oraz wiaduktu kolejowego segment II / strona północna / pod linią 018 Kutno – Piła w km 138,89 pod torami nr 1 i 2 wraz z infrastrukturą kolejową oraz infrastruktury drogowej – droga wojewódzka nr 249 – ul. 23 Stycznia, ul. Leśna oraz ul. Dworcowej, ul. 22 Lipca i ul. Żwirki i Wigury w Solcu Kujawskim wraz z infrastrukturą techniczną.
8. W ramach realizacji Projektu Beneficjent będzie realizował zadanie II dla którego uzyskał wymagane decyzje administracyjne.
9. Zgodnie z przekazanym Oświadczeniem w dniu 07.05.2015 r. Beneficjent poinformował, że zakończono etap przygotowania projektu. W dniu 20.04.2015 r. zostało wszczęte postępowanie na udzielenie zamówienia na roboty budowlane w trybie przetargu nieograniczonego. Planowany termin otwarcia ofert to 12.05.2015 r. Trwają prace nad zakończeniem przygotowania dokumentacji przetargowej na wybór nadzoru inwestorskiego. Planowany termin ogłoszenia przetargu 11.05.2015 r. Ze względu na zbliżający się termin kwalifikowalności wydatków w ramach realizacji Projektu, ZK zwraca uwagę na potencjalne ryzyko niewykonania przedmiotowego zadania w terminie, co de facto spowoduje nieosiągnięcie zakładanych wskaźników produktu określonych w UoD.
10. ZK podczas prowadzonych oględzin miejsca realizacji Projektu stwierdził, że w ramach zadania II dojdzie do przebudowy bądź rozbiórki części elementów zrealizowanych w ramach zadania I. Przedmiotowe przebudowy bądź rozbiórki dotyczą m.in. wjazdu do Punktu Obsługi Pasażerów, zagospodarowania stacji Solec Kujawski, przebudowy peronów wraz z oświetleniem, budowy windy oraz schodów na peron w wybudowanym wiadukcie, likwidację tymczasowych schodów zejścia z peronu. Wyżej wymienione elementy zostały dotychczas rozliczone jako koszty kwalifikowalne w zadaniu I. ZK stwierdza, że Beneficjent powinien dokonać pomniejszenia wydatków kwalifikowanych w ramach prac związanych

- z rozbiórką lub przebudową zadania I w celu uniknięcia podwójnego finansowania oraz braku zachowania trwałości i integralności elementów zrealizowanych w ramach zadania I.
11. ZK potwierdza wykonanie umowy nr 342/20/2010 z dnia 29.10.2010 r. na podstawie okazanych w toku kontroli dokumentów.
  12. ZK potwierdza spełnienie warunku posiadania wyodrębnionej ewidencji księgowej dla operacji finansowych związanych z projektem, niemniej jednak stwierdzono brak właściwego wyodrębnienia wydatków kwalifikowanych i niekwalifikowanych.
  13. Nie wszystkie faktury zostały opłacone terminowo. Kontrolowany wyjaśnił powody opóźnień w płatnościach faktur.
  14. Na dzień kontroli dla oddanego do użytkowania wiaduktu wraz z towarzyszącą infrastrukturą dokumenty OT zostały wystawione.
  15. W opinii ZK Beneficjent powinien wykonać obowiązek nałożony zapisami ustawy z dnia 27.04.2001 r. Prawa ochrony środowiska zgodnie z art. 76 ust. 4 pkt. 1 przed przystąpieniem do użytkowania zadania I. W związku z powyższym ZK zaleca dokonanie przedmiotowego zgłoszenia bez zbędnej zwłoki.
  16. Po zakończeniu realizacji zadania II Beneficjent powinien wykonać obowiązki nałożone decyzjami środowiskowymi.
  17. ZK potwierdził realizację działań informacyjno – promocyjnych, stwierdzono uchybienia dot. braku aktualizacji danych w zakresie wartości projektu, w związku z podpisaniem aneksu nr 1 do UoD na tablicy informacyjnej oraz braku oznaczenia części umów z wykonawcami właściwymi logotypami.
  18. Na dzień kontroli dokumentacja dotycząca Projektu znajduje się w komórkach organizacyjnych według właściwości.
  19. Procedury wewnętrzne Beneficjenta dotyczące archiwizacji gwarantują okres przechowywania dokumentów zgodny z postanowieniami art. 90 rozporządzenia Rady (WE) nr 1083/2006 oraz art. 19 rozporządzenia Komisji (WE) nr 1828/2006.

## VII. Pouczenie

1. Zgodnie z Wytycznymi w zakresie kontroli realizacji Programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowisko wydanymi na podstawie art. 35 ust. 3 pkt 9 i 9b ustawy z dnia 6 grudnia 2006 r. o zasadach prowadzenia polityki rozwoju (Dz. U. z 2009 r., Nr 84, poz. 712 z późn. zm.), kierownikowi jednostki kontrolowanej lub osobie przez niego upoważnionej przysługuje prawo zgłoszenia w terminie 14 dni od dnia doręczenia informacji pokontrolnej zastrzeżeń do treści w niej zawartych. Zastrzeżenia do informacji pokontrolnej wraz z jednym egzemplarzem niezaakceptowanej informacji pokontrolnej kierownik jednostki kontrolowanej lub osoba przez niego upoważniona przesyła do jednostki kontrolującej.
2. W przypadku braku zgłoszenia zastrzeżeń do treści informacji pokontrolnej, kierownik jednostki kontrolowanej lub osoba przez niego upoważniona podpisuje przesłaną informację pokontrolną i przekazuje jeden egzemplarz do jednostki kontrolującej w terminie 14 dni od dnia doręczenia.

	Podpis	Data
<b>Instytucja kontrolująca:</b>		08.06.2015r.
	Podpis	Data
<b>Instytucja kontrolowana:</b>	Z up. Burmistrza  mgr inż. Krystyna Mikulska Pełnomocnik Burmistrza	29.06.2015r.

### Wykaz załączników stanowiących Akta kontroli

- zał. nr 1 Lista sprawdzająca
- zał. nr 2 Dokumentacja związana z zakresem procedur i zarządzania projektem.
- zał. nr 3 Dokumentacja dotycząca realizacji zakresu rzeczowego projektu i wizji lokalnej.
- zał. nr 4 Dokumentacja dotycząca zakresu finansowo-księgowego projektu.
- zał. nr 5 Dokumentacja związana z politykami horyzontalnymi oraz pozostałymi zagadnieniami, w tym archiwizacją dokumentacji dot. projektu.

Dokumentacja opisana w treści Informacji pokontrolnej, a nie wymieni ona jako załączniki do Akt kontroli została zgromadzona i jest dostępna w wersji papierowej lub elektronicznej na dyskach sieciowych CUPT bądź płytach CD.