



Krajowa Administracja
Skarbowa

Izba Administracji Skarbowej w Olsztynie

Dział Audytu Środków Pochodzących z Budżetu Unii Europejskiej oraz Niepodlegających Zwrotowi Środków z Pomocy Udzielanej przez Państwa Członkowskie EFTA

Znak Sprawy: 2801-IC.52.67.2022.3

PROTOKÓŁ

z czynności przeprowadzonych w okresie od 02.09.2022 r. do 27.09.2022 r. w/u:

nazwa Beneficjenta: Gmina Miejska Giżycko
Adres: Aleja 1 Maja 14 11-500 Giżycko
NIP Beneficjenta: 845-19-51-457

w zakresie:

nazwa projektu: Giżycko and SoVeTSk – cooperation for the development of preservation of the historical, cultural and natural heritage of the cross-border area

numer projektu: PLRU.01.01.00-28-0045/18

numery raportów: PLRU.01.01.00-28-0045/18-002

w związku z wykonywaniem audytu gospodarowania środkami pochodzącymi z budżetu Unii Europejskiej w ramach Programu Współpracy Transgranicznej Europejskiego Instrumentu Sąsiedztwa Polska-Rosja 2014-2020, prowadzonego na podstawie upoważnienia Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Olsztynie nr 2801-ICE.52. 4.2022.25 z dnia 03 czerwca 2022 r.

Protokół sporządzono na podstawie art. 81 w związku z art. 95 ust. 1 pkt 1 i 1a ustawy z dnia 16 listopada 2016 r. o Krajowej Administracji Skarbowej.

Audyt przeprowadzili pracownicy Izby Administracji Skarbowej w Olsztynie (zespół audytowy):

<i>Imię i nazwisko</i>	<i>Stanowisko</i>	<i>Data prowadzenia czynności u beneficjenta</i>
Paweł Ślesiński	Główny ekspert skarbowy	02, 05-09, 12-16, 19-23, 26-27.09.2022r.
Marta Łyskowska	Starszy kontroler skarbowy	06, 08-09, 14-16, 19-23, 26-27.09.2022r.

Audyt został przeprowadzony w siedzibie Beneficjenta, w miejscu realizacji projektu oraz w siedzibie IAS w Olsztynie, przy ul. Lubelskiej 37.

Olsztyn, 29 września 2022 r.

W trakcie przeprowadzonych czynności dokumenty przekładali i udzielali wyjaśnień:

- p. Wojciech Karol Iwaszkiewicz – Burmistrz Miasta Giżycka,
- p. Jagoda Nowicka – Kierownik Biura Projektów w Urzędzie Miejskim w Giżycku,
- p. Agnieszka Filipczyk - Koordynator międzynarodowy projektu.

I. ZAKRES WYKONANYCH CZYNNOŚCI

Audyt dotyczył następujących obszarów:

- 1. Czy operacja została wybrana zgodnie z kryteriami wyboru określonymi dla danego programu operacyjnego, czy nie została fizycznie zakończona ani w pełni wdrożona, zanim beneficjent złożył wniosek o dofinansowanie w ramach programu operacyjnego, czy została wdrożona zgodnie z decyzją zatwierdzającą i czy spełniała wszelkie warunki mające zastosowanie w czasie audytu dotyczące jej funkcjonalności, stosowania i celów do osiągnięcia? (art. 27 ust. 2 pkt. a) rozporządzenia nr 480/2014¹**

W badanym obszarze audytem objęto:

- formularz aplikacyjny (dalej: AF), wraz z załącznikami, złożony we Wspólnym Sekretariacie Technicznym Programu Współpracy Transgranicznej Polska-Rosja 2014-2020 (dalej: WST), w dniu 16.07.2018 roku o godzinie 08:13:53, oraz ostateczną wersję formularza złożoną w dniu 03.06.2019 roku (ostateczne wersje wybranych załączników do AF zostały złożone w dniu 03.09.2019 roku),
- pismo (PR.415.4.45.2018.3; PR/68/10) WST z dnia 22 lutego 2019 roku informujące Beneficjenta Wiodącego, dalej: BW o warunkowym zatwierdzeniu AF,
- pismo (PR.415.4.045.2018.9; PR/239/19) z dnia 27 czerwca 2019 roku WST informujące BW o wypełnienie warunków i rekomendacji dla projektu nr PR/1/045/2018,
- umowę partnerską zawartą w dniu 16.08.2019 roku, pomiędzy Gminą Miejską Giżycko jako BW, a Administracją Sowieckiego Okręgu Miejskiego (ang. Administration of Sovetsk District) jako Beneficjentem 1 (dalej: B1),
- korespondencję prowadzoną pomiędzy BW a WST,
- umowę o dotację (ang. Grant Contract, dalej: GC) nr PLRU.01.01.00-28-0045/18-00 z 30.09.2019 roku wraz z załącznikami oraz Aneksami (ang. Addendum) nr PLRU.01.01.00-28-0045/18-01 z dnia 30.11.2021 roku i PLRU.01.01.00-28-0045/18-02 z dnia 27.09.2022 roku,
- raport okresowy projektu (ang. Project interim report, dalej IR) nr PLRU.01.01.00-28-0045/18-002 za okres od 01.12.2019 roku do 10.11.2020 roku (w tym raport opisowy, część A – ang. Part A – Narrative report oraz raport finansowy część B – Part B – Project interim financial report) wraz z załącznikami,
- raport z kontroli na miejscu (ang. On-the-spot verification report) przeprowadzonej przez WST w dniu 7 czerwca 2022 roku,

¹ Rozporządzenie delegowane Komisji (UE) nr 480/2014 z 03.03.2014 r. uzupełniające rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 1303/2013 ustanawiające wspólne przepisy dotyczące Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego, Funduszu Spójności, Europejskiego Funduszu Rolnego na rzecz Rozwoju Obszarów Wiejskich oraz Europejskiego Funduszu Morskiego i Rybackiego oraz ustanawiające przepisy ogólne dotyczące Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego, Funduszu Spójności i Europejskiego Funduszu Morskiego i Rybackiego.

- pismo WST (PR.415.4.045.2018.65; CPE No. 37927) z 22 września 2022 roku informujące BW o zgodzie Wspólnego Komitetu Monitorującego Programu Współpracy Transgranicznej Polska – Rosja 20140-2020, dalej: WKM lub JMC, na przedłużenie realizacji projektu o dodatkowe 5 miesięcy, tj. do 31 stycznia 2023 roku.

W oparciu o wyżej wymienioną dokumentację przeprowadzono następujące testy oraz zweryfikowano, czy projekt spełnia wszelkie zasady programowe:

- sprawdzono weryfikację formalną, tj., czy:
 - formularz wniosku o dofinansowanie, budżet i ramy logiczne dla projektu zatwierdzone przez WKM są dostępne w wersji elektronicznej lub papierowej,
 - umowa o dotację podpisana przez obie strony (IZ / WST i BW) jest dostępna w formie elektronicznej lub papierowej,
 - umowa partnerska podpisana przez wszystkich Beneficjentów projektu jest dostępna w formie elektronicznej lub papierowej,
 - raport opisowy Beneficjenta dotyczący działań podjętych w okresie sprawozdawczym jest dostępny i należy zweryfikowany,
 - dostępny jest aneks dotyczący wszelkich zmian w umowie o dotację,
 - dostępna jest część finansowa raportu Beneficjenta,
 - dostępny jest obowiązujący całkowity budżet projektu,
 - dostępny jest obowiązujący indywidualny budżet dla danego Beneficjenta,
 - dostępne są powiadomienia do IZ / WST składane przez BW, gdy ma zastosowanie zasada elastyczności i dozwolone są zmiany w realizacji projektu,
 - oświadczenie o statusie VAT Beneficjenta jest dostępne w oryginale i podpisane przez osobę upoważnioną z instytucji Partnera projektu,
 - dostępny jest certyfikat wystawiony przez niezależnego audytora zaświadczaający o weryfikacji wydatków,
- sprawdzono wybór projektu do dofinansowania, tj. czy:
 - cel projektu jest zgodny z celami odpowiedniego celu tematycznego i priorytetu wskazanego w Podręczniku Programu część I – Wnioskodawca, dalej: Podręcznik Programu część I,
 - przedstawiono i opisano transgraniczne oddziaływanie projektu oraz wykazano wartość dodaną do strategii i programów UE, Polski i Rosji,
 - spełnione są co najmniej trzy z czterech kryteriów współpracy (wspólne przygotowanie projektu – obowiązkowe, wspólna realizacja projektu – obowiązkowe, wspólny personel – nieobowiązkowe, wspólne finansowanie projektu – nieobowiązkowe),
 - Beneficjent jest kwalifikowalny zgodnie z zasadami Programu określonymi w Podręczniku Programu część I (rozdział 2.2),
 - projekt realizowany jest na obszarze Programu,
 - projekt należy do jednej z następujących kategorii: projekty zintegrowane, projekty symetryczne, projekty jednokrajowe (zgodnie z definicjami zawartymi w Podręczniku Programu część I),
 - projekt przyczynia się do co najmniej jednego ze wskaźników produktu i rezultatu określonych na liście wskaźników dla każdego priorytetu (załącznik 6 do Podręcznika Programu część I),
 - czas trwania projektu jest zgodny z zasadami Programu,

- zapewniona jest dostępność projektów i rezultatów projektów dla osób niepełnosprawnych (projekt zapewnia osobom niepełnosprawnym dostęp do informacji o projekcie, zapewnia osobom niepełnosprawnym dostępność do udziału w spotkaniach informacyjnych, konferencjach, szkoleniach, warsztatach i innych wydarzeniach),
- projekt nie zalicza się do niekwalifikowalnych projektów i działań wymienionych w rozdziale 2.3.4 Podręcznika Programu część I,
- AF zawiera informacje, o których mowa w art. 43 ust. 1 i 2 rozporządzenia 897/2014,
- AF wypełniony w języku angielskim został złożony ze wszystkimi wymaganymi załącznikami oraz w wyznaczonym terminie,
- projekt został wybrany do dofinansowania z Programu zgodnie z kryteriami zawartymi w siatce ocen i ustalonymi przez WKM dla danego naboru wniosków,
- ocena projektu (każdego kryterium) została wykonana prawidłowo,
- wybór projektu został przeprowadzony zgodnie z zasadami unikania konfliktu interesów,
- dostępny jest formalny dokument akceptacyjny stwierdzający, że projekt został wybrany do finansowania z Programu.

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

W badanym obszarze audytem objęto: (należy wskazać zbadane dokumenty i pozyskane informacje).

Nr wniosku o płatność	Wartość wydatków kwalifikowanych zadeklarowanych do Komisji Europejskiej (KE) w		Wartość wydatków rzeczywiście skontrolowanych w		Kurs EUR zastosowany w ramach wniosku o płatność do przeliczenia kwoty z PLN na EUR	Wkład UE w PLN – % wydatków kwalifikowanych w PLN	Wkład własny Beneficjenta w PLN – % wydatków kwalifikowanych w PLN
	PLN	EUR	PLN	EUR			
1	2	3	4	5	6	7	8
PLRU.01.01.00-28-0045/18-002	-	322 892,49	-	322 892,49	-	-	-

W tym zbadano wydatki dotyczące COVID-19 (wydatki poniesione w ramach instrumentów CRII, CRII+ oraz REACT):

Nr wniosku o płatność	Wartość wydatków kwalifikowanych zadeklarowanych do Komisji Europejskiej w		Wartość wydatków rzeczywiście skontrolowanych w		Kurs EUR zastosowany w ramach wniosku o płatność do przeliczenia kwoty z PLN na EUR	Wkład UE w PLN – % wydatków kwalifikowanych w PLN	Wkład własny Beneficjenta w PLN – % wydatków kwalifikowanych w PLN
	PLN	EUR	PLN	EUR			
1	2	3	4	5	6	7	8

-	-	-	-	-	-	-	-
---	---	---	---	---	---	---	---

wraz z dokumentacją wspierającą do wniosku, tj.:

- **faktura VAT nr FV/797/2020/07** z dnia 15.07.2020r. wystawiona przez Agencję Fotograficzno-Reklamową „Mazury” z Pisz za wykonanie tablic informacyjnych dwustronnych wraz z montażem na kwotę brutto 3.000,00 zł, w tym VAT 560,98 zł,
- wyciąg bankowy nr 0012/2020 z dnia 21.07.2020r. z rachunku bankowego beneficjenta nr 32124057871111001094711544 prowadzonego w Pekao S.A. dokumentujący przelew bankowy na kwotę 3.000,00 zł,
- **faktura nr F 0002/08/2020** z dnia 06.08.2020r. wystawiona przez Transfer Art-System Rafał Grabowski z Wilimowa za Renowacje Muru Carnota od Bramy Giżyckiej do narożnika bastionów na kwotę 599.791,51 zł, w tym VAT 112.156,14 zł,
- przelew bankowy z dnia 12.08.2020r. na kwotę 599.791,51 zł z rachunku bankowego beneficjenta nr 32124057871111001094711544 prowadzonego w Pekao S.A.,
- Protokół odbioru częściowego robót za okres od 06.07.2020r. do 06.08.2020r.,
- **faktura nr F 0002/09/2020** z dnia 09.09.2020r. wystawiona przez Transfer Art-System Rafał Grabowski z Wilimowa za Renowacje Muru Carnota od Bramy Giżyckiej do narożnika bastionów na kwotę brutto 597.161,94 zł, w tym VAT 111.664,43 zł,
- wyciąg bankowy nr 0019/2020 z dnia 22.09.2020r. z rachunku bankowego beneficjenta nr 32124057871111001094711544 prowadzonego w Pekao S.A. dokumentujący przelew bankowy na kwotę 597.161,94 zł,
- **faktura VAT korygująca nr K0001/2020** z dnia 16.10.2020r. wystawiona przez Transfer Art-System Rafał Grabowski z Wilimowa za Renowacje Muru Carnota od Bramy Giżyckiej do narożnika bastionów na kwotę brutto 144.999,99 zł w tym VAT 27.113,82 zł,
- przelew bankowy z dnia 06.11.2020r. na kwotę 144.999,99 zł z rachunku bankowego beneficjenta nr 32124057871111001094711544 prowadzonego w Pekao S.A.,
- **faktura nr FV 64/2020** z dnia 26.10.2020r. wystawiona przez Instalatorstwo Elektryczne i Usługi Remontowe Rafał Rogulski z Giżycka na kwotę brutto 41.074,60 zł, w tym VAT 7.680,62 zł,
- przelew bankowy z dnia 06.11.2020r. na kwotę 41.074,60 zł z rachunku bankowego beneficjenta nr 32124057871111001094711544 prowadzonego w Pekao S.A.

W oparciu o wyżej wymienioną dokumentację przeprowadzono następujące testy, tj. zweryfikowano czy:

- wszystkie wydatki zostały faktycznie poniesione i opłacone przez beneficjenta i można je zweryfikować na podstawie oryginalnych dokumentów potwierdzających,
- wszystkie wydatki są bezpośrednio związane z projektem, niezbędne do jego realizacji i zgodne z zatwierdzonym budżetem,
- wszystkie wydatki zostały poniesione i opłacone między datą rozpoczęcia projektu a datą zakończenia odpowiedniego okresu sprawozdawczego lub zakończenia okresu realizacji,
- kurs przeliczania wydatków poniesionych w innej walucie na euro został prawidłowo zastosowany, zgodnie z postanowieniami umowy o dofinansowanie (kurs publikowany na InforEuro za miesiąc, w którym dokonano płatności),
- podatek VAT podlegający odzyskaniu został odliczony od kwoty zadeklarowanych wydatków dla wszystkich odpowiednich pozycji,

- wszelkie wydatki niekwalifikowalne (wymienione w Podręczniku Programu, część I rozdział 6.3.1), w tym wkłady rzeczowe, zostały wyłączone z zadeklarowanych wydatków,
- wydatki są racjonalne, uzasadnione i zgodne z zasadami należytego zarządzania finansami, w szczególności w zakresie oszczędności i wydajności,
- wydatki są zgodne z wymogami obowiązującego prawa podatkowego, prawa pracy i prawa socjalnego,
- projekt nie został ukończony przed przyjęciem do dofinansowania z Programu,
- wydatki objęte sprawozdaniem finansowym nie były wcześniej zgłaszane do zwrotu (w poprzednich raportach z realizacji projektu) lub nie są ujęte wielokrotnie w bieżącym raporcie,
- przestrzegana jest zasada zakazu podwójnego finansowania,
- zapewniona została trwałość,
- wydatki zostały prawidłowo przypisane do odpowiednich działań,
- zatwierdzony budżet beneficjenta z podziałem na działania i pozycje budżetowe zawarty w umowie o dotację jest przestrzegany,
- istnieje wyraźny związek między działaniami zrealizowanymi i opisanymi w części opisowej raportu a poniesionymi kosztami,
- poszczególne kategorie wydatków wykazane w budżecie projektu zostały poniesione zgodnie z wymaganiami określonymi w Podręczniku.

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

W badanym obszarze audytem objęto:

L.p.	Nazwa postępowania	Wartość szacunkowa	Tryb	Wartość postępowania (powyżej/poniżej progów UE /wg kursu EUR)	Wartość podpisanej z wykonawcą umowy (określona w umowie o udzielenie zamówienia oraz na dzień badania)	Wartość wydatków kwalifikowanych zadeklarowanych z postępowania z podziałem na badane raporty	UWAGI
Postępowania przetargowe							
1.	ZP.271.1.15.2020. GW pn. „Renowacja muru Carnot’a wraz z oświetleniem” – Część I „Renowacja muru Carnot’a – Prace konserwatorskie roboty budowlane muru Carnota – od bramy giżyckiej do narożnika bastionów Leopold i Ludwig”	3.008.408,90 zł (704.660,93 eur)	Przetarg nieograniczony	Poniżej progów UE	2.887.671,00 zł 3.051.288,27 zł (aneks nr 1)	136.068,85 eur 135.962,74 eur 31.368,31 eur	n/d
2.	ZP.271.1.19.2020. MiBi pn. „Renowacja muru Carnot’a wraz z	151.697,49 zł (35.532,17 eur)	Przetarg nieograniczony	Poniżej progów UE	182.364,40 zł 189.744,40 zł (aneks nr 1)	7.289,26 eur	n/d

oświetleniem" – Część II – Oświetlenie parkowe wzdłuż muru Carnot'a na odcinku od bramy giżyckiej do bramy kętrzyńskiej"							
---	--	--	--	--	--	--	--

wraz z dokumentacją przetargową dotyczącą następujących zamówień:

1) Postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego w trybie przetargu nieograniczonego znak: ZP.271.1.15.2020.GW pn. „Renowacja muru Carnot'a wraz z oświetleniem” – Część I „Renowacja muru Carnot'a – Prace konserwatorskiej roboty budowlane muru Carnota – od bramy giżyckiej do narożnika bastionów Leopold i Ludwik, w tym:

- Kosztorys inwestorski,
- Ustalenie wartości szacunkowej zamówienia
- Wniosek w sprawie udzielenia zamówienia,
- Protokół z rozpoczęcia postępowania;
- Zarządzenie nr 330/2020 Burmistrza Miasta Giżycka z dnia 12.05.2020r. w sprawie powołania składu komisji przetargowej,
- SIWZ,
- Potwierdzenie przesłania do publikacji ogłoszenia o zamówieniu,
- Ogłoszenie o zamówieniu nr 539141-N-2020 z dnia 12.05.2020 r. wraz z potwierdzeniem publikacji ogłoszenia o zamówieniu w BIP,
- Pytania od wykonawców,
- Odpowiedź na pytanie wraz z potwierdzeniem publikacji w BIP (pismo ZP.271.1.15.2020.GW z 20.05.2020 r., pismo Z.271.1.15.2020.GW z 26.05.2020 r.),
- Modyfikacja SIWZ,
- Ogłoszenie w BIP,
- Potwierdzenie publikacji ogłoszenia o zamówieniu na tablicy ogłoszeń;
- Oświadczenia z art. 17 ust. 2 ustawy Pzp. (p. M. Tafil, M. Babiak, A. Baran, A. Połojński, W. K. Iwaszkiewicz),
- Protokół z otwarcia ofert,
- Informacja z otwarcia ofert wraz z potwierdzeniem publikacji w BIP,
- Ocena ofert;
- Protokół z posiedzenia Komisji Przetargowej z 02.06.2020 r.;
- Wezwanie do złożenia dokumentów wraz z potwierdzeniem przesłania i odczytu wiadomości (pismo ZP.271.1.15.2020.GW);
- Protokół z posiedzenia Komisji Przetargowej z 08.06.2020 r.,
- Informacja z otwarcia ofert – potwierdzenie publikacji na tablicy ogłoszeń (pismo ZP.271.1.15.2020GW);
- Zawiadomienie o wyborze oferty najkorzystniejszej – wraz z potwierdzeniem przesłania do Wykonawców (pismo ZP.271.1.15.2020GW);
- Ogłoszenie o wyborze oferty najkorzystniejszej wraz z potwierdzeniem publikacji w BIP (pismo ZP.271.1.15.2020GW);
- Ogłoszenie w BIP;
- Potwierdzenie publikacji ogłoszenia o wyborze oferty najkorzystniejszej na tablicy ogłoszeń;
- Potwierdzenie przesłania do publikacji w BZP ogłoszenia o udzieleniu zamówienia;

- Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia nr 510108024-N-2020 z 19.06.2020 r.;
- Potwierdzenie publikacji ogłoszenia w BZP;
- Protokół ZP-PN.

2) Postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego w trybie przetargu nieograniczonego znak: ZP.271.1.19.2020.MiBi pn. „Renowacja muru Carnot’a wraz z oświetleniem” – Część II – „Oświetlenie parkowe wzdłuż muru Carnot’a na odcinku od bramy giżyckiej do bramy kętrzyńskiej”, w tym:

- Kosztorys inwestorski z 13.07.2020 r.,
- Określenie wartości szacunkowej zamówienia,
- Wniosek w sprawie udzielenia zamówienia,
- Zarządzenie nr 392/2020 Burmistrza Miasta Giżycka z 15.07.2020 r. w sprawie powołania składu Komisji Przetargowej, wraz z kopią Zarządzenia nr 243/2009 z 29.09.2009 r.
- Protokół rozpoczęcia postępowania,
- Uzasadnienie odstąpienia od podziału na części,
- Potwierdzenie przesłania do publikacji w BZP ogłoszenia o zamówieniu,
- Ogłoszenie o zamówieniu nr 562346-N-2020 z 15.07.2020 r., wraz z potwierdzeniem publikacji w BIP,
- SIWZ,
- Odpowiedzi na pytania do SIWZ (pismo ZP.271.1.19.2020.MiBi),
- Ogłoszenie w BIP,
- Potwierdzenie publikacji ogłoszenia o zamówieniu na tablicy ogłoszeń w siedzibie Zamawiającego w miejscu publicznie dostępnym,
- Informacja do otwarcia ofert,
- Oświadczenie z art. 17. Ustawy Pzp. (M. Tafil, M. Bielecka, A. Baran, W.K. Iwaszkiewicz, Cezary Piórkowski),
- Protokół z otwarcia ofert,
- Informacja z otwarcia ofert, wraz z potwierdzeniem publikacji w BIP (pismo ZP.271.1.19.2020.MiBi),
- Ogłoszenie w BIP,
- Potwierdzenie przesłania informacji z otwarcia ofert do Wykonawców,
- Protokół z posiedzenia Komisji Przetargowej z dnia 04.08.2020 r.,
- Zawiadomienie o odrzuceniu oferty (pismo ZP.271.1.19.2020.MiBi z dnia 04.08.2020 r.),
- Ocena ofert,
- Protokół z posiedzenia Komisji Przetargowej z dnia 07.08.2020 r.,
- Wezwanie do przedłożenia dokumentów (pismo ZP.271.1.19.2020.MiBi z dnia 07.08.2020 r.,
- Potwierdzenie publikacji Informacji z otwarcia ofert na tablicy ogłoszeń w siedzibie Zamawiającego,
- Pismo od Wykonawcy – ELTIM, Marcin Rokicki – wykaz wykonanych robót wraz z referencjami,
- Protokół z posiedzenia Komisji Przetargowej z 12.08.2020 r.,
- Zawiadomienie o wyborze oferty najkorzystniejszej (pismo ZP.271.1.19.2020.MiBi z 12.08.2020 r.),

- Ogłoszenie o wyborze oferty najkorzystniejszej wraz z potwierdzeniem publikacji w BIP (pismo ZP.271.1.19.2020 MiBi),
- Ogłoszenie w BIP,
- Potwierdzenie publikacji na tablicy ogłoszeń w siedzibie Zamawiającego w miejscu publicznie dostępnym ogłoszenia o wyborze oferty najkorzystniejszej,
- Opinia prawna r.p. Piotra Wojtkiewicza z Urzędu Miejskiego w Giżycku,
- Protokół z posiedzenia Komisji Przetargowej z 21.08.2020 r.
- Karta oceny ofert z 21.08.2020 r. niepodlegających odrzuceniu,
- Informacja o unieważnieniu czynności Zamawiającego z dnia 12.08.2020 r. wyboru oferty najkorzystniejszej, powtórzeniu czynności badania i oceny ofert oraz odrzuceniu oferty, wraz z potwierdzeniem przesłania do Wykonawców (pismo ZP.271.1.19.2020.MiBi – z 21.08.2020 r.),
- Wezwanie do złożenia dokumentów z art. 26 ust. 2 ustawy Pzp., (pismo ZP.271.1.19.2020.MiBi z 21.08.2020 r. do Instalatorstwo Elektryczne i Usługi Remontowe Rafał Rogulski),
- Ogłoszenie w BIP,
- Referencje wystawione przez STRABAG Sp. z o.o. Wykonawcy Instalatorstwo Elektryczne i Usługi Remontowe, Rafał Rogulski,
- Protokół z posiedzenia Komisji przetargowej z 25.08.2020 r.,
- zawiadomienie o powtórny wyborze oferty najkorzystniejszej wraz z potwierdzeniem przesłania do Wykonawców (pismo ZP.271.1.19.2020.MiBi z 25.08.2020 r.),
- Ogłoszenie o powtórny wyborze oferty najkorzystniejszej wraz z potwierdzeniem publikacji w BIP,
- Ogłoszenie w BIP,
- Informacji o unieważnieniu czynności (...) potwierdzenie publikacji na tablicy ogłoszeń w siedzibie Zamawiającego w miejscu publicznie dostępnym,
- Oświadczenie o wyrażeniu zgody na przedłużenie terminu związania ofertą wykonawców,
- Ogłoszenie o powtórny wyborze oferty najkorzystniejszej potwierdzenie publikacji na tablicy ogłoszeń w siedzibie Zamawiającego,
- Protokół z posiedzenia Komisji Przetargowej z dnia 03.09.2020 r.,
- Potwierdzenie przesłania do BZP ogłoszenia o udzieleniu zamówienia,
- Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia nr 510178088-N-2020 z 16.09.2020 r. opublikowane w BZP,
- Protokół ZP-PN.

3) Postępowanie na wykonanie 5 tablic informacyjnych z montażem dla zadania polegającego na promocji projektu pn. „Giżycko i Sowieck – współpraca na rzecz rozwoju zachowania dziedzictwa historycznego, kulturowego i przyrodniczego obszaru transgranicznego”, w tym:

- Wniosek w sprawie udzielenia zamówienia z dnia 24.06.2020r.,
- Określenie wartości zamówienia z dnia 24.06.2020r.,
- Zapytanie ofertowe,
- Oferty złożone przez wykonawców,
- Protokół/notatka z wyboru ofert z dnia 01.07.2020r.,
- Umowa nr 01/07/2020 z dnia 01.07.2020r.

W toku czynności kontrolnych, na podstawie dokumentacji źródłowej przeprowadzono następujące testy kontrolne:

- sprawdzono prawidłowość ustalenia wartości przedmiotu zamówienia oraz czy została ustalona w terminach określonych zgodnie z przepisami ustawy Pzp,
- zweryfikowano na podstawie wartości i przedmiotu zamówień zastosowanie trybów wyboru wykonawców,
- zbadano, czy ogłoszenia o zamówieniach zostały opublikowane zgodnie z obowiązującymi wymaganiami,
- sprawdzono, czy w przypadku zmiany istotnych warunków zamówienia informacja o nich została upubliczniona z zachowaniem takich samych standardów jak publikacja pierwotna,
- zbadano sposób postępowania Zamawiającego pod kątem wywiązywania się z obowiązków związanych z przygotowaniem i udostępnianiem SIWZ,
- zbadano, czy zostały powołane komisje przetargowe oraz czy osoby wykonujące czynności w postępowaniach o udzielenie zamówień publicznych podpisały oświadczenia bezstronności,
- zbadano prawidłowość procesu otwarcia, oceny i wyboru ofert oraz ich udokumentowanie,
- sprawdzono, czy wybrano wykonawców, którzy przedłożyli najkorzystniejsze oferty,
- zweryfikowano zachowanie w postępowaniu zasad uczciwej konkurencji i równego traktowania wykonawców,
- sprawdzono, czy informacje o wyborze najkorzystniejszej oferty zostały upublicznione zgodnie z wymogami,
- zweryfikowano terminy podpisania umów z wybranymi wykonawcami oraz ich zgodność z treścią SIWZ i ofertami,
- zbadano, czy nie zaistniały przesłanki do unieważnienia postępowań lub stwierdzenia nieważności umów podpisanych w wyniku przeprowadzonych postępowań.

Ponadto w zakresie zamówienia na usługę wykonania 5 tablic informacyjnych z montażem sprawdzono czy wydatek zastał poniesiony w sposób przejrzysty, racjonalny i efektywny.

1.3 Czy zadeklarowane wydatki są zgodne z zasadami ochrony środowiska?

W badanym obszarze audytem objęto:

- formularz aplikacyjny wraz z załącznikami złożony we Wspólnym Sekretariacie Technicznym Programu Współpracy Transgranicznej Polska-Rosja 2014-2020, w dniu 16.07.2018r. oraz ostateczną wersję formularza złożoną w dniu 03.06.2019r.,
- Grant Contract nr PLRU.01.01.00-28-0045/18-00 zawarty w dniu 30.09.2019r. pomiędzy Minister of Investment and Economic Development od Republic of Poland a Gminą Miejską Giżycko,
- Partnership Agreement zawarty w dniu 16.08.2019r. pomiędzy Gminą Miejską Giżycko (Beneficjent wiodący) a Administration od Sovetsk District (Beneficjent).
- Pismo Regionalnej Dyrekcji Ochrony Środowiska w Olsztynie nr WOOŚ.070.65.2018.SCH z dnia 25.06.2018r.,
- Deklaracja Organu odpowiedzialnego za monitorowanie obszarów Natura 2000 (RDOŚ w Olsztynie) znak WOPN.6335.326.2018.WS.JŚ z dnia 08.07.2018r.,
- Pismo Państwowego Gospodarstwa Wodnego Wody Polskie znak: BI.RZŚ.422.17.2018.MC z dnia 03.07.2018r.

W celu sprawdzenia zgodności projektu z zasadami ochrony środowiska zweryfikowano, czy projekt należy do przedsięwzięć wymienionych w Aneksie I lub II do Dyrektywy Parlamentu Europejskiego i Rady 2011/92/UE z dnia 13 grudnia 2011r. w sprawie oceny skutków wywieranych przez niektóre przedsięwzięcia publiczne i prywatne na środowisko (tekst jednolity) zmienionej Dyrektywą Parlamentu Europejskiego i Rady 2014/52/UE z dnia 16 kwietnia 2014r. (poprzednio Dyrektywy Rady 97/11/WE z dnia 3 marca 1997r. zmieniającej dyrektywę EIA 85/337/EWG z dnia 27 czerwca 1985r.), czy w związku z realizacją projektu były rozpatrywane skutki oddziaływania na środowisko.

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

W badanym obszarze audytem objęto:

- formularz aplikacyjny wraz z załącznikami złożony we Wspólnym Sekretariacie Technicznym Programu Współpracy Transgranicznej Polska-Rosja 2014-2020, w dniu 16.07.2018r. oraz ostateczną wersję formularza złożoną w dniu 03.06.2019r.,
- Grant Contract nr PLRU.01.01.00-28-0045/18-00 zawarty w dniu 30.09.2019r. pomiędzy Minister of Investment and Economic Development od Republic of Poland a Gminą Miejską Giżycko,
- Partnership Agreement zawarty w dniu 16.08.2019r. pomiędzy Gminą Miejską Giżycko (Beneficjent wiodący) a Administration od Sovetsk District (Beneficjent).

W toku czynności kontrolnych przeprowadzono test polegający na analizie, czy pomoc udzielona w ramach badanego projektu jest zgodna z art. 107 TFUE, a w szczególności ze wspólnym rynkiem i nie zakłóca lub grozi zakłóceniem konkurencji poprzez sprzyjanie niektórym beneficjentom lub świadczeniu niektórych usług i nie wpływa na wymianę handlową między Państwami Członkowskimi.

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

W badanym obszarze audytem objęto:

- formularz aplikacyjny wraz z załącznikami złożony we Wspólnym Sekretariacie Technicznym Programu Współpracy Transgranicznej Polska-Rosja 2014-2020, w dniu 16.07.2018r. oraz ostateczną wersję formularza złożoną w dniu 03.06.2019r.,
- Grant Contract nr PLRU.01.01.00-28-0045/18-00 z dnia 30.09.2019r. zawarty pomiędzy Minister of Investment and Economic Development od Republic of Poland a Gminą Miejską Giżycko,
- Partnership Agreement zawarty pomiędzy Gminą Miejską Giżycko (Beneficjent wiodący) a Administration od Sovetsk District (Beneficjent) z dnia 16.08.2019r.,
- raport okresowy projektu nr PLRU.01.01.00-28-0045/18-002 za okres od 01.12.2019r. do 10.11.2020r. wraz z dokumentacją wspierającą,
- stronę internetową projektu (<https://gizycko.pl/wspolpraca-gizycka-i-sowiecka/>)
- dokumentację przedłożoną przez Beneficjenta w toku audytu.

W trakcie audytu przeprowadzono następujące testy, tj. zweryfikowano czy:

- przestrzegane są wymagania dotyczące widoczności programu określone w umowie o dofinansowanie,
- czy w ramach projektu, Beneficjent dopełnił obowiązku znaczenia miejsca realizacji projektu odpowiednią tablicą informacyjną.

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

W badanym obszarze audytem objęto:

- formularz aplikacyjny wraz z załącznikami złożony we Wspólnym Sekretariacie Technicznym Programu Współpracy Transgranicznej Polska-Rosja 2014-2020, w dniu 16.07.2018r. oraz ostateczną wersję formularza złożoną w dniu 03.06.2019r.,
- Grant Contract nr PLRU.01.01.00-28-0045/18-00 zawarty w dniu 30.09.2019r. pomiędzy Minister of Investment and Economic Development od Republic of Poland a Gminą Miejską Giżycko,
- Partnership Agreement zawarty w dniu 16.08.2019r. pomiędzy Gminą Miejską Giżycko (Beneficjent wiodący) a Administration od Sovetsk District (Beneficjent),
- raport okresowy projektu nr PLRU.01.01.00-28-0045/18-002 za okres od 01.12.2019r. do 10.11.2020r. wraz z dokumentacją wspierającą.

W trakcie audytu przeprowadzono następujące testy:

- sprawdzono, czy we wniosku o dofinansowanie projektu wskazano sposób realizacji zasady równości szans i niedyskryminacji, w tym dostępności dla osób z niepełnosprawnościami, zasady polityki społeczeństwa informacyjnego oraz polityki zatrudnienia,
- zweryfikowano, czy działania z zakresu równości szans i niedyskryminacji, polityki społeczeństwa informacyjnego oraz polityki zatrudnienia zostały zrealizowane zgodnie z założeniami określonymi we wniosku o dofinansowanie projektu i informacjami wskazanymi we wniosku o płatność lub innymi równorzędnymi dokumentami.

2. Czy wydatki zadeklarowane (KE) odpowiadają zapisom księgowym i czy wymagana dokumentacja potwierdzająca dowodzi, że ścieżka audytu jest właściwa zgodnie z art. 25 rozporządzenia nr 480/2014? (art. 27 ust. 2 pkt. b) rozporządzenia nr 480/2014)

W badanym obszarze audytem objęto:

- formularz aplikacyjny wraz z załącznikami złożony we Wspólnym Sekretariacie Technicznym Programu Współpracy Transgranicznej Polska-Rosja 2014-2020, w dniu 16.07.2018r. oraz ostateczną wersję formularza złożoną w dniu 03.06.2019r.,
- Grant Contract nr PLRU.01.01.00-28-0045/18-00 zawarty w dniu 30.09.2019r. pomiędzy Minister of Investment and Economic Development od Republic of Poland a Gminą Miejską Giżycko,
- Partnership Agreement zawarty w dniu 16.08.2019r. pomiędzy Gminą Miejską Giżycko (Beneficjent wiodący) a Administration od Sovetsk District (Beneficjent),
- raport okresowy projektu nr PLRU.01.01.00-28-0045/18-002 za okres od 01.12.2019r. do 10.11.2020r. wraz z dokumentacją wspierającą,
- Zarządzenie nr 397/2020 Burmistrza Miasta Giżycko z dnia 21.07.2020r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości dotyczących projektu „Giżycko-Sowieck – współpraca na rzecz rozwoju zachowania dziedzictwa historycznego, kulturowego i przyrodniczego obszaru transgranicznego” w ramach Programu Współpracy Transgranicznej Polska-Rosja na lata 2014-2020.

L.p.	Nr wniosku o płatność	Wartość wydatków zadeklarowanych do KE (Eur)
1	2	3
1.	PLRU.01.01.00-28-0045/18-002	322.892,49

W trakcie audytu przeprowadzono następujące testy, tj., zweryfikowano czy:

- Beneficjent wiodący prawidłowo zagregował wnioski o płatność beneficjentów projektu,
- beneficjent posiada dokumenty potwierdzające wniosek o płatność (faktury, przelewy i inne dokumenty o równoważnej wartości dowodowej),
- kwota wydatków zadeklarowana we wniosku o płatność jest zgodna z zestawieniem wydatków, fakturami (lub innymi równoważnymi dowodami) i dowodami zapłaty (np. przelewy, wyciągi bankowe),
- wydatki rzeczywiście zostały poniesione,
- w systemie księgowym dla projektu stosowane są określone kody księgowe lub inne przejrzyste metody, które pozwalają na identyfikację kosztów przypisanych do projektu,
- opis faktur/innych dokumentów o równoważnej wartości dowodowej sporządzony jest według zasad obowiązujących w programie.

3. Czy w przypadku wydatków zadeklarowanych KE — ustalonych zgodnie z art. 67 ust. 1 lit. b) i c) oraz art. 109 rozporządzenia (UE) nr 1303/2013² i art. 14 ust. 1 rozporządzenia nr 1304/2013³ — produkty i rezultaty stanowiące podstawę płatności na rzecz beneficjenta zostały zrealizowane, czy dane dotyczące uczestników lub inne zapisy związane z produktami i rezultatami są spójne z informacjami przedłożonymi KE oraz czy wymagana dokumentacja potwierdzająca dowodzi, że ścieżka audytu jest właściwa zgodnie z art. 25 rozporządzenia nr 480/2014? (art. 27 ust. 2 pkt. c) rozporządzenia nr 480/2014)

W badanym obszarze audytem objęto:

- formularz aplikacyjny wraz z załącznikami złożony we Wspólnym Sekretariacie Technicznym Programu Współpracy Transgranicznej Polska-Rosja 2014-2020, w dniu 16.07.2018r. oraz ostateczną wersję formularza złożoną w dniu 03.06.2019r.,
- Grant Contract nr PLRU.01.01.00-28-0045/18-00 zawarty w dniu 30.09.2019r. pomiędzy Minister of Investment and Economic Development od Republic of Poland a Gminą Miejską Giżycko,
- Partnership Agreement zawarty w dniu 16.08.2019r. pomiędzy Gminą Miejską Giżycko (Beneficjent wiodący) a Administration od Sovetsk District (Beneficjent),

² Rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 1303/2013 z 17.12.2013 r. ustanawiające wspólne przepisy dotyczące Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego, Funduszu Spójności, Europejskiego Funduszu Rolnego na rzecz Rozwoju Obszarów Wiejskich oraz Europejskiego Funduszu Morskiego i Rybackiego oraz ustanawiające przepisy ogólne dotyczące Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego, Funduszu Spójności i Europejskiego Funduszu Morskiego i Rybackiego oraz uchylające rozporządzenie Rady (WE) nr 1083/2006.

³ Rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (ue) nr 1304/2013 z 17.12.2013 r. w sprawie Europejskiego Funduszu Społecznego i uchylające Rozporządzenie Rady (we) nr 1081/2006.

- raport okresowy projektu nr PLRU.01.01.00-28-0045/18-002 za okres od 01.12.2019r. do 10.11.2020r. wraz z dokumentacją wspierającą.

W trakcie audytu przeprowadzono test polegający na analizie, czy realizacja wskaźników produktu i rezultatu założonych w projekcie jest na odpowiednim poziomie.

4. Czy wkład publiczny został wypłacony beneficjentowi zgodnie z art. 132 ust. 1 rozporządzenia nr 1303/2013? (art. 27 ust. 2 rozporządzenia nr 480/2014)

W badanym obszarze audytem objęto:

- formularz aplikacyjny wraz z załącznikami złożony we Wspólnym Sekretariacie Technicznym Programu Współpracy Transgranicznej Polska-Rosja 2014-2020, w dniu 16.07.2018r. oraz ostateczną wersję formularza złożoną w dniu 03.06.2019r.,
- Grant Contract nr PLRU.01.01.00-28-0045/18-00 zawarty w dniu 30.09.2019r. pomiędzy Minister of Investment and Economic Development od Republic of Poland a Gminą Miejską Giżycko,
- Partnership Agreement zawarty w dniu 16.08.2019r. pomiędzy Gminą Miejską Giżycko (Beneficjent wiodący) a Administration od Sovetsk District (Beneficjent 1),
- raport okresowy projektu nr PLRU.01.01.00-28-0045/18-002 za okres od 01.12.2019r. do 10.11.2020r. wraz z dokumentacją wspierającą,
- wniosek o płatność z tytułu umowy o dotację nr PLRU.01.01.00-28-0045/18-001-01 z dnia 01.10.2019r.,
- wniosek o płatność z tytułu umowy o dotację nr PLRU.01.01.00-28-0045/18-002-01 z dnia 02.06.2021r.,
- pismo (PR.415.4.045.2018.31; CPE No. 22189) z 28.07.2021r. informujące o zatwierdzeniu przez WST raportu okresowego nr PLRU. 01.01.00-28-0045/18-002-01 oraz przekazaniu go do zatwierdzenia przez IZ,
- pismo (PR.415.4.045.2018.34; CPE No. 24142) z 19.09.2021r. informujące o zatwierdzeniu przez IZ raportu okresowego nr 01.01.00-28-0045/18-002-01 z całkowitą kwotą wydatków kwalifikowalnych w wysokości 368 606,92 EUR oraz wkładem Programu w wysokości 331 877,61 EUR,
- pismo (PR.415.4.045.2018.37; CPE No. 24649) z 27.09.2021r. informujące o przekazaniu 24.09.2021r. przez IZ płatności okresowej w wysokości 778 863,90 EUR,
- wyciąg bankowy nr 0005/2019 za okres 01.11.2019 – 15.11.2019r. z rachunku bankowego nr 59 1240 5787 1978 0010 9119 4429 dokumentujący przelew z dnia 15.11.2019r. na kwoty: 325.402,41 euro i 288.108,18 euro tytułem prefinansowania,
- wyciąg bankowy nr 0006/2019 za okres 16.11.2019r. do 18.11.2019r. z rachunku bankowego nr 59 1240 5787 1978 0010 9119 4429 dokumentujący przelew z dnia 18.11.2019r. na kwotę 288.108,18 euro tytułem przekazania transzy dla Beneficjenta 1 (Sovetsk).

W oparciu o wyżej wymienioną dokumentację przeprowadzono następujące testy, czy:

- Beneficjent Wiodący otrzymał zaliczkę i/lub zwrot kosztów poniesionych zgodnie z umową o dotację,
- Beneficjent Wiodący wpłacił na rzecz beneficjentów kwoty zaliczek/refundacji wkładu UE, zgodnie z postanowieniami umowy o dotację i umowy partnerstwa,
- Kwoty zaliczek/refundacji przekazane przez Beneficjenta Wiodącego beneficjentom wskazane w raportach (lub zawarte w informacji do IZ/WST przesłanej przez Beneficjenta Wiodącego) są prawidłowe,

- Beneficjent wniósł wkład własny do projektu w wysokości zgodnej z umową o dotację,
- poziom współfinansowania EFRR jest zgodny z umową o dotację (nie przekracza 90 % kwalifikowalnych wydatków dla Beneficjenta Wiodącego i każdego Beneficjenta).

II. USTALENIA – OPIS STANU FAKTYCZNEGO

- 1) W wyniku przeprowadzonych czynności w zakresie, czy operacja została wybrana zgodnie z kryteriami wyboru określonymi dla danego programu operacyjnego, czy nie została fizycznie zakończona ani w pełni wdrożona, zanim beneficjent złożył wniosek o dofinansowanie w ramach programu operacyjnego, czy została wdrożona zgodnie z decyzją zatwierdzającą i czy spełniała wszelkie warunki mające zastosowanie w czasie audytu dotyczące jej funkcjonalności, stosowania i celów do osiągnięcia (art. 27 ust. 2 lit. a) rozporządzenia nr 480/2014) ustalono, że:

Audytowany projekt został wybrany w trybie konkursowym. Termin składania formularzy aplikacyjnych został wyznaczony do dnia 16.07.2018 roku. AF w wersji elektronicznej (brak wersji papierowej AF – tylko wersja elektroniczna składana online) wraz ze wszystkimi załącznikami został złożony do WST w dniu 16.07.2018 roku o godzinie 08:13:53. Projektowi został nadany nr PLRU.01.01.00-28-0045/18.

Kryteria jakie musiały spełniać projekty zostały określone m.in. w Podręczniku Programu część I – Wnioskodawca, pierwsze zaproszenie do składania wniosków, wersja 2 zatwierdzona przez Wspólny Komitet Monitorujący Programu Współpracy Transgranicznej Polska – Rosja 20140-2020 w dniu 20 marca 2018 roku (ang. Programme Manual Part I – Applicant, 1st call for proposals, version 2. approved by the JMC of the Poland-Russia CBC Programme 2014-2020 on March 20th, 2018).

Do najważniejszych kryteriów należały m.in.:

- realizowanie projektu w obszarze Programu,
- wykazanie jasnego efektu transgranicznego oraz posiadać wartość dodaną w stosunku do strategii i programów UE, Polski oraz Rosji,
- cel projektu jest zgodny z celami odpowiedniego celu tematycznego i priorytetu wskazanego w Podręczniku Programu część I,
- okres realizacji projektu nie może przekroczyć 24 miesięcy,
- minimalna liczba Partnerów musi wynosić dwa (jeden Partner po stronie polskiej, drugi Partner po stronie rosyjskiej),
- maksymalny poziom dofinansowania do 90% (wysokość grantu – min.100 000 EUR – max. 2 500 000 EUR). Partnerzy projektu muszą zapewnić 10% wkładu własnego do projektu, który musi pochodzić z własnych środków BW i/lub beneficjentów lub z innych środków publicznych niepochodzących z budżetu Unii Europejskiej,
- spełnione są co najmniej trzy z czterech kryteriów współpracy (wspólne przygotowanie projektu – obowiązkowe, wspólna realizacja projektu – obowiązkowe, wspólny personel – nieobowiązkowe, wspólne finansowanie projektu – nieobowiązkowe),
- Beneficjent mieści się w kategorii Beneficjentów kwalifikowanych zgodnie z zasadami programu określonymi w Podręczniku Programu część I (rozdział 2.2),
- projekt należy do jednej z następujących kategorii: projekty zintegrowane, projekty symetryczne, projekty jednokrajowe,

- projekt należy do jednego z trzech typów projektów: infrastrukturalne, inwestycyjne, miękkie,
- przyczynia się do osiągnięcia przynajmniej jednego wskaźnika produktu i jednego wskaźnika rezultatu zdefiniowanych w liście wskaźników dla każdego priorytetu,
- celem ani skutkiem dotacji nie może być osiągnięcie zysku przez żadnego z Beneficjentów,
- działania oraz zakupy finansowane ze środków Programu powinny być dostępne dla wszystkich mieszkańców, włączając w to osoby z niepełnosprawnościami.

BW wskazanym w AF w projekcie PLRU.01.01.00-28-0045/18 pn. „Giżycko i Sowieck - współpraca na rzecz rozwoju zachowania dziedzictwa historycznego, kulturowego i przyrodniczego obszaru transgranicznego” (ang. Giżycko and SoVeTSk – cooperation for the development of preservation of the historical, cultural and natural heritage of the cross-border area) jest Gmina Miejska Giżycko, a partnerem po stronie rosyjskiej jest Administracja Sowieckiego Okręgu Miejskiego.

Głównym celem projektu jest zachowanie dziedzictwa kulturowego, przyrodniczego i historycznego miast Giżycka i Sowiecka poprzez zwiększenie atrakcyjności turystycznej, a także wykorzystanie potencjału dziedzictwa historycznego i przyrodniczego terenów przygranicznych Gminy Giżycko i Sowiecka w turystyce w celu podniesienia tempa rozwoju gospodarczego.

Podstawowe działania zaplanowane w ramach projektu wpływające na realizację celu obejmują:

- 1) renowacje zabytkowego zespołu Twierdzy Boyen w Giżycku,
- 2) inwestycja w infrastrukturę turystyczną i rekreacyjną poprzez utworzenie ścieżek rowerowych oraz spacerowych na terenie miasta Giżycka i Sowiecka dostosowanych do potrzeb osób z niepełnosprawnościami, co ma na celu zwiększenie zainteresowania zabytkami i dziedzictwem naturalnym w turystyce,
- 3) działania promocyjne zmierzające do podniesienia świadomości dla lepszego poznania i zrozumienia zagadnień historycznych i przyrodniczych dziedzictwa oraz rozwoju i promocji produktów i usług turystycznych. Zaplanowano m.in.:
 - transgraniczne rajdy na nowo powstałych trasach rowerowych,
 - dwie wystawy fotograficzne o charakterze plenerowym, wzajemnie promujące oba regiony,
 - utworzenie wielojęzycznej strona internetowej projektu zawierającej m.in. najistotniejsze informacje o projekcie oraz realizowanych wydarzeniach (dostosowanej do potrzeb niedowidzących),
 - konferencje – otwierającą i zamykającą z udziałem władz obydwu Beneficjentów, lokalnych władz, mediów, lokalnych mieszkańców jak i turystów).

Realizacja projektu będzie miała szeroki wpływ i przyniesie znaczące efekty transgraniczne. Korzyści z realizacji projektu będą silnie odczuwane przez obu Partnerów m.in. z uwagi na to, że działania inwestycyjne będą prowadzone równolegle po obu stronach granicy, a lokalne społeczności będą na bieżąco informowane o prowadzonych działaniach m.in. poprzez organizowane wspólne wydarzenia, artykuły w prasie oraz wielojęzyczną stronę internetową, która będzie zawierała szerszy zakres informacji o atrakcjach w Giżycku i Sowiecku.

Nowopowstałe trasy rowerowe i spacerowe (po stronie polskiej i rosyjskiej) wraz z infrastrukturą rekreacyjną, odnowioną Twierdzą Boyen (po stronie polskiej) będą miejscem cyklicznych spotkań turystów i mieszkańców.

Ponadto zmodernizowana infrastruktura i lepsza oferta turystyczna (infrastruktura dostosowana do osób niepełnosprawnych, które będą mogły bezpłatnie korzystać z zakupionych rowerów) mają na celu zwiększenie zainteresowania, a tym samym zwiększenie liczby osób odwiedzających tereny objęte realizacją projektu, a także wydłużą sezon turystyczny, co przełoży się na wzrost przychodów dla lokalnych osób pracujące w turystyce i stworzy możliwości dla nowych miejsc pracy.

Partnerstwo w projekcie zostało zbudowane w oparciu o zdiagnozowane realne potrzeby inwestycyjne po obu stronach granicy. Partnerzy projektu zacieśnią współpracę i podniosą poziom wiedzy w zakresie wspólnego promowania obszarów transgranicznych i ich wartości historycznej oraz kulturowej.

Zgodnie z treścią AF spełnione są cztery kryteria współpracy (wspólne przygotowanie projektu, wspólna realizacja projektu, wspólny personel, wspólne finansowanie projektu).

W ramach projektu przewidziano osiągnięcie niżej wymienionych wskaźników produktu i rezultatu:

Lp.	Nazwa wskaźnika	Jednostka miary	Wartość bazowa	Wartość docelowa	Odpowiedzialny partner	Dokładny zakres zadań, które należy zrealizować w ramach działania
Wskaźniki produktu						
1	Liczba kulturowych wydarzeń transgranicznych organizowanych przy pomocy wsparcia pozyskanego w ramach Programu	szt.	n/d	2,00	BW, B1	Wskaźnik będzie monitorowanych na podstawie informacji o postępach z realizacji projektu zawartych w raportach okresowych i końcowym. W ramach Programu przez każdego z Partnerów zostaną zorganizowane dwa trzydniowe transgraniczne rajdy rowerowe. Wydarzeniom towarzyszyć będzie historyczna, przyrodnicza i kulturowa wartość miast, integracja społeczności Partnerów projektu. BW – jedno wydarzenie, B1 – jedno wydarzenie.
2	Liczba ulepszonych obiektów kulturowych, historycznych, turystycznych i przyrodniczych jako bezpośrednie następstwo wsparcia pozyskanego w ramach Programu	szt.	n/d	3,00	BW, B1	Wskaźnik będzie monitorowanych na podstawie raportów końcowych beneficjentów, protokołów odbioru robót budowlanych oraz protokołów odbioru środków trwałych. Wskaźnik obejmuje trzy obszary: historyczno-turystyczny obszar Twierdzy Boyen (po stronie polskiej), turystyczny i przyrodniczy obszar parku ze zbiornikiem wodnym (po stronie rosyjskiej) oraz ścieżki rowerowe i spacerowe wokół Twierdzy Boyen (po stronie polskiej) wokół których działania i prace projektu są skoncentrowane. Zmodernizowany obszar umożliwi organizację wielu wydarzeń, zwiększy dostęp do m.in. różnorodnych ofert turystycznych oraz stworzy możliwość zapoznania się z kulturą oraz historią

Lp.	Nazwa wskaźnika	Jednostka miary	Wartość bazowa	Wartość docelowa	Odpowiedzialny partner	Dokładny zakres zadań, które należy zrealizować w ramach działania
						regionów przygranicznych. BW – dwa obszary, B1 – jeden obszar.
Wskaźniki rezultatu						
	Zwiększenie liczby odwiedzających miejsca dziedzictwa historycznego i przyrodniczego oraz obiektów kultury	osoby	105 000,00	110 300,00	BW, B1	Wskaźnik będzie monitorowany na podstawie raportów i statystyk przeprowadzanych przez Beneficjentów. Dzięki przebudowie obiektów dziedzictwa historycznego oraz obiektów kultury stworzone zostaną nowe produkty turystyczne oraz możliwa będzie organizacja serii wydarzeń. Partnerzy stworzą możliwość poznania oraz utrzymania historycznego i pochodzącego z natury dziedzictwa wraz z obiektami kultury. Spodziewany jest roczny wzrost na poziomie 5% liczby odwiedzających. Wartość bazowy w 2017 roku wynosiła 75 186 odwiedzających po stronie polskiej, a 29 814 odwiedzających po stronie rosyjskiej. Wartość docelowo pokazuje wzrost o 5% - 5 300 odwiedzających (3 800 po stronie polskiej oraz 1 500 po stronie rosyjskiej). Zakładany wzrost liczby odwiedzających jest szacowany na podstawie rocznych raportów odwiedzających Twierdzę Boyen – po stronie polskiej oraz danych monitoringowych (muzea, hotele, centrum informacji turystycznej w Sowiecku, biuro podróży Yantar Veter – po stronie rosyjskiej).

Projekt wykazuje pozytywny wpływ na realizację zasady równości szans i niedyskryminacji, w tym dostępności dla osób z niepełnosprawnościami, m.in. poprzez dostosowanie usług turystycznych do potrzeb osób niepełnosprawnych polegające na zakupie rowerów dedykowanych dla osób niepełnosprawnych, które będą udostępnione nieodpłatnie, a nowo stworzona infrastruktura będzie przyjazna osobom niepełnosprawnym poprzez usunięcie wszelkich barier architektonicznych: krawężników oraz zastosowanie gładkiej nawierzchni. Tablice informacyjne dla turystów zamontowano na wysokości wzroku co umożliwia czytanie ich treści za pomocą kodu QR. Z kolei materiały informacyjne zostały stworzone w taki sposób aby były dostępne również dla osób z niepełnosprawnościami m.in. strona internetowa promująca projekt i jego produkty posiadają wersję przyjazną osobom niedowidzącym (np. napisy w filmach, zapewnienie zgodności ze standardem WCAG 2.0 na poziomie AA).

Projekt należy do kategorii projektów symetrycznych.

Załącznikiem do formularza aplikacyjnego jest m.in. oświadczenie BW z dnia 13.07.2018 roku, w którym stwierdza, że w żadnym wypadku nie przysługuje mu prawo do odzyskania poniesionego kosztu podatku od towarów i usług (VAT), który został oszacowany w wydatkach kwalifikowanych w budżecie projektu.

AF projektu nr PLRU.01.01.00-28-0045/18 został zatwierdzony warunkowo w dniu 18 stycznia 2019 roku podczas trzeciego spotkania WKM, o czym poinformowano Beneficjenta pismem PR.415.4.45.2018.3; PR/68/19 z dnia 22 lutego 2019 roku.

Pismem (PR.415.4.045.2018.9; PR/239/19) z dnia 27 czerwca 2019 roku WST poinformowało BW o wypełnienie warunków i rekomendacji dla projektu nr PR/1/045/2018.

BW – Gmina Miejska Giżycko i Beneficjent 1 – Administracja Sowieckiego Okręgu Miejskiego, Obwód Kaliningradzki, Federacja Rosyjska, podpisali w dniu 16.08.2019 roku umowę partnerską w zakresie realizacji projektu nr PLRU.01.01.00-28-0045/18 pn. Giżycko and Sovetsk — cooperation for the development of preservation of the historical, cultural and natural heritage of the cross-border area.

GC projektu nr PLRU.01.01.00-28-0045/18 pn. Giżycko and SoVeTSk – cooperation for the development of preservation of the historical, cultural and natural heritage of the cross border area, została zawarta w dniu 30.09.2019 roku pomiędzy Ministerstwem Inwestycji i Rozwoju Rzeczypospolitej Polskiej, występującym, jako Instytucją Zarządzającą dla Programu Współpracy Transgranicznej Polska-Rosja 2014-2020 a Gminą Miejską Giżycko jako BW.

Wartość wydatków kwalifikowanych projektu wynosi 1 947 652,67 euro. Dofinansowanie w kwocie 1 752 887, 40 euro, stanowiące 90% szacunkowych, całkowitych wydatków kwalifikowanych w ramach projektu – w tym kwota 929 721,16 euro jest finansowana ze współfinansowania UE, a kwota 823 166, 24 euro jest finansowana ze współfinansowania Federacji Rosyjskiej.

Zgodnie z § 4 ust. 3 GC okres realizacji projektu przewidziano na 24 miesiące od pierwszego dnia miesiąca następującego po dniu, w którym pierwsza rata współfinansowania została wypłacona przez IZ tj.: od 01.12.2019 roku (pierwsza rata współfinansowania została przelewem w listopadzie 2019 roku).

Aneksem nr PLRU.01.01.00-28-0045/18-01 do GC podpisanym w dniu 30.11.2021 roku realizacja projektu została wydłużona do 33 miesięcy. Z kolei Aneksem nr PLRU.01.01.00-28-0045/18-02 podpisanym w dniu 27.09.2022r. przedłużono termin realizacji do 38 miesięcy.

Zakres rzeczowy projektu obejmuje realizację następujących zadań:

Nr działania	Nazwa zadania	Czas realizacji	Odpowiedzialny Partner	Zakres zadań, które należy zrealizować w ramach działania
1.	Zarządzanie projektem	Cały okres realizacji projektu	BW, B1	Wspólne zarządzanie projektem (każdy Partner ma swojego przedstawiciela w zespole projektowym); wspólne monitorowanie realizacji projektu, przygotowywanie sprawozdań finansowych i analiz finansowych, wspólny udział w spotkaniach zespołu projektowego. Działania będą prowadzone przez wszystkich Partnerów przez cały czas trwania projektu.

Nr działania	Nazwa zadania	Czas realizacji	Odpowiedzialny Partner	Zakres zadań, które należy zrealizować w ramach działania
2.	Budowa ścieżek rowerowych i spacerowych wraz z infrastrukturą turystyczną i wypoczynkową	6 kwartałów	BW, B1	Budowa ścieżek spacerowych i rowerowych z dodatkowym sprzętem turystycznym i infrastrukturą wypoczynkową w każdym kraju będzie rozpoczęta od przeprowadzenia postępowania przetargowego. Każdy z Partnerów przeprowadzi ją zgodnie z prawem obowiązującym w danym kraju. Same prace remontowe będą prowadzone przez 6 kwartałów. Obowiązek koordynacji i nadzoru nad ich realizacją będzie spoczywał osobno na każdym z Partnerów.
3.	Renowacja Muru Carnota wraz z oświetleniem	3 kwartały	BW	Za renowację historycznego Muru Carnota (w 1/8 części) wraz z montażem oświetlenia odpowiada polski Partner. Przedsięwzięcie rozpocznie się od przeprowadzenia procedury przetargowej. Cały proces zostanie przeprowadzony w dwóch częściach – renowacja muru i montaż oświetlenia. Działania będą prowadzone przez 3 kwartały.
4.	Transgraniczne rajdy rowerowe	1 kwartał	BW, B1	Na nowo stworzonych ścieżkach rowerowych zaplanowano dwa transgraniczne rajdy rowerowe aby pokazać wszystkie prace przeprowadzone w ramach realizowanego projektu (nowe ścieżki, mur Carnota oraz zbiornik wodny wyposażony w infrastrukturę wypoczynkową) oraz inne atrakcje turystyczne w Giżycku i Sowiecku. Za każdym razem organizacja leży po stronie gospodarza wydarzenia. Wszyscy Beneficjenci zostaną zaproszeni na rajdy.
5.	Wystawy fotograficzne	2 kwartały	BW, B1	Na nowo wybudowanych ścieżkach rowerowych zostaną zorganizowane dwie wystawy fotograficzne przez polskiego i rosyjskiego Partnera. Każdy z partnerów wydrukuje i zaprezentuje dwadzieścia wielkoformatowych zdjęć ukazujących atrakcje turystyczne. Zdjęcia będą robione podczas transgranicznych rajdów rowerowych. Odpowiedzialność za koordynowanie tym zadaniem będzie spoczywała osobno nad każdym z Partnerów.

Nr działania	Nazwa zadania	Czas realizacji	Odpowiedzialny Partner	Zakres zadań, które należy zrealizować w ramach działania
6.	Opracowanie/stworzenie wielojęzycznej strony internetowej	Cały okres realizacji projektu	BW, B1	Wielojęzyczna strona internetowa będzie tworzona przez cały czas trwania projektu, podczas spotkań i dzięki rozmowom telefonicznym. Będzie to wspólny produkt promujący projekt i najcenniejsze atrakcje turystyczne Giżycka i Sowiecka. Obydwaj Partnerzy będą w równym stopniu odpowiedzialni za tworzenie strony.
7.	Promocja projektu	Cały okres realizacji projektu	BW, B1	Działania promocyjne będą prowadzone przez cały okres realizacji projektu. Każdy z Partnerów w równym stopniu będzie za nie odpowiedzialny. Działania promocyjne obejmują: produkty marketingowe projektu, publikacje informacji na stronie internetowej projektu oraz w lokalnych mediach Partnerów. Formą promocji będą również dwie konferencje (otwierająca i zamykająca) oraz zakup materiałów promocyjnych (map, gadżetów, broszur).

Zakres finansowy obejmuje wydatki rzeczywiście ponoszone wg poniższych zadań:

Lp.	Kategoria kosztów	Całkowity koszt kwalifikowany
1.	Koszty personelu	50 000,00
2.	Koszty podróży i utrzymania	6 388,00
3.	Sprzęt i dostawy	13 626,28
4.	Usługi	147 225,25
5.	Suma częściowa kosztów bezpośrednich bez komponentu infrastrukturalnego	217 239,53
6.	Komponent infrastrukturalny	1 728 613,14
Suma kosztów kwalifikowanych		1 945 852,67

W dniu 19.09.2022 roku, przeprowadzono oględziny inwestycji polegającej na pracach konserwatorskich i budowlanych muru Carnot'a – od Bramy Giżyckiej do narożnika bastionów Leopolda i Ludwiga oraz montażu oświetlenia parkowego wzdłuż muru Carnot'a na odcinku od bramy Giżyckiej do bramy Kętrzyńskiej. Podczas oględzin zweryfikowano również zamontowanie pięciu dwustronnych tablic informacyjnych. W trakcie oględzin stwierdzono, iż inwestycja jest realizowana, a tablice zostały zamontowane.

Protokół oględzin nr 2801-ICE.52.67.2022.2 z 19.09.2022 roku. stanowi Załącznik nr 1 do niniejszego protokołu.

WST przeprowadził w dniu 07.06.2022r. kontrolę planową na miejscu (w trakcie realizacji projektu). W wyniku kontroli nie sformułowano zastrzeżeń.

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

Na podstawie analizy badanej płatności nr PLRU.01.01.00-28-0045/18-002 wraz z dokumentacją wspierającą ustalono, że zadeklarowane wydatki zostały poniesione przez Beneficjenta – Gminę Miejską Giżycko w okresie od 21.07.2020r. do 06.11.2020r.

Do kosztów kwalifikowanych zaliczono następujące wydatki bezpośrednio:

Lp.	Nr i data faktury	Nazwa	Wartość brutto w zł	Wartość brutto w euro	VAT w zł	VAT w euro	Wydatki kwalifikowane w euro	Wartość dofinansowania w euro	Data zapłaty	Kurs EUR
1.	0002/08/2020 z dnia 2020-08-06	The renovation Camot Wall - from the Giżycko Gate to the corner of the bastions Leopold and Ludwig; Scope of work: renovation of facade, reconstruction of wall covering, reconstruction of building covering, drainage;	599.791,51	136 068,85	112.156,14	25 443,77	136 068,85	122 527,86	2020-08-12	4,4080
2.	0002/09/2020 z dnia 2020-09-09	The renovation Camot Wall - from the Giżycko Gate to the corner of the bastions Leopold and Ludwig; Scope of work: renovation of facade, reconstruction of wall covering, reconstruction of building covering, drainage;	597.161,94	135 962,74	111.664,43	25 423,93	135 962,74	122 432,31	2020-09-22	4,3921
3.	K0001/2020 z dnia 2020-10-27	The renovation Camot Wall - from the Giżycko Gate to the corner of the bastions Leopold and Ludwig; Scope of work: renovation of facade, reconstruction of wall covering, reconstruction of building	144.999,99	31 368,31	27.113,82	5 865,62	31 368,31	28 246,67	2020-11-06	4,6225

		covering, drainage;								
4.	64/2020 z dnia 2020- 10-26	Renovation of the Carnot Wall with lighting – cz.2. Construction of park lighting along the Carnot Wall on the section from Giżycko Gate to Kętrzyńska Gate (including: lighting cabinet SO-41 / p with a prepayment connection, SO- 41 lighting cabinet, cable lines, foundations for street lamps, lanterns without floodlights , lanterns with floodlights, SO- 1720 cascade control) - partial invoice;	41.074, 60	8 885,80	7.680,6 2	1 363,03	7 289,26	6 563,86	2020- 11-06	4,6225
5.	797/2020/0 7 z dnia 2020-07-15	The execution and assembly of 5 information boards before the beginning of the project will serve to inform all persons using the objects created during the project that the investment is made with the co-financing of European Union funds.	3.000,0 0	671,68	560,98	125,60	671,68	604,84	2020- 07-21	4,4664
	Razem:		1.386.0 28,04	312 285,70	259.175 ,99	58 221,95	311.360,8 4	280.375,5 4	-	-

Ponadto w badanej płatności uwzględniono nw. wydatki pośrednie:

Lp.	Rodzaj	Nazwa	Wartość wskaznika	Wydatki kwalifikowane w eur	Dofinansowanie w eur
1.	Kwota ryczałtowa	Staff costs	-	6 500,00	5 853,15
2.	Kwota ryczałtowa	Travel and subsistence costs	-	5 000,00	4 502,42
3.	Stawka Ryczałtowa	Administrative costs	10%	31,65	28,50
	Razem			11 531,65	10 384,07

Zgodnie z załącznikiem nr 7 do AF - Oświadczenie Beneficjenta wiodącego – Burmistrza Miasta Giżycka z dnia 13.07.2018 roku, w którym stwierdzono, że w żadnym wypadku nie przysługuje mu prawo do odzyskania poniesionego kosztu podatku od towarów i usług (VAT), który został oszacowany w wydatkach kwalifikowanych w budżecie projektu.

Ponadto w trakcie audytu stwierdzono, że przeliczenia wydatków kwalifikowalnych z PLN/EUR do celów raportowych dokonywano po kursie InforEuro w miesiącu wypłaty (https://ec.europa.eu/info/funding-tenders/procedures-guidelines-tenders/information-contractors-and-beneficiaries/exchange-rate-inforeuro_pl).

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

Zgodnie z *Programme Manual Part I – Applicant*, zatwierdzonym przez WKM Programu Współpracy Transgranicznej Polska-Rosja 2014-2020 (Podręcznik), beneficjenci mający siedzibę w Polsce muszą przestrzegać polskiego prawa w sprawie zamówień publicznych. m. in. wymogów: stosowania ustawy Pzp przez beneficjentów, którzy są zamawiającymi w rozumieniu art. 3 ustawy oraz przy udzielaniu zamówień o szacunkowej wartości powyżej 50.000 zł netto tj. bez VAT stosowania zasad konkurencyjności (opisanych w 6.4.4.2. wskazanego Podręcznika). Wszystkie zamówienia, niezależnie od wartości, muszą być ponoszone w sposób przejrzysty, racjonalny i efektywny.

W toku audytu ustalono, że w związku z wykazanymi w badanej płatności wydatkami Beneficjent przeprowadził niżej wymienione postępowania:

- 1) Postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego w trybie przetargu nieograniczonego znak: ZP.271.1.15.2020.GW pn. „Renowacja muru Carnot’a wraz z oświetleniem” – Część I „Renowacja muru Carnot’a – Prace konserwatorskiej roboty budowlane muru Carnota – od bramy giżyckiej do narożnika bastionów Leopold i Ludwiga”:

Wartość szacunkowa zamówienia o udzielenie zamówienia publicznego, ustalona została w dniu 11.05.2020r. na podstawie Kosztorysu Inwestorskiego zaktualizowanego w marcu 2020r., na kwotę netto 3.008.408,90 zł co stanowi równowartość 704.660,93 euro, co udokumentowano w piśmie pn. „Określenie szacunkowej wartości zamówienia” z dnia 11.05.2020r.

Komisja przetargowa została powołana w dniu 12.05.2020 r. na podstawie: Zarządzenia Burmistrza Miasta Giżycka, w składzie: Arkadiusz Połojński (przewodniczący), Adam Baran (z-ca), Michał Babiak (członek), Mariola Tafil (członek).

Ustalono, że w ramach postępowania zostały złożone oświadczenia na podstawie art. 17 ust. 2 ustawy Pzp., podpisane przez kierownika zamawiającego oraz członków komisji przetargowej.

Ogłoszenie o zamówieniu publicznym zostało opublikowane w BZP w dniu 12.05.2020r. pod nr 539141-N-2020, a także zamieszczone w miejscu publicznie dostępnym w siedzibie Zamawiającego i na jego stronie internetowej (www.bip.gizycko.pl) od dnia 12.05.2020r. do dnia składania ofert.

W ogłoszeniu o zamówieniu i SIWZ Zamawiający wskazał, między innymi: tryb postępowania przedmiot zamówienia, opis warunków udziału w postępowaniu oraz opis

sposobu oceny spełnienia warunków, wskazanie dokumentów w celu potwierdzenia spełnienia warunków udziału, niepodleganiu wykluczeniu i spełnieniu warunków, przyjęte kryteria oceny ofert i ich znaczenie tj.: cena – 60%, okres rękojmi – 40% oraz termin do złożenia ofert wyznaczony na 29.05.2020r. godz. 10.00. Termin wykonania przedmiotu zamówienia ustalono na dzień 15.12.2020r.

Wraz z ogłoszeniem Zamawiający opublikował na swojej stronie internetowej (www.bip.gizycko.pl) specyfikację istotnych warunków zamówienia wraz z załącznikami.

W postępowaniu wykonawcy składali zapytania na które zamawiający odpowiadał pismem z dnia 20.05.2020r. i 26.05.2020r.

Do wskazanego w opublikowanym ogłoszeniu i SIWZ terminu do złożenia ofert, tj. do 29.05.2020r. do godz. 10.00 wpłynęły następujące oferty:

- 1) Przedsiębiorstwo Produkcyjno-Usługowe Budmex Sp. z o.o. z Nowego Sącza z ceną 3.328.650,54 zł, okres rękojmi: 84 miesiące;
- 2) Revita Art. Sp. z o.o. z Warszawy z ceną 3.602.189,45 zł, okres rękojmi: 84 miesiące;
- 3) Transfer Art.-System Rafał Grabowski z Wilimowa z ceną 2.887.671,00 zł, okres rękojmi: 84 miesiące;
- 4) Konsorcjum – Kwadrat Sp. z o.o. z Krakowa (lider), Renovatorium Konserwacja Obiektów Zabytkowych Maciej Mazur z Krakowa (członek), PHU Banex Antoni Banach z Warszawy (członek) z ceną 2.900.000,00 zł, okres rękojmi: 84 miesiące;
- 5) Spółdzielnia Wielobranżowa NIEGOCIN z Giżycka z ceną 3.649.000,00 zł, okres rękojmi: 84 miesiące.

Otwarcie ofert nastąpiło w dniu 29.05.2020r. o godzinie 10.10. Zamawiający bezpośrednio przed otwarciem ofert wskazał, że na przedmiotowe zamówienie zamierza przeznaczyć kwotę 3.700.342,94 zł brutto.

W toku postępowania Zamawiający nie wzywał wykonawców do złożenia wyjaśnień dotyczących rażąco niskiej ceny.

Z postępowania nie wykluczono, żadnego wykonawcy jak również nie zostało odrzucona żadna oferta.

Jako najkorzystniejszą ofertę wybrano: Transfer Art - System, Rafał Grabowski, Wilimowo 11-041 Olsztyn z ceną 2.887.671,00 zł i okres rękojmi: 84 miesiące.

Ustalono, że zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty zostało opublikowane w dniu 08.06.2020r. na stronie internetowej i zostało przesłane do wykonawców drogą elektroniczną.

W wyniku przeprowadzonego postępowania zamawiający zawarł w dniu 19.06.2020r. umowę nr WPl.16.2020, na kwotę 2.887.671,00 zł. Termin wykonania przedmiotu umowy ustalono na dzień 15.12.2020r.

Do umowy zawarto aneks nr 1 z dnia 25.09.2020r., w związku z wystąpieniem robót dodatkowych i zamiennych. Zgodnie z § 8 ust. 2 umowy dokonano zwiększenia wynagrodzenia wykonawcy do kwoty 3.051.288,27 zł. Podstawą ww. zmiany był Protokół konieczności nr 1 z dnia 24.08.2020r. na kwotę brutto 163.617,27 zł wraz z załącznikiem – Kosztorys na roboty dodatkowe i zamienne – Renowacja muru Carnot'a od bramy Giżyckiej do narożnika Bastionów Leopold i Ludwig z dnia 20.08.2020r.

Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zostało opublikowane w dniu 19.06.2020r. w Biuletynie Zamówień Publicznych pod nr 510108024-N-2020.

Przebieg postępowania został udokumentowany protokołem z postępowania w trybie przetargu nieograniczonego (Druk ZP-PN) znak sprawy: ZP.271.1.15.2020.GW zatwierdzonym przez osobę upoważnioną w dniu 22.06.2020r.

2) Postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego w trybie przetargu nieograniczonego znak: ZP.271.1.19.2020.MiBi pn. „Renowacja muru Carnot’a wraz z oświetleniem” – Część II – „Oświetlenie parkowe wzdłuż muru Carnot’a na odcinku od bramy giżyckiej do bramy kętrzyńskiej”:

Wartość szacunkowa zamówienia została określona w dniu 13.07.2020r. na podstawie kosztorysu inwestorskiego i wyniosła: 151.697,49 zł co stanowi równowartość 35.532,17 euro.

Komisja przetargowa została powołana w dniu 15.07.2020 r. na podstawie: Zarządzenia Burmistrza Miasta Giżycka, w składzie: Arkadiusz Połojński (przewodniczący), Adam Baran (z-ca), Michalina Bielecka (członek), Mariola Tafil (sekretarz).

Ustalono, że w ramach postępowania zostały złożone oświadczenia na podstawie art. 17 ust. 2 ustawy Pzp, podpisane przez kierownika zamawiającego oraz członków komisji przetargowej.

Ogłoszenie o zamówieniu publicznym zostało opublikowane w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 15.07.2020r. pod nr 562346-N-2020, a także zamieszczone w miejscu publicznie dostępnym w siedzibie Zamawiającego i na jego stronie internetowej (www.bip.gizycko.pl) od dnia 15.07.2020r. do dnia składania ofert.

W ogłoszeniu o zamówieniu i SIWZ Zamawiający wskazał, między innymi: tryb postępowania przedmiot zamówienia, opis warunków udziału w postępowaniu oraz opis sposobu oceny spełnienia warunków, wskazanie dokumentów w celu potwierdzenia spełnienia warunków udziału, niepodleganiu wykluczeniu i spełnieniu warunków, przyjęte kryteria oceny ofert i ich znaczenie tj.: cena – 60%, okres rękojmi – 40% oraz termin do złożenia ofert wyznaczony na 03.08.2020r. godz. 10.00. Termin wykonania przedmiotu zamówienia określony 60 dni od podpisania umowy..

Zamawiający opublikował od dnia 15.07.2020r. do dnia składania ofert na swojej stronie internetowej (www.bip.gizycko.pl) specyfikację istotnych warunków zamówienia wraz z załącznikami.

W postępowaniu wykonawcy nie składali zapytań.

Do wskazanego w opublikowanym ogłoszeniu i SIWZ terminu do złożenia ofert, tj. do 03.08.2020r. do godz. 10.00 wpłynęły następujące oferty:

- 1) ZUG Instal Grzegorz Wasilewski z Lidzbarka War. z ceną 279.000,37 zł, okres rękojmi: 84 miesiące,
- 2) Instalatorstwo Elektryczne i Usługi Remontowe Rafał Rogulski z Giżycka z ceną 182.364,40 zł, okres rękojmi: 84 miesiące,
- 3) ELTIM Marcin Rokicki z Sokółki z ceną 168.880,00 zł, okres rękojmi: 84 miesiące,
- 4) Usługi Instalacyjne Stanisław Byczyński z Giżycka z ceną 199.000,00 zł, okres rękojmi: 84 miesiące.

Otwarcie ofert nastąpiło w dniu 03.08.2020r. o godzinie 10.10. Zamawiający bezpośrednio przed otwarciem ofert wskazał, że na przedmiotowe zamówienie zamierza przeznaczyć kwotę 186.587,91 zł brutto.

W toku postępowania Zamawiający nie wzywał wykonawców do złożenia wyjaśnień dotyczących rażąco niskiej ceny.

Z postępowania nie wykluczono, żadnego wykonawcy.

Komisja przetargowa odrzuciła ofertę wykonawcy Usługi Instalacyjne Stanisław Buczyński z Giżycka na podstawie art. 89 ust. 1 pkt. 7b) ustawy Pzp. Zgodnie z wymogami Rozdz. XI SIWZ, wykonawca zobowiązany był wnieść wadium przed upływem terminu składania ofert, który został wyznaczony na dzień 03.08.2020 g. 10:00. Wadium ww. wykonawcy zostało zaksięgowane na rachunku Zamawiającego w dniu 03.08.2020 r. o godz. 15:47.

Jako najkorzystniejszą wybrano ofertę wykonawcy ELTIM, Marcin Rokicki z Sokółki na kwotę 168.880,00 zł brutto i okres rękojmi: 84 miesiące.

Zamawiający działając w oparciu o art. 7 ust. 1 ustawy Pzp w dniu 21.08.2020 r. unieważnił czynność z dnia 12.08.2020 r. wyboru oferty wykonawcy ELTIM Marcin Rokicki z Sokółki, jako najkorzystniejszej. Wykonawca nie wskazał w swojej ofercie elementów kosztorysu ofertowego w postaci: stawek: roboczogodziny, kosztów pośrednich, kosztów zakupu, zysku, do czego był zobowiązany.

Powtórzono czynności badania i oceny ofert odrzucając ofertę wykonawcy ELTIM Marcin Rokicki z Sokółki.

W dniu 25.09.2020r. Zamawiający dokonał powtórnego wyboru oferty najkorzystniejszej wybierając ofertę złożoną przez wykonawcę Instalatorstwo Elektryczne i Usługi Remontowe Rafał Rogulski z Giżycka na kwotę 182.364,40 zł.

Zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty zostało opublikowane w dniu 25.08.2020r. na stronie internetowej Zamawiającego i zostało przesłane do wykonawców drogą elektroniczną.

W wyniku przeprowadzonego postępowania zamawiający zawarł w dniu 11.09.2020r. umowę nr WPI.25.2020, na kwotę 182.364,40 zł. Termin wykonania przedmiotu umowy określono na 60 dni od podpisania umowy.

Do umowy zawarto aneks nr 1 z dnia 21.10.2020r., w związku z wystąpieniem robót dodatkowych i zamiennych. Zgodnie z § 8 ust. 2 umowy dokonano zwiększenia wynagrodzenia wykonawcy do kwoty 189.744,40 zł. Podstawą ww. zmiany był Protokół konieczności nr 1 z dnia 06.10.2020r. na kwotę brutto 7.380,00 zł.

Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zostało opublikowane w dniu 16.09.2020r. w Biuletynie Zamówień Publicznych pod nr 510178088-N-2020.

Przebieg postępowania został udokumentowany protokołem z postępowania w trybie przetargu nieograniczonego (Druk ZP-PN) znak sprawy: ZP.271.1.19.2020.MiBi zatwierdzonym przez osobę upoważnioną w dniu 16.09.2020r.

Ponadto Beneficjent dokonał zakupu 5 tablic informacyjnych z montażem w ramach obowiązku promocji projektu pn. „Giżycko and Sovetsk - cooperation for the development of preservation of the historical, cultural and natural heritage of the cross-border area”. Zgodnie z Wnioskiem w sprawie udzielenia przedmiotowego zamówienia z dnia

24.06.2020r. jego wartość szacunkowa została określona na kwotę 10.456,22 zł co stanowi równowartość 2.907 euro. W związku z tym, że wartość zamówienia nie przekraczała w złotych kwoty 30,000 euro, to na podstawie art. 4 pkt 8 ustawy Pzp. nie zastosowano ustawy. Pzp.

Do ww. zakupu zastosowano *Instrukcję w sprawie udzielania zamówień publicznych* obowiązującą w Urzędzie Miejskim w Giżycku poprzez wysłanie zapytań ofertowych do 4 wykonawców i wybór najkorzystniejszej oferty przyjmując kryterium cena. Wykonawca Agencja Fotograficzno-Reklamowa „Mazury” z Pisz zapropo nował kwotę 3.000,00 zł która była najniższa. Z ww. wykonawcą zawarto w dniu 01.07.2020r. Umowę nr 01/07.2020r. na kwotę 3.000,00 z terminem realizacji do 15.07.2020r.

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

W ramach przedsięwzięcia przewidziano m.in.: remont muru Carnot`a od Bramy Giżyckiej do narożnika bastionów Leopold i Ludwig oraz budowę oświetlenia parkowego wzdłuż muru Carnot`a na odcinku od Bramy Giżyckiej do Bramy Kętrzyńskiej. Ww. inwestycja zlokalizowana została na działce nr 361/1, obręb 1 przy ul. Turystycznej w Giżycku.

Biorąc pod uwagę zakres planowanych prac to przedsięwzięcie stwierdzono, że przedsięwzięcie nie zalicza się do katalogu przedsięwzięć mogących potencjalnie znacząco oddziaływać na środowisko dla których o konieczności przeprowadzenia oceny oddziaływania na środowisko decyduje organ właściwy do wydania decyzji o środowiskowych uwarunkowaniach po przeprowadzeniu procedury screeningu i zasięgnięciu opinii właściwego Regionalnego Dyrektora Ochrony Środowiska i właściwego organu Inspekcji Sanitarnej.

Powyższe potwierdził Regionalny Dyrektor Ochrony Środowiska w Olsztynie w piśmie znak: WOOŚ.070.65.2018.SCH z dnia 25 czerwca 2018 r., że dla przedmiotowego przedsięwzięcia nie jest wymagane uzyskanie decyzji środowiskowej.

Przedsięwzięcie nie jest realizowane w granicach obszarów Natura 2000, a najbliższe zlokalizowany jest obszar o znaczeniu dla Wspólnoty Ostoja Północnomazurska PLH280045, który znajduje się w odległości ok. 0,8 km. W związku z realizacją przedsięwzięcia nie przewiduje się wystąpienia znaczących oddziaływań na obszary Natura 2000 ze względu na odległość, charakter oraz zasięg oddziaływania przedmiotowej inwestycji. Stwierdzono na podstawie postanowienia Regionalnego Dyrektora Ochrony Środowiska w Olsztynie z dnia 08.07.2018 r. (Deklaracja organu odpowiedzialnego za monitorowanie obszarów Natura 2000).

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

W badanym obszarze ustalono, że Beneficjent we wniosku aplikacyjnym zadeklarował, że w przedmiotowym projekcie nie występuję pomoc publiczna.

Gmina Miejska Giżycko nie jest traktowana jako przedsiębiorca, gdyż przedmiot projektu posiada takie cechy jak finansowanie wyłącznie ze środków publicznych i zarządzanie wyłącznie przez państwo – jednostkę samorządową jako wykonywanie zadań własnych wynikających z ustawy o samorządzie gminnym. Zrealizowane przedsięwzięcie będzie służyć całemu społeczeństwu, zostanie udostępniane bez opłat od użytkowników i skierowane jest na rynek lokalny. Przekazanie środków finansowych Gminie stanowi

interwencję władz publicznych powodującą przysporzenie i jest selektywne, ale nie zakłóca konkurencji i nie wpływa na wymianę gospodarczą między krajami członkowskimi, a więc wraz z transferem środków nie wystąpi pomoc publiczna.

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

W trakcie audytu ustalono, że w ramach projektu Beneficjent w miejscu realizacji projektu ustawił 5 tablic informacyjnych (przy Bramie Giżyckiej, Bramie Kętrzyńskiej, wjeździe od Krzyża Św. Brunona, wjeździe od ul. Moniuszki, wjeździe od mostu Św. Tadeusza), zawierające następujące informacje:

- nazwę projektu w języku polskim: „*Giżycko i Sowieck – współpraca na rzecz rozwoju zachowania dziedzictwa historycznego, kulturowego i przyrodniczego obszaru transgranicznego*” i w języku angielskim: „*Giżycko and SoVeTSk – cooperation for the development of preservation of the historical, cultural and natural heritage of the cross-border area*”,
- flagę UE,
- logo programu *Polska-Rosja 2014–2020* wraz z nazwą w języku angielskim: „*Poland-Russia Cross-Border Cooperation Programme 2014-2020*”,
- herb miasta Giżycka i Sowiecka,
- informację w języku polskim: „*Projekt współfinansowany przez Unię Europejską w ramach Programu Współpracy Transgranicznej Polska-Rosja 2014-2020*” i w języku angielskim: „*The project co-financed by the European Union within Poland-Russia Cross-border Cooperation Programme 2014-2020*”.

Powyższe stwierdzono w trakcie przeprowadzonych w dniu 19.09.2022r. oględzin (*Protokół oględzin z dnia 19.09.2022r. stanowi załącznik nr 1 do niniejszego protokołu*).

Ponadto ustalono, że Beneficjent prowadzi stronę internetową informującą o projekcie (<https://gizycko.pl/wspolpraca-gizycka-i-sowiecka/>), na której zamieszczane są informacje wraz z dokumentacją fotograficzną.

W lokalnej prasie ("Gazeta Giżycka" i "Moje Giżycko") ukazały się artykuły informujące lokalną społeczność o realizacji projektu.

Przedłożona w trakcie audytu dokumentacja projektu zawiera stosowne oznaczenia informujące o współfinansowaniu projektu z Unii Europejskiej w ramach Współpracy Transgranicznej Polska - Rosja 2014-2020.

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

W ramach projektu założono przestrzeganie zasady równości szans, w tym równego traktowania kobiet i mężczyzn, w szczególności równego dostępu do zatrudnienia, edukacji, awansu lub warunków pracy, świadczenia usług i dostępu do usług i dostaw oraz dostępu do towarów. Realizowane były założenia horyzontalne pod kątem równości szans kobiet i mężczyzn w ramach poszczególnych działań, prowadzonej rekrutacji do zespołu projektowego. Nowa infrastruktura - wyremontowany Mur Carnot'a oraz ścieżka pieszo-rowerowa, będzie miała charakter publiczny, a korzystać z niej będą mogli wszyscy mieszkańcy oraz turyści bez względu na płeć, rasę lub pochodzenie etniczne, religię lub światopogląd, niepełnosprawność, wiek lub orientację seksualną.

Materiały promocyjne dotyczące inwestycji (np. filmy) będą zawierały napisy i audiodeskrypcję. Beneficjent nie wyklucza osób niepełnosprawnych z grupy docelowej, ponieważ infrastruktura będzie miała charakter ogólnodostępny, przeznaczony dla wszystkich osób w tym osób niepełnosprawnych. Działania projektowe np. rajd pieszo-rowerowy był skierowany także do osób niepełnosprawnych, w którym one także uczestniczyły.

Natomiast projekt jest neutralny względem zasad polityki społeczeństwa informacyjnego oraz polityki zatrudnienia.

- 2) W wyniku przeprowadzonych czynności w zakresie, czy wydatki zadeklarowane KE odpowiadają zapisom księgowym i czy wymagana dokumentacja potwierdzająca dowodzi, że ścieżka audytu jest właściwa zgodnie z art. 25 rozporządzenia nr 480/2014 (art. 27 ust. 2 lit. b) rozporządzenia nr 480/2014) ustalono, że:

W trakcie czynności przeprowadzonych u Beneficjenta zostały przedłożone oryginały faktur VAT wraz dowodami płatności za roboty budowlane oraz usługi wykazane w Zestawieniu dokumentów potwierdzających poniesienie wydatków w objętej badaniem płatności nr PLRU.01.01.00-28-0045/18-002, szczegółowo opisane w niniejszym Protokole w punkcie 1.1 części II.

Wielkość wydatków kwalifikowanych jest zgodna z zestawieniami dokumentów potwierdzających poniesienie wydatków w ramach badanej płatności oraz ma potwierdzenie w fakturach VAT i dowodach zapłaty. Udokumentowane wydatki kwalifikowane wynoszą:

Zadanie	Wydatki kwalifikowalne EUR	Dofinansowanie UE
3	310.689,16	279.770,70
7	671,68	604,84
Razem:	311.360,84	280.375,54

Natomiast wydatki rozliczane ryczałtowo wynoszą:

Zadanie	Wydatki kwalifikowalne EUR	Dofinansowanie UE
1	11.531,65	10.384,07
Razem:	11.531,65	10.384,07

Beneficjentem projektu jest Gmina Miejska Giżycko. Na podstawie przedłożonych oryginałów faktur ustalono, że nabywcą jest Gmina Miejska Giżycko, al. 1 Maja 14, 11-500 Giżycko.

Płatności za faktury w badanej płatności zostały poniesione z rachunku bankowego beneficjenta nr 45 1240 5787 1111 0010 7954 9337 prowadzonego w Banku PeKaO S.A. Oddz. w Giżycku.

Płatności za poszczególne usługi/roboty budowlane zostały przekazane na rachunki wskazane w poszczególnych fakturach wykazanych w Zestawieniu wydatków badanej płatności.

Ustalono, że w Gminie Miejskiej Giżycko obowiązują zasady (polityki) rachunkowości wprowadzone Zarządzeniem nr 397/2020 Burmistrza Miasta Giżycka z dnia 21.07.2020r.

Dla badanego projektu operacje realizowane są m.in. na następujących kontach: 080-93 (Giżycko-Soweck), 130-93 (Giżycko-Soweck – współpraca na rzecz zachowania dziedzictwa hist. (...), 402-93 (Giżycko-Soweck).

Na fakturach potwierdzających poniesione wydatki objęte badaną płatnością nr PLRU.01.01.00-28-0045/18-002 umieszczono informację o współfinansowaniu projektu przez Unię Europejską w ramach Programu Współpracy Transgranicznej Polska-Rosja 2014-2020. Ponadto wskazano nazwę projektu, nr umowy o dofinansowanie, konta księgowe, nr księgowy, opis wydatku, procedurę przetargową na podstawie której wyłoniono wykonawcę, kwotę wydatków kwalifikowalnych, zatwierdzenie wydatków przez upoważnione osoby. Powyższe informacje zostały także zawarte w dołączonej do każdej faktury karcie w języku angielskim i polskim. Ponadto na fakturach znajdują się dekrety księgowe.

- 3) W wyniku przeprowadzonych czynności w zakresie, czy wydatki zadeklarowane KE – ustalonych zgodnie z art. 67 ust. 1 lit. b) i c) oraz art. 109 rozporządzenia nr 1303/2013 i art. 14 ust. 1 rozporządzenia nr 1304/2013 – produkty i rezultaty stanowiące podstawę płatności na rzecz beneficjenta zostały zrealizowane, czy dane dotyczące uczestników lub inne zapisy związane z produktami i rezultatami są spójne z informacjami przedłożonymi KE oraz czy wymagana dokumentacja potwierdzająca dowodzi, że ścieżka audytu jest właściwa zgodnie z art. 25 rozporządzenia nr 480/2014 (art. 27 ust. 2 lit. c) rozporządzenia nr 480/2014) ustalono, że:

W ramach projektu Beneficjent wiodący przewidział osiągnięcie niżej wymienionych wskaźników produktu i rezultatu:

wskaźnik produktu:

- INTERREG (wskaźnik techniczny) – 0 szt.,
- Number of cross-border cultural events organised using the Programme support: - 1 szt.,
- Number of improved cultural, historical touristic and natural sites as a direct consequence of programme support- 2 szt.

wskaźnik rezultatu:

- Increased number of visitors to the historical and natural heritage and cultural sites - wartość bazowa - 75 186,00 osób, wartość docelowa - 78 986,00 osób.

Objęta badaniem płatność jest płatnością okresową (od 01.12.2019r. do 10.11.2020r.). Zgodnie z § 4 umowy o dotację projektu okres realizacji projektu został zaplanowany na 33 m-ce, tj. od dnia 01.12.2019r. do dnia 30.11.2022r. Weryfikacja osiągnięcia założonych wartości wymienionych wskaźników produktu i rezultatu możliwa będzie w trakcie weryfikacji płatności końcowej oraz w okresie trwałości projektu.

- 4) W wyniku przeprowadzonych czynności w zakresie, czy wkład publiczny został wypłacony beneficjentowi zgodnie z art. 132 ust. 1 rozporządzenia (UE) nr 1303/2013 (art. 27 ust. 2 rozporządzenia nr 480/2014) ustalono, że:

Zgodnie z § 15 umowy o dotację nr PL.RU.01.01.00-28-0045/18-00 z dnia 30.09.2019r. płatność prefinansowania okresowa w wysokości 613.510,59 EUR, stanowiąca maksymalnie 35% dotacji przewidzianej do realizacji projektu zostanie wypłacona przez IZ w ciągu 60 dni od otrzymania przez IZ poprawnych dokumentów, zatwierdzonych przez WST:

- żądania płatności,

- gwarancji finansowej jeżeli jest wymagana zgodnie z § 15 pkt. 3.

W wyniku przeprowadzonych czynności audytowych ustalono, że:

- Zgodnie z § 4 ust. 3 GC wraz z uzupełnieniem okres realizacji projektu przewidziano na 38 miesiące od pierwszego dnia miesiąca następującego po dniu, w którym pierwsza rata współfinansowania została wypłacona przez IZ tj.: od 01.12.2019 roku (pierwsza rata współfinansowania została przelana w listopadzie 2019 roku).
- Beneficjent wiodący złożył w dniu 01.10.2019r. do WST żądanie płatności nr PLRU.01.01.00-28-0045/18-001-01 z dnia 01.10.2019r. z wnioskowaną kwotą 613.510,59 EUR.
- Zgodnie z załącznikiem nr 3 do umowy partnerskiej z dnia 16.08.2019r. wysokość płatności przejściowej w wysokości 613.510,59 EUR przekazywana jest w podziale na beneficjenta wiodącego w wysokości 325.402,41 EUR oraz beneficjenta 1 w wysokości 288.108,18 EUR.
- Beneficjent wiodący złożył w dniu 02.06.2021r. do WST żądanie płatności nr PLRU.01.01.00-28-0045/18-002-01 z dnia 02.06.2021r. z wnioskowaną kwotą 778.863,90 EUR.
- Pismem (BP.042.2.19.2019.AK) z dnia 30.11.2020r. Beneficjent Wiodący przekazał WST raport okresowy nr PLRU.01.01.00-28-0045/18-002 wraz z załącznikami (tj. m.in. listą wydatków BW i B1, poświadczeniem certyfikacji wydatków przez audytorów (Panią Dianę Cziron biegłego rewidenta nr ew. 13433 oraz Pana Mieczysława Cziron, biegłego rewidenta nr ew. 604) Firmy Consultingowo-Usługowa Biegłych Księgowych "Doradztwo" sp. z o.o. Hetmańska 28, 82-300 Elbląg, raportem okresowym – część A i część B dot. BW, B1 oraz projektu. Gwarancja BW dot. zabezpieczenia niezbędnych funduszy na realizację projektu z dnia 13.07.2018 roku stanowi załącznik do AF.

Natomiast pismem (BP.042.2.26.2019.AF) z dnia 02.06.2021r. BW przekazał WST wyjaśnienia oraz ostateczną wersję raportu okresowego PLRU.01.01.00-28-0045/18-002-01. Całkowita kwota wydatków kwalifikowalnych w raporcie okresowym wyniosła 368 606,92 EUR, w tym poniesione przez BW kwoty 322 892,49 EUR i beneficjenta 1 kwoty 45 714,43 EUR. Całkowita kwota dofinansowania wyniosła 331 877,61 EUR, w tym wkład UE wyniósł 290 759,61 EUR i wkład RF 41 118,00 EUR.

- Pismem z dnia 28.07.2021r. WST poinformował BW o zatwierdzeniu przez WST raportu okresowego nr PLRU.01.01.00-28-0045/18-002-01 i przedłożeniu powyższego dokumentu do zatwierdzenia przez IZ.

Następnie pismem z dnia 19.09.2021r. WST poinformował BW o zatwierdzeniu przez IZ raportu okresowego nr 01.01.00-28-0045/18-002-01 z całkowitą kwotą wydatków kwalifikowalnych w wysokości 368 606,92 EUR oraz wkładem Programu w wysokości 331 877,61 EUR.

- Pismem z dnia 27.09.2021r. WST poinformował BW o przekazaniu 24.09.2021r. przez IZ płatności zaliczkowej w wysokości 778 863,90 EUR, przypominając jednocześnie o przekazaniu odpowiedniej części zaliczki Partnerowi rosyjskiemu zgodnie z umową partnerstwa.

Wnioskowana kwota 778 863,90 w dniu 24.09.2021r. wpłynęła na rachunek bankowy BW nr 59 1240 5787 1978 0010 9119 4429 prowadzony w Banku PeKaO S.A w podziale 413.104,74 EUR oraz 365.759,16 EUR.

Zgodnie z wyciągiem bankowym nr 0010/2021 z powyższego rachunku bankowego z dnia 29.09.2021r. kwota w wysokości 365.287,17 EUR została przelana na rachunek bankowy Beneficjenta 1 – Administracji Sowieckiego Okręgu Miejskiego (ang. Administration of Sovetsk District).

Na podstawie przedłożonych wydruków z wyciągów bankowych dokumentujących wypłaty wynagrodzeń oraz płatności za f-ry zadeklarowane w badanej płatności ustalono, że Beneficjent wniósł wkład własny do projektu w wysokości zgodnej z umową o dotację.

III. UWAGI ZGŁOSZONE PRZEZ OSOBY OBECNE PRZY CZYNNOŚCIACH

bez uwag

Na tym protokół zakończono.

Protokół został odczytany wszystkim osobom obecnym, biorącym udział w czynnościach.

Protokół sporządzony został w 2 jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden po uprzednim odczytaniu i podpisaniu pozostawiono w Gminie Miejskiej Giżycko.

Wykaz załączników:

Załącznik nr 1 – Protokół oględzin nr 2801-IC.52.67.2022.2 z dnia 19.09.2022r.

Giżycko, dn. 29.09.2022r.

Kontrolowany:

BURMISTRZ
Miasta Giżycka
Wojciech Karol Imięszkiewicz

Kontrolujący:

Paweł Slesinski
Mateusz Lyskowski

Kierownik
Biura Projektów
Jagoda Nowicka
Agnieszka Huplyk

Gmina Miejska Giżycko
Al. 1 Maja 14, 11-500 Giżycko
NIP 8451951457

Izba Administracji Skarbowej w Olsztynie
Dział Audytu Środków Pochodzących z Budżetu Unii
Europejskiej oraz Niepodlegających Zwrotowi Środków
z Pomocy Udzielanej przez Państwa Członkowskie EFTA

Znak Sprawy: 2801-ICE.52.67.2022.2

Protokół oględzin

dokonanych na podstawie art. 64 ust.1 ustawy z dnia 16 listopada 2016 r. o Krajowej Administracji Skarbowej (Dz.U. z 2021, poz. 422 z późn. zm.) przez Pawła Ślesińskiego – Głównego eksperta skarbowego, Martę Łyskawkę – starszego kontrolera skarbowego, w obecności p. Jagody Nowickiej – Kierownika Biura Projektów w Urzędzie Miasta w Giżycku i p. Agnieszki Filipczyk – Koordynatora międzynarodowego projektu.

Oględzin dokonano w dniu 19.09.2022r. w godzinach: 11.30-12.30 w miejscu realizacji projektu nr *PLRU.01.01.00-28-0045/18-00* pn. „*Giżycko and SoVeTSk – cooperation for the development of preservation of the historical, cultural and natural heritage of the cross-border area*”, tj. w mieście Giżycko, na terenie Twierdzy Boyen.

Przedmiotem oględzin były roboty budowlane wraz z oświetleniem wykonane w ramach wniosku o płatność nr *PLRU.01.01.00-28-0045/18-002*.

W ramach badanego wniosku o płatność wykonano następujące prace: renowacja elewacji, odtworzenie pokrycia murów, odtworzenie pokrycia budowli skazamatywowanych, drenaż, oświetlenie parkowe wzdłuż muru Carnot'a na odcinku od Bramy Giżyckiej do Bramy Kętrzyńskiej.

W trakcie oględzin stwierdzono, że inwestycja jest realizowana.

Ponadto stwierdzono, że na terenie inwestycji znajduje się 5 tablic informacyjnych zawierających następujące informacje:

- flagę UE,
- nazwę projektu w języku polskim: „*Giżycko i Sowieck – współpraca na rzecz rozwoju zachowania dziedzictwa historycznego, kulturowego i przyrodniczego obszaru transgranicznego*” i w języku angielskim: „*Giżycko and SoVeTSk – cooperation for the development of preservation of the historical, cultural and natural heritage of the cross-border area*”,
- logo programu *Polska-Rosja 2014–2020* wraz z nazwą w języku angielskim: „*Poland-Russia Cross-Border Cooperation Programme 2014-2020*”,
- herb miasta Giżycka i Sowiecka,
- informację w języku polskim: „*Projekt współfinansowany przez Unię Europejską w ramach Programu Współpracy Transgranicznej Polska-Rosja 2014-2020*” i w języku angielskim: „*The*



project co-financed by the European Union within Poland-Russia Cross-border Cooperation Programme 2014-2020”.

Na tym protokół zakończono i po odczytaniu podpisano.

Niniejszy protokół sporządzono w 2 jednobrzmiących egzemplarzach z których jeden przekazano kontrolowanemu.

Integralną część protokołu stanowi załącznik nr 1 – płyta CD z nagranyimi zdjęciami przedmiotu oględzin.

Giżycko, dnia 19.09.2022 r.

Agnieszka Filipowicz
.....
Jacek Nowak
(podpis osób obecnych
podczas dokonywania oględzin)

Janusz Slesicki
.....
Nela Zyska
(podpis osób dokonujących oględzin)