

Izba Administracji Skarbowej w Bydgoszczy
Wydział Audytu Środków Pochodzących z Budżetu UE oraz
Niepodlegających Zwrotowi Środków z Pomocy Udzielanej przez
Państwa Członkowskie EFTA

Znak Sprawy 0401-ICE1.52.54.2020

P R O T O K Ó Ł

z czynności przeprowadzonych w okresie od 13.10.2020 r. do 29.10.2020 r. w/u:

Miasto Bydgoszcz
ul. Jezuicka 1, 85-102 Bydgoszcz
NIP 9531011863

w zakresie:

nazwa projektu: „Rewaloryzacja Parku Ludowego im. Wincentego Witosa w Bydgoszczy - I etap”

numer projektu: RPKP.04.06.03-04-0003/17

numery wniosków o płatność: RPKP.04.06.03-04-0003/17-008

w związku z wykonywaniem *audytu gospodarowania środkami pochodzącymi z budżetu Unii Europejskiej w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Kujawsko-Pomorskiego na lata 2014-2020* prowadzonego na podstawie upoważnienia Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Bydgoszczy nr 0401-ICE/RPO WK-P/19/2020 z dnia 7 września 2020 r. wraz ze zm. z 6 października 2020 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 Bydgoszczy (zespół audytowy):

<i>Imię i nazwisko</i>	<i>Stanowisko</i>	<i>Data prowadzenia czynności u beneficjenta</i>
Hanna Józefowicz-Błażejewska	Starszy ekspert skarbowy	-----

Audyt został przeprowadzony w siedzibie Izby Administracji Skarbowej w Bydgoszczy, ul. Marcinkowskiego 7, 85-950 Bydgoszcz.

Osoby obecne przy czynnościach audytowych ze strony Beneficjenta, które udostępniły dokumenty i udzielały wyjaśnień:

- Zofia Smolińska - Dyrektor Wydziału Funduszy Europejskich Urzędu Miasta Bydgoszczy,
- Izabela Waclawska - Główny specjalista.

Bydgoszcz, 29 października 2020 r.

I. ZAKRES WYKONANYCH CZYNNOŚCI

Audyt dotyczył następujących obszarów:

1. Czy operacja została wybrana zgodnie z kryteriami wyboru określonymi dla Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Kujawsko-Pomorskiego, 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 delegowanego Komisji (UE) nr 480/2014 z dnia 3 marca 2014 r.):

W badanym obszarze audytem objęto:

- wniosek o dofinansowanie projektu złożony w IZ RPO WK-P wraz z załącznikami (wersja pierwotna 13.07.2017 r., wersja ostateczna 08.05.2020 r.), zwany dalej wnioskiem o dofinansowanie projektu,
- pełnomocnictwo Prezydenta Miasta Bydgoszczy Rafała Bruskiego znak: WOA-I.0052.290.2017 z 23 czerwca 2017 r.,
- umowę nr WP-II-C.433.4.10.2017 o dofinansowanie w formie zaliczki i refundacji projektu „Rewaloryzacja Parku Ludowego im. Wincentego Witosa w Bydgoszczy - I etap” Nr RPKP.04.06.03-04-0003/17 współfinansowanego z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w ramach Osi priorytetowej 4. Region przyjazny środowisku, Działania 4.6 Ochrona środowiska naturalnego i zasobów kulturowych na obszarze ZIT, Poddziałania 4.6.3. Wsparcie ochrony zasobów przyrodniczych w ramach ZIT Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Kujawsko-Pomorskiego na lata 2014-2020, zawartą 29.12.2017 r., zwaną dalej umową o dofinansowanie projektu, wraz z aneksami: nr 1 z 17 lutego 2020 r. i nr 2 z 18 czerwca 2020 r.,
- wniosek o płatność nr RPKP.04.06.03-04-0003/17-008 za okres od 11.10.2019 r. do 31.12.2019 r., wraz z:
 - o fakturę VAT nr 43/19/BD z 11.09.2019 r. na kwotę brutto 1.511.475,09 zł, netto 1.287.703 zł, wystawioną przez Park-M Poland Sp. z o.o., 33-340 Stary Sącz, Piaski 12, za:
 - roboty budowlano-montażowe zgodnie z umową nr WIM 272.156.2017 z dnia 18.10.2017 r. z aneksami, wg protokołu stanu i wartości prac z 05.09.2019 r. na kwotę brutto 955.269,12 zł (wydatek kwalifikowalny 955.269,12 zł) oraz korekty do protokołu końcowego za okres od 01.04.2019 r. do 05.09.2019 r.,
 - dokumentację projektową (zamienny PB) zgodnie z umową nr WIM272.156.2017 z dnia 18.10.2017 r. z aneksami, wg protokołu stanu i wartości prac z 05.09.2019 r. na kwotę brutto 29.520,00 zł (wydatek niekwalifikowalny) oraz korekty do protokołu końcowego za okres od 01.04.2019 r. do 05.09.2019 r.,
 - nadzór archeologiczny zgodnie z umową nr WIM 272.156.2017 z dnia 18.10.2017 r. z aneksami, wg protokołu stanu i wartości prac z 05.09.2019 r. na kwotę brutto 5.400,00 zł (wydatek kwalifikowalny 5.400,00 zł) oraz korekty do protokołu końcowego za okres od 01.04.2019 r. do 05.09.2019 r.,
 - prace agrotechniczne i ogrodowe zgodnie z umową nr WIM 272.156.2017 z dnia 18.10.2017 r. z aneksami, wg protokołu stanu i wartości prac z 05.09.2019 r. na kwotę brutto 521.285,97 zł (wydatek kwalifikowalny 521.285,97 zł) oraz korekty do protokołu końcowego za okres od 01.04.2019 r. do 05.09.2019 r.,
 - o fakturę VAT nr FS-19/18/BD z 07.05.2018 r. na kwotę brutto 399.419,72 zł, netto 324.731,48 zł wystawioną przez Park-M Poland Sp. z o.o., 33-340 Stary Sącz, Piaski 12, za:
 - dokumentację projektową zgodnie z umową nr WIM 272.156.2017 z dnia 18.10.2017 r. z aneksami, wg protokołu stanu i wartości prac z 27.04.2018 r. na kwotę brutto 200.000,00 zł (wydatek kwalifikowalny 193.108,54 zł) oraz korekty do protokołu końcowego za okres od 23.03.2018 r. do 27.04.2018 r. sporządzonej 19.02.2020 r.,

- prace projektowe (wydatek niekwalifikowalny 6.891,46 zł),
- roboty budowlano-montażowe zgodnie z umową nr WIM 272.156.2017 z dnia 18.10.2017 r. z aneksami, wg protokołu stanu i wartości prac z 27.04.2018 r. na kwotę brutto 199.419,72 zł (wydatek kwalifikowalny 199.419,72 zł) oraz korekty do protokołu końcowego za okres od 23.03.2018 r. do 27.04.2018 r. sporządzonej 19.02.2020 r.,
- fakturą VAT nr FS-54/19/BD z 09.10.2019 r. na kwotę brutto 1.148.621,83 zł, netto 961.120,54 zł wystawioną przez Park-M Poland Sp. z o.o., 33-340 Stary Sącz, Piaski 12, za:
 - roboty budowlano-montażowe kwalifikowalne zgodnie z umową nr WIM 272.156.2017 z dnia 18.10.2017 r. z aneksami, wg protokołu stanu i wartości prac z 04.10.2019 r. na kwotę brutto 658.191,85 zł (wydatek kwalifikowalny 658.191,85 zł) oraz korekty do protokołu końcowego za okres od 06.09.2019 r. do 04.10.2019 r.,
 - roboty budowlano-montażowe niekwalifikowalne zgodnie z umową nr WIM 272.156.2017 z dnia 18.10.2017 r. z aneksami, wg protokołu stanu i wartości prac z 04.10.2019 r. na kwotę brutto 240.423,69 zł (wydatek niekwalifikowalny) oraz korekty do protokołu końcowego za okres od 06.09.2019 r. do 04.10.2019 r.,
 - nadzór archeologiczny zgodnie z umową nr WIM 272.156.2017 z dnia 18.10.2017 r. z aneksami, wg protokołu stanu i wartości prac z 04.10.2019 r. na kwotę brutto 5.400,00 zł (wydatek kwalifikowalny 5.400,00 zł) oraz korekty do protokołu końcowego za okres od 06.09.2019 r. do 04.10.2019 r.,
 - prace agrotechniczne i ogrodnicze zgodnie z umową nr WIM 272.156.2017 z dnia 18.10.2017 r. z aneksami, wg protokołu stanu i wartości prac z 04.10.2019 r. na kwotę brutto 241.606,29 zł (wydatek kwalifikowalny 241.606,29 zł) oraz korekty do protokołu końcowego za okres od 06.09.2019 r. do 04.10.2019 r.,
 - nadzór autorski zgodnie z umową nr WIM 272.156.2017 z dnia 18.10.2017 r. z aneksami, wg protokołu stanu i wartości prac z 04.10.2019 r. na kwotę brutto 3.000,00 zł (wydatek kwalifikowalny 1.313,05 zł) oraz korekty do protokołu końcowego za okres od 06.09.2019 r. do 04.10.2019 r.,
- fakturą VAT korekta nr FSK-3/20/BD z 19.02.2020 r. do faktury FS-59/19/BD z 15.11.2019 r. zgodnie z korektą do protokołu końcowego za okres od 05.10.2019 r. do 18.10.2019 r. (wydatek kwalifikowalny w kwocie 3.509,15 zł),
- fakturą VAT nr 59/19/BD z 15.11.2019 r. na kwotę brutto 946.473,98 zł, netto 792.920,44 zł wystawioną przez Park-M Poland Sp. z o.o., 33-340 Stary Sącz, Piaski 12, za:
 - roboty budowlano-montażowe kwalifikowalne zgodnie z umową nr WIM 272.156.2017 z dnia 18.10.2017 r. z aneksami, wg protokołu stanu i wartości prac z 15.11.2019 r. na kwotę brutto 620.968,24 zł (wydatek kwalifikowalny 620.968,24 zł),
 - roboty budowlano-montażowe niekwalifikowalne zgodnie z umową nr WIM 272.156.2017 z dnia 18.10.2017 r. z aneksami, wg protokołu stanu i wartości prac z 15.11.2019 r. na kwotę brutto 112.668,73 zł (wydatek niekwalifikowalny),
 - nadzór archeologiczny zgodnie z umową nr WIM 272.156.2017 z dnia 18.10.2017 r. z aneksami, wg protokołu stanu i wartości prac z 14.11.2019 r. na kwotę 2.350,00 zł (wydatek kwalifikowalny 2.350,00 zł),
 - prace agrotechniczne i ogrodnicze zgodnie z umową nr WIM 272.156.2017 z dnia 18.10.2017 r. z aneksami, wg protokołu stanu i wartości prac z 14.11.2019 r. na kwotę 207.490,76 zł (wydatek kwalifikowalny 207.490,76 zł),
 - nadzór autorski zgodnie z umową nr WIM 272.156.2017 z dnia 18.10.2017 r. z aneksami, wg protokołu stanu i wartości prac z 14.11.2019 r. na kwotę brutto 2.996,25 zł (wydatek kwalifikowalny 2.688,75 zł),
- fakturą VAT nr 6/19/BD z 31.03.2019 r. na kwotę brutto 548.386,23 zł, netto 445.842,46 zł wystawioną przez Park-M Poland Sp. z o.o., 33-340 Stary Sącz, Piaski 12, za:
 - roboty budowlano-montażowe kwalifikowalne zgodnie z umową nr WIM 272.156.2017 z dnia 18.10.2017 r. z aneksami, wg protokołu stanu i wartości prac z 31.03.2019 r. wraz

- z korektą do protokołu końcowego za okres od 01.03.2019 r. do 31.03.2019 r. na kwotę brutto 540.297,48 zł (wydatek kwalifikowalny 540.297,48 zł),
- nadzór archeologiczny zgodnie z umową nr WIM 272.156.2017 z dnia 18.10.2017 r. z aneksami, wg protokołu stanu i wartości prac z 31.03.2019 r. wraz z korektą do protokołu końcowego za okres od 01.03.2019 r. do 31.03.2019 r. na kwotę brutto 2.400,00 zł (wydatek kwalifikowalny 2.400,00 zł),
- nadzór autorski zgodnie z umową nr WIM 272.156.2017 z dnia 18.10.2017 r. z aneksami, wg protokołu stanu i wartości prac z 31.03.2019 r. wraz z korektą do protokołu końcowego za okres od 01.03.2019 r. do 31.03.2019 r. na kwotę brutto 5.688,75 zł (wydatek kwalifikowalny 5.688,75 zł),
- fakturą VAT nr 3/19/BD z 04.03.2019 na kwotę brutto 611.830,49 zł, netto 504.239,13 zł wystawioną przez Park-M Poland Sp. z o.o., 33-340 Stary Sącz, Piaski 12, za:
 - roboty budowlano-montażowe zgodnie z umową nr WIM 272.156.2017 z dnia 18.10.2017 r. z aneksami, wg protokołu stanu i wartości prac z 04.03.2019 r. wraz z korektą do protokołu końcowego za okres od 31.11.2018 r. do 28.02.2019 r. na kwotę brutto 535.396,09 zł (wydatek kwalifikowalny 535.396,09 zł),
 - nadzór archeologiczny zgodnie z umową nr WIM 272.156.2017 z dnia 18.10.2017 r. z aneksami, wg protokołu stanu i wartości prac z 04.03.2019 r. wraz z korektą do protokołu końcowego za okres od 31.11.2018 r. do 28.02.2019 r. na kwotę brutto 2.600,00 zł (wydatek kwalifikowalny 2.600,00 zł),
 - roboty budowlano-montażowe niekwalifikowalne zgodnie z umową nr WIM 272.156.2017 z dnia 18.10.2017 r. z aneksami, wg protokołu stanu i wartości prac z 04.03.2019 r. wraz z korektą do protokołu końcowego za okres od 31.11.2018 r. do 28.02.2019 r. na kwotę brutto 13.472,15 zł (wydatek niekwalifikowalny),
 - prace agrotechniczne i ogrodnicze zgodnie z umową nr WIM 272.156.2017 z dnia 18.10.2017 r. z aneksami, wg protokołu stanu i wartości prac z 04.03.2019 r. wraz z korektą do protokołu końcowego za okres od 31.11.2018 r. do 28.02.2019 r. na kwotę brutto 60.362,25 zł (wydatek kwalifikowalny 60.362,25 zł),
- fakturą VAT nr 13/12/2019 z 17.12.2019 r. na kwotę brutto 295,20 zł, netto 240,00 zł wystawioną przez P.W. FOX Tomasz Zwirkowski, ul. Grunwaldzka 51A/8, 85-239 Bydgoszcz za wykonanie tablicy pamiątkowej wg. Zamówienia nr WF.042.27.5.2019 (wydatek kwalifikowalny 281,33 zł), protokół zdawczo odbiorczy z 17.12.2019 r. dot. wykonania i montażu tablicy pamiątkowej,
- wyciągami bankowym z rachunku bankowego nr 56 1240 6452 1111 0010 7708 4461 nr:
 - 0007/2018 za okres od 01.06.2018 r. do 06.06.2018 r.: kwota 399.419,72 zł,
 - 0005/2019 za okres od 01.04.2019 r. do 19.04.2019 r.: kwota 611.830,49 zł,
 - 0007/2019 za okres od 01.05.2019 r. do 08.05.2019 r.: kwota 548.386,23 zł,
 - 0013/2019 za okres od 01.10.2019 r. do 10.10.2019 r.: kwota 1.511.475,09 zł,
 - 0015/2019 za okres od 01.11.2018 r. do 08.11.2019 r.: kwota 1.148.621,83 zł,
 - 0017/2019 za okres od 01.12.2019 r. do 27.12.2019 r.: kwota 946.473,98 zł,
 - 0018/2019 za okres od 28.12.2019 r. do 30.12.2019 r.: kwota 295,20 zł,
- umowę nr WIM 272.156.2017 z dnia 18.10.2017 r. zawartą pomiędzy Miastem Bydgoszcz a Konsorcjum firm: 1. Park-M Sp. z o.o. z siedzibą 33-340 Stary Sącz, ul. Piaski 12, 2. Park-M Poland Sp. z o.o. z siedzibą 33-340 Stary Sącz, ul. Piaski 12, której przedmiotem jest zaprojektowanie i wykonanie robót budowlanych polegających na kompleksowej rewaloryzacji I etapu terenu Parku Ludowego im. Wincentego Witosa w Bydgoszczy obejmującej wykonanie kompletnej dokumentacji projektowo-kosztorysowej oraz uzyskanie niezbędnych decyzji, opinii, uzgodnień i pozwoleń wraz z wykonaniem robót budowlanych w pełnym zakresie oraz przeprowadzenia niezbędnych odbiorów i dopuszczeń do użytkowania w zakresie i na warunkach określonych w: specyfikacji istotnych warunków zamówienia nr WZP.271.47.2017.B (SIWZ) i w załącznikach do SIWZ, w tym: programie funkcjonalno-użytkowym, decyzjach administracyjnych oraz w ramach uzgodnień nadzoru autorskiego i inwestorskiego wraz

- z aneksami nr 1 z 12.12.2017 r., nr 2 z 20.03.2018 r., nr 3 z 20.04.2018 r., nr 4 z 25.05.2018 r., nr 5 z 24.08.2018 r., nr 6 z 12.09.2018 r., nr 7 z 30.11.2018 r., nr 8 z 19.12.2018 r., nr 9 z 10.06.2019 r. na kwotę brutto 8.222.494,88 zł,
- decyzję Prezydenta Miasta Bydgoszczy nr 591/2018 z 18.06.2018 r. (WAB.II.6749.353.2018.ED) zatwierdzającą projekt budowlany i udzielającą pozwolenia na budowę dla Miasta Bydgoszczy obejmującą rewaloryzację Parku Ludowego im. Wincentego Witosa w Bydgoszczy wraz z zamienną decyzją do pozwolenia z dnia 21.08.2019 r. (WAB.II.6740.997.2019.ED),
 - dziennik budowy nr 487 z 20.06.2018 r. (rozpoczęcie robót: 21.06.2018 r., zakończenie robót: 18.10.2019 r.)
 - umowę nr WF.042.27.5.2019 z 10.12.2019 r. zawartą pomiędzy Miastem Bydgoszcz a
na wykonanie, dostarczenie i montaż tablicy pamiątkowej na kwotę brutto 295,20 zł,
 - dokumentację powykonawczą (PW zamienny – Tom II /VII zagospodarowanie terenu),
 - protokół odbioru końcowego z 29.10.2019 r. dla zadania na „Zaprojektowanie i wykonanie robót budowlanych polegających na kompleksowej rewaloryzacji terenu Parku Ludowego im. Wincentego Witosa w Bydgoszczy – I etap” wraz z korektami z 19.02.2020 r,
 - protokół odbioru usunięcia usterek z 16.12.2019 r.,
 - potwierdzenie przyjęcia zawiadomienia o zakończeniu robót budowlanych PINB.520.703.2019.PS z 21.11.2019 r.,
 - protokół przekazania-przyjęcia środka trwałego (dokument PR) 14/WIM/2020 z 21.02.2020 r. (instalacja oświetleniowa Parku Ludowego im. Wincentego Witosa w Bydgoszczy – etap I zlokalizowanego w obrębie ulic: Jagiellońskiej, Maksymiliana Piotrowskiego Ks. Markwarta na terenie działek 18/6, 19/6, 19/10 w obrębie 146 w Bydgoszczy na kwotę brutto 680.355,47 zł, nr inwentarzowy 2/22/220/TO/04007),
 - przyjęcie środka trwałego (dokument OT) nr 2/WIM/2020 z 27.02.2020 r. (elementy zagospodarowania terenu, mała architektura, nawierzchnie parkowe Parku Ludowego im. Wincentego Witosa w Bydgoszczy – etap I zlokalizowanego w obrębie ulic: Jagiellońskiej, Maksymiliana Piotrowskiego Ks. Markwarta na terenie działek 18/6, 19/6, 19/10 w obrębie 146 w Bydgoszczy na kwotę brutto 4.871.937,26 zł),
 - zwiększenie wartości środka trwałego (dokument ZW) nr 1/WIM/2020 z 27.02.2020 r. (instalacja monitoringu Parku Ludowego im. Wincentego Witosa w Bydgoszczy – etap I zlokalizowanego w obrębie ulic: Jagiellońskiej, Maksymiliana Piotrowskiego Ks. Markwarta na terenie działek 18/6, 19/6, 19/10 w obrębie 146 w Bydgoszczy na kwotę brutto 346.229,97 zł),
 - zwiększenie wartości środka trwałego (dokument ZW) nr 2/WIM/2020 z 27.02.2020 r. na kwotę 52.488,88 zł (zmiany ukształtowania terenu (niwelacja), nasadzenia wieloletnie, ukształtowanie terenu Parku Ludowego im. Wincentego Witosa w Bydgoszczy – etap I zlokalizowanego w obrębie ulic: Jagiellońskiej, Maksymiliana Piotrowskiego Ks. Markwarta na terenie działek 18/6, 19/6, 19/10 w obrębie 146 w Bydgoszczy na łączną kwotę brutto 2.136.398,86 zł),
 - zwiększenie wartości środka trwałego (dokument ZW) nr 4/WIM/2020 z 27.02.2020 r. na kwotę 2.082.617,83 zł (zmiany ukształtowania terenu (niwelacja), nasadzenia wieloletnie, ukształtowanie terenu Parku Ludowego im. Wincentego Witosa w Bydgoszczy – etap I zlokalizowanego w obrębie ulic: Jagiellońskiej, Maksymiliana Piotrowskiego Ks. Markwarta na terenie działek 18/6, 19/6, 19/10 w obrębie 146 w Bydgoszczy na łączną kwotę brutto 2.136.398,86 zł),
 - zwiększenie wartości środka trwałego (dokument ZW) nr 3/WIM/2020 z 27.02.2020 r. na kwotę 1.292,15 zł (zmiany ukształtowania terenu (niwelacja), nasadzenia wieloletnie, ukształtowanie terenu Parku Ludowego im. Wincentego Witosa w Bydgoszczy – etap I zlokalizowanego w obrębie ulic: Jagiellońskiej, Maksymiliana Piotrowskiego Ks. Markwarta na terenie działek 18/6, 19/6, 19/10 w obrębie 146 w Bydgoszczy na łączną kwotę brutto 2.136.398,86 zł),
 - protokół przekazania-przyjęcia środka trwałego (dokument PR) 21/WIM/2020 z 18.05.2020 r. na kwotę 382.493,44 zł (urządzenie multimedialne „portal pamięci”, znajdujący się w Parku

Ludowym im. Wincentego Witosa w Bydgoszczy – etap I zlokalizowanego w obrębie ulic: Jagiellońskiej, Maksymiliana Piotrowskiego Ks. Markwarta na terenie działek 18/6, 19/6, 19/10 w obrębie 146 w Bydgoszczy – wartość brutto 382.493,44 zł),

- korespondencję pomiędzy Beneficjentem a Instytucją Zarządzającą RPO WK-P, w tym:
 - pisma Beneficjenta z 17.08.2018 r., 27.09.2018 r., 19.10.2018 r., 12.02.2019 r., 17.05.2019 r., 05.03.2020 r., 08.05.2020 r., 17.05.2019 r. dot. zmian w projekcie
 - pisma IZ RPO WK-P nr WP-II-C.433.4.10.2017 z 18.09.2018 r., z 09.10.2018 r., 28.12.2018 r., z 12.03.2019 r., 03.06.2020 r. dot. zmian w projekcie,
 - pismo WP-II-C.433.4.10.2017 z 18.09.2020 r. informujące o pozytywnej weryfikacji wniosku o płatność nr RPKP.04.06.03-04-0003/17-008 i przekazaniu w dniach 30.06.2020 r. i 06.07.2020 r. środków łącznie w wysokości 929.598,12 zł oraz o rozpoczęciu w dniu 7 lipca 2020 r. okresu trwałości.

Na podstawie ww. dokumentów sprawdzono:

- wykonanie zadania sfinansowanego w ramach badanego wniosku o płatność,
- wskaźniki realizacji projektu.

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

W badanym obszarze audytem objęto:

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			
RPKP.04.06.03-04-0003/17-008	4.565.688,62	1.031.980,61	4.565.688,62	1.031.980,61	4,4242	929 598,12 20,36%	3 636 090,50 79,64%

oraz:

- wniosek i umowę o dofinansowanie projektu,
- audytowany wniosek o płatność nr RPKP.04.06.03-04-0003/17-008,
- dokumentację dot. kosztów kwalifikowalnych zadeklarowanych w badanym wniosku o płatność, szczegółowo wymienioną w pkt. I.1 niniejszego protokołu.

Na podstawie ww. dokumentów sprawdzono:

- rodzaj i okres poniesienia wydatków zadeklarowanych w audytowanym wniosku o płatność,
- jednokrotność zadeklarowania i zrefundowania poniesionych wydatków,
- kwalifikowalność podatku VAT,
- dochody uzyskane w związku z realizacją projektu,
- finansowanie zadeklarowanych wydatków z innych środków publicznych.

Ponadto przyjęto:

- oświadczenie z dnia 20.10.2020 r. dot. źródeł finansowania projektu oraz niegenerowania dochodów przez projektu.

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

W badanym obszarze audytem objęto:

L.P.	Nr i nazwa postępowania	Wartość szacunkowa	Tryb	Wartość postępowania (powyżej/poniżej progów UE)/ wg kursu EUR	Wartość podpisanej z wykonawcą umowy (na dzień badania)	Wartość wydatków kwalifikowalnych zadeklarowanych z postępowania z podziałem na badane wnioski o płatność	UWAGI
1	WZP.II.271.47.2017.B Wykonanie robót budowlanych polegających na zaprojektowaniu i wykonaniu kompletnej rewaloryzacji Parku Ludowego im. Wincentego Witosa w Bydgoszczy – etap I	5.321.582,74 zł/1.274.661,12 euro	Przetarg nieograniczony	Poniżej progów/ wg kursu EUR 4,3117	8.222.494,88 zł	RPKP.04.06.03-04-0003/17-008 4.565.407,29 zł	Postępowanie objęte badaniem w ramach niniejszego audytu
2	WF.042.27.5.2019 Wykonanie, dostarczenie i montaż tablicy pamiątkowej	-----	Zapytanie ofertowe poniżej 20.000,00 zł	-----	1.510,44 zł	RPKP.04.06.03-04-0003/17-008 281,33 zł	Postępowanie objęte badaniem w ramach niniejszego audytu

- wniosek i umowę o dofinansowanie projektu,
- audytowany wniosek o płatność nr RPKP.04.06.03-04-0003/17-008,
- dokumentację dot. kosztów kwalifikowalnych zadeklarowanych w badanych wnioskach o płatność, szczegółowo wymienioną w pkt. I.1 niniejszego protokołu,
- dokumentację dotyczącą postępowania przeprowadzonego w trybie przetargu nieograniczonego pn.: „Wykonanie robót budowlanych polegających na zaprojektowaniu i wykonaniu kompletnej rewaloryzacji Parku Ludowego im. Wincentego Witosa w Bydgoszczy – etap I”:
 - szacunkowa wartość zamówienia z 16.06.2017 r.,
 - ogłoszenie o zamówieniu zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych nr 549719-N-2017 z 12.07.2017 r., ogłoszenie o zmianie ogłoszenia nr 500008301 z 03.08.2017 r. i nr 500010372 z 08.08.2017 r.
 - ogłoszenie zamieszczone na stronie internetowej Zamawiającego www.bip.um.bydgoszcz.pl
 - specyfikacja istotnych warunków zamówienia (nr sprawy WZP.271.47.2017.B),
 - pytania wykonawców z 25.07.2017 r., 28.07.2017 r., 04.08.2017 r. wraz z odpowiedzią WZP-II.271.1774.47.2017.B z 08.08.2017 r.,
 - złożone oferty przez:
 - konsorcjum firm Park-M Sp. z o.o., 33-340 Stary Sącz, ul. Piaski 12 (lider), Park-M Poland Sp. z o.o., 33-340 Stary Sącz, ul. Piaski 12 (partner),
 - Przedsiębiorstwo Budownictwa Hydrotechnicznego „Hydro-Eko”, 85-749 Bydgoszcz, ul. Inwalidów 31,
 - pismo nr WZP-II.271.1879.2017.B z 23.08.2018 r. (informacja z otwarcia ofert),
 - oświadczenia wykonawców o braku przynależności do tej samej grupy kapitałowej: Park-M Sp. z o.o. i Park-M Poland Sp. z o.o. z 24.08.2017 r., Przedsiębiorstwo Budownictwa Hydrotechnicznego „Hydro-Eko” z 24.08.2017 r.,

- pismo nr WZP-II.271.1919.47.2017.B z 30.08.2017 r. dot. zwiększenia kwoty na realizację zamówienia do ceny najkorzystniejszej oferty wraz z odpowiedzią z 02.10.2017 r.,
- pismo nr WZP-II.271.2128.47.2017.B z 21.09.2017 r. (wezwanie do złożenia dokumentów),
- pismo Park-M Sp. z o.o. z 27.09.2017 r. wraz z dokumentami,
- pismo Park-M Sp. z o.o. z 21.09.2017 r. przedłużające okres związania z ofertą i jednocześnie przedłużeniem ważności wadium,
- pismo nr WZP-II.271.2186.47.2017.B z 02.10.2017 r. skierowane do Park-M Sp. z o.o. (wezwanie do złożenia wyjaśnień),
- pismo nr WZP-II.271.2262.47.2017.B skierowane do Przedsiębiorstwa Budownictwa Hydrotechnicznego „Hydro-Eko” (informacja o wyborze oferty),
- pismo nr WZP-II.271.2261.47.2017.B skierowane do Konsorcjum firm: Park-M Sp. z o.o. i Park-M Poland Sp. z o.o. (informacja o wyborze oferty wraz z zaproszeniem do podpisania umowy),
- umowa nr WIM 272.156.2017 z 18.10.2017 r. zawarta z Konsorcjum firm: Park-M Sp. z o.o., 33-340 Stary Sącz, ul. Piaski 12 (lider), Park-M Poland Sp. z o.o. 33-340 Stary Sącz, ul. Piaski 12 (partner),
- protokół postępowania o udzielenie zamówienia nr WZP.271.47.2017.B,
- ogłoszenie o udzieleniu zamówienia nr 500047558-N-2017z dnia 23.10.2017 r.,
- informacje dotyczące przetargu na stronie www.bip.um.bydgoszcz.pl.
- aneks nr 1 z 12.12.2017 r. do umowy nr WIM 272.156.2017 z 18.10.2017 r. wraz z wnioskiem wykonawcy z 17.11.2017 r. (zmiana terminu pośredniego wykonania przedmiotu umowy – dokumentacji projektowej, zmiana osoby projektanta branży architektonicznej, zmiana osoby projektanta – koordynatora projektu oraz prac w zakresie zieleni),
- aneks nr 2 z 20.03.2018 r. do umowy nr WIM 272.156.2017 z 18.10.2017 r. wraz z wnioskami wykonawcy z 22.02.2018 r. (zmiana lidera konsorcjum) oraz z 14.03.2018 r. (zmiana terminu pośredniego wykonania przedmiotu umowy),
- aneks nr 3 z 20.04.2018 r. do umowy nr WIM 272.156.2017 z 18.10.2017 r. wraz z wnioskiem wykonawcy z 18.04.2018 r. (zmiana terminu pośredniego wykonania przedmiotu umowy oraz wynagrodzenia wykonawcy z tytułu wykonania przedmiotu umowy, o którym mowa w § 2 w ust. 1 pkt. 3-4 w wysokości 237.031,74 zł na kwotę 200.000,00 zł i wynagrodzenia z tytułu wykonania przedmiotu umowy, o którym mowa w § 2 w ust. 1 pkt 5 w wysokości 71.955,00 zł na kwotę 108.986,74 zł),
- aneks nr 4 z 25.05.2018 r. do umowy nr WIM 272.156.2017 z 18.10.2017 r. wraz z wnioskiem wykonawcy z 18.05.2018 r. (zmiana terminu pośredniego wykonania przedmiotu umowy),
- aneks nr 5 z 24.08.2018 r. do umowy nr WIM 272.156.2017 z 18.10.2017 r. (zmiana osób inspektorów nadzoru inwestorskiego powołanych przez Zamawiającego),
- aneks nr 6 z 12.09.2018 r. do umowy nr WIM 272.156.2017 z 18.10.2017 r. (zmiana osoby inspektora nadzoru inwestorskiego powoływanego przez Zamawiającego),
- aneks nr 7 z 30.11.2018 r. dot. zmiany terminu wykonania przedmiotu umowy z 05.06.2019 r. na 15.06.2019 r.,
- aneks nr 8 z 19.12.2018 r. dot. zmiany rozliczenia za przedmiot umowy w danym roku kalendarzowym,
- aneks nr 9 z 10.06.2019 r. zmiana dokonana na podstawie §2 ust. 2 pkt 5, §22 umowy, art. 144 ust. 1 pkt 6 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych, wniosku wykonawcy z 15.04.2019 r. oraz protokołu konieczności nr 1 z dnia 20.05.2019 r.
- dokumentację dotyczącą zapytania ofertowego nr WF.042.27.5.2019 na wykonanie tablicy pamiątkowej o szacowanej wartości poniżej 20.000,00 zł:
 - zapytanie ofertowe WF.042.27.5.2019 z 29.11.2019 r.,
 - oferta złożona przez P.W FOX Tomasz Zwirkowski, 85-239 Bydgoszcz, ul. Grunwaldzka 51A/8,
 - oferta złożona przez Antila2 Sp. z o.o., 85-016 Bydgoszcz, ul. 3 Maja 5,
 - oferta złożona przez POLI-GRAF Ilona Chacińska

- informacja o wyborze oferty z 06.12.2019 r.
- umowa nr WF.042.27.5.2019 zawarta 10.12.2019 r. pomiędzy Miastem Bydgoszcz a , prowadzącym działalność gospodarczą pn. Przedsiębiorstwo Wielobranżowe FOX Tomasz Zwirkowski, z siedzibą w Bydgoszczy przy ul. Grunwaldzkiej 51A/8.

Na podstawie ww. dokumentów sprawdzono zastosowanie trybu postępowania, zamieszczenie ogłoszenia o zamówieniu, ustalenie warunków udziału w postępowaniu, zachowanie terminów, wybór oferty, podpisanie umowy oraz udokumentowanie przebiegu postępowania.

Ponadto przyjęto wyjaśnienie Beneficjenta (e-mail z 27.10.2020 r.) dot. Planu zamówień publicznych na 2017 rok.

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

W badanym obszarze audytem objęto:

- wniosek i umowę o dofinansowanie projektu,
- audytowany wniosek o płatność nr RPKP.04.06.03-04-0003/17-008,
- dokumentację dot. kosztów kwalifikowalnych zadeklarowanych w badanym wniosku o płatność, szczegółowo wymienioną w pkt. I.1 niniejszego protokołu,
- pismo Beneficjenta z 04.05.2017 r. skierowane do RDOŚ w Bydgoszczy w sprawie wydania decyzji o środowiskowych uwarunkowaniach,
- postanowienie RDOŚ w Bydgoszczy z 16.05.2017 r. o odmowie wszczęcia postępowania administracyjnego w sprawie wydania decyzji o środowiskowych uwarunkowaniach dla przedsięwzięcia polegającego na rewaloryzacji Parku Ludowego im. Wincentego Witosa w Bydgoszczy,
- zaświadczenie organu odpowiedzialnego za monitorowanie obszarów Natura 2000 (Regionalny Dyrektor Ochrony Środowiska w Bydgoszczy) z 07.07.2017 r.,
- zaświadczeniem właściwego organu odpowiedzialnego za gospodarkę wodną (Regionalny Dyrektor Ochrony Środowiska w Bydgoszczy) z 07.07.2017 r.

Na podstawie ww. dokumentów sprawdzono obowiązek przeprowadzenia oceny oddziaływania na środowisko w ramach badanego projektu.

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

W badanym obszarze audytem objęto:

- wniosek i umowę o dofinansowanie projektu,
- audytowany wniosek o płatność nr RPKP.04.06.03-04-0003/17-008,
- dokumentację dot. kosztów kwalifikowalnych zadeklarowanych w badanym wniosku o płatność, szczegółowo wymienioną w pkt. I.1 niniejszego protokołu.

Na podstawie ww. dokumentów sprawdzono:

- przedmiot projektu,
- źródła finansowania projektu,
- występowanie pomocy publicznej.

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

W badanym obszarze audytem objęto:

- wniosek i umowę o dofinansowanie projektu,
- audytowany wniosek o płatność nr RPKP.04.06.03-04-0003/17-008,

- dokumentację dot. kosztów kwalifikowalnych zadeklarowanych w badanym wniosku o płatność, szczegółowo wymienioną w pkt. I.1 niniejszego protokołu.

Na podstawie ww. dokumentów sprawdzono:

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

Ponadto przyjęto wyjaśnienie Beneficjenta na temat realizowanych działań informacyjno-promocyjnych w ramach projektu nr RPKP.04.06.03-04-0003/17 pn. „Rewaloryzacja Parku Ludowego im. Wincentego Witosa - etap I” z 20.10.2020 r.

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:

- wniosek i umowę o dofinansowanie projektu,
- audytowany wniosek o płatność nr RPKP.04.06.03-04-0003/17-008,
- dokumentację dot. kosztów kwalifikowalnych zadeklarowanych w badanym wniosku o płatność, szczegółowo wymienioną w pkt. I.1 niniejszego protokołu.

Na podstawie ww. dokumentów sprawdzono faktyczne oddziaływanie projektu w zakresie eliminacji nierówności i promowania równości kobiet i mężczyzn, polityki społeczeństwa informacyjnego oraz polityki zatrudnienia.

2. Czy wydatki zadeklarowane Komisji odpowiadają zapisom księgowym i czy dokumentacja potwierdzająca dowodzi, że ścieżka audytu jest właściwa zgodnie z art. 25 rozporządzenia nr 480/2014? (art. 27 ust. 2 lit. b) rozporządzenia delegowanego Komisji (UE) nr 480/2014 z dnia 3 marca 2014 r.):

W badanym obszarze audytem objęto:

Lp.	Nr wniosku o płatność	Wartość wydatków zadeklarowanych do Komisji Europejskiej
1	RPKP.04.06.03-04-0003/17-008	4.565.688,62

oraz

- wniosek i umowę o dofinansowanie projektu,
- dokumentację dot. kosztów kwalifikowalnych zadeklarowanych w badanym wniosku o płatność, szczegółowo wymienioną w pkt. I.1 niniejszego protokołu,
- zarządzenie nr 161/2017 Prezydenta Miasta Bydgoszczy z 17 marca 2017 r. w sprawie zasad (polityki) rachunkowości,
- zarządzenie nr 285/2017 Prezydenta Miasta Bydgoszczy z 16 maja 2017 r. w sprawie zasad (polityki) rachunkowości,
- zarządzenie nr 155/2018 Prezydenta Miasta Bydgoszczy z 14 marca 2018 r. w sprawie zasad (polityki) rachunkowości, zmienione zarządzeniami: Nr 246/2018 z 8 maja 2018 r., Nr 642/2018 z 26 listopada 2018 r., Nr 369/2019 z 9 maja 2019 r.,
- zarządzenie nr 296/2020 Prezydenta Miasta Bydgoszczy z 1 czerwca 2020 r. w sprawie zasad (polityki) rachunkowości,
- dyspozycja otwarcia rachunku bankowego prowadzonego pod nazwą „Rewaloryzacja parku Ludowego im. Wincentego Witosa w Bydgoszczy – I etap” z 30.11.2017 r.,
- informację o otwarciu rachunku nr 11 1240 6452 1111 0010 7708 4689 z 30.11.2017 r.,

- dowód nr 11 z 25.08.2018 r.,
- dowód nr 15 z 06.06.2018 r.,
- dowód nr 13 z 19.04.2019 r.,
- dowód nr 14 z 19.04.2019 r.
- dowód nr 19 z 08.05.2019 r.,
- dowód nr 20 z 08.05.2020 r.,
- dowód nr 37 z 30.09.2019 r.,
- dowód nr 40 z 10.10.2019 r.,
- dowód nr 46 z 08.11.2019 r.,
- dowód nr 47 z 08.11.2019 r.,
- dowód nr 55 z 27.12.2019 r.,
- dowód nr 56 z 27.12.2019 r.,
- dowód nr 59 z 30.12.2019 r.,
- dowód nr 60 z 30.12.2019 r.,
- dowód nr 2 z 27.02.2020 r. ,
- PK nr 2 z 27.02.2020 r.

Na podstawie ww. dokumentów sprawdzono:

- posiadanie przez Beneficjenta dokumentów wspierających audytowany wniosek o płatność (faktury VAT, rachunki, potwierdzenia zapłaty i inne dokumenty o równoważnej wartości dowodowej),
- poniesienie wydatków przez podmiot wskazany w umowie o dofinansowanie,
- poniesienie wydatków w znaczeniu kasowym, tj. jako rozchód środków pieniężnych z kasy lub rachunku bankowego Beneficjenta,
- ujęcie wydatków w ewidencji księgowej oraz sposób ich zaksięgowania,
- sposób opisanie dowodów potwierdzających poniesienie wydatków.

- 3. Czy w przypadku wydatków zadeklarowanych Komisji — ustalonych zgodnie z art. 67 ust. 1 lit. b) i c) oraz art. 109 rozporządzenia (UE) nr 1303/2013 i art. 14 ust. 1 rozporządzenia (UE) 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 Komisji 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 delegowanego Komisji (UE) nr 480/2014 z dnia 3 marca 2014 r.):**

W badanym obszarze audytem objęto:

- wniosek i umowę o dofinansowanie projektu,
- audytowany wniosek o płatność nr RPKP.04.06.03-04-0003/17-008.

Na podstawie ww. dokumentów sprawdzono czy podstawą płatności na rzecz Beneficjenta był stan realizacji produktów i rezultatów projektu.

- 4. Czy wkład publiczny został wypłacony beneficjentowi zgodnie z art. 132 ust. 1 rozporządzenia (UE) nr 1303/2013? (art. 27 ust. 2 rozporządzenia delegowanego Komisji (UE) nr 480/2014 z dnia 3 marca 2014 r.).**

W badanym obszarze audytem objęto:

- wniosek i umowę o dofinansowanie projektu,
- audytowany wniosek o płatność nr RPKP.04.06.03-04-0003/17-008,

- wyciąg bankowy z rachunku bankowego nr 56 1240 6452 1111 0010 7708 4461 nr 0007/2020 za okres od 01/06/2020 do 30/06/2020,
- wyciąg bankowy z rachunku bankowego nr 56 1240 6452 1111 0010 7708 4461 nr 0009/2020 za okres od 04/07/2020 do 06/07/2020,
- pismo WP-II-C.433.4.10.2017 z 18.09.2020 r. informujące o pozytywnej weryfikacji wniosku o płatność nr RPKP.04.06.03-04-0003/17-008 i przekazaniu w dniach 30.06.2020 r. i 06.07.2020 r. środków w łącznej wysokości 929.598,12 zł.

Na podstawie ww. dokumentów sprawdzono:

- zgodność płatności przekazanych Beneficjentowi z kwotami zatwierdzonymi przez IZ,
- terminowość dokonania płatności,
- obciążenie płatności opłatami lub potrąceniami.

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 Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Kujawsko-Pomorskiego 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 delegowanego Komisji 480/2014 z dnia 3 marca 2014 r.) ustalono, że:

Beneficjentem projektu pn. „Rewaloryzacja Parku Ludowego im. Wincentego Witosa w Bydgoszczy - I etap” jest Miasto Bydgoszcz.

Wniosek o dofinansowanie został złożony do Instytucji Zarządzającej RPO WK-P (Urząd Marszałkowski Województwa Kujawsko-Pomorskiego) w odpowiedzi na ogłoszony konkurs nr RPKP.04.06.03-IZ.00-04-108/17 (wersja pierwotna 13.07.2017 r., wersja ostateczna 08.05.2020 r.).

Przedmiotem projektu jest przeprowadzenie prac rewaloryzacyjnych na terenie Parku Ludowego im. Wincentego Witosa w mieście Bydgoszcz.

W dniu 29.12.2017 r. pomiędzy Województwem Kujawsko-Pomorskim, reprezentowanym przez Zarząd Województwa Kujawsko-Pomorskiego, pełniącym funkcję Instytucji Zarządzającej Regionalnym Programem Operacyjnym Województwa Kujawsko-Pomorskiego na lata 2014-2020, zwanym dalej „Instytucją Zarządzającą RPO WK-P” a Miastem Bydgoszcz została zawarta umowa nr WP-II-D.433.4.10.2017 o dofinansowanie w formie zaliczki i refundacji Projektu pn. Rewaloryzacja Parku Ludowego im. Wincentego Witosa w Bydgoszczy - I etap”.

Pismem z 17.08.2018 r. Beneficjent zwrócił się do IZ RPO WK-P z wnioskiem o wyrażenie zgody na modyfikację przedmiotowego projektu, polegającą na rezygnacji z następujących elementów rekreacyjnych, ujętych w dokumentacji technicznej:

1. Kalistenika
2. Siłownia zewnętrzna
3. Ścieżka zdrowia
4. Klasa na powietrzu
5. Leżanki
6. Kosze na psie odchody
7. Stojaki rowerowe.

W uzasadnieniu Beneficjent wskazał, że powyższa zmiana spowodowana jest szczególnymi, nieprzewidywalnymi okolicznościami ujawnionymi podczas prac w parku im. Wincentego Witosa: „Badania archeologiczne i analizy gruntu pod planowane urządzenia retencyjne i infrastrukturę wykazały, że na terenie objętym projektem istnieją pozostałości wielowiekowego cmentarza, z którego nie dokonano ekshumacji podczas jego likwidacji i przekształcania na Park w latach 50 XX wieku.

Ponadto Beneficjent wskazał, że powołał zewnętrzną Komisję Ekspertką, która przedstawiła rekomendacje zmian planu rewaloryzacji Parku. Z uwagi na fakt, że jedną z rekomendacji było ograniczenie wytyczania nowych ścieżek, Beneficjent zaproponował modyfikację przebiegu ścieżki edukacyjnej. Przedmiotowa zmiana spowodowała, że ścieżka edukacyjna, stanowiąca wskaźnik produktu, będzie miała długość ok. 0,39 km, czyli o 0,06 km mniej w stosunku do pierwotnych założeń (0,45 km). Oznacza to zmniejszenie wskaźnika produktu o ok. 13 %.

W odpowiedzi na pismo IZ RPO WK-P z 09.10.2018 r. Beneficjent przedłożył:

- zestawienie zbiorcze kosztorysów robót/usług zaniechanych, zamiennych i dodatkowych,
- szczegółowe kosztorysy różnicowe obejmujące roboty zaniechane, zamienne i dodatkowe,
- zgodę projektanta z 18.10.2018 r., dotyczącą możliwości wprowadzenia zmian, objętych kosztorysami różnicowymi.

W piśmie z 17.05.2019 r. Beneficjent wskazał, że po ostatecznej weryfikacji, zakres robót zaniechanych obejmuje rezygnację z następujących elementów rekreacyjnych (Zadanie 3 roboty budowlane - infrastruktura):

1. Kalistenika
2. Siłownia zewnętrzna
3. Ścieżka zdrowia
4. Klasa na powietrzu
5. Leżanki
6. Kosze na psie odchody
7. Stojaki rowerowe
8. Górka saneczkowa.

W ww. piśmie Beneficjent wskazał, że wartość robót zaniechanych, z uwzględnieniem kosztu likwidacji górki saneczkowej (48.422,96 zł) wyniesie ostatecznie 376.888,91 zł brutto. Łączna wartość umowy z Generalnym Wykonawcą (kontrakt nr WIM.272.156.2017 z 18.10.2018 r.) ulegnie zmniejszeniu o kwotę 12.626,64 zł.

Aneks nr 1 z 17 lutego 2020 r. zmieniony został termin zakończenia realizacji projektu na 31.12.2019 r.

Aneks nr 2 z 18 czerwca 2020 r. zmieniona została całkowita wartość Projektu, całkowita wartość wydatków kwalifikowalnych, wartość dofinansowanie z Funduszu oraz wartość wkładu własnego. We wniosku o dofinansowanie Projektu zmieniona została Sekcja H. „zakres rzeczowo-finansowy projektu” oraz Sekcja I. „Główne mierzalne wskaźniki osiągnięcia celów projektu”.

Zgodnie z ww. umową nr WP-II-D.433.4.10.2017 wraz z aneksami nr 1 z 17.02.2020 r. i nr 2 z 18.06.2020 r., całkowita wartość Projektu nr RPKP.04.06.03-04-0003/17 wynosi nie więcej niż 8.223.862,64 zł, całkowita wartość wydatków kwalifikowanych Projektu wynosi 7.808.019,59 zł i obejmuje dofinansowanie z Funduszu w kwocie nie większej niż 3.304.281,29 zł, co stanowi nie więcej niż 42,31% kwoty całkowitych wydatków kwalifikowanych Projektu. Wkład własny Beneficjenta wynosi nie mniej niż 4.503.738,30 zł, co stanowi 57,69% kwoty całkowitych wydatków kwalifikowalnych Projektu.

W projekcie (po zmianach) zaplanowano następujące zadania:

Wydatki kwalifikowane (7.808.019,59 zł)

- Prace projektowe na kwotę 256.954,28 zł,
- Roboty budowlane - zieleń na kwotę 1.109.827,77 zł,

- Roboty budowlane - infrastruktura na kwotę 6.399.443,10 zł,
- Nadzory na kwotę 40.440,55 zł,
- Koszty pośrednie (rozliczane na podstawie rzeczywiście poniesionych wydatków):
 - Promocja projektu - tablica informacyjna na kwotę 1.072,56 zł,
 - Promocja projektu - tablica pamiątkowa na kwotę 281,33 zł.

Wydatki niekwalifikowane (415.843,05 zł)

- Prace projektowe na kwotę 42.192,46 zł,
- Roboty budowlane - infrastruktura na kwotę 329.988,79 zł,
- Nadzory na kwotę 1.004,45 zł,
- Promocja projektu na kwotę 13,87 zł,
- Roboty budowlane - zielen na kwotę 41.653,48 zł.

Beneficjent w zaktualizowanym wniosku o dofinansowanie wskazał do osiągnięcia następujące wskaźniki:

produktu:

- długość nowoutworzonych ścieżek edukacyjnych [km] – 0,39 (specyficzny),
- liczba wspartych form ochrony przyrody [szt.] – 2 (kluczowy),
- powierzchnia wspartych miejskich terenów zieleni [ha] – 4,08 (specyficzny),

rezultatu:

- powierzchnia obszarów, na których przywrócono lub zapewniono ochronę właściwego stanu ekosystemów [ha] – 4,08 (specyficzny).

Audytowany wnioskami o płatność Beneficjent zadeklarował wydatki kwalifikowalne w wys. 4.565.688,62 zł (dofinansowanie 929.598,12 zł), które zostały poniesione na:

- zadanie 1 Prace projektowe w wysokości 193.108,54 zł,
- zadanie 2 Roboty budowlane – zielen w wysokości 1.030.745,27 zł,
- zadanie 3 Roboty budowlane – infrastruktura w wysokości 3.313.712,93 zł,
- zadanie 4 Nadzory w wysokości 27.840,55 zł,
- koszty pośrednie w wysokości 281,33 zł.

Inwestycja polegająca na rewaloryzacji Parku Ludowego im. Wincentego Witosa w Bydgoszczy obejmująca część parku, m.in: ścieżki parkowe, małą architekturę (ławki, kosze na śmieci, tablice informacyjne i regulaminowe, słupki blokujące wjazd, urządzenia placu zabaw, zewnętrzne urządzenie multimedialne), instalacje elektryczne: oświetleniowe oraz zewnętrznego urządzenia multimedialnego, instalacje teletechniczne monitoringu oraz zewnętrznego urządzenia multimedialnego, instalację wodociągową do podlewania oraz kompleksowe zagospodarowanie zieleni, zlokalizowanego w obrębie ulic: Jagiellońskiej, Maksymiliana Piotrowskiego, Ks. Ryszarda Markwarta na terenie działek 18/6, 19/6, 19/10 w obrębie 0146 w Bydgoszczy została wykonana na podstawie decyzji Prezydenta Miasta Bydgoszczy nr 591/2018 znak: WAB .II.6740.1353.2018.ED z 18.06.2018 r., zmienionej decyzją z 21.08.2019 r. znak: WAB.II.6740.997.2019.ED.

Projekt został zakończony. W dniu 18.10.2019 r. wykonawca wpisem do dziennika budowy z dnia 18.06.2018 r. powiadomił Zamawiającego o zakończeniu robót i o zgłoszeniu gotowości do odbioru końcowego. Prawidłowe wykonanie robót budowlanych potwierdzają protokoły: odbioru końcowego z 07.11.2019 r., odbioru usterek z 16.12.2019 r., korekta do protokołu końcowego stanu i wartości prac/robót budowlano montażowych za okres od 01.03.2019 r. do 31.03.2019 r. sporządzona 19.02.2020 r., korekta do protokołu końcowego stanu i wartości prac/robót budowlano montażowych za okres od 31.11.2018 r. do 28.02.2019 r. sporządzona 19.02.2019 r. oraz protokół zdawczo odbiorczy z 17.12.2019 r. dot. wykonania i montażu tablicy pamiątkowej.

Zgodnie z ww. dokumentami wykonane roboty zostały zrealizowane w zakresie rzeczowym zgodnie z umową, warunkami pozwolenia na budowę, dokumentacją projektową oraz obowiązującymi

przepisami. Roboty wykonane zostały w terminie. Wykonawca przekazał Zamawiającemu dziennik budowy, dokumentację powykonawczą oraz pozostałe dokumenty odbiorowe.

Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego dla Miasta Bydgoszczy pismem z 21.11.2019 r. potwierdził przyjęcie zawiadomienia o zakończeniu robót budowlanych z 14.11.2019 r. inwestycji polegającej na rewaloryzacji Parku Ludowego im. Wincentego Witosa w Bydgoszczy i nie wniesieniu sprzeciwu do przyjętego zawiadomienia.

Inwestycja została zaewidencjonowana w rejestrze środków trwałych.

Wniosek o płatność nr RPKP.04.06.03-04-0003/17-008 jest wnioskiem końcowym, w którym Beneficjent wykazał realizację następujących wskaźników:

produktu:

- długość nowoutworzonych ścieżek edukacyjnych [km] – 0,39; stopień realizacji 100%,
- liczba wspartych form ochrony przyrody [szt.] – 2; stopień realizacji 100%,
- powierzchnia wspartych miejskich terenów zieleni [ha] – 4,08; stopień realizacji 100%.

rezultatu:

- powierzchnia obszarów, na których przywrócono lub zapewniono ochronę właściwego stanu ekosystemów [ha] – 4,08; stopień realizacji 100%.

Wartości ww. wskaźników realizacji celów projektu potwierdza dokumentacja źródłowa.

IZ RPO WK-P pismem nr WP-II-C.433.4.10.2017 z 18.09.2020 r. poinformowała Beneficjenta o rozpoczęciu w dniu 7 lipca 2020 r. okresu trwałości, który wynosi 5 lat, tj. do 7 lipca 2025 r.

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

W badanym wniosku o płatność Beneficjent wykazał:

- kwotę wydatków rzeczywiście poniesionych – 4.967.082,82 zł,
- wydatki kwalifikowalne – 4.565.688,62 zł,
- dofinansowanie – 929.598,12 zł.

Koszty kwalifikowalne dotyczyły: prac projektowych, robót budowlano-montażowych, prac agrotechnicznych i ogrodniczych, sprawowania nadzoru autorskiego i archeologicznego oraz wykonania tablicy pamiątkowej.

Wydatki zadeklarowane w badanym wniosku o płatność zostały poniesione na podstawie:

- umowy nr WIM 272.156.2017 z 18.10.2017 r. na roboty budowlane wraz aneksami,
- umowy nr WF.042.27.5.2019 z 10.12.2019 r. na wykonanie, dostarczenie i montaż tablicy pamiątkowej dla potrzeb realizacji projektu „Rewaloryzacja Parku Ludowego im. Wincentego Witosa w Bydgoszczy – etap I”.

Projekt sfinansowany w ramach badanego wniosku o płatność jest zgodny z umową o dofinansowanie.

W badanym wniosku o płatność udział:

- dofinansowania z Funduszu (929.598,12 zł) w całkowitych kosztach kwalifikowalnych (4.565.688,62 zł) wynosi 20,36%,
- wkładu własnego beneficjenta (3.636.090,50 zł) w całkowitych kosztach kwalifikowalnych (4.565.688,62 zł) wynosi 79,64%.

Ponadto w trakcie czynności audytowych ustalono, że:

- poniesione wydatki zostały wykazane jednokrotnie, w okresie wskazanym w umowie tj. od 01.10.2017 r. do 31.12.2019 r.,
- wydatki zadeklarowane w badanym wniosku o płatność są zgodne z budżetem projektu,

- koszty pośrednie (zakup tablicy pamiątkowej) rozliczane były na podstawie rzeczywiście poniesionych wydatków,
- do kosztów kwalifikowalnych projektu zaliczono wydatki w kwotach brutto (wraz z podatkiem od towarów i usług) z uwagi na brak możliwości odzyskania podatku VAT (art. 15 ust. 6 ustawy o podatku VAT),
- projekt na etapie realizacji nie generował żadnych dochodów (zgodnie z oświadczeniem Beneficjenta z 20.10.2020 r.),
- projekt nie był finansowany z innych źródeł niż te wskazane w umowie o dofinansowanie projektu (zgodnie z oświadczeniem Beneficjenta z 20.10.2020 r.).

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

W celu realizacji zadań objętych audytem Beneficjent przeprowadził następujące postępowania o udzielenie zamówienia, których wydatki zostały przedstawione do dofinansowania:

1.2.1. Wykonanie robót budowlanych polegających na zaprojektowaniu i wykonaniu kompletnej rewitalizacji Parku Ludowego im. Wincentego Witosa w Bydgoszczy – etap I - przetarg nieograniczony.

Zamawiający dokonał szacowania zamówienia na kwotę 5.321.582,74 zł/1.274.661,12 euro, w tym wartość zamówienia podstawowego 4.121.582,74 zł/987.229,09 euro, wartość przewidywanych zamówień, o których mowa w art. 67 ust. 1 pkt 6 ustawy Pzp 1.200.000,00 zł/287.432,03 euro.

Wartość zamówienia publicznego została ustalona na podstawie art. 33 ust. 1 pkt 2 ustawy Pzp. Szacowanie wartości zamówienia zostało udokumentowane na piśmie w dniu 16.06.2017 r. przez panią Jolantę Drostek - inspektora.

W dniu 07.07.2017 r. została powołana Komisja przetargowa.

Wszystkie osoby wykonujące czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia podpisały oświadczenia o bezstronności (druk ZP).

Ogłoszenie o zamówieniu zostało zamieszczone: w dniu 12.07.2017 r. pod numerem 549719-N-2017 w Biuletynie Zamówień Publicznych, od dnia 12.07.2017 r. do dnia 23.08.2017 r. w siedzibie zamawiającego, od dnia 12.07.2017 r. na stronie internetowej w Biuletynie Informacji Publicznej Urzędu Miasta Bydgoszczy www.bip.bydgoszcz.pl.

W trakcie postępowania Zamawiający dokonał zmiany treści ogłoszenia o zamówieniu:

- w dniu 03.08.2017 r. pod nr 500008301-N-2017,
- W dniu 08.08.2017 r. pod nr 500010373-N-2017.

W treści ogłoszenia o zamówieniu Zamawiający zawarł m.in.: opis przedmiotu zamówienia, opis warunków udziału w postępowaniu i termin składania ofert (23.08.2017 r., godz. 11:00), kryteria oceny ofert (cena 60%; okres odpowiedzialności z tytułu rękojmi za wady – 30%, coświadczenie projektanta – koordynatora projektu i prac w zakresie zieleni – 10 %).

Specyfikacja Istotnych Warunków Zamówienia (SIWZ) została udostępniona na stronie internetowej Zamawiającego od dnia 12.07.2017 r. Zapisy SIWZ i ogłoszenia dotyczące opisu i wielkości przedmiotu zamówienia, terminów, warunków udziału w postępowaniu są tożsame. W trakcie postępowania wykonawcy zwrócili się o wyjaśnienie treści SIWZ. Treść zapytań wraz z odpowiedziami została zamieszczona na stronie internetowej Zamawiającego.

W terminie określonym przez Zamawiającego wpłynęły dwie oferty złożone przez nw. wykonawców:

- Konsorcjum firm Park-M Sp. z o.o., 33-340 Stary Sącz, ul. Piaski 12 (lider), Park-M Poland Sp. z o.o. 33-340 Stary Sącz, ul. Piaski 12 (partner),

- Przedsiębiorstwo Budownictwa Hydrotechnicznego „Hydro-Eko”, 85-749 Bydgoszcz, ul. Inwalidów 31.

Wszyscy wnioskodawcy złożyli oświadczenia o braku przynależności do grupy kapitałowej z innymi wykonawcami, którzy złożyli oferty w przedmiotowym postępowaniu.

Zamawiający dokonał oceny ofert na podstawie określonych w ogłoszeniu kryteriów, tj. cena 60%, okres odpowiedzialności z tytułu rękojmi za wady – 30%, doświadczenie projektanta – koordynatora projektu i prac w zakresie zieleni – 10 %). Kryteria oceny ofert nie uległy zmianie w toku postępowania. Komisja przetargowa dokonała punktowej oceny złożonych ofert porównując cenę, okres odpowiedzialności z tytułu rękojmi za wady doświadczenie projektanta – koordynatora projektu i prac w zakresie zieleni termin realizacji dla danej oferty do oferty z najniższą ceną. Oferta najkorzystniejsza uzyskała 100 pkt. Ocena i wybór oferty zostały udokumentowane pisemnie. Informacja o wyborze najkorzystniejszej oferty została wysłana do wszystkich oferentów 06.10.2017 r.

Zamawiający sporządził na piśmie protokół postępowania w trybie przetargu nieograniczonego.

Z wybranym Wykonawcą, tj. Konsorcjum firm Park-M Sp. z o.o., 33-340 Stary Sącz, ul. Piaski 12 (lider), Park-M Poland Sp. z o.o. 33-340 Stary Sącz, ul. Piaski 12 (partner) w dniu 18.10.2017 r. została zawarta umowa.

W trakcie postępowania nie wpłynęło odwołanie. W umowach określono wynagrodzenie oraz terminy realizacji. Postanowienia umowy zgodne są z przedmiotem zamówienia opisanym w SIWZ, a zakres świadczenia wykonawcy z nich wynikający jest tożsamy z jego zobowiązaniem zawartym w ofercie.

Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia na roboty budowlane zostało zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 23.10.2017 r. pod numerem 500047558-N-2017.

Do umowy z wykonawcą zostały sporządzone aneksy:

- nr 1 z 12.12.2017 r., zmiana dokonana na podstawie §2 ust. 2 pkt 5 oraz §22 umowy i wniosku wykonawcy z 17.11.2017 r. dotyczyła zmiany terminu wykonania projektów wykonawczych oraz zmiany osób projektanta branży architektonicznej (wskazana osoba spełnia wymagania określone w rozdz. V pkt 2. SIWZ), zmiany osoby projektanta – koordynatora projektu oraz prac w zakresie zieleni (wskazana osoba posiada doświadczenie deklarowane w ofercie pkt 4.3. formularza oferty),
- nr 2 z 20.03.2018 r., zmiana dokonana na podstawie wniosku wykonawcy z 22.02.2018 r. i 13.03.2018 r. dot. zmiany lidera konsorcjum oraz §2 ust. 2 pkt 5 oraz §22 umowy i wniosku wykonawcy z 14.03.2018 r. dot. zmiany terminu wykonania projektów wykonawczych,
- nr 3 z 20.04.2018 r., zmiana dokonana na podstawie §2 ust. 2 pkt 5 oraz §22 umowy i wniosku wykonawcy z 18.04.2018 r. dot. zmiany terminu pośredniego wykonania przedmiotu umowy oraz wynagrodzenia wykonawcy z tytułu wykonania przedmiotu umowy, o którym mowa w § 2 w ust. 1 pkt 3-4 w wysokości 237.031,74 zł na kwotę 200.000,00 zł i wynagrodzenia z tytułu wykonania przedmiotu umowy, o którym mowa w § 2 w ust. 1 pkt 5 w wysokości 71.955,00 zł na kwotę 108.986,74 zł),
- nr 4 z 25.05.2018 r., zmiana dokonana na podstawie §2 ust. 2 pkt 5 oraz §22 umowy i wniosku wykonawcy z 18.05.2018 r. dot. zmiany terminu pośredniego wykonania przedmiotu umowy,
- nr 5 z 24.08.2018 r. dot. zmiany osób inspektorów nadzoru inwestorskiego powołanych przez Zamawiającego),
- nr 6 z 12.09.2018 r. zmiany osoby inspektora nadzoru inwestorskiego powołanego przez Zamawiającego,
- nr 7 z 30.11.2018 r. zmiana dokonana na podstawie §2 ust. 2 pkt 5, §22 umowy oraz wniosku wykonawcy z 22.11.2018 r. dot. zmiany terminu wykonania przedmiotu umowy z 05.06.2019 r. na 15.06.2019 r.,

- nr 8 z 19.12.2018 r. zmiana dokonana na podstawie §22 umowy dot. zmiany rozliczenia za przedmiot umowy w danym roku kalendarzowym,
- nr 9 z 10.06.2019 r. zmiana dokonana na podstawie §2 ust. 2 pkt 5, §22 umowy, art. 144 ust. 1 pkt 6 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych, wniosku wykonawcy z 15.04.2019 r. oraz protokołu konieczności nr 1 z dnia 20.05.2019 r.

W uzasadnieniu wniosku wykonawca wskazał, że zmiana spowodowana jest wstrzymaniem przez Zamawiającego – w związku z pracami komisji eksperckiej powołanej przez Prezydenta Miasta Bydgoszczy – prac związanych z wykonaniem części elementów wyposażenia terenu i podjęciem decyzji przez Zamawiającego dot. zakresu zmian w realizowanym przedmiocie zamówienia, co wiąże się z koniecznością opracowania zamienniej dokumentacji projektowej i uzyskania zamienniej decyzji o pozwoleniu na budowę.

Aneks nr 9 z 10.06.2019 r. wprowadzone zostały następujące zmiany:

- zmieniony został termin wykonania umowy na 18.10.2019 r.,
- kwota wynagrodzenia wskazana w §12 ust. 2 umowy (8.235.121,52 zł brutto) uległa zmniejszeniu do kwoty 8.222.494,88, a w §18 ust. 1 pkt 3 wyrazy 5.429.414,26 zł zastępuje się wyrazami 5.416.787,62 zł.

Na podstawie protokołu konieczności nr 1 z 20.05.2019 r. ustalono, że wartość zmian na podstawie art. 144 ust. 1 pkt 6 ustawy Pzp, w stosunku do wartości zamówienia określonej pierwotnie w umowie (8.235.121,52) wprowadzona aneksem nr 9 stanowi 9,40%.

Zgodnie z wyjaśnieniem beneficjenta z 27.10.2020 r.: „Zadanie dot. rewaloryzacji Parku im. Wincentego Witosa w Bydgoszczy początkowo miało być realizowane w formule odrębnego zlecenia wykonania dokumentacji projektowej i odrębnie na jej podstawie przetargu na wykonanie robót budowlanych – (Uchwała Nr XXXV111/741/16 RADY MIASTA BYDGOSZCZY z dnia 28 grudnia 2016 r. w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Miasta Bydgoszczy). W momencie publikacji na BIPie zamawiającego planu postępowań na 2017 rok, czyli 25 stycznia 2017 roku (potwierdzenie publikacji zostało przekazane kontroli) zakładano, iż postępowanie w zakresie wykonania dokumentacji projektowej nie będzie przekraczało wartości 30.000 euro. Dlatego nie podlegało zamieszczeniu w planie postępowań. Zamawiający w chwili publikacji planu nie zamierzał przeprowadzać postępowania na wykonanie przedmiotowej dokumentacji w procedurze powyżej progu bagatelności. Jednocześnie zgodnie z przepisami prawa zamówień publicznych zamawiający nie był obowiązany aktualizować planu postępowań.

Proces ustalania zakresu koncepcji programowo-przestrzennej i tym samym zakresu późniejszej dokumentacji projektowej i prac do wykonania trwały długo. Wskutek powyższego w momencie ogłoszenia przez Urząd Marszałkowski w dn. 30.06.2017r. naboru projektów dla poddziałania 4.6.3 z bardzo krótkim terminem składania wniosków (14 dni kalendarzowych) oraz koniecznością spełnienia kryterium gotowości technicznej, tj. posiadania na dzień złożenia wniosku decyzji o pozwoleniu na budowę, Miasto podjęło decyzję o realizacji projektu w formule „zaprojektuj i wybuduj”. Dla projektów realizowanych w takim trybie, kryterium gotowości technicznej spełnione było przez posiadanie programu funkcjonalno-użytkowego oraz ogłoszony przetarg na udzielenie zamówienia publicznego w przedmiocie sporządzenia dokumentacji projektowej obiektu budowlanego oraz wykonania robót budowlanych. Postępowanie w wymaganej formule zaprojektuj i wybuduj wszczęte zostało 12 lipca 2017 roku, czego zamawiający nie zamierzał publikując plan postępowań”.

1.2.2. Wykonanie, dostarczenie i montaż tablicy pamiątkowej – zapytanie ofertowe o szacowanej wartości poniżej 20.000,00 zł.

Zapytanie ofertowe o szacowanej wartości poniżej 20.000,00 zł netto skierowano do pięciu potencjalnych wykonawców pocztą elektroniczną w dniu 29.11.2019 r.

W terminie określonym przez Zamawiającego oferty złożyło trzech wykonawców.

Zamawiający dokonał oceny ofert na podstawie określonego w ogłoszeniu kryterium, tj. cena 100%. Ocena i wybór oferty zostały udokumentowane pisemnie. Z wykonawcą P.W FOX Tomasz Zwirkowski, który złożył najkorzystniejszą ofertę została podpisana umowa nr WF.042.27.5.2019.

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

Zgodnie z Rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 9 listopada 2010 r. w sprawie przedsięwzięć mogących znacząco oddziaływać na środowisko (Dz. U. z 2016 r. poz. 71 ze zm.), przedsięwzięcie przewidziane do realizacji w ramach przedmiotowego projektu nie jest kwalifikowane do przedsięwzięć mogących potencjalnie lub znacząco oddziaływać na środowisko.

W dniu 05.05.2017 r. Beneficjent zwrócił się do Regionalnego Dyrektora Ochrony Środowiska w Bydgoszczy z wnioskiem w sprawie wydania decyzji o środowiskowych uwarunkowaniach dla inwestycji polegającej na rewaloryzacji Parku Ludowego im. Wincentego Witosa w Bydgoszczy.

Postanowieniem z 16.05.2017 r. RDOŚ w Bydgoszczy odmówił wszczęcia postępowania administracyjnego w sprawie wydania decyzji o środowiskowych uwarunkowaniach dla przedsięwzięcia polegającego na rewaloryzacji Parku Ludowego im. Wincentego Witosa w Bydgoszczy (działki ew. nr 18/6, 19/6, 19/10 obręb 146 oraz infrastruktura techniczna: działki ew.: nr 23 obręb 146, nr 47, 48 obręb 147, 42, 43/3, 43/5, 77, 78 obręb 167 oraz nr 75 obręb 166).

Rewaloryzacja Parku Ludowego im. Wincentego Witosa w Bydgoszczy prowadzona była na podstawie decyzji WAB.II.6740.353.2018.ED Prezydenta Miasta Bydgoszczy nr 591/2018 z 18.06.2018 r. oraz zamiennej decyzji WAB.II.6740.997.2019.ED z dnia 21.08.2019 r.

Beneficjent jest w posiadaniu Zaświadczenia organu odpowiedzialnego za monitorowanie obszarów NATURA 2000 (Regionalny Dyrektor Ochrony Środowiska w Bydgoszczy) z 07.07.2017 r., zgodnie z którym projekt prawdopodobnie nie wywrze istotnego wpływu na obszar NATURA 2000.

Ponadto zgodnie z Zaświadczeniem właściwego organu odpowiedzialnego za gospodarkę wodną (Regionalny Dyrektor Ochrony Środowiska w Bydgoszczy) z 07.07.2017 r. projekt nie pogarsza stanu jednolitych części wód, ani nie uniemożliwia osiągnięcia dobrego stanu wód/potencjału.

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

W przedmiotowym projekcie nie występuje pomoc publiczna.

Przedmiotem projektu jest przeprowadzenie prac rewaloryzacyjnych na terenie Parku Ludowego im. Wincentego Witosa w Bydgoszcz.

Projekt nie podlega zasadom pomocy publicznej, ponieważ ww. inwestycja nie wpływa zarówno na konkurencję jak i na wymianę handlową pomiędzy państwami członkowskimi. Beneficjent zgodnie z ustawą o samorządzie gminnym, wykonuje zadania użyteczności publicznej, których celem jest zaspokajanie zbiorowych potrzeb ludności w drodze świadczenia usług powszechnie dostępnych. Ponadto dofinansowanie, które uzyskało Miasto Bydgoszcz nie będzie stanowiło pomocy publicznej z uwagi na fakt, że infrastruktura będzie udostępniana otwarcie na zasadach niedyskryminacyjnych.

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

Zgodnie z informacją otrzymaną w dniu 20.10.2020 r. Beneficjent w celu promocji projektu:

- zamieścił opis projektu na stronie internetowej www.bydgoszcz.pl
 - http://www.bydgoszcz.pl/fileadmin/multimedia/inwestycje/perspektywa2014-2020/karta_www_WITOS.pdf
- zamieszczał cykliczne informacje dot. realizacji projektu na stronie Miasta:

- <http://www.bydgoszcz.pl/aktualności/treść/part-witos-zaprasza-na-jesienne-spacery/>
 - <http://www.bydgoszcz.pl/aktualności/treść/porzadki-w-parku-witosa/>
 - <http://www.bydgoszcz.pl/aktualności/treść/odnowiony-piac-zabaw-w-parku-witosa/>
 - <http://www.bydgoszcz.pl/aktualności/treść/zielen-w-parku-witosa-zachwyci-spacerowiczow/>
 - <http://www.bydgoszcz.pl/aktualności/treść/park-ludowy-im-w-witosa-ruszaja-prace-budowlan/>
 - <http://www.bydgoszcz.pl/aktualności/treść/park-witosa-ostatni-etap-prac>
 - <http://www.bydgoszcz.pl/aktualności/treść/mieszkańcy-zdecydują-co-będzie-w-parku-witosa>
 - <http://www.bydgoszcz.pl/aktualności/treść/park-witosa-miejscem-refleksji-i-wyciszenia>
 - <http://www.bydgoszcz.pl/aktualności/treść/odnowimy-park-witosa-ocalimy-pamięć/>
- umieścił tablicę informacyjną w miejscu realizacji (montaż w dn. 19.03.2018 r.),
 - oznaczył dokumenty i materiały związane z realizacją projektu wymaganymi logotypami,
 - umieścił tablicę pamiątkową w miejscu realizacji inwestycji (montaż 17.12.2019 r.).

Zarówno strony internetowe Beneficjenta, na których znajdowała się informacja o projekcie jak i dokumenty i materiały związane z realizacją projektu zostały oznaczone:

- Znakiem Funduszy Europejskich złożonym z symbolu graficznego nazwy Fundusze Europejskie oraz nazwy programu Program Regionalny,
- Znakiem Barw Rzeczypospolitej Polskiej,
- Herbem Województwa Kujawsko-Pomorskiego złożonym z symbolu graficznego i nazwy Województwo Kujawsko-Pomorskie,
- Znakiem Unii Europejskiej złożonym z flagi UE, napisu Unia Europejska i nazwy funduszu Europejski Fundusz Rozwoju Regionalnego.

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:

Zgodnie z wnioskiem o dofinansowanie, wpływ projektu na politykę równych szans i niedyskryminacji, w tym dostępności dla osób niepełnosprawnych jest pozytywny. Jako uzasadnienie Beneficjent wskazał, iż:

- zasada równości szans i niedyskryminacji oznacza umożliwienie wszystkim osobom – bez względu na płeć, wiek niepełnosprawność, rasę lub pochodzenie etniczne, wyznawaną religię, światopogląd, orientację seksualną – sprawiedliwego, pełnego uczestnictwa we wszystkich dziedzinach życia na jednakowych zasadach,
- park objęty projektem będzie służyć każdemu użytkownikowi na niedyskryminujących zasadach (będzie dostępny dla wszystkich bez konieczności specjalistycznego projektowania),
- projekt po realizacji będzie zgodny z koncepcją uniwersalnego projektowania, bez możliwości odstępstw od stosowania wymagań prawnych w zakresie dostępności dla osób z niepełnosprawnością wynikających z obowiązujących przepisów budowlanych.

Analizowany wniosek o płatność zawiera informacje o zgodności realizacji projektu z zasadami polityk wspólnotowych.

2. W wyniku przeprowadzonych czynności w zakresie, czy wydatki zadeklarowane Komisji odpowiadają zapisom księgowym i czy wymagana dokumentacja potwierdzająca dowodzi, że ścieżka audytu jest właściwa zgodnie z art. 25 rozporządzenia delegowanego Komisji 480/2014. (art. 27 ust. 2 lit. b) rozporządzenia delegowanego Komisji (UE) nr 480/2014 z dnia 3 marca 2014 r.) ustalono, że:

Beneficjent jest w posiadaniu wszystkich oryginalnych dokumentów wspierających badane wnioski o płatność, tj. faktur, potwierdzeń przelewu, protokołów odbioru.

Wydatki zostały poniesione w znaczeniu kasowym, tj. jako rozchód środków pieniężnych z rachunku bankowego Beneficjenta.

Wydatki wykazane w projekcie zostały zaewidencjonowane w systemie księgowym Beneficjenta na wyodrębnionych kontach dla projektu z uwzględnieniem klasyfikacji budżetowej. Ewidencja umożliwia identyfikację poszczególnych operacji księgowych i bankowych przeprowadzonych dla wydatków w ramach Projektu.

Opisy faktur VAT zawierają następujące dane: informację o współfinansowaniu ze środków Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Kujawsko-Pomorskiego na lata 2014-2020, tytuł projektu, nr umowy o dofinansowanie, kategorię wydatku, opis wydatku, kwotę kwalifikowalną dokumentu, dekretację księgową.

- 3. W wyniku przeprowadzonych czynności w zakresie, czy wydatki zadeklarowane Komisji – ustalonych zgodnie z art. 67 ust. 1 lit. b) i c) oraz art. 109 rozporządzenia (UE) nr 1303/2013 i art. 14 ust. 1 rozporządzenia (UE) 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 Komisji oraz czy wymagana dokumentacja potwierdzająca dowodzi, że ścieżka audytu jest właściwa zgodnie z art. 25 rozporządzenia delegowanego Komisji 480/2014 (art. 27 ust. 2 lit. c) rozporządzenia delegowanego Komisji 480/2014 z dnia 3 marca 2014 r.) ustalono, że:**

Produkty i rezultaty projektu nie stanowiły podstawy płatności na rzecz Beneficjenta. Koszty kwalifikowalne zostały rozliczone na podstawie rzeczywiście poniesionych wydatków.

- 4. W wyniku przeprowadzonych czynności w zakresie, czy wkład publiczny został wypłacony beneficjentowi zgodnie z art. 132 ust. 1 rozporządzenia (UE) nr 1303/2013 r. (art. 27 ust. 2 rozporządzenia delegowanego Komisji 480/2014 z dnia 3 marca 2014 r.) ustalono, że:**

Beneficjent złożył w Instytucji Zarządzającej RPO WK-P wniosek o płatność nr RPKP.04.06.03-04-0003/17 (złożony 28.02.2020 r., zatwierdzony 22.06.2020 r.), w którym wykazał:

- kwota wydatków kwalifikowanych 4.565.688,62 zł,
- kwota dofinansowania 929 598,12 zł.

Beneficjent otrzymał dofinansowanie w dniach: 30.06.2020 r. i 06.07.2020 r.

Pismem nr WP-II-C.433.4.10.2017 z 18.09.2020 r. IZ RPO WK-P poinformowała Beneficjenta o pozytywnej weryfikacji audytowanego wniosku o płatność i przekazaniu w dniach: 30.06.2020 r. oraz 06.07.2020 r. środków w łącznej wysokości 929.598,12 zł.

III. UWAGI ZGŁOSZONE PRZEZ OSOBY OBECNE PRZY CZYNNOŚCIACH

.....

Na tym protokół zakończono.

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

Protokół sporządzony został w 2 jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden po uprzednim odczytaniu i podpisaniu pozostawiono w Mieście Bydgoszcz.

Wykaz załączników:

- oświadczenie Beneficjenta dot. źródeł finansowania oraz niegenerowania dochodu w trakcie realizacji Projektu z 20.10.2020 r.,
- wyjaśnienie Beneficjenta dot. Planu zamówień publicznych na 2017 r. (e-mail z 27.10.2020 r.),
- wyjaśnienie Beneficjenta na temat realizowanych działań informacyjno-promocyjnych w ramach projektu nr RPKP.04.06.03-04-0003/17 pn. „Rewaloryzacja Parku Ludowego im. Wincentego Witosa - etap I” z 20.10.2020 r.

Miasto Bydgoszcz
ul. Jerzmani
85-102 Bydgoszcz
NIP: 483.101.000
REGON: 141712070

podpisy

ze strony Beneficjenta

ze strony Audytujących

DYREKTOR
Wydział Funduszy Europejskich
Zofia Smolińska
Zofia Smolińska

Jacek Wesoły

Hanna Józefowicz-Blaziejewska
(Hanna Józefowicz-Blaziejewska - Starszy ekspert skarbowy)
29.10.2020r.

Izba Administracji Skarbowej w Bydgoszczy

Wydział Audytu Środków Pochodzących z Budżetu UE oraz Niepodlegających Zwrotowi Środków z Pomocy Udzielanej przez Państwa Członkowskie EFTA

Znak Sprawy: 0401-ICE1.52.54.2020

PROTOKÓŁ OGŁĘDZIN

sporządzony na podstawie art. 81 oraz art. 98 pkt 1 ustawy z dnia 16 listopada 2016 r. o Krajowej Administracji Skarbowej (Dz.U. z 2018 r. poz. 508 ze zm.).

Hanna Józefowicz-Błażejewska – *Starszy ekspert skarbowy*

działając na podstawie upoważnienia Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Bydgoszczy nr 0401-ICE/RPO WK-P/19/2020 z dnia 7 września 2020 r. wraz ze zm. z 6 października 2020 r. w związku z wykonywaniem *audytu gospodarowania środkami pochodzącymi z budżetu Unii Europejskiej w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Kujawsko-Pomorskiego na lata 2014-2020*,

w obecności: Marka Szczypiorskiego - Inspektora ds. Nadzoru Inwestorskiego nad Realizacją Inwestycji Miasta Branża: sanitarna,

na podstawie art. 96 ww. *ustawy o KAS*, w dniu 27 października 2020 r. dokonała oględzin miejsca realizacji projektu pn. „*Rewaloryzacja parku Ludowego im. Wincentego Witosa w Bydgoszczy – I etap*”.

Oględzinom poddano wykonane robót budowlanych – zieleń i robót budowlanych – infrastruktura, których koszt został zadeklarowany w audytowanym wniosku o płatność nr: RPKP.04.06.03-04-0003/17-008.

W toku oględzin stwierdzono wykonanie:

- prac agrotechnicznych i ogrodniczych (w tym nasadzenia drzew i krzewów i innych roślin),
- wyremontowanie alejek (ścieżek parkowych pieszych i pieszo – jezdnych),
- małej architektury (kosze na śmieci, tablice informacyjne i regulaminowe, ścieżki, altana parkowa, słupki blokujące wjazd, urządzenia placu zabaw, zewnętrzne urządzenie multimedialne – portal pamięci),
- instalacji elektrycznych: oświetleniowe oraz zewnętrznego urządzenia multimedialnego „portalu pamięci”,
- instalacji wodociągowej do podlewania,
- instalacji do monitoringu.

Część robót związanych z wykonaniem w/w prac została zakryta.

Oględzinami objęto także tablicę pamiątkową umieszczoną w miejscu realizacji projektu.

Tablica zawiera:

- znak Funduszy Europejskich wraz z odwołaniem słownym do Programu Regionalnego,
- znak Unii Europejskiej wraz z odwołaniem słownym do Unii Europejskiej i Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego,

Bydgoszcz, 27 października 2020 r.

- znak barw Rzeczypospolitej Polskiej,
- cel projektu: ochrona zasobów przyrodniczych i kulturowych parku ,
- Beneficjent: Miasto Bydgoszcz,
- znak Województwa Kujawsko Pomorskiego,
- w stopce: *www.mapadotacji.gov.pl*.

Z przeprowadzonych oględzin sporządzono dokumentację fotograficzną, która została zapisana na płycie CD.

Osoby biorące udział w czynnościach oględzin nie zgłosiły zastrzeżeń do treści protokołu.

Na tym protokół zakończono.

Niniejszy protokół sporządzono w 2 jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden doręczono Beneficjentowi, drugi egzemplarz pozostaje w aktach sprawy.

Podpisy osób obecnych, biorących udział w czynności oględzin:

Jacuzziowski Marek
27.10.2020 ✓

Hanna Lorejcia - Białecka
(Hanna Józefowicz-Białecka - Starszy ekspert ikar bowy)
27.10.2020 ✓

Wyłączenie jawności ze względu na prywatność osoby fizycznej na podstawie art.5 ust. 2
ustawy z dnia 6 września 2001 r.

o dostępie do informacji publicznej (protokół str. 5, 8, 9).

Jawność wyłączyła: Adrianna Sudoirska –
Koordynator Zespołu Audytu i Kontroli Zarządczej
Urzędu Miasta Bydgoszczy.

