

Nr sprawy: UKS0491/W3E/722/91/13-14/9/699

PROTOKÓŁ

z czynności przeprowadzonych w dniach: 27, 28.02 i 04, 05, 06, 14.03.2014 r. w:

Powiecie Toruńskim
ul. Towarowa 4-6
87-100 Toruń
NIP: 956-20-86-885

w zakresie realizacji projektu:

nazwa projektu: ***Poprawa bezpieczeństwa na drogach publicznych
poprzez wybudowanie dróg rowerowych – droga rowerowa
Toruń – Łubianka – Wybcz – Unisław***

numer projektu: ***RPKP.01.01.00-04-007/12***

numery wniosków o płatność: ***RPKP.01.01.00-04-007/12-02,
RPKP.01.01.00-04-007/12-03,
RPKP.01.01.00-04-007/12-04***

w związku z wykonywaniem czynności w zakresie *audytu gospodarowania środkami pochodzącymi z budżetu Unii Europejskiej w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Kujawsko-Pomorskiego na lata 2007-2013*, prowadzonego na podstawie upoważnienia Generalnego Inspektora Kontroli Skarbowej nr MF-DO-RPOWK-P-62/2014 z dnia 11 lutego 2014 r.

Protokół sporządzono na podstawie art. 172 § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (tekst jednolity Dz. U. z 2012 r. poz. 749 ze zm.) w związku z art. 3a ust. 8 i 9 pkt 2 ustawy z dnia 28 września 1991 r. o kontroli skarbowej (Dz. U. z 2011 r. Nr 41, poz. 214 ze zm.).

Czynności przeprowadzili:

- - nr legitymacji służbowej 01889, inspektor kontroli skarbowej,
- - nr legitymacji służbowej 09042, referendarz.

Czynności zostały przeprowadzone w siedzibie jednostki realizującej projekt, tj. w Powiatowym Zarządzie Dróg w Toruniu przy ul. Polnej 113 w Toruniu.

Osoby obecne przy czynnościach, które udostępniły dokumenty i udzielały wyjaśnień:

- Pan Henryk Dygasiewicz – Dyrektor Powiatowego Zarządu Dróg w Toruniu,
- Pan Dariusz Wypych – koordynator ds. budowy ścieżek rowerowych,

- Pan – specjalista ds. planowania i zamówień publicznych,
- Pani – główna księgowa.

I. ZAKRES WYKONANYCH CZYNNOŚCI

Czynności dotyczyły następujących obszarów:

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

W badanym obszarze czynnościami audytowymi objęto:

- wniosek o dofinansowanie projektu nr RPKP.01.01.00-04-007/12, złożony w Instytucji Zarządzającej w dniu 31.08.2012 r. (wersja ostateczna z 15.11.2012 r.) wraz z załącznikami,
- uchwałę nr 47/1475/12 Zarządu Województwa Kujawsko-Pomorskiego z dnia 21 listopada 2012 r. w sprawie przyznania dofinansowania projektowi, znajdującemu się w Indykatoryjnym Wykazie Indywidualnych Projektów Kluczowych współfinansowanych w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Kujawsko-Pomorskiego na lata 2007-2013,
- umowę o dofinansowanie projektu nr WP-II-W.433.1.5.2012 z 27.11.2012 r.,
- porozumienie nr BD-II.3041.10.2011 z dnia 1 sierpnia 2011 r. w sprawie powierzenia prowadzenia zadania publicznego w zakresie realizacji projektu „Poprawa bezpieczeństwa na drogach publicznych poprzez wybudowanie dróg rowerowych – droga: Toruń – Łubianka – Wybcz – Unisław (etap II) zawarte pomiędzy Powiatem Toruńskim – Liderem Projektu, a Województwem Kujawsko – Pomorskim, Gminą Łysomice, Gminą Łubianka i Gmina Unisław – Partnerami Projektu wraz z aneksem nr 1 z 28 sierpnia 2013 r.,
- umowę nr PZD 11.253.03.2012 z dnia 20.03.2012 r. na wykonanie zadania pn. „Poprawa bezpieczeństwa na drogach publicznych poprzez wybudowanie dróg rowerowych – droga: Toruń – Łubianka – Wybcz – Unisław (etap 2)” zawartą z Przedsiębiorstwem Robót Drogowych Spółka z o.o. z/s w Lipnie wraz z aneksami: Nr 1 z 15.11.2012 r. i Nr 2 z 28.06.2013 r.,
- wniosek o płatność Nr RPKP.01.01.00-04-007/12-02, wpływ do IZ w dniu 21.12.2012 r. (wersja ostateczna 14.05.2013 r.) – rozliczenie zaliczki wraz z nw. dokumentacją wspierającą:
 - fakturą VAT Nr 093/RUPP/12 z 28.11.2012 r. wystawioną przez Przedsiębiorstwo Robót Drogowych Spółka z o.o. z/s w Lipnie za wykonanie projektu pn.: „Poprawa bezpieczeństwa na drogach publicznych poprzez wybudowanie dróg rowerowych - droga: Toruń - Łubianka - Wybcz - Unisław (etap 2)”, na kwotę netto 3.566.616,06 zł, brutto 4.386.937,75 zł wraz wyciągami bankowymi nr 33 z 28.11.2012 r. (przelew na kwotę 1.754.775,10 zł) i 36 z 13.12.2012 r. (przelew na kwotę 2.632.162,65 zł) oraz protokołem odbioru częściowego z dnia 28.11.2012 r. i zestawieniami ilości i wartości wykonanych robót z dnia 28.11.2012 r.,
- wniosek o płatność Nr RPKP.01.01.00-04-007/12-03, wpływ do IZ w dniu 10.04.2013 r. – sprawozdawczy,
- wniosek o płatność Nr RPKP.01.01.00-04-007/12-04, wpływ do IZ w dniu 08.08.2013 r. (wersja ostateczna 16.09.2013 r.) – płatność pośrednia wraz z nw. dokumentacją wspierającą:
 - faktury VAT wystawione przez Przedsiębiorstwo Robót Drogowych Spółka z o.o. z/s w Lipnie za wykonanie projektu pn.: "Poprawa bezpieczeństwa na drogach publicznych poprzez wybudowanie dróg rowerowych - droga: Toruń - Łubianka - Wybcz - Unisław (etap 2)":
 - Nr 042/RUPP/13 z 18.06.2013 r., na kwotę netto 44.487,30 zł, brutto 54.719,38 zł wraz z wyciągiem bankowym nr 9 z 27.06.2013 r. (przelew na kwotę 54.719,38 zł) oraz

protokołem odbioru częściowego z dnia 18.06.2013 r. i zestawieniem ilości i wartości wykonanych robót z dnia 18.06.2013 r.,

- Nr 053/RUPP/13 z 04.07.2013 r., na kwotę netto 426.864,33 zł, brutto 525.043,13 zł wraz z wyciągiem bankowym nr 11 z 25.07.2013 r. (przelew na kwotę 525.043,13 zł), zestawieniami ilości i wartości wykonanych robót z dnia 26.06.2013 r., protokołem odbioru częściowego z dnia 03.07.2013 r., protokołami odbioru z dnia 03.07.2013 r. i 12.09.2013 r. oraz zestawieniem ilości i wartości wykonanych robót z dnia 26.09.2013 r.

Na podstawie ww. dokumentów sprawdzono:

- wykonanie działań sfinansowanych w ramach badanych wniosków o płatność,
- wskaźniki produktu i rezultatu wskazane w badanych wnioskach o płatność, tj. długość wybudowanych lub oznakowanych/wytyczonych ścieżek rowerowych - 22,15 km, długość wybudowanej/przebudowanej infrastruktury towarzyszącej w pasie drogowym - 0,76 km, liczba wybudowanych/przebudowanych urządzeń bezpieczeństwa ruchu drogowego - barier ochronnych i/lub ogrodzeń - 41 szt., liczba wybudowanych/przebudowanych przejść dla pieszych - 7 szt., liczba wybudowanych/przebudowanych ciągów pieszo-rowerowych - 1 szt. liczba osób korzystających z obiektów infrastruktury drogowej - 2.346,00 osoby.

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

W badanym obszarze czynnościami audytowymi objęto wnioski o płatność:

L.p.	Nr wniosku o płatność	Wartość wydatków zadeklarowanych do Komisji Europejskiej
1.	RPKP.01.01.00-04-007/12-02	4.386.937,75 zł
2.	RPKP.01.01.00-04-007/12-03	0,00 zł
3.	RPKP.01.01.00-04-007/12-04	579.762,51 zł

oraz:

- dokumenty wymienione w punkcie I.1. niniejszego protokołu,
- Umowę w sprawie obsługi bankowej budżetu Powiatu Toruńskiego zawartą z Kujawsko-Dobrzyńskim Bankiem Spółdzielczym Oddział w Toruniu wraz z wykazem rachunków bankowych prowadzonych w ramach ww. umowy,
- Zarządzenie Nr 54 Dyrektora Powiatowego Zarządu Dróg w Toruniu z dnia 4 marca 2011 r. w sprawie: ustalenia zasad polityki rachunkowości w Powiatowym Zarządzie Dróg w Toruniu,
- zapisy na nw. kontach analitycznych, prowadzonych dla projektu:
 - 130-1-6057 0002 „Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych - Droga rowerowa Toruń – Wybcz – Unisław”,
 - 080-1 0002 „Droga rowerowa Toruń – Wybcz – Unisław”
 - 201 1 002 „PRD Lipno”

Na podstawie ww. dokumentów sprawdzono:

- posiadanie przez Beneficjenta oryginałów dokumentów wspierających wnioski o płatność (faktury, przelewy i inne dokumenty o równoważnej wartości dowodowej),

- poniesienie wydatków w znaczeniu kasowym, tj. rozchód środków pieniężnych z kasy lub rachunku bankowego Beneficjenta,
- sposób zaksięgowania wydatków przedstawionych w objętych badaniem wnioskach o płatność,
- sposób opisanie faktur VAT potwierdzających poniesienie wydatków.

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

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

W badanym obszarze czynnościami audytowymi objęto:

- wniosek i umowę o dofinansowanie projektu,
- wnioski o płatność Nr: RPKP.01.01.00-04-007/12-02, RPKP.01.01.00-04-007/12-03 i RPKP.01.01.00-04-007/12-04 wraz z dokumentacją wspierającą, szczegółowo wymienioną w pkt. I.1. niniejszego protokołu,
- decyzję Drugiego Urzędu Skarbowego w Toruniu w sprawie nadania numeru identyfikacji podatkowej 879-22-59-053 Powiatowemu Zarządowi Dróg w Toruniu 19.12.2000 r.,
- oświadczenie o wyborze zwolnienia/rezygnacji ze zwolnienia od podatku od towarów i usług złożone przez Powiatowy Zarząd Dróg w Toruniu w Drugim Urzędzie Skarbowym w Toruniu w dniu 19.12.2000 r.,
- zgłoszenie rejestracyjne Powiatu Toruńskiego w zakresie podatku od towarów i usług z 30.09.2009 r.

Na podstawie badania ww. dokumentów sprawdzono:

- rodzaj i jednokrotność poniesienia wydatków zadeklarowanych w badanych wnioskach o płatność,
- okres poniesienia wydatków zadeklarowanych w badanych wnioskach o płatność,
- zaliczenie podatku VAT do kosztów kwalifikowalnych.

Ponadto przyjęto wyjaśnienia Beneficjenta:

- z dnia 28.02.2014 r. dotyczące kwalifikowalności podatku VAT oraz źródeł finansowania projektu,
- z dnia 06.03.2014 r. dotyczące nieosiągnięcia przychodów związanych z realizacją projektu.

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

W badanym obszarze czynnościami audytowymi objęto:

- wniosek i umowę o dofinansowanie projektu,
- wnioski o płatność Nr: RPKP.01.01.00-04-007/12-02, RPKP.01.01.00-04-007/12-03 i RPKP.01.01.00-04-007/12-04,

oraz niżej wymienioną dokumentację dotyczącą postępowania o udzielenie zamówienia pn.:

Budowa drogi rowerowej dla projektu „Poprawa bezpieczeństwa na drogach publicznych poprzez wybudowanie dróg rowerowych - droga Toruń – Łubianka – Wybcz – Unisław”:

- kosztorysy inwestorskie na zadanie „Poprawa bezpieczeństwa na drogach publicznych poprzez wybudowanie dróg rowerowych - droga Toruń – Łubianka – Wybcz – Unisław z dnia 27.05.2011 r. opracowane przez MBZ Andler, Tomczak sp.j., Al. Jana Pawła II 79,

- 87-800 Włocławek wraz z dokumentem potwierdzającym dokonanie oszacowanie wartości zamówienia,
- Zarządzenie Nr 36 Dyrektora Powiatowego Zarządu Dróg w Toruniu z dnia 02.07.2007 r. w sprawie powołania Komisji Przetargowej do przeprowadzania postępowań o zamówienie publiczne na wykonanie zadań związanych z zarządzaniem i utrzymaniem dróg powiatowych Powiatu Toruńskiego,
 - Specyfikację Istotnych Warunków Zamówienia (SIWZ) wraz z załącznikami, sporządzoną w sierpniu 2011 r.,
 - ogłoszenie o zamówieniu nr 2011/S 173-283759, opublikowane w Dzienniku Urzędowym Unii Europejskiej 09.09.2011 r., wydruk ze strony internetowej www.bip.powiatatorunski.pl potwierdzający zamieszczenie ww. ogłoszenia oraz egzemplarz ogłoszenia o zamówieniu zawierający adnotację o wywieszeniu na tablicy ogłoszeń w siedzibie Zamawiającego,
 - korespondencję pomiędzy Zamawiającym a wykonawcami dotyczącą wyjaśnienia treści SIWZ wraz z wydrukami ze strony internetowej www.bip.powiatatorunski.pl z 10.10.2011 r. i 20.11.2011 r.,
 - oferty nw. firm wraz z kopertami w których zostały złożone:
 - POL - DRÓG Człuchów Sp. z o.o., ul. Kasztanowa 2, 77-300 Człuchów (wpływ oferty 24.10.2011r., godz. 9:05), cena oferty 4.060.651,20 netto,
 - Przedsiębiorstwo Budowy Dróg w Bielczynach, Zakład w Grębocinie, ul. Spółdzielcza 8, 87-122 Grębocin (wpływ oferty 24.10.2011r., godz. 9:28), cena oferty 4.899.749,18 netto,
 - STRABAG Sp. z o.o., ul. Parzniewska 10, 05-800 Pruszków (wpływ oferty 24.10.2011r., godz. 9:40), cena oferty 4.488.547,40 netto,
 - Przedsiębiorstwo Budownictwa Drogowo – Inżynieryjnego S.A. ul. Wapienna 10, 87-100 Toruń (wpływ oferty 24.10.2011r., godz. 9:42), cena oferty 4.418.549,36 netto,
 - SKANSKA S.A., ul. Gen. J. Zajączka 9, 01-518 Warszawa (wpływ oferty 24.10.2011r., godz. 9:44), cena oferty 5.281.404,12 netto,
 - Przedsiębiorstwo Robót Drogowych Spółka z o.o., ul. Wojska Polskiego 8, 87-600 Lipno (wpływ oferty 24.10.2011r., godz. 9:45), cena oferty 4.371.738,06 netto,
 - Przedsiębiorstwo Robót Drogowo – Budowlanych DROBUD Sp. J., ul. B. Głowackiego 20, 87-140 Chełmża (wpływ oferty 24.10.2011r., godz. 9:48), cena oferty 5.396.548,69 netto,
 - Eurovia Polska S.A. Bielany Wrocławskie, ul. Szwedzka 5, 55-040 Kobierzyce (wpływ oferty 24.10.2011r., godz. 9:56), cena oferty 4.380.732,17 netto.
 - protokół postępowania w trybie przetargu nieograniczonego – oznaczenie sprawy PZD 11/3450/08/11 wraz z oświadczeniami złożonymi przez kierownika Zamawiającego, członków komisji przetargowej i inne osoby biorące udział w postępowaniu na drukach ZP-1 (oświadczenia bezstronności),
 - pismo Zamawiającego z 26.10.2011 r. skierowane do firmy POL – DRÓG Człuchów Sp. z o.o. - wezwanie do wyjaśnienia elementów złożonej oferty mających wpływ na wysokość ceny,
 - wyjaśnienia Wykonawcy POL – DRÓG Człuchów Sp. z o.o., pismo z 07.11.2011 r., dotyczące wysokości zaoferowanej ceny,
 - pismo Zamawiającego z 10.11.2011 r. skierowane do Przedsiębiorstwa Robót Drogowych Sp. z o.o. z siedzibą w Lipnie - wezwanie do wyjaśnienia elementów złożonej oferty mających wpływ na wysokość ceny,
 - wyjaśnienia Wykonawcy Przedsiębiorstwa Robót Drogowych Sp. z o.o. z siedzibą w Lipnie, pismo z 15.11.2011 r., dotyczące wysokości zaoferowanej ceny,
 - pismo Zamawiającego z 14.12.2011 r. skierowane do wszystkich uczestników postępowania (8 firm) o wyrażenie zgody na przedłużenie terminu związania ofertą do 21.02.2012 r., z jednoczesnym przedłużeniem okresu ważności wadium wraz z potwierdzeniami nadania faksem oraz drogą pocztową (zwrotne potwierdzenia odbioru),

- pismo z 22.12.2011 r. od STRABAG Sp. z o.o. wyrażające zgodę na przedłużenie terminu związania ofertą,
- pismo z 23.12.2011 r. od Przedsiębiorstwa Robót Drogowych Sp. z o.o. wyrażające zgodę na przedłużenie terminu związania ofertą,
- pismo Zamawiającego z 01.02.2012 r. informujące wykonawców o wykluczeniu wraz z potwierdzeniami przesłania faxem oraz zwrotnymi potwierdzeniami odbioru,
- powiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty z 07.02.2012 r. wraz z potwierdzeniami przesłania faxem oraz zwrotnymi potwierdzeniami odbioru przez wykonawców biorących udział w postępowaniu o udzielenie zamówienia,
- umowę z dnia 20.03.2012 r. na wykonanie robót budowlanych dla zadania pn. „Poprawa bezpieczeństwa na drogach publicznych poprzez wybudowanie dróg rowerowych - droga: Toruń – Łubianka – Wybcz - Unisław” zawartą z Przedsiębiorstwem Robót Drogowych Spółka z o.o. z siedzibą w Lipnie, wraz z aneksami nr 1 z 15.11.2012 r. i nr 2 z 28.06.2013 r.,
- protokoły z wizji lokalnych do umowy PZD 11.253.03.2012 z dnia 20.03.2012 r. dokonanych w dniach 09.11.2012 r. i 06.06.2013 r.,
- ogłoszenie o udzieleniu zamówienia nr 2012/S 70-115304 zamieszczone w Dzienniku Urzędowym Unii Europejskiej (11.04.2012 r.) wraz z potwierdzeniem publikacji.

Na podstawie badania ww. dokumentów sprawdzono:

- sposób przeprowadzenia postępowań dotyczących zamówień publicznych, w tym m.in.: zastosowany tryb postępowania, publikację ogłoszeń, wybór oferty i podpisanie umowy,
- udokumentowanie procesu przebiegu postępowań,
- aneksy do zawartej umowy w zakresie dokonanych zmian w umowie.

Ponadto 28.02.2014 r. przyjęto oświadczenie Zamawiającego dot. zamieszczenia na stronie internetowej Specyfikacji Istotnych Warunków Zamówienia.

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

W badanym obszarze czynnościami audytowymi objęto:

- wniosek i umowę o dofinansowanie projektu,
- wnioski o płatność Nr: RPKP.01.01.00-04-007/12-02, RPKP.01.01.00-04-007/12-03 i RPKP.01.01.00-04-007/12-04,

oraz:

- decyzję Wójta Gminy Łubianka z 10.07.2010 r. (znak: RROŚiBP/7633/2009/08) o środowiskowych uwarunkowaniach zgody na realizację przedsięwzięcia pn.: „Poprawa bezpieczeństwa na drogach publicznych poprzez wybudowanie dróg rowerowych – droga rowerowa Toruń – Łubianka – Wybcz – Unisław”,
- decyzję z 29.04.2011 r. (znak: ŚG.I.gg.6213.2.2011) Marszałka Województwa Kujawsko-Pomorskiego udzielającą pozwolenia wodnoprawnego Powiatowemu Zarządowi Dróg w Toruniu na wykonanie urządzenia wodnego – kładki,
- decyzję Wójta Gminy Łubianka z 21.09.2011 r. (znak: RROŚiBP/7633/05/2011) o środowiskowych uwarunkowaniach zgody na realizację przedsięwzięcia pn.: „Poprawa bezpieczeństwa na drogach publicznych poprzez wybudowanie dróg rowerowych – droga rowerowa Toruń – Łubianka – Wybcz – Unisław”,
- wniosek Powiatu Toruńskiego z 12.12.2011 r. o zmianę decyzji z dnia 21.09.2011 r.,
- obwieszczenie Wójta Gminy Łubianka z 12.12.2011 r. (znak: RROŚiBP/7633/06/2011) dot. wszczęcia postępowania w sprawie zmiany decyzji o środowiskowych uwarunkowaniach zgody na realizację przedsięwzięcia pod nazwą: „Poprawa bezpieczeństwa na drogach publicznych poprzez wybudowanie dróg rowerowych – droga rowerowa Toruń – Łubianka – Wybcz – Unisław”,

- pismo Wójta Gminy Łubianka do Regionalnego Dyrektora Ochrony Środowiska w Bydgoszczy z 19.12.2011 r. (znak: RROŚiBP/7633/06/2011) z prośbą o wyrażenie opinii co do potrzeby przeprowadzenia oceny oddziaływania na środowisko dla planowanego przedsięwzięcia,
- pismo Wójta Gminy Łubianka do Państwowego Powiatowego Inspektora Sanitarnego w Toruniu z 19.12.2011 r. (znak: RROŚiBP/7633/06/2011) z prośbą o wyrażenie opinii co do potrzeby przeprowadzenia oceny oddziaływania na środowisko dla planowanego przedsięwzięcia,
- opinia Państwowego Inspektora Sanitarnego w Toruniu z 02.01.2012 r. (znak: N.NZ-402-Łu-1/12) uznająca, że dla przedmiotowego przedsięwzięcia nie ma konieczności przeprowadzenia oceny oddziaływania na środowisko,
- postanowienie Regionalnego Dyrektora Ochrony Środowiska w Bydgoszczy z 04.01.2012 r. (znak: WOO.4240.987.2011/2012.DM) dot. odmowy wydania opinii w sprawie konieczności przeprowadzenia oceny oddziaływania na środowisko dla przedsięwzięcia pn.: „Poprawa bezpieczeństwa na drogach publicznych poprzez wybudowanie dróg rowerowych – droga rowerowa Toruń – Łubianka – Wybcz – Unisław”,
- postanowienie Wójta Gminy Łubianka z 04.01.2012 r. (znak: RROŚiBP/7633/06/2011-12) dot. braku konieczności przeprowadzenia oceny oddziaływania na środowisko dla planowanego przedsięwzięcia,
- obwieszczenie Wójta Gminy Łubianka z 04.01.2012 r. (znak: RROŚiBP/7633/06/2011-12) dot. wydania postanowienia o braku konieczności przeprowadzenia oceny oddziaływania na środowisko dla przedsięwzięcia pod nazwą: „Poprawa bezpieczeństwa na drogach publicznych poprzez wybudowanie dróg rowerowych – droga rowerowa Toruń – Łubianka – Wybcz – Unisław”,
- decyzję Wójta Gminy Łubianka Nr 1/12 z 05.01.2012 r. (znak: RROŚiBP/7633/06/2011-12) o środowiskowych uwarunkowaniach zgody na realizację przedsięwzięcia pn.: „Poprawa bezpieczeństwa na drogach publicznych poprzez wybudowanie dróg rowerowych – droga rowerowa Toruń – Łubianka – Wybcz – Unisław”,
- obwieszczenie Wójta Gminy Łubianka z 27.01.2012 r. (znak: RROŚiBP/7633/06/2011-12) w sprawie wydania decyzji nr RROŚiBP/7633/06/2011-12 o środowiskowych uwarunkowaniach zgody na realizację przedsięwzięcia,
- decyzję Wójta Gminy Łubianka z 22.05.2012 r. (znak: RROŚiBP.6220.4.3.2012) w sprawie uchylecia decyzji ostatecznej Nr: RROŚiBP/7633/06/2011-12 z dnia 05.01.2012 r.,
- wniosek Powiatowego Zarządu Dróg w Toruniu z 20.06.2012 r. o wydanie decyzji o środowiskowych uwarunkowaniach na realizację przedsięwzięcia polegającego na budowie drogi rowerowej Toruń – Łubianka – Wybcz – Unisław,
- decyzję Regionalnego Dyrektora Ochrony Środowiska w Bydgoszczy z 22.06.2012 r. (znak: WOO.4210.22.2012.ADS.2) dot. umorzenia postępowania w sprawie wydania decyzji o środowiskowych uwarunkowaniach dla przedsięwzięcia pn.: „Poprawa bezpieczeństwa na drogach publicznych poprzez wybudowanie dróg rowerowych – droga rowerowa Toruń – Łubianka – Wybcz – Unisław”,
- wniosek Powiatu Toruńskiego z 26.09.2012 r. w sprawie wydania zaświadczenia organu odpowiedzialnego za monitorowanie obszarów Natura 2000,
- pismo Regionalnego Dyrektora Ochrony Środowiska w Bydgoszczy z 04.10.2012 r. (znak: WPN.6335.416.2012.MO.1) wzywające do usunięcia braków we wniosku z dnia 26.09.2012 r.,
- pismo Powiatu Toruńskiego z 05.10.2012 r. w sprawie uzupełnienia do wniosku z dnia 26.09.2012 r.,
- pismo Regionalnego Dyrektora Ochrony Środowiska w Bydgoszczy z 08.10.2012 r. (znak: WPN.6335.416.2012.MO.2) przekazujące zaświadczenie organu odpowiedzialnego za monitorowanie obszarów Natura 2000,

- decyzję Wojewody Kujawsko-Pomorskiego Nr 5/ZRID/2012 o zezwoleniu na realizację inwestycji drogowej z 09.03.2012 r.,
- postanowienie Wojewody Kujawsko-Pomorskiego z 30.11.2012 r. znak WI.II.ZRID.7820.25.2011/12.ZD o sprostowaniu błędu pisarskiego w decyzji Nr 5/ZRID/2012,
- decyzję Starosty Toruńskiego AB.6740.5.108.2012.LK z 09.08.2012 r. zatwierdzającą projekt budowlany i udzielającą pozwolenia na budowę,
- decyzję Starosty Chełmińskiego Nr 221/2012 z 28.08.2012 r. zatwierdzającą projekt budowlany i udzielającą pozwolenia na budowę,
- decyzję Wojewody Kujawsko-Pomorskiego NR DT/56/2012 z 19.09.2012 r. zatwierdzającą projekt budowlany i udzielającą pozwolenia na budowę,
- decyzję Wojewody Kujawsko-Pomorskiego Nr 5.1/ZRID/2012 z 28.09.2012 r. dot. odmowy uchylecia decyzji Nr 5/ZRID/2012 z 09.03.2012 r.

Na podstawie ww. dokumentów sprawdzono:

- zakwalifikowanie inwestycji do przedsięwzięć wymienionych w aneksie I i aneksie II do Dyrektywy Rady 85/337/EWG z dnia 27.06.1985 r. w sprawie oceny skutków wywieranych przez niektóre przedsięwzięcia publiczne i prywatne na środowisko naturalne, zmienionej Dyrektywą Rady 97/11/WE z 03.03.1997 r., Dyrektywą 2003/35/WE z 26.05.2003 r. oraz Dyrektywą 2009/31/WE z 23.04.2009 r.
- wpływ przedsięwzięcia na obszar należący do Europejskiej Sieci Ekologicznej Natura 2000,
- przeprowadzenie postępowania w sprawie OOS.

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

W badanym obszarze czynnościami audytowymi objęto:

- umowę o dofinansowanie projektu wraz z wnioskiem o dofinansowanie oraz Studium Wykonalności,
- oświadczenie o zabezpieczeniu środków finansowych niezbędnych do zrealizowania projektu z 28.09.2012 r.,
- Statut Powiatu Toruńskiego wprowadzony uchwałą nr XXII/178/01 Rady Powiatu Toruńskiego z dnia 23.08.2001 r.

Na podstawie ww. dokumentów sprawdzono:

- typ beneficjenta realizującego projekt,
- sposób finansowania realizowanego przedsięwzięcia.

3.5. Czy zostały wykonane obowiązki w zakresie informacji i promocji.

W badanym obszarze czynnościami audytowymi objęto:

- wniosek i umowę o dofinansowanie projektu,
- wnioski o płatność Nr: RPKP.01.01.00-04-007/12-02, RPKP.01.01.00-04-007/12-03 i RPKP.01.01.00-04-007/12-04,
- artykuły dotyczące projektu zawarte na stronie internetowej Beneficjanta www.powiattorunski.pl,
- dokumentację przetargową, umowę z wykonawcą oraz korespondencję związaną z projektem,
- plakaty oraz zaproszenia dotyczące uroczystego otwarcia drogi rowerowej Toruń – Łubianka – Wybcz - Unisław.

Na podstawie ww. dokumentów sprawdzono:

- sposób informowania społeczeństwa o współfinansowaniu realizacji projektu przez Unię Europejską,
- zamieszczanie we wszystkich dokumentach, które zostały przygotowane w związku z realizacją projektu, informacji o udziale Unii Europejskiej oraz EFRR we współfinansowaniu projektu, oznaczania tych dokumentów emblematem Unii Europejskiej oraz logo Narodowej Strategii Spójności i Programu.

Ponadto w dniu 06.03.2014 r. przyjęto pisemne wyjaśnienia dotyczące plakatów informujących o otwarciu drogi rowerowej Toruń – Łubianka – Wybcz – Unisław.

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

W badanym obszarze czynnościami audytowymi objęto:

- wniosek i umowę o dofinansowanie projektu,
- wniosek o płatność zaliczkową nr: RPKP.01.01.00-04-007/12-01,
- wnioski o płatność Nr: RPKP.01.01.00-04-007/12-02, RPKP.01.01.00-04-007/12-03 i RPKP.01.01.00-04-007/12-04,
- wyciąg bankowy z Kujawsko-Dobrzyńskiego Banku Spółdzielczego nr 24 z 11.12.2012 r.,
- wyciąg bankowy z Kujawsko-Dobrzyńskiego Banku Spółdzielczego nr 25 z 25.10.2013 r.

Na podstawie badania ww. dokumentów sprawdzono: terminy i kwoty otrzymanych płatności objętych badanymi wnioskami o płatność.

II. USTALENIA - OPIS STANU FAKTYCZNEGO

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

Beneficjentem projektu jest Powiat Toruński. Projekt realizowany jest przez Powiatowy Zarząd Dróg w Toruniu – jednostkę organizacyjną Beneficjenta.

W celu realizacji zadania zostało zawarte w dniu 1 sierpnia 2011 r. *Porozumienie w sprawie powierzenia prowadzenia zadania publicznego w zakresie realizacji projektu „Poprawa bezpieczeństwa na drogach publicznych poprzez wybudowanie dróg rowerowych – droga: Toruń – Łubianka – Wybcz – Unisław (etap II)* pomiędzy Powiatem Toruńskim – Liderem Projektu, a Województwem Kujawsko – Pomorskim, Gminą Łysomice, Gminą Łubianka i Gmina Unisław – Partnerami Projektu.

W ramach badanych wniosków o płatność zostały sfinansowane wydatki dotyczące robót budowlanych oraz robót związanych z wykonaniem kładki.

Z protokołów odbioru wynika, że ww. roboty związane z realizacją projektu pn.: „Poprawa bezpieczeństwa na drogach publicznych poprzez wybudowanie dróg rowerowych – droga: Toruń – Łubianka – Wybcz – Unisław (etap 2)” zostały wykonane.

W objętych badaniem wnioskach o płatność Beneficjent nie zadeklarował osiągnięcia zakładanych wskaźników realizacji projektu.

2) W wyniku przeprowadzonych czynności w zakresie, czy wydatki zadeklarowane są zgodne z zapisami księgowymi i dokumentami dowodowymi przechowywanymi przez

Beneficjenta (art. 16 ust. 2 pkt b rozporządzenia Komisji (WE) nr 1828/2006) ustalono, że:

Powiatowy Zarząd Dróg w Toruniu jest w posiadaniu wszystkich oryginałów dokumentów wspierających badane wnioski o płatność Nr: RPKP.01.01.00-04-007/12-02, RPKP.01.01.00-04-007/12-03 i RPKP.01.01.00-04-007/12-04, tj. m.in. faktur VAT, wyciągów bankowych, dokumentów dotyczących postępowania o udzielenie zamówienia publicznego, protokołów odbioru robót.

Wydatki przedstawione w badanych wnioskach o płatność zostały poniesione z rachunku bankowego Powiatowego Zarządu Dróg i zaksięgowane na kontach księgowych prowadzonych dla projektu w sposób umożliwiający ich identyfikację, tj. zapisy w ewidencji księgowej zawierają: datę utworzenia, kwotę i opis wydatku, charakter dokumentacji wspierającej oraz datę i sposób płatności.

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

- Projekt jest współfinansowany ze środków Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w ramach RPO WK-P oraz że wydatek ujęto we wniosku o płatność z dnia (...),
- Wydatek związany z realizacją Projektu nr RPKP.01.01.00-04-007/12 „Poprawa bezpieczeństwa na drogach publicznych poprzez wybudowanie dróg rowerowych – droga Toruń – Łubianka – Wybcz – Unisław”, zgodnie z Umową nr: WP-II-W.433.1.5.2012,

oraz wskazanie kwoty kwalifikowalnej, kwoty dofinansowanej z EFRR, wkładu własnego, potwierdzenie zgodności wydatku z wnioskiem o dofinansowanie ze wskazaniem kategorii wydatku, wskazanie numeru księgowego i sposobu zaksięgowania wydatku, potwierdzenie sprawdzenia pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym, informację dot. poniesienia wydatku zgodnie z ustawą Prawo zamówień publicznych ze wskazaniem zastosowanego artykułu i daty zapłaty.

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

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

Powiatowy Zarząd Dróg w Toruniu posiada oryginały dokumentów potwierdzających poniesione wydatki przedstawione do refundacji w badanych wnioskach o płatność. Wydatki dotyczyły wykonania robót budowlanych oraz robót związanych z wykonaniem kładki. W umowie o dofinansowanie okres realizacji projektu ustalono od 01.07.2008 r. do 31.12.2013 r. Wydatki przedstawione do refundacji w badanych wnioskach o płatność zostały zadeklarowane jednokrotnie i poniesione przez Powiatowy Zarząd Dróg w Toruniu w okresie od 28.11.2012 r. do 25.07.2013 r.

Objęty badaniem wniosek o płatność nr RPKP.01.01.00-04-007/12-03 złożony za okres do 31.03.2013 r. jest wnioskiem sprawozdawczym.

Wartość projektu wskazana w umowie o dofinansowanie została określona łącznie z podatkiem VAT. Wydatki kwalifikowalne zadeklarowano w badanych wnioskach o płatność w kwotach brutto. Podatek VAT, wyszczególniony na fakturach stanowiących dokumentację wspierającą dla badanych wniosków o płatność, został faktycznie poniesiony przez Powiatowy Zarząd Dróg w Toruniu.

Do wniosku o dofinansowanie projektu zostały załączone oświadczenia złożone przez Powiat Toruński oraz Partnerów Projektu, tj.: Samorząd Województwa Kujawsko-Pomorskiego, Gminę Łubianka, Gminę Łysomice i Gminę Unisław o braku możliwości odzyskania podatku

VAT w związku z realizacją projektu „Poprawa bezpieczeństwa na drogach publicznych poprzez wybudowanie dróg rowerowych – droga rowerowa Toruń – Łubianka – Wybcz - Unisław”.

Faktury VAT zostały wystawione na Powiatowy Zarząd Dróg w Toruniu, który posiada NIP 879-22-59-053 i który w dniu 19.12.2000 r. złożył w Drugim Urzędzie Skarbowym w Toruniu oświadczenie o wyborze zwolnienia od podatku od towarów i usług.

Powiat Toruński jest czynnym podatnikiem VAT i posiada NIP 9562086885.

Beneficjent w oświadczeniu z dnia 28.02.2014 r. wskazał, że „(...) realizując powyższe zadanie Powiat Toruński ani podmiot upoważniony do ponoszenia wydatków kwalifikowalnych, tj. Powiatowy Zarząd Dróg w Toruniu (nie będący czynnym podatnikiem podatku VAT) nie może odzyskać w żaden sposób podatku VAT naliczonego w fakturach VAT dotyczących zakupów związanych z realizacją zadania (...)”. Beneficjent wskazał, że brak odzyskania podatku VAT wynika z faktu, iż zakupy związane z realizacją projektu nie służyły sprzedaży opodatkowanej.

Ponadto w wyjaśnieniach z dnia 06.03.2014 r. Beneficjent wskazał, że w związku z realizacją projektu nie osiągnął żadnych przychodów.

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

Beneficjent przeprowadził następujące postępowanie o udzielenie zamówienia, z którego wydatki zostały przedstawione w badanych wnioskach o płatność:

„Budowa drogi rowerowej dla projektu „Poprawa bezpieczeństwa na drogach publicznych poprzez wybudowanie dróg rowerowych - droga Toruń – Łubianka – Wybcz – Unisław”

Zarządzeniem Nr 36 z dnia 02.07.2007 r. Dyrektor Powiatowego Zarządu Dróg w Toruniu powołał komisję przetargową do przeprowadzania postępowań o zamówienie publiczne na wykonanie zadań związanych z zarządzaniem i utrzymaniem dróg powiatowych Powiatu Toruńskiego, w składzie:

- przewodniczący komisji,
- sekretarz,
- członek komisji.

Wartość zamówienia została ustalona 01.06.2011 r. na podstawie kosztorysów inwestorskich sporządzonych 27.05.2011 r. i udokumentowana w protokole postępowania o udzielenie zamówienia.

Przedmiotem zamówienia była Budowa drogi rowerowej dla projektu „Poprawa bezpieczeństwa na drogach publicznych poprzez wybudowanie dróg rowerowych - droga Toruń – Łubianka – Wybcz – Unisław.

Zastosowano tryb przetargu nieograniczonego.

Ogłoszenie o zamówieniu zostało opublikowane 09.09.2011r. w Dzienniku Urzędowym Unii Europejskiej pod nr 2011/S 173-283759 oraz zamieszczone na stronie internetowej www.bip.powiattorunski.pl i tablicy ogłoszeń w siedzibie Zamawiającego.

W ogłoszeniu zawarto opis warunków udziału w postępowaniu, opis sposobu dokonywania oceny spełnienia tych warunków oraz kryteria oceny ofert i ich znaczenie.

SIWZ została zamieszczona na stronie internetowej Zamawiającego www.bip.powiattorunski.pl 07.09.2011 r. a udostępniona wykonawcom od dnia publikacji ogłoszenia o zamówieniu, tj. 09.09.2011 r.

Kryterium oceny ofert była w 100% cena.

Kierownik zamawiającego, członkowie komisji przetargowej oraz inne osoby wykonujące czynności w postępowaniu w dniu 24.10.2011 r. złożyli oświadczenia o braku przesłanek wynikających z art. 17 ustawy Pzp.

W trakcie postępowania Wykonawcy zwracali się do Zamawiającego o wyjaśnienia treści SIWZ. Zamawiający udzielał odpowiedzi wszystkim wykonawcom (za pośrednictwem faksu). Treść zapytań i wyjaśnienia zostały zamieszczone na stronie internetowej Zamawiającego, www.bip.powiatatorunski.pl, w dniach 10.10.2011 r. i 20.10.2011 r.

W terminie określonym przez Zamawiającego wpłynęło 8 ofert, złożonych przez firmy wymienione w pkt. I. 3.2. niniejszego protokołu. Do ofert wykonawcy załączyli dokumenty i oświadczenia wskazane w SIWZ.

Datę i godzinę wpływu ofert odnotowano na kopertach, w których zostały złożone.

Otwarcie ofert nastąpiło 24.10.2011 r. o godz. 10:00. Przed otwarciem ofert Zamawiający podał, że na sfinansowanie zamówienia zamierza przeznaczyć kwotę 8.042.544,36 zł brutto.

Pismem z 26.10.2011 r. Zamawiający wezwał firmę POL – DRÓG Człuchów Sp. z o.o. do wyjaśnienia elementów złożonej oferty mających wpływ na wysokość ceny. W wyjaśnieniach, przesłanych pismem z 07.10.2011 r. Wykonawca wskazał, iż sumując wartości kosztorysowe pominięto koszt budowy kładki rowerowej w związku z czym „złożona przez nas oferta zawiera rażąco niską cenę”.

Zamawiający nie odrzucił oferty POL – DRÓG Człuchów Sp. z o.o.

Pismem z 10.11.2011 r. Zamawiający wezwał Przedsiębiorstwo Robót Drogowych Sp. z o.o. z siedzibą w Lipnie do wyjaśnienia elementów złożonej oferty mających wpływ na wysokość ceny. Do przesłanej pismem z 15.11.2011 r. odpowiedzi Wykonawca załączył kosztorysy na podstawie których określił wartość złożonej oferty.

Pismem z 14.12.2011 r. Zamawiający zwrócił się do wszystkich uczestników postępowania (8 firm) o wyrażenie zgody na przedłużenie terminu związania ofertą do 21.02.2012 r., z jednoczesnym przedłużeniem okresu ważności wadium.

Pismem z 22.12.2011 r., STRABAG Sp. z o.o. i pismem z 23.12.2011 r. Przedsiębiorstwo Robót Drogowych Sp. z o.o. wyrazili zgodę na przedłużenie terminu związania ofertą i załączyli potwierdzenie przedłużenia okresu ważności wadium.

Pozostali wykonawcy, tj. firmy

- POLDRÓG Człuchów Sp. z o.o., ul. Kasztanowa 2, 77-300 Człuchów,
 - Przedsiębiorstwo Robót Drogowych w Bielczynach, Zakład w Grębocinie, ul. Spółdzielcza 8, 87-122 Grębocin,
 - Przedsiębiorstwo Budownictwa Drogowo – Inżynieryjnego S.A. ul. Wapienna 10, 87-100 Toruń,
 - SKANSKA S.A., ul. Gen. J. Zajączka 9, 01-519 Warszawa,
 - Przedsiębiorstwo Drogowo – Budowlane DRÓBUD Sp. J., ul. B. Głowackiego 20, 87-140 Chełmża
 - Eurovia Polska S.A. Bielany Wrocławskie, ul. Szwedzka 5, 55-040 Kobierzyce,
- na podstawie art. 24 ust. 2 pkt 2 zostali wykluczeni z postępowania.

Pismem z 01.02.2012 r. Zamawiający poinformował wykonawców o wykluczeniu, wskazując podstawę faktyczną i prawną wykluczenia.

Jako najkorzystniejszą wybrano ofertę Przedsiębiorstwa Robót Drogowych Spółka z o.o. z siedzibą w Lipnie przy ul. Wojska Polskiego 8 (oferta z najniższą ceną).

Pismem z 07.02.2012 r. Zamawiający zawiadomił wykonawców, którzy złożyli oferty, o wyborze najkorzystniejszej oferty, podając nazwę (firmę), siedzibę i adres wykonawcy,

którego ofertę wybrano oraz uzasadnienie jej wyboru, a także informację o wykonawcach wykluczonych, podając uzasadnienie faktyczne i prawne. Powyższa informacja została przekazana wykonawcom za pośrednictwem faksu oraz drogą pocztową.

Informacja o wyborze oferty została upubliczniona poprzez zamieszczenie 07.02.2012 r. na tablicy informacyjnej w siedzibie Zamawiającego oraz na stronie internetowej www.bip.powiatatorunski.pl).

W trakcie postępowania nie wniesiono środków ochrony prawnej.

Przebieg postępowania, ocena ofert i wybór najkorzystniejszej oferty zostały udokumentowane protokołem postępowania w trybie przetargu nieograniczonego wraz z załącznikami (oznaczenie sprawy PZD 11/3450/08/11).

Umowa w sprawie zamówienia publicznego nr PZD 11.253.03.2012 została zawarta 20.03.2012 r. z wykonawcą, który przedstawił najkorzystniejszą ofertę – Przedsiębiorstwem Robót Drogowych Spółka z o.o. z siedzibą w Lipnie, przy ul. Wojska Polskiego 8. Wynagrodzenie wykonawcy wynikające z umowy – 5.377.237,81zł brutto (w tym VAT – 1.005.499,75 zł).

Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia nr 2012/S 70-115304 zostało zamieszczone w Dzienniku Urzędowym Unii Europejskiej 11.04.2012 r.

Do umowy z wykonawcą zostały zawarte aneksy:

- Nr 1 z 15.11.2012 r. – dotyczący zmiany terminu wykonania zadania z dnia 15.11.2012 r. na 30.06.2013 r.,
- Nr 2 z 28.06.2013 r. – dotyczący zmiany terminu wykonania i odbioru przedmiotu umowy dla odcinka od km 2+680 do km 4+702 na 31.08.2013 r.

Z treści SIWZ wynika, iż termin realizacji może ulec przesunięciu w przypadku wystąpienia opóźnień wynikających m.in. z:

- braków i wad dokumentacji projektowej lub innych dokumentów budowy,
- zawieszenia robót przez zamawiającego,
- wyjątkowo niesprzyjających warunków atmosferycznych,
- zmiany w dokumentacji projektowej o czas niezbędny dla dostosowania się wykonawcy do takiej zmiany,
- wykopalisk lub innych przeszkód uniemożliwiających prowadzenie robót, za które nie odpowiada wykonawca,
- wystąpienie okoliczności, których strony umowy nie były w stanie przewidzieć, pomimo zachowania należytej staranności.

W złożonych w dniu 6 marca 2014 r. wyjaśnieniach Zamawiający wskazał, iż konieczność zawarcia aneksów przedłużających termin wykonania przedmiotu umowy wynikała z braku aktualnej dokumentacji w postaci pozwoleń na budowę, konieczności odtworzenia systemu melioracyjnego oraz wyjątkowo niesprzyjających warunków pogodowych.

W trakcie wizji lokalnych dokonanych 09.11.2012 r. i 06.06.2013 r. stwierdzono:

- niestabilność podłoża,
- obecność wód gruntowych na powierzchni podłoża,
- konieczność osuszenia terenu przed przystąpieniem do realizacji robót.

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

Zakres rzeczowy projektu obejmował budowę drogi rowerowej Toruń – Łubianka – Wybcz - Unisław.

Przed rozpoczęciem realizacji powyższego przedsięwzięcia, Beneficjent wystąpił do Wójta Gminy Łubianka z wnioskiem o wydanie decyzji o środowiskowych uwarunkowaniach zgody na jego realizację.

Wójt Gminy Łubianka w dniu 10.07.2010 r. wydał decyzję o środowiskowych uwarunkowaniach zgody na realizację przedsięwzięcia pn.: „Poprawa bezpieczeństwa na drogach publicznych poprzez wybudowanie dróg rowerowych – droga rowerowa Toruń – Łubianka – Wybcz – Unisław”, w której stwierdził brak potrzeby przeprowadzenia oceny oddziaływania na środowisko przedmiotowego przedsięwzięcia.

W wyniku omyłkowego pominięcia w toku poprzedniego postępowania dz. ewid. nr 147 w obrębie Różankowo – Świerczyny Wójt Gminy Łubianka w dniu 21.09.2011 r. wydał ponownie decyzję o środowiskowych uwarunkowaniach zgody na realizację ww. przedsięwzięcia.

W związku z rozszerzeniem zakresu przedsięwzięcia o dz. ewid. nr 97, 149/1 oraz 149/2 w obrębie Różankowo – Świerczyny Powiat Toruński w dniu 12.12.2011 r. wystąpił z wnioskiem o zmianę decyzji z dnia 21.09.2011 r.

Wójt Gminy Łubianka w dniu 19.12.2011 r. wystąpił do Regionalnego Dyrektora Ochrony Środowiska w Bydgoszczy oraz Państwowego Powiatowego Inspektora Sanitarnego w Toruniu o wyrażenie opinii co do stwierdzenia obowiązku przeprowadzenia oceny oddziaływania na środowisko dla planowanego przedsięwzięcia z uwzględnieniem wszystkich działek ewidencyjnych, na których ma być realizowane przedsięwzięcie, w tym dz. ewid. nr 97, 149/1 oraz 149/2 w obrębie Różankowo – Świerczyny.

Regionalny Dyrektor Ochrony Środowiska w Bydgoszczy postanowieniem z dnia 4 stycznia 2012 r. odmówił wydania opinii ze względu na to, że planowana inwestycja nie jest przedsięwzięciem wymienionym w rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 9 listopada 2010 r. określającym rodzaje przedsięwzięć mogących znacząco oddziaływać na środowisko. Natomiast Państwowy Powiatowy Inspektor Sanitarny w Toruniu w opinii z dnia 02 stycznia 2012 r. uznał, że dla przedmiotowego przedsięwzięcia nie ma konieczności przeprowadzenia oceny oddziaływania na środowisko.

Wójt Gminy Łubianka po zasięgnięciu opinii Regionalnego Dyrektora Ochrony Środowiska w Bydgoszczy oraz Państwowego Inspektora Sanitarnego w Toruniu w dniu 04.01.2012 r. wydał postanowienie dot. braku konieczności przeprowadzenia oceny oddziaływania na środowisko dla planowanego przedsięwzięcia.

Ponadto w dniu 05.01.2012 r. Wójt Gminy Łubianka wydał decyzję Nr 1/12 o środowiskowych uwarunkowaniach zgody na realizację przedsięwzięcia pn.: „Poprawa bezpieczeństwa na drogach publicznych poprzez wybudowanie dróg rowerowych – droga rowerowa Toruń – Łubianka – Wybcz – Unisław”.

W związku z pozyskaniem od inwestora informacji, że działka Nr 244 w obrębie Różankowo – Świerczyny znajduje się w wykazie terenów zamkniętych Wójt Gminy Łubianka po przeprowadzeniu wznowionego postępowania w dniu 22.05.2012 r. uchylił ww. decyzję ostateczną. W treści decyzji Wójt Gminy Łubianka wskazał, że organem właściwym do wydania decyzji jest Regionalny Dyrektor Ochrony Środowiska.

W dniu 22.06.2012 r. Regionalny Dyrektor Ochrony Środowiska w Bydgoszczy wydał decyzję dot. umorzenia postępowania w sprawie wydania decyzji o środowiskowych uwarunkowaniach dla ww. przedsięwzięcia. W uzasadnieniu decyzji Regionalny Dyrektor Ochrony Środowiska w Bydgoszczy wskazał, iż *przedmiotowe przedsięwzięcie nie kwalifikuje się do przedsięwzięć mogących zawsze znacząco oddziaływać na środowisko (tzw. I grupa) oraz mogących potencjalnie znacząco oddziaływać na środowisko (tzw. II grupa) określonych w Rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 9 listopada 2010 r. w sprawie przedsięwzięć mogących znacząco oddziaływać na środowisko.* W związku z powyższym RDOŚ uznał

budowa drogi rowerowej Toruń – Łubianka – Wybcz – Unisław nie wymaga uzyskania decyzji o środowiskowych uwarunkowaniach.

Z zaświadczenia organu odpowiedzialnego za monitorowanie obszarów Natura 2000 z 08.10.2012 r., tj. Regionalnego Dyrektora Ochrony Środowiska w Bydgoszczy wynika, że projekt nie wywrze istotnego oddziaływania na obszar Natura 2000.

Na realizację przedsięwzięcia zostały wydane pozwolenia budowlane oraz zezwolenie na realizację inwestycji drogowej wymienione w pkt. I.3.3. niniejszego protokołu.

Ponadto ustalono, że Marszałek Województwa Kujawsko-Pomorskiego wydał decyzję z dnia 29 kwietnia 2011 r., w której udzielił Powiatowemu Zarządowi Dróg w Toruniu pozwolenia wodnoprawnego na wykonanie urządzenia wodnego – kładki na Strudze Łysomickiej.

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

Projekt został zrealizowany przez jednostkę samorządu terytorialnego Powiat Toruński.

Dofinansowanie przyznane Beneficjentowi dotyczy realizacji projektu pn. „Poprawa bezpieczeństwa na drogach publicznych poprzez wybudowanie dróg rowerowych – droga rowerowa Toruń – Łubianka – Wybcz – Unisław”, który współfinansowany jest wyłącznie ze środków EFRR, Powiatu Toruńskiego i partnerów projektu.

Na wkład własny w wysokości nie mniejszej niż 2.601.910,20 zł (co stanowi co najmniej: 40% kwoty całkowitych wydatków kwalifikowalnych Projektu), składają się środki Powiatu Toruńskiego oraz Partnerów Projektu, zgodnie z oświadczeniem Beneficjenta z dnia 28.09.2012 r.

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

Beneficjent w ramach informacji i promocji podjął następujące działania:

- zamieścił na stronie internetowej www.powiattoruński.pl artykuły dotyczące realizacji projektu,
- sporządził plakaty oraz zaproszenia na uroczyste otwarcie drogi rowerowej Toruń – Łubianka – Wybcz – Unisław.

Artykuły zamieszczone na stronie internetowej Beneficjenta, plakaty, zaproszenia na uroczyste otwarcie drogi rowerowej oraz dokumentacja przetargowa, umowa z wykonawcą i korespondencja związana z projektem zawierają: logo Narodowej Strategii Spójności i Programu, herb województwa Kujawsko-Pomorskiego wraz z odwołaniem słownym do nazwy województwa, emblemat Unii Europejskiej wraz z odwołaniem słownym do Unii Europejskiej oraz Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, hasło „*Mój region w Europie*”. Ponadto na plakatach oraz zaproszenia znajduje się informacja: „Projekt współfinansowany ze środków Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Kujawsko-Pomorskiego na lata 2007-2013 oraz ze środków budżetu Województwa Kujawsko-Pomorskiego.

Z wyjaśnień Beneficjenta z dnia 06.03.2014 r. wynika, że „(...) plakaty informujące o otwarciu drogi rowerowej umieszczone zostały: w siedzibach partnerów projektu, na słupach informacyjnych na terenie gmin, przez które przebiega wybudowana droga, w dniu otwarcia również wzdłuż trasy przejazdu, przy kierunkowskazach kierujących na trasę oraz na terenie obiektu, gdzie odbywały się uroczystości otwarcia. Informacja na temat planowanego otwarcia zamieszczona została dodatkowo przez media (...)”.

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

UKS0491/W3E/722/91/13-14/8/699

PROTOKÓŁ OGŁĘDZIN

sporządzony na podstawie art. 172 § 2 pkt 3 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (t.j. Dz. U. z 2012 r. Nr 125, poz. 749) oraz w związku z art. 3a ust. 8 i 9 ustawy z dnia 28 września 1991 r. o kontroli skarbowej (Dz. U z 2011 r. Nr 41, poz. 214 ze zm.).

- inspektor kontroli skarbowej,

- referendarz

działający na podstawie Upoważnienia nr MF-DO-RPOWK-P-62/2014 wydanego przez Generalnego Inspektora Kontroli Skarbowej w dniu 11 lutego 2014 r., w związku z prowadzonym audytem operacji w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Kujawsko-Pomorskiego

w obecności:

- Pana Dariusza Wypycha – koordynatora ds. budowy ścieżek rowerowych w Powiatowym Zarządzie Dróg w Toruniu,

na podstawie art. 286 § 1 pkt 3 ww. ustawy Ordynacja podatkowa w związku z art. 3a ust. 8 i 9 ww. ustawy o kontroli skarbowej,

w dniu 6 marca 2014 r. dokonali oględzin

miejsca realizacji projektu nr RPKP.01.01.00-04-007/12 pn. „Poprawa bezpieczeństwa na drogach publicznych poprzez wybudowanie dróg rowerowych - droga rowerowa Toruń – Łubianka – Wybcz - Unisław”,

W toku oględzin stwierdzono:

- 1) Wybudowanie drogi rowerowej asfaltowej o szerokości 2,5 m na odcinku Toruń - Łubianka - Wybcz – Unisław
- 2) Oznaczenie drogi rowerowej znakami drogowymi poziomymi i pionowymi,
- 3) Wybudowanie kładki wraz z balustradą na Strudze Łysomickiej w pasie drogowym drogi wojewódzkiej 553,
- 4) Wykonanie poręczy z rur stalowych przy podejździe na nasyp kolejowy za skrzyżowaniem z drogą do nadleśnictwa Olek.

Ponadto stwierdzono, że w miejscu realizacji przedmiotowego projektu, na początku (przy granicy administracyjnej Powiatu Toruńskiego) i końcu przedmiotowej drogi rowerowej

(w miejscowości Raciniewo), znajdują się 2 tablice pamiątkowe. Tablice zawierają niżej wymienione informacje:

- w obszarze nagłówka zajmującego 25 % powierzchni tablic: logo Narodowej Strategii Spójności w wersji Programu Regionalnego, herb województwa kujawsko-pomorskiego wraz z odwołaniem słownym do nazwy województwa, emblemat UE wraz z odwołaniem słownym do Unii Europejskiej i Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego oraz hasło „Mój region w Europie”,
- w środkowej części tablicy zawarto herb województwa kujawsko-pomorskiego z napisem: Urząd Marszałkowski Województwa Kujawsko-Pomorskiego, nazwę projektu *Poprawa bezpieczeństwa na drogach publicznych poprzez wybudowanie dróg rowerowych - droga rowerowa Toruń – Łubianka – Wybcz - Unisław*, informacje dotyczące finansowania projektu: *całkowita wartość inwestycji: 6.530.287,49 zł, Europejski Fundusz Rozwoju Regionalnego: 3.902.865,29 zł, Wkład własny partnerów projektu: 2.627.422,20 zł*; wskazanie beneficjenta – Powiat Toruński oraz partnerów projektu: Województwo Kujawsko – Pomorskie, Gmina Łysomice, Gmina Łubianka, Gmina Unisław i termin realizacji: *lipiec 2008 - grudzień 2013*,
- w obszarze stopki zajmującej 25 % powierzchni tablicy: *Projekt współfinansowany ze środków Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Kujawsko-Pomorskiego na lata 2007-2013.*

Czynności oględzin udokumentowano zdjęciami zapisanymi na płycie CD załączonej do akt sprawy.

Osoba biorąca udział w oględzinach nie zgłosiła zastrzeżeń do treści protokołu.

Na tym protokół zakończono.

Niniejszy protokół sporządzono w 2 jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden pozostawiono w Powiatowym Zarządzie Dróg w Toruniu, drugi egzemplarz pozostaje w aktach sprawy.

Na rachunek Beneficjenta nr 32 9550 0003 2024 0201 0694 0023 prowadzony w Kujawsko-Dobrzyńskim Banku Spółdzielczym wpłynęło następujące dofinansowanie z EFRR w dniach:

- 11.12.2012 r. w wysokości 2.632.162,65 zł, na podstawie wniosku o płatność nr RPKP.01.01.00-04-007/12-01 (zaliczkowego) złożonego w IZ w dniu 28.11.2012 r. Otrzymana zaliczka została rozliczona wnioskiem o płatność nr RPKP.01.01.00-04-007/12-02, złożonym w IZ w dniu 21.12.2012 r. (wersja ostateczna w dniu 14.05.2013 r.)
- 25.10.2013 r. w wysokości 347.857,50 zł, na podstawie wniosku o płatność nr RPKP.01.01.00-04-007/12-04 złożonego w IZ w dniu 08.08.2013 r. (wersja ostateczna w dniu 16.09.2013 r.).

III. UWAGI ZGŁOSZONE PRZEZ OSOBY OBECNE PRZY CZYNNOŚCIACH

..... *uwagi nie zgłoszono*

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 Powiatowym Zarządzie Dróg w Toruniu.

*Podpisy osób obecnych przy czynnościach ze
strony Beneficjenta:*

*Podpisy osób przeprowadzających czynności
audytowe:*