Sztum, dnia 9 stycznia 2015r.

URZĄD KONTROLI SKARBOWEJ
W GDAŃSKU
ul. Chłopska 3, 80-362 Gdańsk

UKS2291/W3E/722/332-13/14/14/014

PROTOKÓŁ

z czynności przeprowadzonych w okresie od 3 listopada 2014r. do 7 stycznia 2015r. u Partnera Wiodącego Projektu, tj. w:

Mieście i Gminie Sztum
ul. Mickiewicza 39, 82-400 Sztum
NIP: 579 22 11 352
w imieniu której zadania realizuje Urząd Miasta i Gminy w Sztumie

w zakresie Projektu:

nazwa projektu:	***„Podniesienie atrakcyjności turystycznej Szlaku Zamków Gotyckich na Powiślu – budowa trasy rowerowej łączącej zamek w Malborku z atrakcjami turystycznymi powiatów malborskiego, sztumskiego, kwidzyńskiego"***
numer projektu:	**RPPM.06.01.00-00-006/08**
numer wniosku o płatność:	**WNP-RPPM.06.01.00-00-006/08-02-K03,** **WNP-RPPM.06.01.00-00-006/08-02-K04,** **WNP-RPPM.06.01.00-00-006/08-04-K03,** **WNP-RPPM.06.01.00-00-006/08-04-K04,** **WNP-RPPM.06.01.00-00-006/08-07-K04,** **WNP-RPPM.06.01.00-00-006/08-07-K05,** **WNP-RPPM.06.01.00-00-006/08-09-K02,** **WNP-RPPM.06.01.00-00-006/08-09-K03,** **WNP-RPPM.06.01.00-00-006/08-12-K01,** **WNP-RPPM.06.01.00-00-006/08-12-K02,** **WNP-RPPM.06.01.00-00-006/08-13,** **WNP-RPPM.06.01.00-00-006/08-13-K01**

w związku z wykonywaniem czynności w zakresie audytu gospodarowania środkami pochodzącymi z budżetu Unii Europejskiej w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego dla Województwa Pomorskiego na lata 2007-2013, prowadzonego na podstawie upoważnienia Generalnego Inspektora Kontroli Skarbowej nr MF-DO-RPOPM-332/2014 z dnia 06.08.2014r.

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

Czynności przeprowadzili:
- Anna Rokoszna – nr leg. sł. 00370, Inspektor kontroli skarbowej,
- Tomasz Morus – nr leg. sł. 02384, Komisarz skarbowy.

Czynności zostały przeprowadzone w siedzibie Partnera Wiodącego oraz w siedzibie UKS Gdańsk.

I. ZAKRES WYKONANYCH CZYNNOŚCI

Czynności dotyczyły następujących obszarów:

1. Czy operacja została zrealizowana zgodnie z umową o dofinansowanie oraz jest zgodna ze wszystkim warunkami dotyczącymi jej przeznaczenia, wykorzystania i zakładanych celów? *(art.16 ust.2 pkt a Rozporządzenia Komisji 1828/2006):*

W badanym obszarze czynnościami audytowymi objęto:

- wniosek o dofinansowanie projektu nr WND-RPPM.06.01.00-00-006/08 złożony w dniu 31.10.2008r. w ramach konkursu nr 6.1._1;
- umowę nr UDA-RPPM.06.01.00-00-006/08-00 o dofinansowanie projektu, zawartą w dniu 12.07.2010r. wraz z zawartymi do niej aneksami (od nr 1 do nr 6),
- wniosek o płatność końcową nr WNP.RPPM.06.01.00-00-006/08-13 za okres od 07.11.2012r. do 20.12.2012r., złożony w IZ przez Partnera Wiodącego – Miasto i Gminę Sztum, w którym w części B.5 ujęto wydatki kwalifikowane Miasta i Gminy Sztum odpowiednio: w poz.1 w wysokości 416,60 zł, w poz.2 w wysokości 2.007,52 zł, w poz.4 w wysokości 2.427,00 zł, w poz.5 w wysokości 1.025.618,93 zł, w poz.6 w wysokości 34.770,00 zł, w poz.11 w wysokości 4.514,00 zł, w poz.12 w wysokości 30.720,76 zł, w poz.13 w wysokości 10.065,00 zł, w poz.14 w wysokości 22.592,57 zł, w poz.15 w wysokości 7.000,00 zł, w poz.17 w wysokości 36.600,00 zł,
- wymienioną szczegółowo w cz.I pkt 2 niniejszego *protokołu* dokumentację wspierającą, dotyczącą objętych próbą wydatków kwalifikowanych, tj. wydatków zadeklarowanych w poz. 1, 2, 4, 5, 6, 11, 12, 13, 14, 15, 17 z zestawienia dokumentów potwierdzających poniesione wydatki objęte wnioskiem o płatność nr WNP.RPPM.06.01.00-00-006/08-13;
- dokumentację powykonawczą w zakresie wydatków kwalifikowanych poniesionych przez Partnera Wiodącego – Miasto i Gminę Sztum:
  - dot. faktury nr 235/09/2011 (poz.5 wniosku nr WNP-RPPM.06.01.00-00-006/08-13): zgłoszenie odbioru końcowego z dnia 05.09.2011r. oraz protokół odbioru końcowego spisany w dniu 21.09.2011r.,
  - dot. faktury nr 12/09 (poz.6 wniosku nr WNP-RPPM.06.01.00-00-006/08-13): protokół odbioru dokumentacji spisany w dniu 05.10.2009r.,
  - dot. faktury nr 6/09/2008 (poz.11 wniosku nr WNP-RPPM.06.01.00-00-006/08-13): protokół odbioru dokumentacji spisany w dniu 29.08.2008r.,
  - dot. faktury nr 6/07/2008 (poz.12 wniosku nr WNP-RPPM.06.01.00-00-006/08-13): protokół odbioru dokumentacji spisany w dniu 26.06.2008r.,
  - dot. faktury nr 04/2008 (poz.13 wniosku nr WNP-RPPM.06.01.00-00-006/08-13): protokół zdawczo - odbiorczy spisany w dniu 12.03.2008r. (wraz ze zgłoszeniem robót budowlanych z dnia 19.02.2008r. oraz zaświadczeniem o nie wnoszeniu sprzeciwu do zgłoszenia wydanym w dniu 11.03.2008r.),
  - dot. faktury nr 02/2007 (poz.14 wniosku nr WNP-RPPM.06.01.00-00-006/08-13): protokół zdawczo - odbiorczy spisany w dniu 31.01.2008r. oraz protokół zdawczo - odbiorczy spisany w dniu 19.02.2008r.,
  - dot. faktury nr 02.01.2008 (poz.15 wniosku nr WNP-RPPM.06.01.00-00-006/08-13): protokół zdawczo - odbiorczy spisany w dniu 15.01.2008r.,
  - dot. faktury nr 08/2007 (poz.17 wniosku nr WNP-RPPM.06.01.00-00-006/08-13): protokół przekazania dokumentacji spisany w dniu 17.12.2007r.;
- *Informację pokontrolną* nr 27/P/1/13/II z kontroli realizacji projektu przeprowadzonej przez IZ, podpisaną przez Partnera Wiodącego w dniu 18.12.2013r. i pozostałych Partnerów,

– oświadczenie Beneficjenta z dnia 03.11.2014r. w sprawie kontroli, jakim poddany został przedmiotowy projekt.

Na podstawie wymienionych dokumentów przeprowadzono następujące testy:

- ustalono okres realizacji projektu;
- sprawdzono, czy projekt finansowany w ramach badanych wniosków o płatność został faktycznie wykonany, a ujęte w tych wnioskach wydatki odnoszą się do faktycznie zrealizowanych robót, usług, dostaw;
- dokonano analizy oryginałów dokumentów związanych z poniesieniem wydatków zadeklarowanych w badanych wnioskach o płatność tj. faktur VAT, potwierdzeń zapłaty, protokołów odbioru,
- sprawdzono, czy dokonano zmian w zakresie rzeczowym projektu (sprawdzono zapisy aneksu do umowy o dofinansowanie),
- sprawdzono stan realizacji projektu oraz sposób jego wykorzystywania.

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

W badanym obszarze czynnościami sprawdzającymi objęto wymienione w poniższej tabeli wnioski o płatność:

L.p.	Nr wniosku o płatność	Wartość wydatków zadeklarowanych do Komisji Europejskiej (w PLN)
1	2	3
1	WNP-RPPM.06.01.00-00-006/08-02-K03	0,00
2	WNP-RPPM.06.01.00-00-006/08-02-K04	0,00
3	WNP-RPPM.06.01.00-00-006/08-04-K03	0,00
4	WNP-RPPM.06.01.00-00-006/08-04-K04	0,00
5	WNP-RPPM.06.01.00-00-006/08-07-K04	0,00
6	WNP-RPPM.06.01.00-00-006/08-07-K05	0,00
7	WNP-RPPM.06.01.00-00-006/08-09-K02	0,00
8	WNP-RPPM.06.01.00-00-006/08-09-K03	0,00
9	WNP-RPPM.06.01.00-00-006/08-12-K01	18.336,96
10	WNP-RPPM.06.01.00-00-006/08-12-K02	0,00
11	WNP-RPPM.06.01.00-00-006/08-13	1.304.647,33
12	WNP-RPPM.06.01.00-00-006/08-13-K01	0,00

z tego wydatki sprawdzone u Partnera Wiodącego – w Mieście i Gminie Sztum stanowią następujące kwoty:

w ramach wniosku o płatność nr WNP-RPPM.06.01.00-00-006/08-13:			
Miasto i Gmina Sztum	Partner Wiodący Projektu	poz.1, 2, 4, 5, 6, 11, 12, 13, 14, 15, 17 zestawienia wydatków	1.176.732,38

Czynnościom audytowym podlegały następujące dokumenty dotyczące badanego wniosku:

WNP-RPPM.06.01.00-00-006/08-13:

Lp.	Numer i data dokumentu	Kwota dokumentu brutto w PLN	Kwota wydatków kwalifiko-walnych	Nazwa towaru/ usługi	Pozycja w cz.B.5 wniosku
1)	Lista płac nr 296 za miesiąc listopad 2012r. z 14.11.2012r.	14.855,83	416,60	Nagrody za obsługę projektów dla pracowników UMiG Sztum w m-cu listopadzie 2012r.	1
2)	Lista płac nr 307 za miesiąc listopad 2012r. z 26.11.2012r.	63.708,14	2.007,52	Wynagrodzenie za obsługę projektów unijnych dla pracowników UMiG Sztum w listopadzie 2012r.	2
3)	Lista płac nr 275 za miesiąc październik 2012r. z 24.10.2012r.	78.358,60	2.427,00	Wynagrodzenie za obsługę projektów unijnych dla pracowników UMiG Sztum w październiku 2012r.	4
4)	F-ra VAT nr 235/09/2011 z dnia 30.09.2011r.	1.200.256,21	1.025.618,93	Budowa terenu rekreacyjnego i boiska do piłki siatkowo-plażowej przy plaży miejskiej w ramach modernizacji bulwaru nad Jeziorem Sztumskim w Sztumie	5
5)	F-ra VAT nr 12/09 z dnia 28.10.2009r.	34.770,00	34.770,00	Opracowanie dokumentacji projektowej na zagospodarowanie terenu w ramach bulwaru nad Jeziorem Sztumskim w obrębie geodezyjnym Sztum	6
6)	F-ra VAT nr 6/09/2008 z dnia 16.09.2008r.	4.514,00	4.514,00	Dokumentacja projektowa (projekt budowlany i wykonawczy) wraz z kosztorysem, przedmiarem robót i specyfikacją techniczną dot. zagospodarowania terenu przylegającego do hangaru MLKS Victoria w Sztumie	11
7)	F-ra VAT nr 6/07/2008 z dnia 04.07.2008r.	48.190,00	30.720,76	Dokumentacja projektowa na modernizację - wzmocnienie nawierzchni, modernizację oświetlenia, zaprojektowanie przyłączy wod. kan. i aktualizację projektu zieleni dla ciągu pieszo-rowerowego – bulwar nad Jeziorem Sztumskim w Sztumie	12
8)	F-ra VAT nr 04/2008 z dnia 01.04.2008r.	10.065,00	10.065,00	Projekt ścieżki rowerowej z m. Sztumskie Pole do m. Uśnice gm. Sztum	13
9)	F-ra VAT nr 02/2007 z dnia 19.02.2008r.	23.485,00	22.592,57	Projekt ścieżki rowerowej z m. Sztumskie Pole do m. Uśnice gm. Sztum	14
10)	F-ra VAT nr 02.01.2008 z dnia 15.01.2008r.	7.000,00	7.000,00	Projekt budowlany na małą architekturę dla bulwaru nad Jeziorem Sztumskim	15
11)	F-ra VAT nr 08/2007 z dnia 17.12.2007r.	36.600,00	36.600,00	Projekt budowlany podczyszczenia wód opadowych do Jeziora Zajezierskiego w rejonie kąpieliska miejskiego wraz z parkingiem w Sztumie	17
RAZEM		**1.521.802,78**	**1.176.732,38**		

ad. 1):
- lista płac Urzędu Miasta i Gminy w Sztumie nr 296 za listopad 2012r. (nagrody – obsługa projektów) sporządzona w dniu 14.11.2012r.,
- *tabela pomocnicza do rozliczenia wynagrodzenia pracowników oddelegowanych do zadań w ramach projektu „Podniesienie atrakcyjności turystycznej Szlaku Zamków Gotyckich na Powiślu – budowa trasy rowerowej łączącej zamek w Malborku z atrakcjami turystycznymi powiatów malborskiego, sztumskiego, kwidzyńskiego" za miesiąc 11'2012 – nagroda* (zał. 2b), sporządzona w dniu 27.12.2012r.,
- wyciąg bankowy nr 222 z dnia 15.11.2012r. z prowadzonego przez Bank Spółdzielczy w Sztumie dla Miasta i Gminy Sztum rachunku bankowego nr 74(...)0020, dokumentujący wypłatę nagród w dniu 15.11.2012r. pracownikom wyszczególnionym w liście płac nr 296,
- wyciąg bankowy nr 236 z dnia 05.12.2012r. oraz wyciąg bankowy nr 247 z dnia 20.12.2012r. z prowadzonego przez Bank Spółdzielczy w Sztumie dla Miasta i Gminy Sztum rachunku bankowego nr 74(...)0020, dokumentujące odpowiednio: zapłatę należnych składek ZUS na konto Zakładu Ubezpieczeń Społecznych oraz zapłatę zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych (PIT-4) na konto Urzędu Skarbowego w Malborku;

ad. 2):
- lista płac Urzędu Miasta i Gminy w Sztumie nr 307 za listopad 2012r. (obsługa projektów unijnych) sporządzona w dniu 26.11.2012r.,
- *tabela pomocnicza do rozliczenia wynagrodzenia pracowników oddelegowanych do zadań w ramach projektu „Podniesienie atrakcyjności turystycznej Szlaku Zamków Gotyckich na Powiślu – budowa trasy rowerowej łączącej zamek w Malborku z atrakcjami turystycznymi powiatów malborskiego, sztumskiego, kwidzyńskiego" za miesiąc 11'2012 – do listy płac nr 307* (zał. 2b), sporządzona w dniu 28.12.2012r.,
- wyciąg bankowy nr 230 z dnia 27.11.2012r. z prowadzonego przez Bank Spółdzielczy w Sztumie dla Miasta i Gminy Sztum rachunku bankowego nr 74(...)0020, dokumentujący wypłatę wynagrodzeń za miesiąc listopad 2014r. w dniu 27.11.2012r. pracownikom wyszczególnionym w liście płac nr 307,
- wyciąg bankowy nr 236 z dnia 05.12.2012r. oraz wyciąg bankowy nr 247 z dnia 20.12.2012r. z prowadzonego przez Bank Spółdzielczy w Sztumie dla Miasta i Gminy Sztum rachunku bankowego nr 74(...)0020, dokumentujące odpowiednio: zapłatę należnych składek ZUS na konto Zakładu Ubezpieczeń Społecznych oraz zapłatę zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych (PIT-4) na konto Urzędu Skarbowego w Malborku;

ad. 3):
- lista płac Urzędu Miasta i Gminy w Sztumie nr 275 za październik 2012r. (obsługa projektów unijnych) sporządzona w dniu 24.10.2012r.,
- *tabela pomocnicza do rozliczenia wynagrodzenia pracowników oddelegowanych do zadań w ramach projektu „Podniesienie atrakcyjności turystycznej Szlaku Zamków Gotyckich na Powiślu – budowa trasy rowerowej łączącej zamek w Malborku z atrakcjami turystycznymi powiatów malborskiego, sztumskiego, kwidzyńskiego" za miesiąc 10'2012 – do listy płac nr 275* (zał. 2b), sporządzona w dniu 08.11.2012r.,
- wyciąg bankowy nr 209 z dnia 26.10.2012r. z prowadzonego przez Bank Spółdzielczy w Sztumie dla Miasta i Gminy Sztum rachunku bankowego nr 74(...)0020, dokumentujący wypłatę wynagrodzeń za miesiąc październik 2012r. w dniu 26.10.2012r. pracownikom wyszczególnionym w liście płac nr 275,
- wyciąg bankowy nr 209 z dnia 26.10.2012r. z prowadzonego przez Bank Spółdzielczy w Sztumie dla Miasta i Gminy Sztum rachunku bankowego nr 74(...)0020, dokumentujące odpowiednio: zapłatę należnych składek ZUS na konto Zakładu Ubezpieczeń Społecznych oraz zapłatę zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych (PIT-4) na konto Urzędu Skarbowego w Malborku;

ad. 4):
- faktura VAT nr 235/09/2011 z dnia 30.09.2011r. (data sprzedaży: 21.09.2011r.) wystawiona przez DEKPOL Sp. z o.o., ul. Gajowa 31, 83-251 Pinczyn (NIP: 5922137980) dla Miasta

i Gminy Sztum, ul. Mickiewicza 39, 82-400 Sztum (NIP: 5792211352) za budowę terenu rekreacyjnego i boiska do piłki siatkowo-plażowej przy plaży miejskiej w ramach modernizacji bulwaru nad Jeziorem Sztumskim w Sztumie - na kwotę netto 975.818,06 zł VAT (23%), brutto 1.200.256,21 zł,
- wyciąg bankowy nr 237 z dnia 08.12.2011r. z prowadzonego przez Bank Spółdzielczy w Sztumie dla Miasta i Gminy Sztum rachunku bankowego nr 74(...)0020, dokumentujący zapłatę w dniu 08.12.2011r. w wysokości 1.025.618,93 zł *za fakturę nr 235/09/2011 pomniejszoną o karę w kwocie 174.637,28 zł zgodnie z umową RI.342/25/2010*
- umowa nr RI.342/25/2010 zawarta w dniu 06.08.2010r. pomiędzy Miastem i Gminą Sztum a firmą DEKPOL Sp. z o.o. na budowę terenu rekreacyjnego i boiska do piłki siatkowo-plażowej przy plaży miejskiej w ramach modernizacji bulwaru nad Jeziorem Sztumskim w Sztumie (wartość brutto umowy: 1.200.256,22 zł),
- zmiany do w/w umowy (aneks nr 1 z dnia 28.01.2011r. i aneks nr 2 z dnia 11.02.2011r.),
- korespondencja pomiędzy Beneficjentem a wykonawcą w sprawie kar umownych za niedotrzymanie terminu realizacji robót,
- zgłoszenie odbioru końcowego z dnia 05.09.2011r.,
- protokół odbioru końcowego spisany na okoliczność odbioru robót w dniu 21.09.2011r.;

ad. 5):
- faktura VAT nr 12/09 z dnia 28.10.2009r. (z uwzględnieniem noty korygującej z dnia 13.11.2009r.) wystawiona przez PSBUD mgr inż. Piotr Świrzyński, ul. Jana Sobieskiego 8/59, 86-300 Grudziądz (NIP: 8762056523) dla Urzędu Miasta i Gminy Sztum, ul. Mickiewicza 39, 82-400 Sztum (NIP: 5790010684) za opracowanie dokumentacji projektowej na zagospodarowanie terenu w ramach bulwaru nad Jeziorem Sztumskim w obrębie geodezyjnym Sztum - na kwotę netto 28.500,00 zł VAT (22%), brutto 34.770,00 zł,
- wyciąg bankowy nr 226 z dnia 17.11.2009r. z prowadzonego przez Bank Spółdzielczy w Sztumie dla Miasta i Gminy Sztum rachunku bankowego nr 74(...)0020, dokumentujący zapłatę w dniu 17.11.2009r. za fakturę nr 12/09 w wysokości 34.770,00 zł,
- umowa nr RP.342/18/2009 zawarta w dniu 12.08.2009r. pomiędzy Miastem i Gminą Sztum a P. Piotrem Swirzyńskim prowadzącym działalność gospodarczą pn. PSBUD na opracowanie dokumentacji projektowej na zagospodarowanie terenu w ramach bulwaru nad Jeziorem Sztumskim w obrębie geodezyjnym III miasta Sztum (wartość brutto umowy 34.770,00 zł),
- protokół odbioru dokumentacji spisany w dniu 05.10.2009r.;

ad. 6):
- faktura VAT nr 6/09/2008 z dnia 16.09.2008r. wystawiona przez DF - Studio Projektowe s.c. Sławomir Maksimowicz, Mirosław Snarski, Dojlidy Fabryczne 23, 15-565 Białystok (NIP: 9661057987) dla Urzędu Miasta i Gminy Sztum, ul. Mickiewicza 39, 82-400 Sztum (NIP: 5790010684) za dokumentację projektową (projekt budowlany i wykonawczy) wraz z kosztorysem, przedmiarem robót i specyfikacją techniczną dot. zagospodarowania terenu przylegającego do hangaru MLKS Victoria w Sztumie - na kwotę netto 3.700,00 zł VAT (22%), brutto 4.514,00 zł,
- wyciąg bankowy nr 196 z dnia 07.10.2008r. z prowadzonego przez Bank Spółdzielczy w Sztumie dla Miasta i Gminy Sztum rachunku bankowego nr 74(...)0020, dokumentujący zapłatę w dniu 07.10.2008r. za fakturę nr 6/09/2008 w wysokości 4.514,00 zł,
- umowa nr RP.342/17/2008 zawarta w dniu 28.07.2008r. pomiędzy Miastem i Gminą Sztum a P. Sławomirem Maksimowiczem i P. Mirosławem Snarskim prowadzącymi działalność gospodarczą pn. DF - Studio Projektowe s.c. na wykonanie dokumentacji projektowej (projektu budowlanego i wykonawczego) wraz z kosztorysem, przedmiarem robót i specyfikacją techniczną dot. zagospodarowania terenu przylegającego do hangaru MLKS Victoria w Sztumie (wartość brutto umowy 4.514,00 zł),
- protokół odbioru dokumentacji spisany w dniu 29.08.2008r.;

ad. 7):
- faktura VAT nr 6/07/2008 z dnia 04.07.2008r. wystawiona przez DF - Studio Projektowe s.c. Sławomir Maksimowicz, Mirosław Snarski, Dojlidy Fabryczne 23, 15-565 Białystok (NIP:

9661057987) dla Urzędu Miasta i Gminy Sztum, ul. Mickiewicza 39, 82-400 Sztum (NIP: 5790010684) za dokumentację projektową na modernizację - wzmocnienie nawierzchni, modernizację oświetlenia, zaprojektowanie przyłączy wod.kan. i aktualizację projektu zieleni dla ciągu pieszo-rowerowego – bulwar nad Jeziorem Sztumskim w Sztumie - na kwotę netto 39.500,00 zł VAT (22%), brutto 48.190,00 zł,

- wyciąg bankowy nr 146 z dnia 28.07.2008r. z prowadzonego przez Bank Spółdzielczy w Sztumie dla Miasta i Gminy Sztum rachunku bankowego nr 74(...)0020, dokumentujący zapłatę w dniu 28.07.2008r. za fakturę nr 6/07/2008 w wysokości 48.190,00 zł,
- umowa nr RP.342/4/2008 zawarta w dniu 20.02.2008r. pomiędzy Miastem i Gminą Sztum a P. Sławomirem Maksimowiczem i P. Mirosławem Snarskim prowadzącymi działalność gospodarczą pn. DF - Studio Projektowe s.c. na wykonanie dokumentacji projektowej na modernizację - wzmocnienie nawierzchni, modernizację oświetlenia, zaprojektowanie przyłączy wod.kan. i aktualizację projektu zieleni dla ciągu pieszo-rowerowego – bulwar nad Jeziorem Sztumskim w Sztumie (wartość brutto umowy 48.190,00 zł),
- aneks nr 1 do w/w umowy zawarty w dniu 29.05.2008r.,
- protokół przekazania materiałów do wykonania dokumentacji projektowej z dnia 20.02.2008r.
- protokół odbioru spisany w dniu 26.06.2008r.;
- *Informacja pokontrolna* nr 27/P/1/13/II z kontroli realizacji projektu przeprowadzonej przez IZ, podpisana przez Partnera Wiodącego w dniu 18.12.2013r. z której wynika m.in. uznanie za wydatek niekwalifikowany kwoty w wysokości 154,38 zł (za 1 dzień opóźnienia w przekazaniu dokumentacji projektowej);

ad. 8):

- faktura VAT nr 04/2008 z dnia 01.04.2008r. wystawiona przez PROWED Usługi Projektowe Wiesław Siemiątkowski, ul. Legionów 5, 82-300 Elbląg (NIP: 5781889174) dla Urzędu Miasta i Gminy Sztum, ul. Mickiewicza 39, 82-400 Sztum (NIP: 5790010684) za projekt ścieżki rowerowej z m. Sztumskie Pole do m. Uśnice gm. Sztum - na kwotę netto 8.250,00 zł VAT (22%), brutto 10.065,00 zł,
- wyciąg bankowy nr 57 z dnia 21.04.2008r. z prowadzonego przez Bank Spółdzielczy w Sztumie dla Miasta i Gminy Sztum rachunku bankowego nr 74(...)0020, dokumentujący zapłatę w dniu 21.04.2008r. za fakturę nr 04/2008 w wysokości 10.065,00 zł,
- umowa nr RP.342/26/07 zawarta w dniu 25.10.2007r. pomiędzy Miastem i Gminą Sztum a P. Wiesławem Siemiątkowskim prowadzącym działalność gospodarczą pn. PROWED Usługi Projektowe na wykonanie opracowania projektu budowlanego i wykonawczego na budowę ścieżki rowerowej z m. Sztumskie Pole do m. Uśnice wraz z przedmiarem i kosztorysem inwestorskim oraz specyfikacjami technicznymi (wartość brutto umowy 33.550,00 zł, w tym części odpowiadającej 30% - 10.065,00 zł),
- protokół zdawczo - odbiorczy spisany w dniu 12.03.2008r.;

ad. 9):

- faktura VAT nr 02/2007 z dnia 19.02.2008r. wystawiona przez PROWED Usługi Projektowe Wiesław Siemiątkowski, ul. Legionów 5, 82-300 Elbląg (NIP: 5781889174) dla Urzędu Miasta i Gminy Sztum, ul. Mickiewicza 39, 82-400 Sztum (NIP: 5790010684) za projekt ścieżki rowerowej z m. Sztumskie Pole do m. Uśnice gm. Sztum - na kwotę netto 19.250,00 zł VAT (22%), brutto 23.485,00 zł,
- wyciąg bankowy nr 29 z dnia 11.03.2008r. z prowadzonego przez Bank Spółdzielczy w Sztumie dla Miasta i Gminy Sztum rachunku bankowego nr 74(...)0020, dokumentujący zapłatę w dniu 11.03.2008r. w wysokości 22.639,54 zł za fakturę nr 02/2007 pomniejszoną o karę umowną,
- umowa nr RP.342/26/07 zawarta w dniu 25.10.2007r. pomiędzy Miastem i Gminą Sztum a P. Wiesławem Siemiątkowskim prowadzącym działalność gospodarczą pn. PROWED Usługi Projektowe na wykonanie opracowania projektu budowlanego i wykonawczego na budowę ścieżki rowerowej z m. Sztumskie Pole do m. Uśnice wraz z przedmiarem i kosztorysem inwestorskim oraz specyfikacjami technicznymi (wartość brutto umowy 33.550,00 zł, w tym części odpowiadającej 70% - 23.485,00 zł),

- korespondencja pomiędzy Beneficjentem a wykonawcą w sprawie kar umownych za niedotrzymanie terminu realizacji umowy,
- protokół zdawczo - odbiorczy spisany w dniu 31.01.2008r. oraz protokół zdawczo - odbiorczy spisany w dniu 19.02.2008r.,
- *Informacja pokontrolna* nr 27/P/1/13/II z kontroli realizacji projektu przeprowadzonej przez IZ, podpisana przez Partnera Wiodącego w dniu 18.12.2013r. z której wynika m.in. uznanie za wydatek niekwalifikowany kwoty w wysokości 46,97 zł (za dodatkowy 1 dzień opóźnienia w przekazaniu dokumentacji projektowej);

ad. 10):
- faktura VAT nr 02.01.2008 z dnia 15.01.2008r. wystawiona przez Pracownię Projektową mgr inż. arch. Andrzej Ciemiński, ul. Moniuszki 8, 89-600 Chojnice (NIP: 5551357746) dla Urzędu Miasta i Gminy Sztum, ul. Mickiewicza 39, 82-400 Sztum (NIP: 5790010684) za projekt budowlany na małą architekturę dla bulwaru nad jeziorem Sztumskim - na kwotę netto 5.737,70 zł VAT (22%), brutto 7.000,00 zł,
- wyciąg bankowy nr 1 z dnia 28.01.2008r. z prowadzonego przez Bank Spółdzielczy w Sztumie dla Miasta i Gminy Sztum rachunku bankowego nr 74(...)0020, dokumentujący zapłatę w dniu 28.01.2008r. w wysokości 17.000,00 zł za trzy faktury, w tym za fakturę nr 02.01.2007,
- umowa nr RP.342/42/2007 zawarta w dniu 15.11.2007r. pomiędzy Miastem i Gminą Sztum a P. Andrzejem Ciemińskim prowadzącym działalność gospodarczą pn. Pracownia Projektowa Andrzej Ciemiński na opracowanie projektu budowlanego na małą architekturę dla bulwaru nad Jeziorem Sztumskim (wartość brutto umowy 7.000,00 zł),
- protokół zdawczo - odbiorczy spisany w dniu 15.01.2008r.;

ad. 11):
- faktura VAT nr 08/2007 z dnia 17.12.2007r. wystawiona przez Biuro Techniczne EKO-WOD mgr inż. Michał Rajkiewicz, ul. Legionów 27, 82-300 Elbląg (NIP: 5781712174) dla Urzędu Miasta i Gminy Sztum, ul. Mickiewicza 39, 82-400 Sztum (NIP: 5790010684) za projekt budowlany podczyszczenia wód opadowych do Jeziora Zajezierskiego w rejonie kąpieliska miejskiego wraz z parkingiem w Sztumie - na kwotę netto 30.000,00 zł VAT (22%), brutto 36.600,00 zł,
- wyciąg bankowy nr 252 z dnia 28.12.2007r. z prowadzonego przez Bank Spółdzielczy w Sztumie dla Miasta i Gminy Sztum rachunku bankowego nr 74(...)0020, dokumentujący zapłatę w dniu 28.12.2007r. w wysokości 64.983,30 zł za dwie faktury, w tym za fakturę nr 08/2007,
- umowa nr GK.341/30/07 zawarta w dniu 30.08.2007r. pomiędzy Miastem i Gminą Sztum a Biurem Technicznym EKO-WOD na wykonanie projektu budowlanego podczyszczenia wód opadowych odprowadzanych do Jeziora Zajezierskiego w rejonie kąpieliska miejskiego wraz z parkingiem w Sztumie (wartość brutto umowy 31.720,00 zł),
- aneks nr 1 do w/w umowy zawarty w dniu 23.11.2007r. rozszerzający przedmiot umowy oraz zwiększający wartość wynagrodzenia do kwoty brutto 36.600,00 zł,
- protokół przekazania dokumentacji spisany w dniu 17.12.2007r.;

a także:
- zarządzenie nr 83/08 z dnia Burmistrza Miasta i Gminy Sztum z dnia 12.08.2008r. *w sprawie wprowadzenia Zakładowego Planu Kont oraz instrukcji kontroli wewnętrznej i obiegu dowodów finansowo-księgowych,*
- zarządzenie nr 63A/10 Burmistrza Miasta i Gminy Sztum z dnia 09.08.2010r. *w sprawie zmian w „Zakładowym planie kont" stanowiącym załącznik nr 1 do Zarządzenia Nr 83/08 z dnia 12 sierpnia 2008r. Burmistrza Miasta i Gminy Sztum,*
- zapisy na kontach księgowych (wydruki z programu księgowego RADIX FKJ 5.32, będącego w użytkowaniu Urzędu Miasta i Gminy Sztum):
  - dla wydatków z poz. 1, 2 i 4 wniosku końcowego - konta księgowe nr: 080/006/30 „K. Inwest./Zagosp. Centr. Sztumu/ Bulwar N.J.Sztum."; 130/630/63003/6057/92 oraz 130/630/63003/6059/92 „Wyd. Budz./Tur/ Upowsz. Tur./ Inwest./ Bul." za okres I-XII'2012;

- dla wydatku z poz. 5 wniosku końcowego - konta księgowe nr: 080/006/30 „K. Inwest./Zagosp. Centr. Sztumu/ Bulwar N.J.Sztum."; 130/630/63003/6057/92 oraz 130/630/63003/6059/92 „Wyd. Budz./Tur/ Upowsz. Tur./ Inwest./ Bul."; 201/085/63003/6057 oraz 201/085/63003/6059 „Rozrach/ Dekopl/ Upowsz. Tur./ Inw." za okres I-XII'2011,
- dla wydatku z poz. 6 wniosku końcowego - konta księgowe nr: 080/006/30 „K. Inwest./Zagosp. Centr. Sztumu/ Bulwar N.J.Sztum."; 130/630/63003/6050/92 „Wyd. Budz./Tur/ Upowsz. Tur./ Inwest./ Bul."; 201/003/63003/6050 „Rozrach/ Psbud/ Upowsz. Tur./ Inw." za okres I-XII'2009,
- dla wydatków z poz. 11, 12 wniosku końcowego - konta księgowe nr: 080/006/3 „K. Inwest./Zagosp. Centr. Sztumu/ Bulwar N.J.Sztum."; 130/630/63003/6050/92 „Wyd. Budz./Tur/ Upowsz. Tur./ Inwest./ Bul."; 201/004/63003/6050 „Rozrach/ DF Studio Projekt/ Turystyka/ Inwestycje" za okres I-XII'2008,
- dla wydatków z poz. 13, 14 wniosku końcowego - konta księgowe nr: 080/006/7 „K. Inwest./Zagosp. Centrum/ Ścieżki pieszo rowerowe"; 904/630/63003/6050/0 „Wyd. niewyg./Turystyka/ Z.W.Zak. Upow."; 201/128/63003/6050 „Rozrach/ Prowed/ Turystyka/ Inwestycje"; 201/128/63003/0570 „Rozrach/ Prowed/ Turystyka/ Grzywny, mandat." za okres I-XII'2008,
- dla wydatku z poz. 15 wniosku końcowego - konta księgowe nr: 080/006/3 „K. Inwest./Zagosp. Centr. Sztumu/ Bulwar N.J.Sztum."; 130/630/63003/6050/92 „Wyd. Budz./Tur/ Upowsz. Tur./ Inwest./ Bul."; 201/151/63003/6050 „Rozrach/ Pracownia Projekt. Ciemiński/ Turystyka/ Inwestycje" za okres I-XII'2008,
- dla wydatku z poz. 17 wniosku końcowego - konta księgowe nr: 080/006/3 „K. Inwest./Zagosp. Centr. Sztumu/ Bulwar N.J.Sztum."; 130/630/63003/6050/82 „Wyd. Budz./Tur/ Upowsz. Tur./ Inwest./ Zagosp. Wzg"; 201/145/63003/6050 „Rozrach/ Eko-Wod/ Turystyka/ Inwestycje" za okres I-XII'2007,

- zestawienia stanów kont – analityczne 080/006 za lata: 2007, 2008, 2009 i 2012,
- zestawienia stanów kont – analityczne 011 i 013 za lata: 2011 i 2012.

Na podstawie wymienionych dokumentów przeprowadzono następujące testy:

- sprawdzono, czy Partner Wiodący jest w posiadaniu dokumentów wspierających badane wnioski o płatność (listy płac, faktury, dowody zapłaty, a także inne dokumenty o równoważnej wartości dowodowej);
- sprawdzono fakt poniesienia zadeklarowanych w badanych wnioskach o płatność wydatków przez podmiot, z którym podpisana została umowa o dofinansowanie;
- sprawdzono sposób poniesienia wydatków wraz ze źródłem ich finansowania,
- dokonano analizy zapisów w systemie księgowym Partnera Wiodącego;
- ustalono w jakiej części wydatki wynikające z przedłożonych dowodów odnoszą się do współfinansowanego projektu;
- sprawdzono opisy dokonane na dokumentach związanych z realizacją projektu.

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

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

W badanym obszarze czynnościami sprawdzającymi objęto:

- dokumenty wymienione w części I pkt 1 i 2 niniejszego *protokołu z czynności audytowych,*
- korespondencję dotyczącą weryfikacji objętych audytem wniosków o płatność,

- dokumentacja dot. wynagrodzeń i nagród: umowy o pracę, zakresy obowiązków, pisma powierzające pracownikom w ramach wykonywanego zakresu czynności prowadzenie zadań prze projekcie RPPM.06.01.00-00-006/08, zarządzenie nr 60/2009 Burmistrza Miasta i Gminy Sztum z dnia 30.06.2009r. *w sprawie ustalenia Regulaminu wynagradzania pracowników w Urzędzie Miasta i Gminy Sztum* (wraz z zarządzeniami zmieniającymi ten regulamin), miesięczne karty czasu pracy za październik i listopad 2012r.,
- dokumentację dotyczącą kwalifikowalności VAT, przedłożoną w IZ w 2013 roku w postaci: ankiety dot. kwalifikowalności VAT z dnia 25.02.2013r., zaświadczenia Naczelnika Urzędu Skarbowego w Malborku z dnia 10.01.2013r. oraz oświadczenia o kwalifikowalności VAT z 25.02.2013r.,

a także przyjęto od Partnera Wiodącego złożone przez Burmistrza Sztumu oświadczenie z dnia 23.12.2014r. w sprawie kwalifikowalności podatku od towarów i usług.

Na podstawie wymienionych dokumentów przeprowadzono następujące testy:

- sprawdzono okres kwalifikowalności wydatków wynikający z umowy o dofinansowanie oraz okres, w którym zostały poniesione wydatki zadeklarowane w badanych wnioskach o płatność;
- sprawdzono jakie kategorie wydatków zostały zadeklarowane w badanych wnioskach o płatność;
- dokonano analizy wydatków poniesionych przez Partnera Wiodącego i zadeklarowanych w badanych wnioskach o płatność;
- sprawdzono czy w badanych wnioskach o płatność każdy z wydatków został zadeklarowany tylko jeden raz;
- zbadano, czy Parter Wiodący posiada status czynnego podatnika VAT i czy miał prawną możliwość odzyskania podatku VAT zaliczonego do kosztów kwalifikowanych;
- sprawdzono, czy podatek VAT wynikający z ujętych we wnioskach o płatność faktury został w całości opłacony.

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

W badanym obszarze czynnościami sprawdzającymi objęto:

- ❖ postępowania o udzielenie zamówienia publicznego przeprowadzone w trybie przetargu nieograniczonego na:
  a) „Wytyczenie i oznakowanie trasy rowerowej łączącej wszystkie największe atrakcje na Powiślu z Zamkiem w Malborku"(RI.272.5.2012);
  b) „Budowę terenu rekreacyjnego i boiska do piłki siatkowej - plażowej przy plaży miejskiej w ramach modernizacji bulwaru nad Jeziorem Sztumskim w Sztumie" (RP.342/25/2010);
- ❖ dokumenty beneficjenta związane z dokonywaniem zakupu dostaw i usług o wartości nieprzekraczającej równowartości kwoty 14 000 euro, co do których Beneficjent nie był zobowiązany do stosowania ustawy PZP.

Lp	Numer postępowania	Wartość szacunkowa w PLN/euro	Tryb	Podstawa prawna	Wartość podpisanej z wykonawcą umowy (na dzień badania)	Wartość wydatków kwalifikowanych zadeklarowanych w badanych wnioskach o płatność
1	2	3	4	5	6	7
a	RI.272.5.2012	198.553,45 zł (49.396,32 eur) dla części V realizowanej na obszarze Gminy Stary Dzierzgoń 24.346,32 zł (6.056,90 euro)	Przetarg nieograniczony	poniżej progów UE	238.349,40 zł brutto (dla części V realizowanej na obszarze Gminy Stary Dzierzgoń 29.028,00 zł)	WNP.RPPM.06.01.00-00-006/08-12-K01 (poz.2): 18.336,96 zł (*UWAGA: to jest wydatek poniesiony i zadeklarowany przez Partnera – Gminę Stary Dzierzgoń*)
b	RP.342/25/2010	1.143.917,45 zł (297.972,77 euro)	Przetarg nieograniczony	poniżej progów UE	1.200.256,22 zł brutto	WNP.RPPM.06.01.00-00-006/08-13 (poz.5): 1.025.618,93 zł
c	RP.342/18/2009	36.600 zł (7.737,74 euro)	Rozpoznanie cenowe	art.4 pkt 8 PZP	34.770,00 zł brutto	WNP.RPPM.06.01.00-00-006/08-13 (poz.6): 34.770,00 zł
d	RP.342/17/2008	3.700,00 zł (954,32 euro)	Rozpoznanie cenowe	art.4 pkt 8 PZP	4.514,00 zł brutto	WNP.RPPM.06.01.00-00-006/08-13 (poz.11): 4.514,00 zł
e	RP.342/4/2008	39.500 zł (10.188,03 euro)	Rozpoznanie cenowe	art.4 pkt 8 PZP	48.190,00 zł brutto	WNP.RPPM.06.01.00-00-006/08-13 (poz.12): 30.720,76 zł
f	RP.342/26/07	37.500 zł, (8.547,98 euro)	Rozpoznanie cenowe	art.4 pkt 8 PZP	33.550,00 zł brutto	WNP.RPPM.06.01.00-00-006/08-13 (poz.13): 10.065,00 zł WNP.RPPM.06.01.00-00-006/08-13 (poz.14): 22.592,57 zł
g	RP.342/42/2007	5.737,70 zł, (1.307,88 euro)	Rozpoznanie cenowe	art.4 pkt 8 PZP	7.000,00 zł brutto	WNP.RPPM.06.01.00-00-006/08-13 (poz.15): 7.000,00 zł
h	GK.341/30/2007	27.049,18 zł (6.165,75 euro)	Rozpoznanie cenowe	art.4 pkt 8 PZP	36.600,00 zł brutto	WNP.RPPM.06.01.00-00-006/08-13 (poz.17): 36.600,00 zł

Szczegółowej analizie poddano następujące dokumenty związane z w/w postępowaniami:

a) Przetarg nieograniczony na *„Wytyczenie i oznakowanie trasy rowerowej łączącej wszystkie największe atrakcje na Powiślu z Zamkiem w Malborku"* (nr sprawy RI.271.5.2012):

- Zbiorczy kosztorys inwestorski dla zadania: Wytyczenie i oznakowanie ścieżek pieszo – rowerowych z 20.01.2012r. na kwotę netto 198.553,45 zł sporządzony przez Krystiana Lindstaedta,
- ogłoszenie o zamówieniu opublikowane w Biuletynie Zamówień Publicznych (dalej: *„BZP"*) w dniu 19.03.2012r. pod nr 62547-2012 oraz zamieszczone na stronie internetowej i w siedzibie Zamawiającego,
- Specyfikację Istotnych Warunków Zamówienia (dalej: *„SIWZ"*) zatwierdzoną przez Burmistrza Miasta i Gminy Sztum w dniu 16.03.2012r. wraz z załącznikami,
- oferty wykonawcy,
- zarządzenie nr 50/2012 Burmistrza Miasta i Gminy Sztum z dnia 26.03.2012r. w sprawie powołania komisji przetargowej,

- protokół postępowania o udzielenie zamówienia o wartości zamówienia mniejszej niż kwoty określone w przepisach wydanych na podstawie art.11 ust.8 ustawy z dnia 29 stycznia 2004r. - Prawo zamówień publicznych wraz z załącznikami (dalej: *protokół postępowania*),
- zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty z dnia 17.04.2012r. przesłane wiadomością email do wykonawcy oraz zamieszczone na stronie internetowej oraz w siedzibie Zamawiającego,
- umowę nr RI.271.5.2012 z dnia 02.05.2012r. zawartą pomiędzy Miastem i Gminą Sztum, a Przedsiębiorstwem Usługowo - Handlowym BUD–EKO Jolanta Schreiber, na kwotę brutto 238.349,40 zł,
- ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zamieszczone w BZP w dniu 02.05.2012r. pod numerem 141102-2012,
- protokół odbioru końcowego robót wykonanych w Gminie Stary Dzierzgoń z dnia 02.07.2012r.

b) Przetarg nieograniczony na *„Budowę terenu rekreacyjnego i boiska do piłki siatkowej - plażowej przy plaży miejskiej w ramach modernizacji bulwaru nad Jeziorem Sztumskim w Sztumie"* (nr sprawy RP.342/25/2010):

- kosztorysy inwestorskie,
- ogłoszenie o zamówieniu opublikowane w BZP w dniu 25.06.2010r. pod nr 167087-2010 oraz zamieszczone na stronie internetowej i w siedzibie Zamawiającego,
- SIWZ zatwierdzoną przez Burmistrza Miasta i Gminy Sztum (brak daty) wraz z załącznikami,
- oferty wykonawców,
- zarządzenie nr 53/2010 Burmistrza Miasta i Gminy Sztum z dnia 09.07.2010r. w sprawie powołania komisji przetargowej,
- informację z sesji otwarcia ofert z dnia 12.07.2010r., wraz z listą obecności uczestników postępowania obecnych na sesji otwarcia ofert w dniu 12.07.2010r.,
- korespondencję z wykonawcami,
- protokół postępowania,
- zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty z dnia 21.07.2010r. przesłane za pomocą faksu do wykonawców oraz zamieszczone na stronie internetowej oraz w siedzibie Zamawiającego,
- umowę nr RI.342/25/2010 z dnia 06.08.2010r. zawartą pomiędzy Miastem i Gminą Sztum, a Dekpol Sp. z o.o. na kwotę brutto 1.200.256,22 zł wraz z aneksem nr 1 z dnia 28.01.2011r. oraz aneksem nr 2 z dnia 11.02.2011r.,
- ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zamieszczone w BZP w dniu 10.08.2010r. pod numerem 243882-2010 oraz na stronie internetowej i w siedzibie Zamawiającego,
- protokół odbioru końcowego zadania z dnia 21.09.2011r.

c) Postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego poniżej wartości 14.000 euro na opracowanie dokumentacji projektowej na zagospodarowanie terenu w ramach Bulwaru nad Jeziorem Sztumskim w obrębie geodezyjnym III miasta Sztum (RP.342/18/2009):

- Regulamin gospodarowania środkami publicznymi o wartości szacunkowej nie przekraczającej równowartości kwoty 14.000 euro wprowadzony Zarządzeniem Burmistrza Miasta i Gminy Sztum nr 125 z dnia 31.12.2007r. zmieniony Zarządzeniem nr 11/08 z dnia 21.01.2008r. (*dalej – Regulamin gospodarowania środkami publicznymi o wartości szacunkowej nie przekraczającej równowartości kwoty 14.000 euro*),
- wniosek z dnia 09.06.2009r. o dokonanie zakupu o wartości szacunkowej poniżej 14.000 euro zatwierdzony przez Burmistrza Miasta i Gminy Sztum,

- ogłoszenie z dnia 07.07.2009r. Burmistrza Miasta i Gminy Sztum o naborze ofert zawierające odręczną adnotację o publikacji ogłoszenia na tablicy ogłoszeń w okresie od 07.07.2009r. do 21.07.2009r.,
- ofertę wykonawcy - PSBUD mgr inż. Piotr Świrzyński, ul. Jana III Sobieskiego 8/59, 86-300 Grudziądz,
- dokumentację z wykonanych czynności z dnia 05.08.2009r.,
- umowę z wykonawcą nr RP.342/18/2009 z dnia 12.08.2009r.,
- protokół odbioru dokumentacji z dnia 05.10.2009r.

d) **Postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego poniżej wartości 14.000 euro na opracowanie dokumentacji projektowej (budowlanej i wykonawczej z kosztorysem inwestorskim i przedmiarem robót) na zagospodarowanie terenu przylegającego do hangaru MLKS „VICTORIA" w Sztumie (dz. nr 442/2 ob. II m. Sztum) (RP.342/17/2008):**
- *Regulamin gospodarowania środkami publicznymi o wartości szacunkowej nie przekraczającej równowartości kwoty 14.000 euro,*
- wniosek z dnia 21.07.2008r. o dokonanie zakupu o wartości szacunkowej poniżej 14.000 euro zatwierdzony przez Burmistrza Miasta i Gminy Sztum,
- ofertę wykonawcy - DF Studio s.c. S. Maksymowicz, M. Snarski, ul. Dojlidy Fabryczne 23, 15-565 Białystok;
- dokumentację z wykonanych czynności z dnia 21.07.2008r.,
- umowę z wykonawcą nr RP 342/17/2008 z dnia 28.07.2008r.,
- protokół odbioru dokumentacji z dnia 29.08.2008r.

e) **Postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego poniżej wartości 14.000 euro na wykonanie dokumentacji budowlanej i wykonawczej na modernizację ciągu pieszego - bulwaru nad Jeziorem Sztumskim w zakresie poszerzenia, wzmocnienia i zmiany nawierzchni (RP.342/4/2008):**
- *Regulamin gospodarowania środkami publicznymi o wartości szacunkowej nie przekraczającej równowartości kwoty 14.000 euro,*
- wniosek z dnia 05.02.2008r. o dokonanie zakupu o wartości szacunkowej poniżej 14.000 euro,
- ofertę wykonawcy - DF Studio s.c. S. Maksymowicz, M. Snarski, ul. Dojlidy Fabryczne 23, 15-565 Białystok,
- dokumentację z wykonanych czynności z dnia 30.01.2008r.,
- umowę z wykonawcą nr RP 342/4/2008 z dnia 20.02.2008r.,
- protokół odbioru dokumentacji z dnia 26.06.2008r.

f) **Postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego poniżej wartości 14.000 euro na opracowanie dokumentacji projektowej na budowę ścieżki rowerowej wraz z małą architekturą z m. Sztumskie Pole do m. Uśnice przez Węgry, Gościszewo do granic gm. Malbork (RP.342/26/07):**
- *Regulamin udzielania zamówień publicznych w Urzędzie Miasta i Gminy w Sztumie wprowadzony Zarządzeniem nr 9/2002 z dnia 22.02.2002r. Burmistrza Miasta i Gminy Sztum,*
- wniosek z dnia 03.10.2007r. o ustalenie wartości szacunkowej zamówienia publicznego i wszczęcie postępowania o udzielenie zamówienia (...) zatwierdzony przez Burmistrza Miasta i Gminy Sztum,
- ogłoszenie z dnia 06.08.2007r. Burmistrza Miasta i Gminy Sztum o naborze ofert zawierające odręczną adnotację o publikacji ogłoszenia na tablicy ogłoszeń od dnia 06.08.2007r. do 30.08.2007r.,
- zapytania ofertowe przesłane do wykonawców,

- ofertę wykonawcy - PROWED Usługi Projektowe Wiesław Siemiątkowski, ul. Legionów 5, 82-300 Elbląg,
- dokumentację z wykonanych czynności z dnia 24.10.2007r.,
- umowę z wykonawcą nr RP.342/26/2007 z dnia 25.10.2007r.,
- protokoły zdawczo -odbiorcze dokumentacji z dnia 31.01.2008r. 19.02.2008r. i 12.03.2008r.,
- przyjęte od Partnera Wiodącego wyjaśnienie z dnia 19.11.2014r. w sprawie dokumentowania zamówienia.

g) **Postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego poniżej wartości 14.000 euro na opracowanie dokumentacji budowlanej na małą architekturę dla Bulwaru nad Jeziorem Sztumskim (RP.342/42/2007):**
- *Regulamin udzielania zamówień publicznych w Urzędzie Miasta i Gminy w Sztumie wprowadzony Zarządzeniem nr 9/2002 z dnia 22.02.2002r. Burmistrza Miasta i Gminy Sztum,*
- wniosek z dnia 12.10.2007r. o ustalenie wartości szacunkowej zamówienia publicznego i wszczęcie postępowania o udzielenie zamówienia (...) zatwierdzony przez Burmistrza Miasta i Gminy Sztum,
- ofertę wykonawcy - Pracownia Projektowa mgr. inż. Andrzej Ciemiński, ul. Moniuszki 8, 89-600 Chojnice,
- umowę z wykonawcą nr RP.342/42/2007 z dnia 15.11.2007r.,
- protokół zdawczo odbiorczy dokumentacji z dnia 15.01.2008r.

h) **Postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego poniżej wartości 14.000 euro na opracowanie projektu budowlanego podczyszczania wód opadowych odprowadzanych do jeziora w rejonie kąpieliska miejskiego wraz z parkingiem w Sztumie (GK.341/30/2007):**
- *Regulamin udzielania zamówień publicznych w Urzędzie Miasta i Gminy w Sztumie wprowadzony Zarządzeniem nr 9/2002 z dnia 22.02.2002r. Burmistrza Miasta i Gminy Sztum,*
- wniosek z dnia 10.08.2007r. o ustalenie wartości szacunkowej zamówienia publicznego i wszczęcie postępowania o udzielenie zamówienia (...) zatwierdzony przez Burmistrza Miasta i Gminy Sztum,
- ogłoszenie Burmistrza Miasta i Gminy Sztum o naborze ofert z dnia 13.08.2007r. zawierające odręczną adnotację o publikacji ogłoszenia na tablicy ogłoszeń od dnia 13.08.2007r. do 24.08.2007r.,
- zapytania ofertowe przesłane do wykonawców,
- ofertę wykonawcy - Biuro Techniczne EKO-WOD mgr. inż. Michał Rajkiewicz, ul. Legionów 27, 82-300 Elbląg,
- umowę z wykonawcą nr RP.342/26/2007 z dnia 25.10.2007r. wraz z aneksem z dnia 23.11.2007r.,
- protokół przekazania dokumentacji z dnia 17.12.2007r.

Na podstawie dokumentów wymienionych w punktach a) i b) dokonano analizy wymienionej dokumentacji związanej z udzielonymi zamówieniami w szczególności w zakresie:
- określenia wartości zamówienia,
- wyboru trybu postępowania,
- publikacji ogłoszeń,
- zawartości ogłoszeń oraz SIWZ (w tym opisu przedmiotu zamówienia i warunków udziału w postępowaniu, a także ich oceny oraz kryteriów wyboru ofert),
- przekazywania dokumentów / informacji wykonawcom,

- procedur otwarcia, oceny i wyboru ofert (w tym kryteriów wyboru, zasad oceny ofert),
- protestów i odwołań oraz procesów z nimi związanych,
- podpisania i wykonania kontraktu.

Na podstawie dokumentacji wymienionej w punktach od c) do h) sprawdzono udokumentowanie procesu wyboru wykonawcy do realizacji poszczególnych wydatków i dokonanie wyboru wykonawcy zgodnie z zasadami wewnętrznymi określonymi w obowiązującym u Beneficjenta regulaminie.

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

W/w obszar objęty był czynnościami sprawdzającymi podczas poprzedniego audytu operacji, co udokumentowano w protokole nr UKS2291/W3E/722/51-53/12/19/014 podpisanym z przedstawicielami Miasta i Gminy Sztum w dniu 18.07.2012r.

W toku bieżącego audytu dokonano weryfikacji pod kątem zmian w przedmiotowym obszarze.

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

W/w obszar objęty był czynnościami sprawdzającymi podczas poprzedniego audytu operacji, co udokumentowano w protokole nr UKS2291/W3E/722/51-53/12/19/014 podpisanym z przedstawicielami Miasta i Gminy Sztum w dniu 18.07.2012r.

W toku bieżącego audytu dokonano weryfikacji pod kątem zmian w przedmiotowym obszarze.

3.5. *Czy zostały zachowane obowiązki w zakresie informacji i promocji?*

W/w obszar objęty był czynnościami sprawdzającymi podczas poprzedniego audytu operacji, co udokumentowano w protokole nr UKS2291/W3E/722/51-53/12/19/014 podpisanym z przedstawicielami Miasta i Gminy Sztum w dniu 18.07.2012r.

W toku bieżącego audytu dokonano weryfikacji pod kątem zmian w przedmiotowym obszarze.

4. Czy wkład publiczny został wypłacony beneficjentowi? *(art.80 rozporządzenia (WE) nr 1083/2006)*

W badanym obszarze czynnościami audytowymi objęto:

- w zakresie objętego próbą wniosku o płatność nr **WNP.RPPM.06.01.00-00-006/08-02-K04**:
  - umowę nr UDA-RPPM.06.01.00-00-006/08-00 o dofinansowanie projektu z dnia 12.07.2010r. wraz z aneksem nr UDA-RPPM.06.01.00-00-006/08-05 zawartym w dniu 25.02.2014r., zwiększającym poziom dofinansowania z 65% na 68,58% kwoty wydatków kwalifikowanych,
  - e-mail IZ z dnia 20.03.2014r. informujący m.in. o wypłacie środków w ramach projektu nr UDA-RPPM.06.01.00-00-006/08-05 z tytułu zwiększonego dofinansowania z EFRR dla Miasta i Gminy Sztum w wysokości 11.386,41 zł (w ramach wniosku 2),
  - wyciąg bankowy nr 53 z dnia 18.03.2014r. z prowadzonego przez Bank Spółdzielczy w Sztumie dla Miasta i Gminy Sztum rachunku bankowego nr 74(...)0020, dokumentujący wpływ z rachunku Ministerstwa Finansów kwoty w wysokości 11.386,41 zł z tytułu zlecenia płatności nr 26358/2014 - WNP-RPPM.06.01.00-00-006/08-02-K04;

- w zakresie objętego próbą wniosku o płatność nr **WNP.RPPM.06.01.00-00-006/08-04-K04**:
  - umowę nr UDA-RPPM.06.01.00-00-006/08-00 o dofinansowanie projektu z dnia 12.07.2010r. wraz z aneksem nr UDA-RPPM.06.01.00-00-006/08-05 zawartym w dniu 25.02.2014r., zwiększającym poziom dofinansowania z 65% na 68,58% kwoty wydatków kwalifikowanych,
  - e-mail IZ z dnia 20.03.2014r. informujący m.in. o wypłacie środków w ramach projektu nr UDA-RPPM.06.01.00-00-006/08-05 z tytułu zwiększonego dofinansowania z EFRR dla Miasta i Gminy Sztum w wysokości 109.201,30 zł (w ramach wniosku 4),
  - wyciąg bankowy nr 53 z dnia 18.03.2014r. z prowadzonego przez Bank Spółdzielczy w Sztumie dla Miasta i Gminy Sztum rachunku bankowego nr 74(...)0020, dokumentujący wpływ z rachunku Ministerstwa Finansów kwoty w wysokości 109.201,30 zł z tytułu zlecenia płatności nr 26438/2014 - WNP-RPPM.06.01.00-00-006/08-04-K04;
- w zakresie objętego próbą wniosku o płatność nr **WNP.RPPM.06.01.00-00-006/08-07-K05**:
  - umowę nr UDA-RPPM.06.01.00-00-006/08-00 o dofinansowanie projektu z dnia 12.07.2010r. wraz z aneksem nr UDA-RPPM.06.01.00-00-006/08-05 zawartym w dniu 25.02.2014r., zwiększającym poziom dofinansowania z 65% na 68,58% kwoty wydatków kwalifikowanych,
  - e-mail IZ z dnia 20.03.2014r. informujący m.in. o wypłacie środków w ramach projektu nr UDA-RPPM.06.01.00-00-006/08-05 z tytułu zwiększonego dofinansowania z EFRR dla Miasta i Gminy Sztum w wysokości 65.859,03 zł (w ramach wniosku 7),
  - wyciąg bankowy nr 53 z dnia 18.03.2014r. z prowadzonego przez Bank Spółdzielczy w Sztumie dla Miasta i Gminy Sztum rachunku bankowego nr 74(...)0020, dokumentujący wpływ z rachunku Ministerstwa Finansów kwoty w wysokości 65.859,03 zł z tytułu zlecenia płatności nr 26533/2014 - WNP-RPPM.06.01.00-00-006/08-07-K05;
- w zakresie objętego próbą wniosku o płatność nr **WNP.RPPM.06.01.00-00-006/08-09-K02**:
  - umowę nr UDA-RPPM.06.01.00-00-006/08-00 o dofinansowanie projektu z dnia 12.07.2010r. wraz z aneksem nr UDA-RPPM.06.01.00-00-006/08-05 zawartym w dniu 25.02.2014r., zwiększającym poziom dofinansowania z 65% na 68,58% kwoty wydatków kwalifikowanych,
  - e-mail IZ z dnia 20.03.2014r. informujący m.in. o wypłacie środków w ramach projektu nr UDA-RPPM.06.01.00-00-006/08-05 z tytułu zwiększonego dofinansowania z EFRR dla Miasta i Gminy Sztum w wysokości 300,04 zł (w ramach wniosku 9),
  - wyciąg bankowy nr 53 z dnia 18.03.2014r. z prowadzonego przez Bank Spółdzielczy w Sztumie dla Miasta i Gminy Sztum rachunku bankowego nr 74(...)0020, dokumentujący wpływ z rachunku Ministerstwa Finansów kwoty w wysokości 300,04 zł z tytułu zlecenia płatności nr 26553/2014 - WNP-RPPM.06.01.00-00-006/08-09-K02;
- w zakresie objętego próbą wniosku o płatność nr **WNP.RPPM.06.01.00-00-006/08-12-K02**:
  - umowę nr UDA-RPPM.06.01.00-00-006/08-00 o dofinansowanie projektu z dnia 12.07.2010r. wraz z aneksem nr UDA-RPPM.06.01.00-00-006/08-05 zawartym w dniu 25.02.2014r., zwiększającym poziom dofinansowania z 65% na 68,58% kwoty wydatków kwalifikowanych,
  - e-mail IZ z dnia 20.03.2014r. informujący m.in. o wypłacie środków w ramach projektu nr UDA-RPPM.06.01.00-00-006/08-05 z tytułu zwiększonego dofinansowania z EFRR dla Miasta i Gminy Sztum w wysokości 17.212,46 zł (w ramach wniosku 12),
  - wyciąg bankowy nr 53 z dnia 18.03.2014r. z prowadzonego przez Bank Spółdzielczy w Sztumie dla Miasta i Gminy Sztum rachunku bankowego nr 74(...)0020, dokumentujący wpływ z rachunku Ministerstwa Finansów kwoty w wysokości 17.212,46 zł z tytułu zlecenia płatności nr 26569/2014 - WNP-RPPM.06.01.00-00-006/08-12-K02;
- w zakresie objętego próbą wniosku o płatność nr **WNP.RPPM.06.01.00-00-006/08-13**:
  - umowę nr UDA-RPPM.06.01.00-00-006/08-00 o dofinansowanie projektu z dnia 12.07.2010r. wraz z aneksem nr UDA-RPPM.06.01.00-00-006/08-03 zawartym w dniu 07.11.2012r., zwiększającym poziom dofinansowania z 60% na 65% kwoty wydatków kwalifikowanych,

- wniosek o płatność nr końcową nr WNP.RPPM.06.01.00-00-006/08-13, w którym w części B.5 w poz. 1, 2, 4, 5, 6, 11, 12, 13, 14, 15, 17 ujęto wydatki kwalifikowane Partnera Wiodącego – Miasta i Gminy Sztum w wysokości łącznej 1.176.732,38 zł (wysokości dofinansowania: 65%, tj. 764.876,04 zł);
- *Informację pokontrolną* nr 27/P/1/13/II z kontroli realizacji projektu przeprowadzonej przez IZ, sporządzoną w dniu 16.12.2013r. i podpisaną przez Partnera Wiodącego w dniu 18.12.2013r. z której wynika m.in. przyczyna obniżenia kwoty refundacji w wysokości 764.876,04 zł do wysokości 730.435,52 zł oraz wyjaśnienie różnicy w kwocie 34.440,52 zł;
- wyciąg bankowy nr 33 z dnia 18.02.2014r. z prowadzonego przez Bank Spółdzielczy w Sztumie dla Miasta i Gminy Sztum rachunku bankowego nr 74(...)0020, dokumentujący wpływ z rachunku Ministerstwa Finansów kwoty w wysokości 730.435,52 zł z tytułu zlecenia płatności nr 12651/2014 - WNP-RPPM.06.01.00-00-006/08-13;

➢ w zakresie objętego próbą wniosku o płatność nr **WNP.RPPM.06.01.00-00-006/08-13-K01**:

- umowę nr UDA-RPPM.06.01.00-00-006/08-00 o dofinansowanie projektu z dnia 12.07.2010r. wraz z aneksem nr UDA-RPPM.06.01.00-00-006/08-05 zawartym w dniu 25.02.2014r., zwiększającym poziom dofinansowania z 65% na 68,58% kwoty wydatków kwalifikowanych,
- e-mail IZ z dnia 20.03.2014r. informujący m.in. o wypłacie środków w ramach projektu nr UDA-RPPM.06.01.00-00-006/08-05 z tytułu zwiększonego dofinansowania z EFRR dla Miasta i Gminy Sztum w wysokości 42.090,91 zł (w ramach wniosku 13),
- wyciąg bankowy nr 53 z dnia 18.03.2014r. z prowadzonego przez Bank Spółdzielczy w Sztumie dla Miasta i Gminy Sztum rachunku bankowego nr 74(...)0020, dokumentujący wpływ z rachunku Ministerstwa Finansów kwoty w wysokości 42.090,91 zł z tytułu zlecenia płatności nr 26610/2014 - WNP-RPPM.06.01.00-00-006/08-13-K01.

Sprawdzono proces wypłaty Partnerowi Wiodącemu środków finansowych z tytułu realizowanego projektu (w tym wysokość kwoty oraz datę płatności).
Zidentyfikowano płatności z tytułu zatwierdzonych przez IZ RPO WP, zadeklarowanych przez Partnera Wiodącego – Miasto i Gminę Sztum wydatków kwalifikowanych ujętych we wniosku o płatność nr WNP.RPPM.06.01.00-00-006/08-13.
W ramach wniosków o płatność objętych próbą zidentyfikowano również kwoty płatności dla Miasta i Gminy Sztum, wynikające ze zwiększonego na skutek zmian *umowy o dofinansowanie* (wprowadzonych aneksami nr 3 z 07.11.2012r. oraz nr 5 z dnia 25.02.2014r.) poziomu dofinansowania projektu.

II. USTALENIA – OPIS STANU FAKTYCZNEGO

1. W wyniku przeprowadzonych czynności w zakresie, czy operacja została zrealizowana zgodnie z umową o dofinansowanie oraz jest zgodna ze wszystkim warunkami dotyczącymi jej przeznaczenia, wykorzystania i zakładanych celów *(art.16 ust.2 pkt a Rozporządzenia Komisji 1828/2006)* ustalono, że:

- Projekt numer RPPM.06.01.00-00-006/08 nosi status zakończonego. Okres jego realizacji wynikający z *umowy o dofinansowanie* to okres od 08.04.2008r. do 31.12.2012r.
- Przedmiotowy projekt zrealizowany został przy współudziale 9 Partnerów (***Partner Wiodący*: Miasto i Gmina Sztum**; *Partnerzy*: Gmina Dzierzgoń, Gmina Mikołajki Pomorskie, Gmina Stary Dzierzgoń, Gmina Stary Targ, Miasto i Gmina Prabuty, Gmina Malbork, Stowarzyszenie Gmin „Polskie Zamki Gotyckie, Powiślańska Organizacja Turystyczna).

- Miejsce realizacji projektu to: powiaty: kwidzyński, malborski, sztumski; gminy: miejsko-wiejska Prabuty; wiejska Malbork; wiejska Stary Dzierzgoń, wiejska Mikołajki Pomorskie, wiejska Stary Targ, miejsko-wiejska Sztum, miejsko-wiejska Dzierzgoń; miejscowości: Malbork, Sztum, Sztumskie Pole, Gościszewo, Uśnice, Dzierzgoń, Nowiny, Bągart, Mikołajki Pomorskie, Balewo, Krasna Łąka, Stary Targ, Waplewo Wielkie, Stary Dzierzgoń; Przezmark, Prabuty, Jakubowo.
- Głównym celem projektu było podniesienie jakości publicznej infrastruktury turystycznej i efektywne wykorzystanie dziedzictwa kulturowego poprzez wytyczenie i oznakowanie Rowerowego Szlaku Zamków Gotyckich.
- W drodze do realizacji tego celu wykonano następujące zadania:

Zadanie 1	Wytyczenie, oznakowanie, przebudowa i budowa trasy rowerowej łączącej zamek w Malborku z innymi atrakcjami turystycznymi na Powiślu (*Zadanie wspólne dla wszystkich gmin*),
Zadanie 2	Budowa i przebudowa punktów wypoczynkowych i rekreacyjnych wzdłuż trasy rowerowej opisanej w *Zadaniu 1*,
Zadanie 3	Przebudowa obiektów turystycznych o znaczeniu kulturowym,
Zadanie 4	Szkolenie pracowników samorządowych nt. *„Profesjonalna Informacja Turystyczna"*,
Zadanie 5	Promocja projektu.

- Całkowita wartość projektu zgodnie z *umową o dofinansowanie*, zmieniona aneksem nr 6 zawartym w dniu 29.08.2014r., wynosi 13.653.576,60 zł, w tym wydatki kwalifikowane 13.523.894,68 zł, z czego dofinansowanie ze środków EFRR wynosi nie więcej niż 10.142.920,98 zł (tj. 75% kwoty całkowitych wydatków kwalifikowanych projektu). Z powyższej kwoty na rzecz Partnera Wiodącego – Miasta i Gminy Sztum przypada dofinansowanie 7.868.173,48 zł.
- Umowa o dofinansowanie projektu zawarta w dniu 12.07.2010r. została sześciokrotnie zmieniona. Pierwsze cztery zmiany obejmujące aneks nr 1, nr 2, nr 3 i nr 4 nastąpiły na wniosek Beneficjenta. Dotyczyły one odpowiednio:
  - wydłużenia terminu realizacji projektu; korekty terminu rozpoczęcia realizacji projektu; zmianę wartości wskaźnika produktu oraz zmiany numerów NIP i REGON Partnera Wiodącego (w związku z akceptacją tych zmian przez IZ dniu 14.01.2011r. podpisano Aneks nr 1 do umowy),
  - wydłużenia terminu rzeczowego i finansowego zakończenia realizacji projektu (w związku z akceptacją tych zmian przez IZ dniu 14.03.2012r. podpisano Aneks nr 2 do umowy),
  - wydłużenia terminu rzeczowego i finansowego zakończenia realizacji projektu oraz zmiany poziomu dofinansowania w związku z powstałymi tzw. „oszczędnościami poprze targowymi" a także zmiany lokalizacji inwestycji dotyczącej niwelacji skarpy – realizowanej przez Partnera - Gminę Malbork (w związku z akceptacją tych zmian przez IZ podwyższono współczynnik dofinansowania z 60% do 65% i w dniu 07.11.2012r. podpisano Aneks nr 3 do umowy);
  - dokonania zmian z umowie o dofinansowanie (w związku z wystąpieniem potrzeby doprecyzowania/ uszczegółowienia zapisów we wniosku o dofinansowanie dot. między innymi jego zakresu rzeczowego) oraz korekty wskaźnika projektu w związku z jego błędną interpretacją (w związku z akceptacją tych zmian przez IZ dniu 15.02.2013r. podpisano Aneks nr 4 do umowy).

  Kolejne zmiany umowy, obejmujące aneks nr 5 i nr 6, nastąpiły na skutek podjętych przez Zarząd Województwa Pomorskiego decyzji o:

– podwyższeniu kwoty przyznanego projektowi dofinansowania z 65,00% do 68,58% (w związku z czym w dniu 25.02.2014r. podpisano Aneks nr 5 do umowy),
– podwyższeniu kwoty przyznanego projektowi dofinansowania z 68,58% do 75,00% (w związku z czym w dniu 29.08.2014r. podpisano Aneks nr 6 do umowy).

W związku z zawarciem aneksów zwiększających poziom dofinansowania IZ RPO WP, w zakresie wydatków dotyczących Miasta i Gminy Sztum, poinformowała Beneficjenta:

– pismem z dnia 20.03.2014r. m.in. o:
  ✓ zwiększonym dofinansowaniu z EFRR (do 68,58%) dla Miasta i Gminy Sztum o:
    - 29.789,63 zł dot. WNP-RPPM.06.01.00-00-006/08-01 (*skorygowany w tym zakresie* w SIMIK *wniosek o płatność nie jest objęty niniejszy audytem*),
    - 11.386,41 zł dot. WNP-RPPM.06.01.00-00-006/08-02,
    - 26.387,46 zł dot. WNP-RPPM.06.01.00-00-006/08-03 (*skorygowany w tym zakresie* w SIMIK *wniosek o płatność nie jest objęty niniejszy audytem*),
    - 109.201,30 zł dot. WNP-RPPM.06.01.00-00-006/08-04,
    - 3.522,50 dot. WNP-RPPM.06.01.00-00-006/08-05 (*skorygowany w tym zakresie* w SIMIK *wniosek o płatność nie jest objęty niniejszy audytem*),
    - 47.739,73 dot. WNP-RPPM.06.01.00-00-006/08-06 (*skorygowany w tym zakresie* w SIMIK *wniosek o płatność nie jest objęty niniejszy audytem*),
    - 65.859,03 zł dot. WNP-RPPM.06.01.00-00-006/08-07,
    - 924,44 dot. WNP-RPPM.06.01.00-00-006/08-08 (*skorygowany w tym zakresie* w SIMIK *wniosek o płatność nie jest objęty niniejszy audytem*),
    - 300,04 zł dot. WNP-RPPM.06.01.00-00-006/08-09,
    - 17.212,46 zł dot. WNP-RPPM.06.01.00-00-006/08-12,
    - 42.090,91 zł dot. WNP-RPPM.06.01.00-00-006/08-13;
– pismem z dnia 15.09.2014r. m.in. o:
  ✓ zwiększonym dofinansowaniu z EFRR (do 75%) dla Miasta i Gminy Sztum o:
    - 53.493,03 zł dot. WNP-RPPM.06.01.00-00-006/08-01 (*skorygowany w tym zakresie* w SIMIK *wniosek o płatność nie jest objęty niniejszy audytem*),
    - 20.446,50 zł dot. WNP-RPPM.06.01.00-00-006/08-02,
    - 47.383,79 zł dot. WNP-RPPM.06.01.00-00-006/08-03 (*skorygowany w tym zakresie* w SIMIK *wniosek o płatność nie jest objęty niniejszy audytem*),
    - 196.092,05 zł dot. WNP-RPPM.06.01.00-00-006/08-04,
    - 6.325,33 dot. WNP-RPPM.06.01.00-00-006/08-05 (*skorygowany w tym zakresie* w SIMIK *wniosek o płatność nie jest objęty niniejszy audytem*),
    - 85.725,91 dot. WNP-RPPM.06.01.00-00-006/08-06 (*skorygowany w tym zakresie* w SIMIK *wniosek o płatność nie jest objęty niniejszy audytem*),
    - 118.262,61 zł dot. WNP-RPPM.06.01.00-00-006/08-07,
    - 1.660,02 dot. WNP-RPPM.06.01.00-00-006/08-08 (*skorygowany w tym zakresie* w SIMIK *wniosek o płatność nie jest objęty niniejszy audytem*),
    - 538,79 zł dot. WNP-RPPM.06.01.00-00-006/08-09,
    - 30.908,30 zł dot. WNP-RPPM.06.01.00-00-006/08-12,
    - 75.582,33 zł dot. WNP-RPPM.06.01.00-00-006/08-13.

- Ujęte w objętym audytem wniosku o płatność końcową nr WNP-RPPM.06.01.00-00-006/08-13 (w poz. 1, 2, 4, 5, 6, 11, 12, 13, 14, 15, 17) wydatki wynikają z list płac, faktur, protokołów wykonawczych oraz wyciągów bankowych. Dotyczą one ujętych we wniosku o dofinansowanie w poz. F.6 następujących kosztów planowanych:
  - kosztu wynagrodzeń (wydatek nr 11), co dotyczy poz. 1, 2, 4 wniosku;
  - kosztu prac budowlanych (wydatek nr 9), co dotyczy poz. 5 wniosku;
  - kosztu dokumentacji technicznej (wydatek nr 2), co dotyczy poz. 6, 11, 12, 13, 14, 15, 17 wniosku.

- W odniesieniu do wydatków ujętych w poz. 1, 2 i 4 wniosku o płatność końcową w wysokościach odpowiednio: 416,60 zł, 2.007,52 zł i 2.427,00 zł ustalono, że stanowią one wartość części poniesionych wydatków z tytułu wynagrodzeń za X i XI 2012r. oraz części nagród za XI 2012r. wraz narzutami, należnych trzynastu pracownikom Urzędu Miasta i Gminy Szum, oddelegowanym do realizacji projektu.

- W odniesieniu do wydatku ujętego w poz. 5 wniosku o płatność końcową w wysokości 1.025.618,93 zł ustalono, że poniesiono go w związku z umową nr RI.342/25/2010 z dnia 06.08.2010r. i wystawioną na jej podstawie fakturą VAT nr 235/09/2011 z dnia 30.09.2011r. (data sprzedaży: 21.09.2011r.). Przedmiotowa faktura wystawiona została przez firmę Dekpol Sp. z o.o. na kwotę brutto 1.200.256,21 zł, lecz do wydatków kwalifikowanych zadeklarowano kwotę 1.025.618,93 zł. Różnica w wysokości 174.637,28 zł stanowi równowartość kary umownej za niedotrzymanie terminu realizacji robót. Według umowy zmienionej aneksem nr 2 wykonanie prac stanowiących przedmiot umowy (budowa terenu rekreacyjnego i boiska) o wartości ryczałtowej brutto 1.200.256,21 zł, miało nastąpić do 30.05.2011r. Końcowy odbiór robót budowlanych nastąpił w dniu 21.09.2011r. na pisemne zgłoszenie gotowości do odbioru końcowego dokonane przez wykonawcę w dniu 05.09.2011r.
  Beneficjent na podstawie § 13 ust.1 lit. b) i c) umowy nr RI.342/25/2010 naliczył karę umowną za niedotrzymanie terminu realizacji robót, o którym mowa w § 2 ust.1 umowy – w wysokości 0,05% wynagrodzenia brutto za każdy dzień opóźnienia (1.200.256,22 zł x 0,05% x 97 dni = 58.212,43 zł), a także karę umowną za niedotrzymanie terminu realizacji robót, o którym mowa w § 2 ust.2 umowy – w wysokości 0,1% wynagrodzenia brutto za każdy dzień opóźnienia (1.200.256,22 zł x 0,1% x 97 dni = 116.424,85 zł). Bieg terminu dla opóźnienia w realizacji robót uznano od dnia 31.05.2011r. do dnia zgłoszenia gotowości do odbioru końcowego zadania, tj. do dnia 05.09.2011r. (łączna ilość dni opóźnienia to 97 dni). Zgodnie z postanowieniami umowy Miasto i Gmina Sztum dokonała potrącenia kary w wysokości łącznej 174.637,28 zł dokonując zapłaty wynagrodzenia wynikającego z faktury VAT nr 235/09/2011.

- W odniesieniu do wydatku ujętego w poz. 6 wniosku o płatność końcową w wysokości 34.770,00 zł na opracowanie dokumentacji projektowej dot. zagospodarowania terenu w ramach bulwaru nad Jeziorem Sztumskim ustalono, że został on poniesiony w związku z umową nr RP.342/18/2009 zawartą w dniu 12.08.2009r. Według tej umowy wykonanie dokumentacji projektowej, stanowiącej przedmiot umowy, miało nastąpić do 05.10.2009r. Odbioru dokumentacji dokonano w dniu 05.10.2009r., co wynika z *protokołu odbioru dokumentacji*, podpisanego przez wykonawcę i zleceniodawcę w dniu 05.10.2009r.

- W odniesieniu do wydatku ujętego w poz. 11 wniosku o płatność końcową w wysokości 4.514,00 zł na opracowanie dokumentacji projektowej dot. zagospodarowania terenu przylegającego do hangaru MLKS „Victoria" w Sztumie ustalono, że został on poniesiony w związku z umową nr RP.342/17/2008 zawartą w dniu 28.07.2008r. Według tej umowy wykonanie dokumentacji projektowej, stanowiącej przedmiot umowy, miało nastąpić do 31.08.2008r. Odbioru dokumentacji dokonano w dniu 29.08.2008r., co wynika z *protokołu odbioru*, podpisanego przez wykonawcę i zleceniodawcę w dniu 29.08.2008r.

- W odniesieniu do wydatku ujętego w poz. 12 wniosku o płatność końcową w wysokości 30.720,76 zł na opracowanie dokumentacji projektowej dot. ciągu pieszo – rowerowego na bulwarze nad Jeziorem Sztumskim ustalono, że został on poniesiony w związku z umową nr RP.342/4/2008 zawartą w dniu 20.02.2008r. Według tej umowy, zmienionej aneksem nr 1, wykonanie dokumentacji projektowej, stanowiącej przedmiot umowy, miało nastąpić w terminie 126 dni od dnia zawarcia umowy. Zatem wynikający z umowy termin

przekazania dokumentacji upłynął w dniu 25.06.2008r. Odbioru dokumentacji dokonano w dniu 26.06.2008r., co wynika z *protokołu odbioru*, podpisanego przez wykonawcę i zleceniodawcę w dniu 26.06.2008r.
Kwota w wysokości 154,38 zł za 1 dzień opóźnienia wyliczona została i uznana przez IZ za wydatek niekwalifikowanych na etapie kontroli projektu. W konsekwencji wskazany przez Beneficjenta we wniosku o płatność końcową wydatek w wysokości 30.875,14 zł został skorygowany w *Informacji pokontrolnej* o kwotę 154,38 zł, zatem poświadczony wydatek kwalifikowany wyniósł 30.720,76 zł.

- W odniesieniu do wydatku ujętego w poz. 13 wniosku o płatność końcową w wysokości 10.065,00 zł na opracowanie dokumentacji projektowej dot. ścieżki rowerowej z m. Sztumskie Pole do m. Uśnice ustalono, że został on poniesiony w związku z umową nr RP.342/26/07 z dnia 25.10.2007r. i stanowi 30% jej wartości (33.550,00 zł x 30%). Według § 3 ust.1 pkt 2 tej umowy zamówienie będzie zrealizowane w terminie do dnia 15.03.2008r. (wykonawca uzyska dla Zamawiającego prawomocne pozwolenie na budowę lub zgłoszenie, stosownie do przepisów *Prawa budowlanego*). Na podstawie okazanej dokumentacji, a także *protokołu zdawczo-odbiorczego* podpisanego przez wykonawcę i zleceniodawcę w dniu 12.03.2008r. wynika, że zgłoszenia robót budowlanych dokonano w dniu 19.02.2008r., w następstwie którego ze Starostwa Powiatowego w Sztumie w dniu 12.03.2008r. otrzymano zaświadczenie o nie wniesieniu sprzeciwu do przedmiotowego zgłoszenia robót budowlanych.

- W odniesieniu do wydatku ujętego w poz. 14 wniosku o płatność końcową w wysokości 22.592,57 zł na opracowanie dokumentacji projektowej dot. ścieżki rowerowej z m. Sztumskie Pole do m. Uśnice ustalono, że został on poniesiony w związku z umową nr RP.342/26/07 z dnia 25.10.2007r. i stanowi on 70% jej wartości (33.550,00 zł x 70% = 23.485,00 zł), pomniejszonej o karę umowną za niedotrzymanie terminu realizacji umowy w wysokości łącznej 892,43 zł*.
Według § 3 ust.1 pkt 1 i pkt 3 tej umowy zamówienie będzie zrealizowane w terminie do dnia 31.01.2008r. (projekt budowlany i wykonawczy, kosztorys inwestorski docelowy, przedmiary, specyfikacja techniczna) oraz w terminie do 15.11.2007r. (wstępny kosztorys). Ostateczne przekazanie kompletnej dokumentacji Zamawiającemu nastąpiło w dniu 19.02.2008r., co wynika z dokumentacji oraz *protokołu zdawczo-odbiorczego* podpisanego przez wykonawcę i zleceniodawcę w dniu 19.02.2008r., a więc z 19 dniowym opóźnieniem. W związku z powyższym zgodnie z zapisami umowy Beneficjent dokonanał naliczenia kary z tytułu opóźnienia w wykonaniu przedmiotu umowy (0,2% od wartości brutto za I część zamówienia tj. od kwoty 23.485,00 zł, czyli 46,97 zł za każdy dzień opóźnienia).
*Ustalono, że Beneficjent deklarując we wniosku o płatność końcową wydatki kwalifikowane dokonał obniżenia wartości brutto faktury (23.485,00 zł) o karę umowną w wysokości 845,46 zł za 18 dni opóźnienia. Następnie IZ na etapie kontroli projektu na miejscu – stwierdzając 19 dniowe opóźnienie w realizacji umowy, wyliczyła i uznała za wydatek niekwalifikowany kwotę 46,97 zł za dodatkowy (pominięty przez Beneficjenta) dziewiętnasty dzień opóźnienia. W konsekwencji wskazany przez Beneficjenta we wniosku o płatność końcową wydatek w wysokości 22.639,54 zł został skorygowany w *Informacji pokontrolnej* o kwotę 46,97 zł, zatem ostatecznie poświadczony wydatek kwalifikowany wyniósł 22.592,57 zł.

- W odniesieniu do wydatku ujętego w poz. 15 wniosku o płatność końcową w wysokości 7.000,00 zł na opracowanie dokumentacji projektowej dot. małej architektury dla bulwaru nad Jeziorem sztumskim ustalono, że został on poniesiony w związku z umową nr RP.342/42/2007 zawartą w dniu 15.11.2007r. Według tej umowy wykonanie dokumentacji

projektowej, stanowiącej przedmiot umowy, miało nastąpić do 15.01.2008r. Odbioru dokumentacji dokonano w dniu 15.01.2008r., co wynika z *protokołu zdawczo-odbiorczego*, podpisanego przez wykonawcę i zleceniodawcę w dniu 15.01.2008r.

- W odniesieniu do wydatku ujętego w poz. 17 wniosku o płatność końcową w wysokości 36.600,00 zł na opracowanie projektu budowlanego podczyszczenia wód opadowych do Jeziora Zajezierskiego w rejonie kąpieliska miejskiego wraz z parkingiem w Sztumie ustalono, że został on poniesiony w związku z umową nr GK.341/30/07 zawartą w dniu 30.08.2007r. Według tej umowy, zmienionej aneksem nr 1, wykonanie dokumentacji projektowej stanowiącej przedmiot umowy, miało nastąpić do 15.12.2007r. Odbioru dokumentacji dokonano w dniu 17.12.2007r., co wynika z *protokołu przekazania dokumentacji*, podpisanego przez wykonawcę i zleceniodawcę w dniu 17.12.2007r. Ustalono, że wynikający z umowy dzień 15.12.2007r. przypadał na sobotę.

Zgodnie z oświadczeniem Partnera Wiodącego złożonym w toku audytu przedmiotowy projekt podlegał:

- audytowi przeprowadzonemu przez Urząd Kontroli Skarbowej w Gdańsku w zakresie dotyczącym wniosku o płatność nr WNP-RPPM.06.01.00-00-006/08-04 (*protokół nr UKS2291/W3E/722/51-53/12/19/014 z dnia 18.07.2012r.*),
- kontroli na zakończenie projektu przeprowadzonej przez Urząd Marszałkowski Województwa Pomorskiego (jako IZ RPO WP 2007-2013), której podlegał zakres rzeczowy i finansowy projektu (Informacja pokontrolna nr 27/P/1/13/II z dnia 16.12.2013r.).

Jednocześnie poinformowano, że w związku z projektem toczy się postępowanie prowadzone przez Prokuraturę Rejonową w Kwidzynie.

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 1828/2006)* ustalono, że:

- Oryginały dokumentów wspierających badany wniosek o płatność, wyszczególnione w części I pkt 1 i 2 niniejszego *protokołu* dla wydatków poniesionych przez Miasto i Gminę Sztum, znajdują się w jej posiadaniu.
- Okazane faktury VAT związane z audytowanym projektem w zakresie objętym próbą zostały wystawione na rzecz Urzędu Miasta i Gminy Sztum, NIP: 5790010684 (faktury wystawione w latach 2007, 2008 i 2009) oraz na rzecz Miasta i Gminy Sztum, NIP: 5792211352 (faktura z 2011 roku).
- Zadeklarowane przez Beneficjenta wydatki zostały poniesione przez Miasto i Gminę Sztum. Wszystkie zapłaty za faktury poniesiono w znaczeniu kasowym - uregulowanie zobowiązań wynikających z przedmiotowych faktur nastąpiło z bieżącego rachunku bankowego prowadzonego przez Bank Spółdzielczy w Sztumie dla Miasta i Gminy Sztum.
- Kwoty poniesionych w 2007r. i 2008r. i 2009r. wydatków zostały zaewidencjonowana w systemie księgowym Partnera Wiodącego według zasad ogólnych obowiązujących do czasu wprowadzenia z dniem 09.08.2010r. odrębnego planu kont dla Projektu RPPM.06.01.00-00-006/08. Wydatki z 2011r. i 2012r. zaewidencjonowano na wydrębnionych dla potrzeb projektu kontach z zachowaniem klasyfikacji budżetowej.
- Dokumenty wspierające badany wniosek o płatność w całości odnoszą się do współfinansowanego projektu oraz posiadają opis wymagany zapisami instrukcji do wniosku o płatność. Dokumenty te (listy płac i faktury VAT) zostały opisane: *„Projekt jest współfinansowany ze środków Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w ramach*

Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Pomorskiego na lata 2007-2013". Ponadto zawarto na nich informację o datach wniosków o płatność, w których wydatki zostały wykazane. Stwierdzono również, że wraz ze zmianami postanowień umowy o dofinansowanie w zakresie podwyższania wskaźnika dofinansowania (z 60% na 65%, z 65% na 68,58%, z 68,58% na 75%), zmianie ulegały również kolejno opisy do faktur dot. podziału finansowego wydatków kwalifikowanych.

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

   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:

   - Ujęte w objętym audytem wniosku o płatność końcową wydatki zostały poniesione: w dniach 15.11.2012r. oraz 5 i 20.12.2012r. (poz. 1 - 14.855,83 zł); w dniach 27.11.2012r. oraz 5 i 20.12.2012r (poz. 2 - 63.708,14 zł); w dniu 26.10.2012r. (poz. 4 - 78.358,60 zł); w dniu 08.12.2011r. (poz. 5 - 1.025.618,93 zł); w dniu 17.11.2009r. (poz. 6 - 34.770,00 zł); w dniu 07.10.2008r. (poz. 11 - 4.514,00 zł); w dniu 28.07.2008r. (poz. 12 - 48.190,00 zł); w dniu 21.04.2008r. (poz. 13 - 10.065,00 zł); w dniu 11.03.2008r. (poz. 14 - 23.485,00 zł); w dniu 28.01.2008r. (poz. 15 - 7.000,00 zł); w dniu 28.12.2007r. (poz. 17 - 36.600,00 zł). Okres kwalifikowalności wydatków określony w umowie o dofinansowanie projektu rozpoczyna się od dnia 01.01.2007r. i kończy się w dniu 31.12.2012r.
   - Wydatki z tytułu wynagrodzeń i nagród (poz.1: poniesiony w wysokości 14.855,83 zł, kwalifikowany: 416,60 zł; poz.2: poniesiony w wysokości 63.708,14 zł, kwalifikowany: 2.007,52 zł; poz.4: poniesiony w wysokości 78.358,60 zł, kwalifikowany: 2.427,00 zł) zostały rozliczone w ramach podstawowej kategorii kosztowej określonej we wniosku o dofinansowanie jako *Wydatek nr 11 „Wynagrodzenia"*.
   - Wydatek z tytułu budowy terenu rekreacyjnego i boiska (poz. 5: poniesiony w wysokości 1.200.256,21 zł, kwalifikowany: 1.025.618,93 zł) został rozliczony w ramach podstawowej kategorii kosztowej określonej we wniosku o dofinansowanie jako *Wydatek nr 9 „Koszty prac budowlanych*".
   - Wydatki na dokumentację projektową (poz. 6: poniesiony w wysokości 34.770,00 zł, kwalifikowany: 34.770,00 zł; poz. 11: poniesiony w wysokości 4.514,00 zł, kwalifikowany: 4.514,00 zł; poz. 12: poniesiony w wysokości 48.190,00 zł, kwalifikowany: 30.720,76 zł; poz. 13: poniesiony w wysokości 10.065,00 zł, kwalifikowany: 10.065,00 zł; poz. 14: poniesiony w wysokości 23.485,00 zł, kwalifikowany: 22.592,57 zł; poz. 15: poniesiony w wysokości 7.000,00 zł, kwalifikowany: 7.000,00 zł; poz. 17: poniesiony w wysokości 36.600,00 zł, kwalifikowany: 36.600,00 zł) zostały rozliczone w ramach podstawowej kategorii kosztowej określonej we wniosku o dofinansowanie jako *Wydatek nr 2 „Koszty dokumentacji technicznej*".
   - W odniesieniu do rozliczonych we wniosku o płatność końcową wynagrodzeń i nagród (wraz z narzutami w postaci przekazanych na konto Zakładu Ubezpieczeń Społecznych składek społecznych, składek na ubezpieczenie zdrowotne, składek na Fundusz Pracy oraz przekazanych na konto Urzędu Skarbowego w Malborku zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych) ustalono, że:

- powierzenie pracownikowi zadań przy realizacji projektu nastąpiło na piśmie;
- okres oddelegowania nie przekracza okresu realizacji projektu;
- Beneficjent posiada regulamin wynagradzania odnoszący się do wszystkich pracowników;
- wysokość wynagrodzenia i nagród odpowiada stawkom ustalonym u Beneficjenta;
- wydatki kwalifikowane na wynagrodzenia i nagrody wyliczono w stosunku miesięcznym, w wysokościach odpowiadających proporcjom, w jakich dany pracownik poświęcił swój czas na działania związane z realizacją przedsięwzięcia wynikającej z karty czasu pracy;

- Roboty budowlane (budowa terenu rekreacyjnego i boiska do piłki siatkowo - plażowej) zostały ujęte w kosztorysie inwestorskim; roboty budowlane powierzono wykonawcy wyłonionemu na podstawie przepisów ustawy *Prawo zamówień publicznych*, w trybie przetargu nieograniczonego.
- Ujęte w badanym wniosku o płatność wydatki wykazano tylko raz.
- Do kosztów kwalifikowanych projektu wykazanych przez Partnera Wiodącego w badanym wniosku o płatność końcową (WNP-RPPM.06.01.00-00-006/08-13) zaliczono podatek od towarów i usług poniesiony przez Miasto i Gminę Sztum:
  - w 2007r., 2008r. i 2009r., wynikający z faktur VAT wystawionych na rzecz Urzędu Miasta i Gminy Sztum NIP: 5790010684 (jednostki budżetowej gminy),
  - w 2011r., wynikający z faktury VAT wystawionej na rzecz Miasta i Gminy Sztum NIP: 5792211352;

  Urząd Miasta i Gmina Sztum, posługujący się numerem NIP: 5790010684 jest zarejestrowanym czynnym podatnikiem podatku od towarów i usług od dnia 01.01.1994r., natomiast Miasto i Gmina Sztum jest zarejestrowanym czynnym podatnikiem podatku od towarów i usług, posiadającym NIP: 5792211352 od dnia 01.01.2011r.
  Podatek od towarów i usług wynikający z ujętych w badanym wniosku o płatność faktur został opłacony w całości.
  Zarówno Miasto i Gmina Sztum, jak i Urząd Miasta i Gminy Sztum – zgodnie ze złożonym oświadczeniem – nie mają prawnej możliwości odzyskania poniesionego podatku od towarów i usług. Oświadczono również, że przedmiotowy Projekt nie jest wykorzystywany na cele działalności opodatkowanej.

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

a) Przetarg nieograniczony na *„Wytyczenie i oznakowanie trasy rowerowej łączącej wszystkie największe atrakcje na Powiślu z Zamkiem w Malborku"* (nr sprawy RI.27.5.2012):

- Beneficjent był zobowiązany do stosowania ustawy z dnia 29 stycznia 2004r. - *Prawo zamówień publicznych* (Dz.U. z 2010r. Nr 113, poz.759 z późn. zm.).
- Wyboru wykonawcy dokonano w wyniku postępowania przeprowadzonego w trybie przetargu nieograniczonego na podstawie art.47 ustawy PZP o wartości zamówienia mniejszej niż kwoty określone w przepisach wydanych na podstawie art.11 ust.8 PZP (tj. 5.000.000 euro).
- Wartość szacunkową zamówienia ustalono na kwotę 198.553,45 zł (49.396,32 euro) na podstawie zbiorczego kosztorysu inwestorskiego z 20.01.2012r. dla zadania: *Wytyczenie i oznakowanie ścieżek pieszo – rowerowych*, na kwotę netto

198.553,45 zł sporządzonego przez Krystiana Lindstaedta, przy zastosowaniu kursu 4,0196 zł/euro.

- Ogłoszenie o zamówieniu zostało opublikowane w BZP w dniu 19.03.2012r., na stronie internetowej www.bip.sztum.pl oraz zamieszczone na tablicy ogłoszeń w siedzibie Urzędu Miasta i Gminy Sztum.
- Ogłoszenie o zamówieniu zawiera elementy wskazane w art.41 ustawy PZP.
- Zapisy SIWZ dotyczące terminów wykonania i kryteriów oceny ofert oraz ich znaczenia są zgodne z treścią ogłoszenia o zamówieniu.
- Postępowanie zostało podzielone na 7 części.
- W wyznaczonym przez Zamawiającego w ogłoszeniu o zamówieniu terminie, tj. do dnia 03.04.2010r. do godz.12:00 wpłynęło 7 ofert o dopuszczenie do udziału w postępowaniu złożone przez jednego wykonawcę: Przedsiębiorstwo Usługowo - Handlowe BUD–EKO Jolanta Schreiber z/s w Kwidzynie.
- Do komisji przetargowej powołano czworo pracowników. Kierownik Zamawiającego oraz członkowie komisji uczestniczący w ocenie ofert podpisali oświadczenia bezstronności na druku ZP-1.
- Zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty zostało wysłane do wykonawcy e-mailem w dniu 17.04.2012r. W tym samym dniu przedmiotowe zawiadomienie zostało także zamieszczone na stronie internetowej oraz na tablicy ogłoszeń Zamawiającego.
- Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zostało opublikowane w BZP w dniu 02.05.2012r.
- Zgodnie z zapisami zawartymi w protokole postępowania Zamawiający przed otwarciem ofert podał kwotę jaką zamierza przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia w łącznej wysokości 244.220,74 zł. Na część V zamówienia Zamawiający przeznaczył 29.945,97 zł. Cena wybranej do realizacji części V zamówienia oferty wyniosła 29.028,00 zł.
- W trakcie postępowania do Zamawiającego nie wpłynęły żadne odwołania.
- Umowa z wykonawcą, który przedstawił najkorzystniejszą ofertę tj. z Przedsiębiorstwem Usługowo - Handlowym BUD–EKO Jolanta Schreiber z/s w Kwidzynie została podpisana w dniu 02.05.2012r., tj. w 15 dniu od daty przekazania zawiadomienia o wyborze oferty.
- Przedmiot zamówienia opisany w SIWZ, a także zakres świadczenia wykonawcy wynikający z umowy jest tożsamy z jego zobowiązaniem zawartym w ofercie.
- Przedmiot umowy w części dotyczącej prac wykonanych na terenie Gminy Stary Dzierzgoń został przez wykonawcę zrealizowany – co ustalono w toku bieżącego audytu (odrębny protokół nr UKS2291/W3E/722/332-13/14/12/014 podpisany z Gminą Stary Dzierzgoń w dniu 18.12.2014r.).

b) Przetarg nieograniczony na *„Budowę terenu rekreacyjnego i boiska do piłki siatkowej - plażowej przy plaży miejskiej w ramach modernizacji bulwaru nad Jeziorem Sztumskim w Sztumie”* (nr sprawy RP.342/25/2010):

- Beneficjent był zobowiązany do stosowania ustawy z dnia 29 stycznia 2004r. - *Prawo zamówień publicznych* (Dz.U. z 2010r. Nr 113, poz.759 z późn. zm.).

- Wyboru wykonawcy dokonano w wyniku postępowania przeprowadzonego w trybie przetargu nieograniczonego na podstawie art.47 ustawy PZP o wartości zamówienia mniejszej niż kwoty określone w przepisach wydanych na podstawie art.11 ust.8 PZP (tj. 4.845.000 euro).
- Wartość szacunkową zamówienia ustalono na kwotę w wysokości 1.143.917,45 zł (297.972,77 euro) na podstawie kosztorysów inwestorskich sporządzonych w kwietniu, maju i czerwcu 2010r., przy zastosowaniu kursu 3,839 zł/euro,
- Ogłoszenie o zamówieniu zostało opublikowane w BZP w dniu 25.06.2010r., na stronie internetowej www.sztum.pl oraz zamieszczone na tablicy ogłoszeń w siedzibie Urzędu Miasta i Gminy Sztum.
- Ogłoszenie o zamówieniu zawiera elementy wskazane w art.41 ustawy PZP.
- Zapisy SIWZ dotyczące terminów wykonania i kryteriów oceny ofert oraz ich znaczenia są zgodne z treścią ogłoszenia o zamówieniu.
- W wyznaczonym przez Zamawiającego w ogłoszeniu o zamówieniu terminie, tj. do dnia 12.07.2010r. do godz.12:00 wpłynęły 2 oferty o dopuszczenie do udziału w postępowaniu złożone przez: Tereny Zielone Marianna Kędziora, Mareza, ul. Długa 89, 82-500 Kwidzyn oraz Dekpol Sp. z o.o - ul. Gajowa 31, 83-251 Pinczyn.
- Do komisji przetargowej powołano trzech pracowników. Kierownik Zamawiającego oraz członkowie komisji uczestniczący w ocenie ofert podpisali oświadczenia bezstronności na druku ZP-11.
- Zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty zostało wysłane do wykonawców faksem w dniu 21.07.2010r. W tym samym dniu przedmiotowe zawiadomienie zostało także zamieszczone na stronie internetowej oraz na tablicy ogłoszeń Zamawiającego.
- Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zostało opublikowane w BZP w dniu 10.08.2010r. oraz zamieszczone na stronie internetowej oraz na tablicy ogłoszeń Zamawiającego.
- Zgodnie z zapisami zawartymi w protokole postępowania Zamawiający przed otwarciem ofert podał kwotę jaką zamierza przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia w łącznej wysokości 1.395.579,29 zł. Cena wybranej oferty wyniosła 1.200.256,22 zł.
- W trakcie postępowania do Zamawiającego nie wpłynęły żadne odwołania.
- Umowa z wykonawcą, który przedstawił najkorzystniejszą ofertę, tj. z Dekpol Sp. z o.o. z/s w Pinczynie została podpisana w dniu 06.08.2010r., tj. w 15 dniu od daty przekazania zawiadomienia o wyborze oferty.
- Przedmiot zamówienia opisany w SIWZ i zakres świadczenia wykonawcy wynikający z umowy jest tożsamy z jego zobowiązaniem zawartym w ofercie.
- Przedmiot umowy został przez wykonawcę zrealizowany – co ustalono w toku poprzedniego audytu (protokół nr UKS2291/W3E/722/51-53/12/19/014 podpisany z Miastem i Gminą Sztum w dniu 18.07.2012r.).

Postępowania o wartości nie przekraczającej wyrażonej w złotych równowartości kwoty 14.000 euro, co do których Beneficjent nie był zobowiązany do stosowania ustawy PZP:

Niżej wymienione postępowania w pkt c) – h) przeprowadzono przed podpisaniem umowy o dofinansowanie (umowę zawarto w dniu 12.07.2010r.), wobec czego Beneficjent nie był zobligowany do stosowania wytycznych programowych dotyczących udzielania zamówień.
W związku z tym, że każdorazowo wartość zamówienia w n/w postępowaniach została ustalona na poziomach poniżej 14.000 euro, Beneficjent – stosownie do art.4 pkt 8 ustawy PZP - nie stosował jej postanowień.
Zamówienia zostały udzielone na podstawie wewnętrznych regulacji jednostki. Dla postępowań ujętych w pkt c) – e) niniejszego protokołu był to *Regulamin gospodarowania środkami publicznymi o wartości szacunkowej nie przekraczającej równowartości kwoty 14.000 euro* wprowadzony Zarządzeniem Burmistrza Miasta i Gminy Sztum z dnia 31.12.2007r., zmieniony Zarządzeniem z dnia 21.01.2008r. Dla postępowań ujętych w pkt f) – h) był to *Regulamin udzielania zamówień publicznych w Urzędzie Miasta i Gminy w Sztumie* wprowadzony Zarządzeniem Burmistrza Miasta i Gminy Sztum z dnia 22.02.2002r.

c) Postępowanie na opracowanie dokumentacji projektowej na zagospodarowanie terenu w ramach Bulwaru nad Jeziorem Sztumskim w obrębie geodezyjnym III miasta Sztum (RP.342/18/2009):

- Wartość szacunkową zamówienia ustalono w oparciu o przeprowadzoną w dniu 05.06.2009r. rozmowę telefoniczną z wykonawcą usług projektowych oraz powtórnie w dniu 14.07.2009r. na podstawie informacji uzyskanych od wykonawców świadczących usługi projektowe. Wartość tę ustalono w wysokości 36.600,00 zł, co stanowi 7.737,74 euro.
- Zgodnie z obowiązującym regulaminem postępowanie – jako przekraczające 3.000 euro, lecz nie przekraczające 14.000 euro – winno zostać udokumentowane m.in. poprzez przeprowadzenie pisemnego rozeznania cenowego.
- Zamawiający opublikował na tablicy ogłoszeń ogłoszenie o naborze ofert w dniu 07.07.2009r.
- Według dokumentu pn. *„Dokumentacja z wykonanych czynności"* do udziału w postępowaniu zaproszono telefonicznie jednego wykonawcę – P. Piotra Świrzyńskiego prowadzącego firmę Pracownia Projektowa PSBUD z/s w Grudziądzu, którego poproszono o złożenie pisemnej oferty. Oferta PSBUD mgr inż. Piotr Świrzyński wpłynęła e-mailem w dniu 10.07.2009r. Wniosek o udzielenie zamówienia dla tego wykonawcy został zaakceptowany przez Kierownika Referatu Inwestycji, Planowania Przestrzennego i Gospodarowania Nieruchomościami.
- Umowa nr RP.342/18/2009 została podpisana z wykonawcą w dniu 12.08.2009r. W umowie określono wynagrodzenie zgodne ze zobowiązaniem wskazanym w ofercie wykonawcy, tj. w kwocie brutto 34.770,00 zł.
- Przedmiot umowy został przez wykonawcę zrealizowany.

d) Postępowanie na opracowanie dokumentacji projektowej (budowlanej i wykonawczej z kosztorysem inwestorskim i przedmiarem robót) na zagospodarowanie terenu przylegającego do hangaru MLKS „VICTORIA" w Sztumie (dz. nr 442/2 ob. II m. Sztum) (RP.342/17/2008):

- Wartość szacunkową zamówienia ustalono na podstawie kwoty wynegocjowanej z autorem dokumentacji projektowej na modernizację bulwaru nad Jeziorem

Sztumskim - DF Studio z Białegostoku. Wartość tę ustalono w wysokości 3.700,00 zł, co stanowi 954,32 euro.

- Zgodnie z obowiązującym regulaminem postępowanie – jako nie przekraczające 3.000 euro – winno zostać udokumentowane notatką służbową z przeprowadzonego telefoniczne rozeznania cenowego z wykonawcą, który świadczy usługi, dostawy lub roboty budowlane będące przedmiotem zamówienia.
- Według dokumentu pn. *„Dokumentacja z wykonanych czynności"* do udziału w postępowaniu zaproszono jednego wykonawcę – autora dokumentacji projektowej na modernizację bulwaru nad Jeziorem Sztumskim - DF Studio z Białegostoku, którego poproszono o złożenie pisemnej oferty. Oferta w/w wykonawcy wpłynęła w dniu 18.07.2008r. Wniosek o udzielenie zamówienia dla tego wykonawcy został zaakceptowany przez Kierownika Referatu Inwestycji, Planowania Przestrzennego i Gospodarowania Nieruchomościami.
- Umowa nr RP.342/17/2008 została podpisana z wykonawcą w dniu 28.07.2008r. W umowie określono wynagrodzenie zgodne ze zobowiązaniem wskazanym w ofercie wykonawcy, tj. w kwocie brutto 4.514,00 zł.
- Przedmiot umowy został przez wykonawcę zrealizowany.

e) **Postępowanie na wykonanie dokumentacji budowlanej i wykonawczej na modernizację ciągu pieszego - bulwaru nad Jeziorem Sztumskim w zakresie poszerzenia, wzmocnienia i zmiany nawierzchni (RP.342/4/2008):**

- Wartość szacunkową zamówienia ustalono na podstawie oferty złożonej przez wykonawcę, po przeprowadzonych negocjacjach w sprawie zakresu opracowania i terminu realizacji. Wartość tę ustalono na kwotę 39.500,00 zł, co stanowi 10.188,03 euro.
- Według dokumentu pn. *„Dokumentacja z wykonanych czynności"* w postępowaniu przedstawiono jedną ofertę - wykonawcy dokumentacji projektowej na modernizację ciągu pieszego nad Jeziorem Sztumskim - DF Studio z/s w Białymstoku. Oferta w/w wykonawcy wpłynęła w dniu 29.01.2008r. Wykonawca spełnił warunki udziału w postępowaniu, a jego wybór został zaakceptowany przez Kierownika Referatu Inwestycji, Planowania Przestrzennego i Gospodarowania Nieruchomościami.
- Umowa nr RP.342/4/2008 została podpisana z wykonawcą w dniu 20.02.2008r. W umowie określono wynagrodzenie zgodne ze zobowiązaniem wskazanym w ofercie wykonawcy, tj. w kwocie brutto 48.190,00 zł.
- Przedmiot umowy został przez wykonawcę zrealizowany.

f) **Postępowanie na opracowanie dokumentacji projektowej na budowę ścieżki rowerowej wraz z małą architekturą z m. Sztumskie Pole do m. Uśnice (RP.342/26/07):**

- Wartość szacunkową zamówienia ustalono w dniu 03.10.2007r. bez wskazania podstawy jej określenia. Wartość tę ustalono w wysokości 37.500,00 zł, co stanowi 8.547,98 euro.
- Zamawiający opublikował na tablicy ogłoszeń ogłoszenie o naborze ofert w dniu 06.08.2007r.
- Według dokumentu pn. *„Dokumentacja z wykonanych czynności"* do udziału w postępowaniu zaproszono dwóch wykonawców, z których tylko jeden złożył

ofertę – PROWED Usługi Projektowe Wiesław Siemiątkowski z/s w Elblągu. W dniu 03.10.2007r. zostały przeprowadzone negocjacje z wykonawcą, w wyniku których ustalono cenę ostateczną za wykonanie dokumentacji. Wybór wykonawcy został zatwierdzony przez Burmistrza Miasta i Gminy Sztum.

- Umowa nr RP.342/26/07 została podpisana z wykonawcą w dniu 25.10.2007r. W umowie określono wynagrodzenie zgodne ze zobowiązaniem wskazanym w ofercie wykonawcy, tj. w kwocie brutto 33.550,00 zł.
- Przedmiot umowy został przez wykonawcę zrealizowany.

g) Postępowanie na opracowanie dokumentacji budowlanej na małą architekturę dla Bulwaru nad Jeziorem Sztumskim (RP.342/42/2007):

- Wartość szacunkową zamówienia ustalono w dniu 12.10.2007r. na podstawie analizy rynku. Wartość tę ustalono w wysokości 5.737,70 zł, co stanowi 1.307,88 euro.
- Zgodnie z regulaminem (§ 6) przy zamówieniach poniżej 3.000 euro nie mają zastosowania przepisy ustawy. Dokumentację stanowi opis sporządzony na odwrocie faktury lub notatka sporządzona na okoliczność dokonanego zamówienia, jednakże w przypadku dostawy lub usługi o wartości powyżej 2.000,00 zł wymagana jest forma pisemna - umowa, zlecenie.
- Oferta wykonawcy Pracownia Projektowa mgr. inż. Andrzej Ciemiński, z/s w Chojnicach została złożona w dniu 24.10.2007r..
- Umowa nr RP.342/42/2007 została podpisana z wykonawcą w dniu 15.11.2007r. W umowie określono wynagrodzenie zgodne ze zobowiązaniem wskazanym w ofercie wykonawcy, tj. w kwocie brutto 7.000,00 zł.
- Przedmiot umowy został przez wykonawcę zrealizowany.

h) Postępowanie na opracowanie projektu budowlanego podczyszczania wód opadowych odprowadzanych do jeziora w rejonie kąpieliska miejskiego wraz z parkingiem w Sztumie (GK.341/30/2007):

- Wartość szacunkową zamówienia ustalono w dniu 05.08.2007r. na podstawie rozeznania rynku. Wartość tę ustalono w wysokości 27.049,18 zł, co stanowi 6.165,75 euro.
- Zamawiający opublikował na tablicy ogłoszeń ogłoszenie o naborze ofert w dniu 13.08.2007r.
- Zamawiający skierował zapytania ofertowe do trzech wykonawców, z których tylko jeden złożył ofertę - Biuro Techniczne EKO-WOD mgr inż. Michał Rajkiewicz z/s w Elblągu.
- Wykonawca spełnił warunki udziału w postępowaniu oraz przedstawił wymagane przez Zamawiającego dokumenty.
- Umowę nr GK.341/30/2007 podpisano z wykonawcą w dniu 30.08.2007r., a następnie zmieniona aneksem w dniu 23.11.2007r. w zakresie zwiększenia zakresu umowy oraz wynagrodzenia. W aneksie do umowy strony ustaliły wynagrodzenie, w kwocie brutto 36.600,00 zł.
- Przedmiot umowy został przez wykonawcę zrealizowany.

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

W toku bieżącego audytu nie zidentyfikowano zmian w przedmiotowym obszarze w stosunku do ustaleń z poprzedniego audytu.

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

W toku bieżącego audytu nie zidentyfikowano zmian w przedmiotowym obszarze w stosunku do ustaleń z poprzedniego audytu.

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

W toku bieżącego audytu nie zidentyfikowano zmian w przedmiotowym obszarze w stosunku do ustaleń z poprzedniego audytu.

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

Numer wniosku o płatność	Wartość dofinansowania UE we wniosku o płatność poprzedzającym wniosek objęty próbą w PLN	Numer wniosku o płatność objętego próbą	Wydatki kwalifikowane objęte próbą w PLN	Wartość dofinansowania UE 65% podstawy certyfikacji w PLN oraz wskazanie wartości zwiększenia dofinansowania	Wartość dofinansowania UE 68,58% (68,576930174) podstawy certyfikacji w PLN oraz wskazanie wartości zwiększenia dofinansowania
WNP-RPPM.06.01.00-00-006/08/02	614.897,16	WNP-RPPM.06.01.00-00-006/08/02-K03	0,00	614.897,16 (+33.998,61) 648.895,77	
		w tym udział Miasta i Gminy Sztum	**0,00**	**+ 0,00**	
		WNP-RPPM.06.01.00-00-006/08/02-K04	0,00		648.895,77 (+35.708,54) 684.604,31
		w tym udział Miasta i Gminy Sztum	**0,00**		**+ 11.386,41**
WNP-RPPM.06.01.00-00-006/08/04	2.598.191,83	WNP-RPPM.06.01.00-00-006/08/04-K03	0,00	2.598.191,83 (+51.148,75) 2.649.340,58	
		w tym udział Miasta i Gminy Sztum	**0,00**	**+ 0,00**	
		WNP-RPPM.06.01.00-00-006/08/04-K04	0,00		2.649.340,58 (+145.792,41) 2.795.132,99
		w tym udział Miasta i Gminy Sztum	**0,00**		**+ 109.201,30**
WNP-RPPM.06.01.00-00-006/08/07	1.327.989,16	WNP-RPPM.06.01.00-00-006/08/07-K04	0,00	1.327.989,16 (+10.933,22) 1.338.922,38	
		w tym udział Miasta i Gminy Sztum	**0,00**	**+ 0,00**	

		WNP-RPPM.06.01.00-00-006/08/07-K05	0,00		1.338.922,38 (+ 73.680,49) 1.412.602,87
		w tym udział Miasta i Gminy Sztum	**0,00**		**+ 65.859,03**
WNP-RPPM.06.01.00-00-006/08/09	6.427,37	WNP-RPPM.06.01.00-00-006/08/09-K02	0,00		6.427,37 (+353,69) 6.781,06
		w tym udział Miasta i Gminy Sztum	**0,00**		**+ 300,04**
		WNP-RPPM.06.01.00-00-006/08/09-K03	*0,00*	*błąd operatorski*	
WNP-RPPM.06.01.00-00-006/08/12	373.687,62	WNP-RPPM.06.01.00-00-006/08/12-K01	18.336,96	373.687,62 (+ 11.919,02) 385.606,64	
		w tym udział Miasta i Gminy Sztum	**0,00**	**+ 0,00**	
		WNP-RPPM.06.01.00-00-006/08/12-K02	0,00		385.606,64 (+21.219,81) 406.826,45
		w tym udział Miasta i Gminy Sztum	**0,00**		**+ 17.212,46**
WNP-RPPM.06.01.00-00-006/08/13	X	WNP-RPPM.06.01.00-00-006/08/13	1.304.647,33	848.020,74	
		w tym udział Miasta i Gminy Sztum	1.176.732,38	**730.435,52**	
		WNP-RPPM.06.01.00-00-006/08/13-K01	0,00		848.020,74 (+ 46.666,36) 894.687,10
		w tym udział Miasta i Gminy Sztum	**0,00**		**+ 42.090,91**

Mieście i Gminie Sztum, jako Partnerowi Wiodącemu projektu, na wskazany w umowie o dofinansowanie rachunek bankowy wypłacono:

- w dniu 18.02.2014r. kwotę: **730.435,52 zł** (z tytułu wniosku o płatność końcową WNP-RPPM.06.01.00-00-006/08-13) w związku z dokonanym, po przeprowadzeniu przez IZ kontroli na zakończenie realizacji projektu, zatwierdzeniem we wniosku o płatność końcową wydatków kwalifikowanych Partnera Wiodącego w wysokości 1.176.732,38 zł i ustaleniem kwoty refundacji w wysokości 764.876,04 zł (dofinansowanie z EFRR 65%), pomniejszonej następnie o kwotę 34.440,52 zł. Na kwotę potrącenia z bieżącej refundacji w wysokości 34.440,52 zł – zgodnie z *Informacją pokontrolną nr 27/P/1/13/II* z dnia 16.12.2013r. – składa się kwota dofinansowania w wysokości 26.949,52 zł wraz z należnymi odsetkami 7.491,00 zł, obliczona od wydatków ujętych we wnioskach o płatność nr WNP-RPPM.06.01.00-00-006/08-01, WNP-RPPM.06.01.00-00-006/08-03, WNP-RPPM.06.01.00-00-006/08-05, WNP-RPPM.06.01.00-00-006/08-06 i WNP-RPPM.06.01.00-00-006/08-08, uznanych przez IZ w związku z przeprowadzoną kontrolą za wydatki niekwalifikowane projektu (kwoty dofinansowania od wydatków niekwalifikowanych wynoszą odpowiednio: 198,25 zł, 5.780,97 zł, 14.826,83 zł, 3.071,74 zł i 3.071,73 zł - *próba w niniejszym audycie nie obejmuje w/w wniosków nr 1, 3, 5, 6 i 8*);
- w dniu 18.03.2014r. kwoty: **11.386,41 zł, 109.201,30 zł, 65.859,03 zł, 300,04 zł, 17.212,46 zł i 42.090,91 zł** (z tytułu wniosków o płatność: WNP-RPPM.06.01.00-00-006/08/02-K04, WNP-RPPM.06.01.00-00-006/08/04-K04, WNP-RPPM.06.01.00-00-006/08/07-K05, WNP-RPPM.06.01.00-00-006/08/09-K02, WNP-RPPM.06.01.00-00-006/08/12-K02 oraz WNP-RPPM.06.01.00-00-006/08/13-K01) w związku ze zwiększeniem z 65% do 68,58% poziomu dofinansowania aneksem do umowy o dofinansowanie nr UDA-RPPM.06.01.00-00-006/08/05.

III. UWAGI ZGŁOSZONE PRZEZ OSOBY OBECNE PRZY CZYNNOŚCIACH

nie zgłaszam uwag

Na tym protokół zakończono.

Protokół został odczytany wszystkim osobom obecnym, biorącym udział w czynnościach. Protokół sporządzony został w 2 jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden po uprzednim odczytaniu i podpisaniu pozostawiono Partnerowi Wiodącemu – Mieście i Gminie Sztum (w Urzędzie Miasta i Gminy Sztum, ul. Mickiewicza 39, 82-400 Sztum).

PODPISY:

Burmistrz Miasta i Gminy
mgr Leszek Tabor

Miasto i Gmina Sztum
ul. Mickiewicza 39, 82-400 Sztum
NIP 579-22-11-352, REGON 170747773
tel. (55) 640 63 01/02, (55) 640 63 03
fax (55) 640 63 00

INSPEKTOR KONTROLI SKARBOWEJ
mgr Anna Rokoszna
.....
Anna Rokoszna

.....
Tomasz Morus