



## Izba Administracji Skarbowej w Opolu

**Znak Sprawy 1601-ICE.52.57.2019.3**

### PROTOKÓŁ

z czynności przeprowadzonych w okresie od 04.07.2019 r. do 16.07.2019 r. w/u:

**Gmina Strzelce Opolskie**, 47-100 Strzelce Opolskie, ul. Plac Myśliwca 1, NIP 7561858899

w zakresie:

**nazwa projektu:** Poprawa jakości powietrza w Subregionie Kędzierzyńsko-Strzeleckim,

**numer projektu:** RPOP.03.01.01-16-0008/16,

**numery wniosków o płatność:** RPOP.03.01.01-16-0008/16-005,

w związku z wykonywaniem *audytu gospodarowania środkami pochodzącymi z budżetu Unii Europejskiej w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Opolskiego na lata 2014-2020* prowadzonego na podstawie upoważnienia Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Opolu nr **1601-ICE.52.53.2019.2** z dnia 24 maja 2019 r.

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

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

<i>Imię i nazwisko</i>	<i>Stanowisko</i>	<i>Data prowadzenia czynności u beneficjenta</i>
Iwona Żurek	Główny ekspert skarbowy	04, 05, 08-11, 15, 16.07.2019 r.

Audyt został przeprowadzony w siedzibie beneficjenta/miejscu realizacji projektu: 47-100 Strzelce Opolskie, ul. Plac Myśliwca 1.

W czynnościach audytowych uczestniczyły następujące osoby:

p. Katarzyna Dynak – Kierownik Referatu Funduszy Pomocowych i Rozwoju Gminy.

Strzelce Opolskie, 16 lipca 2019 r.

**I. ZAKRES WYKONANYCH CZYNNOŚCI**

Audyt dotyczył następujących obszarów:

**1. Czy operacja została wybrana zgodnie z kryteriami wyboru określonymi dla danego programu operacyjnego, czy nie została fizycznie zakończona ani w pełni wdrożona, zanim beneficjent złożył wniosek o dofinansowanie w ramach programu operacyjnego, czy została wdrożona zgodnie z decyzją zatwierdzającą i czy spełniała wszelkie warunki mające zastosowanie w czasie audytu dotyczące jej funkcjonalności, stosowania i celów do osiągnięcia ? (art. 27 ust. 2 lit. a) rozporządzenia delegowanego Komisji (UE) nr 480/2014 z dnia 3 marca 2014 r.)**

- wniosek o dofinansowanie projektu ze środków Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Opolskiego na lata 2014-2020 (potwierdzenie wpływu do Instytucji Zarządzającej w dniu 30.09.2016 r.) z korektami i zmianami,
- wniosek o płatność nr RPOP.03.01.01-16-0008/16-005 za okres 18.05.2018 r. – 06.08.2018 r. złożony w dniu 16.08.2018 r. wraz z korektą z dnia 13.12.2018 r.,
- harmonogram rzeczowy realizacji projektu,
- umowę o partnerstwie na rzecz realizacji projektu pn. „Poprawa jakości powietrza w Subregionie Kędzierzyńsko-Strzeleckim planowanego do realizacji w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Opolskiego 2014-2020, Oś Priorytetowa III. Gospodarka niskoemisyjna, Poddziałanie 3.1.1 Strategie niskoemisyjne w miastach subregionalnych” zawarta w dniu 29.09.2016 r. pomiędzy: Gminą Kędzierzyn-Koźle, Gminą Cisek, Gminą Polska Cerekiew, Gminą Reńska Wieś, Gminą Ujazd, Gminą Strzelce Opolskie, Gminą Zawadzkie, Powiatem Kędzierzyńsko-Kozielskim i Powiatem Strzeleckim,
- protokół końcowy odbioru dokumentacji projektowej budowy sieci oświetleniowej niskiego napięcia w ul. Dworcowej w Strzelcach Opolskich (odcinek od Powstańców Śl. Do ul. Habryki) z dnia 13.06.2018 r. oraz z dnia 25.06.2018 r.,
- metryka projektu sieci oświetleniowej niskiego napięcia ul. Dworcowa – odcinek od ul. Powstańców Śl. Do ul. Habryki – kwiecień 2018 r.,
- decyzja nr 211/18 Starosty Strzeleckiego z dnia 04.06.2018 r. zatwierdzająca projekt budowlany i udzielająca pozwolenia na budowę obejmujący budowę sieci oświetleniowej niskiego napięcia w Strzelcach Opolskich przy ul. Dworcowej, na działkach nr 406/1, 406/2, 1137, obręb Strzelce Opolskie,
- protokół końcowy odbioru dokumentacji projektowej budowy sieci oświetleniowej niskiego napięcia w ul. Dworcowej w Strzelcach Opolskich (odcinek między ul. Karola Miarki i Marka Prawego) z dnia 13.06.2018 r. oraz z dnia 25.06.2018 r.,
- metryka projektu sieci oświetleniowej niskiego napięcia ul. Dworcowa – odcinek od ul. ul. Karola Miarki i Marka Prawego – kwiecień 2018 r.,
- decyzja nr 188/18 Starosty Strzeleckiego z dnia 22.05.2018 r. zatwierdzająca projekt budowlany i udzielająca pozwolenia na budowę obejmujący budowę sieci oświetleniowej niskiego napięcia w Strzelcach Opolskich przy ul. Dworcowej, na działkach nr 406/2, 1163, obręb Strzelce Opolskie,

- protokół końcowy odbioru dokumentacji projektowej budowy sieci oświetleniowej niskiego napięcia w ciągu pieszym pomiędzy ul. Dworcową a Piłsudskiego w Strzelcach Opolskich z dnia 13.06.2018 r. oraz z dnia 25.06.2018 r.,
- metryka projektu sieci oświetleniowej niskiego napięcia ciąg pieszcy od ul. Dworcowej do ul. Piłsudskiego – kwiecień 2018 r.,
- decyzja nr 209/18 Starosty Strzeleckiego z dnia 04.06.2018 r. zatwierdzająca projekt budowlany i udzielająca pozwolenia na budowę obejmujący budowę sieci oświetleniowej niskiego napięcia w Strzelcach Opolskich przy ul. Dworcowej i Piłsudskiego, na działkach nr 406/2, 1157/12, 1157/18, obręb Strzelce Opolskie,
- protokół końcowy odbioru dokumentacji projektowej budowy sieci oświetleniowej niskiego napięcia w ul. Powstańców Śl. w Strzelcach Opolskich z dnia 13.06.2018 r. oraz z dnia 25.06.2018 r.,
- metryka projektu sieci oświetleniowej niskiego napięcia ciąg pieszcy od ul. Dworcowej do ul. Piłsudskiego – kwiecień 2018 r.,
- decyzja nr 209/18 Starosty Strzeleckiego z dnia 04.06.2018 r. zatwierdzająca projekt budowlany i udzielająca pozwolenia na budowę obejmujący budowę sieci oświetleniowej niskiego napięcia w Strzelcach Opolskich przy ul. Dworcowej i Piłsudskiego, na działkach nr 406/2, 1157/12, 1157/18, obręb Strzelce Opolskie,
- protokół częściowego odbioru robót polegających na przebudowie (wymianie) sieci oświetleniowej niskiego napięcia w ul. Grunwaldzkiej (odcinek między Pl. Żeromskiego do ul. Marka Prawego) w Strzelcach Opolskich z dnia 22.06.2017 r.,
- protokół częściowego odbioru robót polegających na przebudowie (wymianie) sieci oświetleniowej niskiego napięcia w ul. Wajdy (odcinek między Jordanowską do Pl. Żeromskiego) w Strzelcach Opolskich z dnia 22.06.2017 r.,
- protokół częściowego odbioru robót polegających na przebudowie (wymianie) sieci oświetleniowej niskiego napięcia w ul. Jordanowskiej (odcinek między Piłsudskiego do ul. Bolesława Chrobrego + deptak na Pl. Kopernika) w Strzelcach Opolskich z dnia 22.06.2017 r.,
- protokół końcowy odbioru dokumentacji projektowej budowy sieci oświetleniowej niskiego napięcia w ul. Grunwaldzkiej w Strzelcach Opolskich z dnia 15.05.2018 r. oraz z dnia 04.06.2018 r.,
- metryka projektu sieci oświetleniowej niskiego ul. Grunwaldzka – kwiecień 2018 r.,
- zgłoszenie robót budowlanych niewymagających pozwolenia na budowę polegających na przebudowie sieci oświetleniowej niskiego napięcia przy ul. Grunwaldzkiej z dnia 15.05.2017 r. wraz z zaświadczeniem Starostwa Powiatowego w Strzelcach Opolskich o nie wniesieniu sprzeciwu,
- protokół końcowy odbioru dokumentacji projektowej budowy sieci oświetleniowej niskiego napięcia w ul. Ks. Wajdy w Strzelcach Opolskich z dnia 15.05.2018 r. oraz z dnia 04.06.2018 r.,
- metryka projektu sieci oświetleniowej niskiego ul. Ks. Wajdy – kwiecień 2018 r.,
- zgłoszenie robót budowlanych niewymagających pozwolenia na budowę polegających na przebudowie sieci oświetleniowej niskiego napięcia przy ul. Ks. Wajdy z dnia

23.05.2017 r. wraz z zaświadczeniem Starostwa Powiatowego w Strzelcach Opolskich o nie wniesieniu sprzeciwu,

- protokół końcowy odbioru dokumentacji projektowej przebudowy (wymiany) sieci oświetleniowej niskiego napięcia w ul. Ks. Wajdy w Strzelcach Opolskich z dnia 15.05.2018 r. oraz z dnia 04.06.2018 r.,
- protokół końcowy odbioru dokumentacji projektowej przebudowy (wymiany) sieci oświetleniowej niskiego napięcia w ul. Jordanowskiej w Strzelcach Opolskich z dnia 21.05.2018 r. oraz z dnia 04.06.2018 r.,
- metryka projektu sieci oświetleniowej niskiego ul. Jordanowska, ciąg pieszy Pl. Kopernika – kwiecień 2018 r.,
- zgłoszenie robót budowlanych niewymagających pozwolenia na budowę polegających na przebudowie sieci oświetleniowej niskiego napięcia przy ul. Jordanowskiej z dnia 23.05.2017 r. wraz z zaświadczeniem Starostwa Powiatowego w Strzelcach Opolskich o nie wniesieniu sprzeciwu,
- protokół częściowego odbioru robót polegających na przebudowie (wymianie) sieci oświetleniowej niskiego napięcia w ul. Karola Miarki w Strzelcach Opolskich z dnia 06.06.2017 r.,
- protokół częściowego odbioru robót polegających na przebudowie (wymianie) sieci oświetleniowej niskiego napięcia w ul. Dworcowej w Strzelcach Opolskich (odcinek między ul. Powstańców Śl. i Karola Miarki) z dnia 06.06.2017 r.,
- protokół końcowy odbioru dokumentacji projektowej przebudowy (wymiany) sieci oświetleniowej niskiego napięcia w ul. Karola Miarki w Strzelcach Opolskich z dnia 15.05.2018 r. oraz z dnia 04.06.2018 r.,
- metryka projektu sieci oświetleniowej niskiego ul. Karola Miarki – kwiecień 2018 r.,
- zgłoszenie robót budowlanych niewymagających pozwolenia na budowę polegających na przebudowie sieci oświetleniowej niskiego napięcia przy ul. Karola Miarki z dnia 15.05.2017 r. wraz z zaświadczeniem Starostwa Powiatowego w Strzelcach Opolskich o nie wniesieniu sprzeciwu,
- protokół końcowy odbioru dokumentacji projektowej przebudowy (wymiany) sieci oświetleniowej niskiego napięcia w ul. Dworcowej (odcinek między ul. Powstańców Śl. i Karola Miarki) w Strzelcach Opolskich z dnia 10.05.2018 r. oraz z dnia 04.06.2018 r.,
- metryka projektu sieci oświetleniowej niskiego ul. Dworcowa – odcinek od ul. Powstańców Śl. do ul. K. Miarki – kwiecień 2018 r.,
- zgłoszenie robót budowlanych niewymagających pozwolenia na budowę polegających na przebudowie sieci oświetleniowej niskiego napięcia przy ul. Karola Miarki z dnia 27.04.2017 r. wraz z zaświadczeniem Starostwa Powiatowego w Strzelcach Opolskich o nie wniesieniu sprzeciwu,
- umowę nr 11/1/ZP/2017 zawarta w dniu 21.11.2017 r. pomiędzy Gminą Strzelce Opolskie a Andrzejem Krok prowadzącym działalność gospodarczą pod firmą Zakład Remontowo-Budowlany Andrzej Krok, ul. Wodna 25, 47-175 Kadłub.
- dziennik budowy nr 259/18 z dnia 21.06.2018 r., nr 258/18 z dnia 21.06.2018 r., nr 371/18 z dnia 17.09.2018 r., nr 232/18 z dnia 05.06.2018 r., nr 372/18 z dnia 17.09.2018 r., wewnętrznym z dnia 10.05.2018 r.,

- dowody OT nr: 20129 z dnia 21.01.2019 r.,
- decyzję nr 1/18 Starosty Strzeleckiego z dnia 06.07.2018 r. o zezwoleniu na realizację inwestycji drogowej – zatwierdzenie projektu budowlanego i zezwoleniu na realizację inwestycji drogowej polegającej na budowie publicznej drogi gminnej wraz z infrastrukturą techniczną i obiektami towarzyszącymi w Strzelcach Opolskich w ramach zadania „Budowa Centrum Parkuj i Jedź w mieście Strzelce Opolskie”,
- dokumentację potwierdzającą wyłonienie wykonawców wymienioną w punkcie I.1.2 niniejszego protokołu,
- informacje pozyskane z systemu SL2014 dotyczące audytowanego projektu.

#### Wykonane testy:

W toku przeprowadzonego badania sprawdzono czy:

- a) operacja nie została fizycznie zakończona ani w pełni wdrożona, zanim beneficjent złożył wniosek o dofinansowanie,
- b) projekt sfinansowany w ramach badanych wniosków o płatność został faktycznie wykonany (jest wykonywany) i czy jest zgodny z umową/decyzją o dofinansowanie,
- c) ujęte we wnioskach o płatność wydatki odnoszą się do faktycznie zrealizowanych robót, usług, dostaw,
- d) wydatki są niezbędne do realizacji projektu i zostały poniesione w związku z realizacją projektu,
- e) przedmiot dofinansowania jest wykorzystywany zgodnie z postanowieniami umowy/decyzji o dofinansowaniu,
- f) prawidłowo ustalono poziom dofinansowania,
- g) w badanych wnioskach o płatność udział wkładu własnego beneficjenta w całkowitych kosztach kwalifikowanych jest zgodny z zapisami umowy o dofinansowanie/minimalnym poziomem wkładu prywatnego określonym w umowie,
- h) w projekcie/wniosku o płatność występują wydatki, które są rozliczane według uproszczonych metod rozliczania wydatków,
- i) zachowana została Reguła proporcjonalności zgodnie z Rozdziałem 8.9 Wytycznych w zakresie kwalifikowalności wydatków w ramach Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego,
- j) została zachowana trwałość projektu.

W trakcie czynności audytowych w dniu 15.07.2019 r., przeprowadzono wizytę w miejscu realizacji projektu.

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

W badanym obszarze audytem objęto:

Nr wniosku o płatność	Wartość wydatków kwalifikowanych zadeklarowanych do Komisji Europejskiej w		Wartość wydatków rzeczywiście skontrolowanych w		Kurs EUR zastosowany w ramach wniosku o płatność do przeliczenia kwoty z PLN na EUR	Wkład UE w PLN – % wydatków kwalifikowanych w PLN	Wkład własny Beneficjenta w PLN – % wydatków kwalifikowanych w PLN
	PLN	EUR	PLN	EUR			
1	2	3	4	5	6	7	8
RPOP.03.01.01-16-0008/16-005	223 830,48	52 019,73	223 830,48	52 019,73	4,3028	144 639,26 – 64,62%	79 191,22 – 35,38%

- dokumenty wymienione w punkcie I.1 niniejszego protokołu.
- faktury, potwierdzenia wykonania przelewu, wyciągi bankowe dotyczące zapłaty należności z tytułu zakupionych robót budowlanych oraz wykonanych usług wykazane w poniższej tabeli:

Lp.	Numer dokumentu (faktura, rachunek)	Nazwa dostawcy	Data wystawienia dokumentu	Numer ewidencji księgowej	Nazwa towaru lub usługi	Wartość faktury Brutto netto	Wydatki kwalifikowane	Dofinansowanie	Sposób zapłaty/data zapłaty
1	21/2018	Zakład Remontowo-Budowlany Andrzej Krok, ul. Wodna 25, 47-175 Kadłub	2018-06-25	6/2413	Dokumentacja projektowa budowa oświetlenia ul. Dworcowej w Strzelcach Opolskich (odcinek od Powstańców Śl. Do ul. Habryki) dz. Nr 406/1 – kontrakt 11/1/ZP/2017	5 215,20 4 240,00	5 215,20	3 370,06	Bank Spółdzielczy w Leśnicy (r-ek 988907108920020 09068780001) w dniu 2018-07-06 na kwotę 5215,20 zł zapłata wykonawcy
2	20/2018	j.w.	2018-06-25	6/2412	Dokumentacja projektowa budowa oświetlenia ul. Dworcowej w Strzelcach Op. (odcinek od Karola Miarki do ul. Marka Prawego) dz. nr 406/2	2 755,20 2 240,00	2 755,20	1 780,41	Bank Spółdzielczy w Leśnicy (r-ek 988907108920020 09068780001) w dniu 2018-07-06 na kwotę 2755,20 zł zapłata wykonawcy
3	19/2018	j.w.	2018-06-25	6/2411	Dokumentacja projektowa budowa oświetlenia deptak od ul. Piłsudskiego do ul. Dworcowej w Strzelcach Op. dz. nr 1157/18/1157/12	5 904,00 4 800,00	5 904,00	3 815,16	Bank Spółdzielczy w Leśnicy (r-ek 988907108920020 09068780001) w dniu 2018-07-06 na kwotę 5904,00 zł zapłata wykonawcy

4	18/2018	j.w.	2018-06-25	6/2410	Dokumentacja projektowa budowa oświetlenia ul. Powstańców Śl. w Strzelcach Op. (odcinek od ul. Opolskiej do ul. Dworcowej)	13 284,00 10 800,00	13 284,00	8 584,12	Bank Spółdzielczy w Leśnicy (r-ek 988907108920020 09068780001) w dniu 2018-07-06 na kwotę 13284,00 zł zapłata wykonawcy
5	17/2018	j.w.	2018-06-25	6/2409	Roboty budowlane przebudowy/wymiany istniejącego oświetlenia ul. Grunwaldzkiej w Strzelcach Op. (odcinek od Pl. Żeromskiego do ul. Marka Prawego)	17 023,20 13 840,00	17 023,20	11 000,39	Bank Spółdzielczy w Leśnicy (r-ek 988907108920020 09068780001) w dniu 2018-07-06 na kwotę 17023,20 zł zapłata wykonawcy
6	16/2018	j.w.	2018-06-25	6/2408	Roboty budowlane przebudowy/wymiany istniejącego oświetlenia ul. Ks. Wajdy w Strzelcach Op. (odcinek od ul. Jordanowskiej do Pl. Żeromskiego)	17 023,20 13 840,00	17 023,20	11 000,39	Bank Spółdzielczy w Leśnicy (r-ek 988907108920020 09068780001) w dniu 2018-07-06 na kwotę 17023,20 zł zapłata wykonawcy
7	15/2018	j.w.	2018-06-25	6/2407	Roboty budowlane przebudowy/wymiany istniejącego oświetlenia ul. Jordanowskiej w Strzelcach op. (odcinek od ul. Piłsudskiego do ul. Bolesława Chrobrego + deptak Pl. Kopernika)	37 884,00 30 800,00	37 884,00	24 480,64	Bank Spółdzielczy w Leśnicy (r-ek 988907108920020 09068780001) w dniu 2018-07-06 na kwotę 37884,00 zł zapłata wykonawcy
8	13/2018	j.w.	2018-06-07	6/2126	Dokumentacja projektowa przebudowy/wymiany istniejącego oświetlenia ul. Grunwaldzkiej w Strzelcach Op. (odcinek od ul. Piłsudskiego do ul. Marka Prawego)	1 869,60 1 520,00	1 869,60	1 208,14	Bank Spółdzielczy w Leśnicy (r-ek 988907108920020 09068780001) w dniu 2018-06-19 na kwotę 1869,60 zł zapłata wykonawcy
9	12/2018	j.w.	2018-06-07	6/2127	Dokumentacja projektowa przebudowy/wymiany istniejącego oświetlenia ul. Ks. Wajdy w Strzelcach Op. (odcinek od ul. Jordanowskiej do ul. Pl. Żeromskiego)	1 869,60 1 520,00	1 869,60	1 208,14	Bank Spółdzielczy w Leśnicy (r-ek 988907108920020 09068780001) w dniu 2018-06-19 na kwotę 1869,60 zł zapłata wykonawcy
10	11/2018	j.w.	2018-06-07	6/2123	Dokumentacja projektowa przebudowy/wymiany istniejącego oświetlenia ul. Jordanowskiej w Strzelcach Op. (odc. od ul. Piłsudskiego do ul. B.Chrobrego + deptak na Pl. Kopernika)	4 201,68 3 416,00	4 201,68	2 715,13	Bank Spółdzielczy w Leśnicy (r-ek 988907108920020 09068780001) w dniu 2018-06-19 na kwotę 4201,68 zł zapłata wykonawcy
11	10/2018	j.w.	2018-06-06	6/2120	Roboty budowlane przebudowy/wymiany istniejącego oświetlenia ul. Karola Miarki w Strzelcach Op. (odcinek od ul. Dworcowej do ul. Józefa Piłsudskiego)	48 511,20 39 440,00	48 511,20	31 347,94	Bank Spółdzielczy w Leśnicy (r-ek 988907108920020 09068780001) w dniu 2018-06-19 na kwotę 48511,20 zł zapłata wykonawcy

12	09/2018	j.w.	2018-06-06	6/2121	Roboty budowlane przebudowy/wymiany istniejącego oświetlenia ul. Dworcowej w Strzelcach Op. (odc. od ul. Powstańców Śl. do ul. Karola Miarki)	56 580,00 46 000,00	56 580,00	36 562,00	Bank Spółdzielczy w Leśnicy (r-ek 988907108920020 09068780001) w dniu 2018-06-19 na kwotę 56580,00 zł zapłata wykonawcy
13	08/2018	j.w.	2018-06-06	6/2124	Dokumentacja projektowa przebudowy/wymiany istniejącego oświetlenia ul. Karola Miarki w Strzelcach op. (odcinek od ul. Dworcowej do ul. Józefa Piłsudskiego)	5 412,00 4 400,00	5 412,00	3 497,23	Bank Spółdzielczy w Leśnicy (r-ek 988907108920020 09068780001) w dniu 2018-06-19 na kwotę 5412,00 zł zapłata wykonawcy
14	07/2018	j.w.	2018-06-06	6/2125	Dokumentacja projektowa przebudowy/wymiany istniejącego oświetlenia ul. Dworcowej w Strzelcach Op. (odc. od ul. Powstańców Śl. do ul. Karola Miarki)	6 297,60 5 120,00	6 297,60	4 069,51	Bank Spółdzielczy w Leśnicy (r-ek 988907108920020 09068780001) w dniu 2018-06-19 na kwotę 6297,60 zł zapłata wykonawcy
<b>Razem zadanie nr 7</b>							<b>223 830,48</b>	<b>144 639,26 (64,62%)</b>	

- faktura VAT nr 27/06/2018 z dnia 18.06.2018 r., wystawiona przez PRO-EL sc Danuta Bobrowska, Gerard Mainka, ul. Kołłątaja ¾, 45-064 Opole na kwotę brutto 5 166,00 zł za wykonanie dokumentacji projektowej budowy oświetlenia ulicy Dworcowej w Strzelcach Opolskich (odcinek od Powstańców Śl. Do ul. Habryki) dz. Nr 406/1 – zapłata w dniu 25.06.2018 r.,
- oświadczenie podwykonawcy PRO-EL sc z dnia 25.06.2018 r. dot. Uregulowania całości płatności w zakresie robót objętych fakturą nr 21/2018 z dnia 25.06.2018 r.,
- faktura VAT nr 28/06/2018 z dnia 18.06.2018 r., wystawiona przez PRO-EL sc Danuta Bobrowska, Gerard Mainka, ul. Kołłątaja ¾, 45-064 Opole na kwotę brutto 2 706,00 zł za wykonanie dokumentacji projektowej budowy oświetlenia ulicy Dworcowej w Strzelcach Opolskich (odcinek od ul. Karola Miarki do ul. Marka Prawego) dz. Nr 406/2 – zapłata w dniu 25.06.2018 r.,
- oświadczenie podwykonawcy PRO-EL sc z dnia 25.06.2018 r. dot. uregulowania całości płatności w zakresie robót objętych fakturą nr 20/2018 z dnia 25.06.2018 r.,
- faktura VAT nr 29/06/2018 z dnia 18.06.2018 r., wystawiona przez PRO-EL sc Danuta Bobrowska, Gerard Mainka, ul. Kołłątaja ¾, 45-064 Opole na kwotę brutto 5 781,00 zł za wykonanie dokumentacji projektowej budowy oświetlenia deptaka od ul. Piłsudskiego do ul. Dworcowej w Strzelcach Opolskich dz. Nr 1157/18, 1157/12 – zapłata w dniu 25.06.2018 r.,
- oświadczenie podwykonawcy PRO-EL sc z dnia dot. 25.06.2018 r. uregulowania całości płatności w zakresie robót objętych fakturą nr 19/2018 z dnia 25.06.2018 r.,
- faktura VAT nr 30/06/2018 z dnia 18.06.2018 r., wystawiona przez PRO-EL sc Danuta Bobrowska, Gerard Mainka, ul. Kołłątaja ¾, 45-064 Opole na kwotę brutto 1 845,00 zł za wykonanie dokumentacji projektowej budowy oświetlenia ul. Powstańców Śl.

- w Strzelcach Opolskich (odcinek od ul. Opolskiej do Dworcowej dz. Nr 405/1, 404/1, 402/5, 1141/1, 403/1, 400/3, 384/5, 1141/4, 1762/1 – zapłata w dniu 25.06.2018 r.,
- wyjaśnienie Burmistrza Strzelec Opolskich z dnia 15.07.2019 r.,
  - oświadczenie podwykonawcy PRO-EL sc. z dnia 25.06.2018 r. dot. uregulowania całości płatności w zakresie robót objętych fakturą nr 18/2018 z dnia 25.06.2018 r.,
  - faktura VAT nr 24/06/2018 z dnia 05.06.2018 r., wystawiona przez PRO-EL sc Danuta Bobrowska, Gerard Mainka, ul. Kołłątaja 3/4, 45-064 Opole na kwotę brutto 1 845,00 zł za wykonanie dokumentacji projektowej przebudowy/wymiany/ istniejącego oświetlenia ul. Grunwaldzkiej w Strzelcach Opolskich odcinek od Pl. Żeromskiego do ul. Marka Prawego dz. Nr 1865, 1869/1 – zapłata w dniu 07.06.2018 r.,
  - oświadczenie podwykonawcy PRO-EL sc z dnia 07.06.2018 r. dot. uregulowania całości płatności w zakresie robót objętych fakturą nr 13/2018 z dnia 07.06.2018 r.,
  - faktura VAT nr 23/06/2018 z dnia 05.06.2018 r., wystawiona przez PRO-EL sc Danuta Bobrowska, Gerard Mainka, ul. Kołłątaja 3/4, 45-064 Opole na kwotę brutto 1 845,00 zł za wykonanie dokumentacji projektowej przebudowy/wymiany istniejącego oświetlenia ul. Ks. Wajdy w Strzelcach Opolskich (odcinek od ul. Jordanowskiej do Pl. Żeromskiego) dz. Nr 1709, 1703 – zapłata w dniu 07.06.2018 r.,
  - oświadczenie podwykonawcy PRO-EL sc z dnia 07.06.2018 r. dot. uregulowania całości płatności w zakresie robót objętych fakturą nr 12/2018 z dnia 07.06.2018 r.,
  - faktura VAT nr 22/06/2018 z dnia 05.06.2018 r., wystawiona przez PRO-EL sc Danuta Bobrowska, Gerard Mainka, ul. Kołłątaja 3/4, 45-064 Opole na kwotę brutto 4 182,00 zł za wykonanie dokumentacji projektowej przebudowy/wymiany istniejącego oświetlenia ul. Jordanowskiej w Strzelcach Opolskich (odcinek od ul. Piłsudskiego do ul. Bolesława Chrobrego + deptak na Pl. Kopernika) dz. Nr 1722/1, 1717/1 – zapłata w dniu 07.06.2018 r.,
  - oświadczenie podwykonawcy PRO-EL sc z dnia 07.06.2018 r. dot. uregulowania całości płatności w zakresie robót objętych fakturą nr 11/2018 z dnia 07.06.2018 r.,
  - faktura VAT nr 21/05/2018 z dnia 30.05.2018 r., wystawiona przez PRO-EL sc Danuta Bobrowska, Gerard Mainka, ul. Kołłątaja 3/4, 45-064 Opole na kwotę brutto 5 289,00 zł za wykonanie dokumentacji projektowej przebudowy/wymiany istniejącego oświetlenia ul. Karola Miarki w Strzelcach Opolskich (odcinek od ul. Dworcowej do ul. Józefa Piłsudskiego) dz. Nr 1163 – zapłata w dniu 04.06.2018 r.,
  - oświadczenie podwykonawcy PRO-EL sc z dnia 06.06.2018 r. dot. uregulowania całości płatności w zakresie robót objętych fakturą nr 08/2018 z dnia 06.06.2018 r.,
  - faktura VAT nr 20/05/2018 z dnia 30.05.2018 r., wystawiona przez PRO-EL sc Danuta Bobrowska, Gerard Mainka, ul. Kołłątaja 3/4, 45-064 Opole na kwotę brutto 6 273,00 zł za wykonanie dokumentacji projektowej przebudowy/wymiany istniejącego oświetlenia ul. Dworcowej w Strzelcach Opolskich (odcinek od ul. Powstańców Śl. do ul. Karola Miarki) dz. Nr 406/2 – zapłata w dniu 04.06.2018 r.,
  - oświadczenie podwykonawcy PRO-EL sc z dnia 06.06.2018 r. dot. uregulowania całości płatności w zakresie robót objętych fakturą nr 07/2018 z dnia 06.06.2018 r.,
  - dowody OT nr: 20129 z dnia 21.01.2019 r.,
  - zapisy na kontach: 080-01, 130-W-00, 201-01,

- procedury księgowe przyjęte dla projektu pn. „Budowa Centrum Parkuj i Jedź w mieście Strzelce Opolskie”,
- interpretację indywidualną Dyrektora Izby Skarbowej w Poznaniu nr ILPP2/04512-1-372/16-3/RW z dnia 19.07.2016 r.

Wykonane testy:

Na podstawie dokumentów wymienionych powyżej sprawdzono czy:

- wydatki zostały poniesione w okresie kwalifikowalności określonym w umowie o dofinansowanie oraz w ramach czasowych ponoszenia wydatków określonych dla instrumentów finansowych,
- wydatki zostały uwzględnione w budżecie projektu lub w zakresie rzeczowym projektu zawartym we wniosku o dofinansowanie,
- wydatki zostały poniesione zgodnie z postanowieniami umowy o dofinansowanie oraz są niezbędne do realizacji celów projektu, zostały poniesione w związku z realizacją projektu,
- została zachowana zasada zakazu podwójnego finansowania oraz zasada cross-finansingu,
- wydatki zostały pomniejszone o wygenerowane podczas realizacji projektu dochody,
- zadeklarowane wydatki wykazane w badanych wnioskach o płatność spełniają zasady kwalifikowalności określone w przepisach krajowych oraz wspólnotowych, jak również w Wytycznych Ministerstwa Rozwoju w zakresie kwalifikowalności wydatków w ramach Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności na lata 2014-2020,
- w wydatkach zadeklarowanych w badanym wniosku o płatność ujęto wydatki, które są niekwalifikowane wymienione w art. 3 ust 3 Rozporządzenia PE i RUE nr 1301/2013 z dnia 17.12.2013 r.,
- w wydatkach zadeklarowanych w badanym wniosku o płatność ujęto wydatki, które są niekwalifikowane na podstawie wytycznych Ministerstwa Rozwoju lub Instytucji Zarządzającej.
- dokumenty wymienione w punkcie I.1.1 niniejszego protokołu.

Wykonane testy:

- sprawdzono, czy inwestycja zalicza się do przedsięwzięć mogących znacząco oddziaływać na środowisko i czy został sporządzony wymagany raport oddziaływania na środowisko.

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

W badanym obszarze audytem objęto:

L.P.	Nr i nazwa postępowania	Wartość szacunkowa	Tryb	Wartość postępowania (powyżej/poniżej progów UE)	Wartość podpisanej z wykonawcą umowy (na dzień badania)	Wartość wydatków zadeklarowanych z postępowania z podziałem na badane wnioski o płatność	UWAGI
<b>Postępowania przetargowe</b>							
1	Budowa Centrum parkuj i jedź w mieście Strzelce Opolskie – ZP.271.1.11.2017	1 716 048,58 zł netto	Przetarg nieograniczony	Poniżej	2 396 108,48 zł	223 830,48 zł – Wniosek o płatność nr RPOP.03.01.01-16-0008/16-005	Postępowanie objęte badaniem w ramach niniejszego audytu

oraz

- plan postępowań o udzielenie zamówień publicznych na 2017 r.,
- dokumentację przetargową dotyczącą zamówienia pod nazwą „Budowa Centrum parkuj i jedź w mieście Strzelce Opolskie – ZP.271.1.11.2017”,
  - notatka z oszacowania wartości zamówienia z dnia 18.09.2017 r.,
  - zgłoszenie o zamiarze realizacji zamówienia publicznego nr ZP.271.1.11.2017,
  - ogłoszenie o zamówieniu opublikowane w Biuletynie Zamówień Publicznych pod numerem 591440-N-2017 w dniu 21.09.2017 r.,
  - ogłoszenie o zamówieniu opublikowane na stronie bip.strzelceopolskie.pl w dniu 21.09.2017 r.,
  - zarządzenie nr 181/2017 Burmistrza Strzelec Opolskich w sprawie powołania Komisji przetargowej z dnia 21.09.2017 r.,
  - Specyfikację Istotnych Warunków Zamówienia z dnia 21.09.2017 r.,
  - oświadczenia członków Komisji przetargowej: Katarzyny Dynak z dnia 09.10.2017 r., Huberta Waloszek z dnia 06.10.2017 r., Jacka Goczół, Radosława Wojciechowskiego, Mariusza Kurzeja, Karolinę Konieczny z dnia 06.10.2017 r., p. Tadeusza Goc (kierownika zamawiającego) z dnia 21.09.2017 r.,
  - lista obecności z dnia 06.10.2017 r., 09.10.2017 r., 18.10.2017 r., 19.10.2017 r., 25.10.2017 r., 31.10.2017 r., 08.11.2017 r.,
  - wydruki ze strony internetowej <http://bip.strzelceopolskie.pl> z dnia 21.09, 06.10.2017 r., 20.10.2017 r., 13.11.2017 r.,
  - informację z otwarcia ofert z dnia 06.10.2017 r.,
  - oferty firm:
    - Przedsiębiorstwo Handlowo-Usługowe Profectus sp. z o.o., ul. Wiejska 8, 47-143 Niezdrowice,

▪ Zakład Remontowo-Budowlany Andrzej Krok, ul. Wodna 25, 47-175 Kadłub,

- oświadczenia wykonawców o przynależności/braku przynależności do grupy kapitałowej,
- Decyzja Komisji przetargowej z dnia 09.10.2017 r. oraz z dnia 18.10.2017 r.,
- pismo z dnia 10.10.2017 r. skierowane do Zakładu Remontowo-Budowlany Andrzej Krok – wezwanie do złożenia oświadczeń lub dokumentów potwierdzających okoliczności, o których mowa w art. 25 ust. 1 ustawy pzp.,
- pismo z dnia 18.10.2017 r. skierowane do Zakładu Remontowo-Budowlany Andrzej Krok. – wniosek o uzupełnienie dokumentów potwierdzających spełnienie warunków udziału w postępowaniu,
- wniosek o wybór najkorzystniejszej oferty z dnia 20.10.2017 r.,
- informacja o wyborze najkorzystniejszej oferty z dnia 20.10.2017 r. wraz z pismami do wykonawców,
- pismo wykonawcy Profectus sp. z o.o. nr 421/10/2014/KM z dnia 24.10.2017 r. – przekazanie wątpliwości co do wyboru wykonawcy: Zakład Remontowo-Budowlany Andrzej Krok,
- pismo z dnia 25.10.2017 r. skierowane do Zakładu Remontowo-Budowlany Andrzej Krok informujące o wniesieniu przez wykonawcę Profectus sp. z o.o. „informacji o niezgodnej z przepisami czynności zamawiającego”,
- wniosek Komisji przetargowej z dnia 25.10.2017 r.,
- pismo Prokuratora Okręgowego w Opolu nr PO VII WB 260.5.2017 z dnia 27.10.2017 r. w sprawie potwierdzenia referencji Zakładu Remontowo-Budowlany Andrzej Krok,
- wniosek Komisji przetargowej z dnia 30.10.2017 r.,
- zawiadomienie z dnia 31.10.2017 r. skierowane do wykonawców o podjęciu przez Zamawiającego decyzji o powtórzeniu czynności oceny ofert,
- decyzja Komisji przetargowej z dnia 02.11.2017 r.,
- pismo z dnia 02.11.2017 r. skierowane do Zakładu Remontowo-Budowlanego Andrzej Krok – wniosek o uzupełnienie dokumentów potwierdzających spełnienie warunków udziału w postępowaniu wraz z odpowiedzią z dnia 07.11.2017 r.,
- pisma z dnia 31.10.2017 r. skierowane do wykonawców – prośba o przedłużenie terminu związania ofertą wraz z odpowiedzią wykonawców,
- wniosek o wybór najkorzystniejszej oferty z dnia 13.11.2017 r.,
- informacja o wyborze najkorzystniejszej oferty z dnia 13.11.2017 r.,
- ogłoszenie o udzieleniu zamówienia opublikowane w Biuletynie Zamówień Publicznych nr 500062934-N-2017 w dniu 22.11.2017 r.,
- protokół postępowania o udzielenie zamówienia w trybie przetargu nieograniczonego z dnia 22.11.2017 r. – znak sprawy PZD.271.1.11.2017,

- umowę nr 11/1/ZP/2017 zawarta w dniu 21.11.2017 r. pomiędzy Gminą Strzelce Opolskie a Andrzejem Krok prowadzącym działalność gospodarczą pod firmą Zakład Remontowo-Budowlany Andrzej Krok, ul. Wodna 25, 47-175 Kadłub.

Wykonane testy:

- sprawdzono, czy Partner projektu podlega przepisom ustawy z dnia 29.01.2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. Nr 19, poz. 177, ze zm.),
- sprawdzono, czy zamówienia towarów i usług dokonane przez Partnera projektu w ramach Projektu podlegają przepisom ww. ustawy Prawo zamówień publicznych oraz czy zostały dokonane zgodnie z przepisami wspomnianej ustawy,
- sprawdzono, czy zamówienia w stosunku do których Partner projektu nie był zobowiązany do stosowania ww. ustawy, zostały udzielone z zachowaniem zasad konkurencyjnych.

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

W badanym obszarze audytem objęto:

- dokumenty wymienione w punkcie I.1.1 niniejszego protokołu,
- deklaracja Regionalnego Dyrektora ochrony Środowiska w Opolu nr WPN.6335.193.2016.AK z dnia 29.07.2016 r.,
- deklaracja Regionalnego Dyrektora ochrony Środowiska w Opolu nr WOOŚ.074.195.2016.DF z dnia 02.08.2016 r.,
- postanowienie Burmistrza Strzelec Opolskich nr GK.6220.31.2016 z dnia 5.08.2016 r.,

Wykonane testy:

- sprawdzono, czy inwestycja zalicza się do przedsięwzięć mogących znacząco oddziaływać na środowisko i czy został sporządzony wymagany raport oddziaływania na środowisko.

**1.4. Czy zostały zachowane obowiązki w zakresie informacji i promocji.**

W badanym obszarze audytem objęto:

- wniosek o dofinansowanie projektu ze środków Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Opolskiego na lata 2014-2020 (potwierdzenie wpływu do Instytucji Zarządzającej w dniu 30.09.2016 r.) z korektami i zmianami,
- umowę o dofinansowanie projektu w ramach Osi priorytetowej III – Gospodarka niskoemisyjna, poddziałanie 3.1.1 – Strategie niskoemisyjne w miastach subregionalnych nr RPOP.03.01.01-16-0008/16-00 z dnia 03.07.2017 r. wraz z aneksem nr RPOP.03.01.01-16-0008/16-01 z dnia 13.04.2018 r. oraz aneksem nr RPOP.03.01.01-16-0008/16-02 z dnia 11.12.2018 r.

- wniosek o płatność nr RPOP.03.01.01-16-0008/16-005 za okres 18.05.2018 r. – 06.08.2018 r. złożony w dniu 16.08.2018 r. wraz z korektą z dnia 13.12.2018 r.,
- umowę o partnerstwie na rzecz realizacji projektu pn. „Poprawa jakości powietrza w Subregionie Kędzierzyńsko-Strzeleckim planowanego do realizacji w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Opolskiego 2014-2020, Oś Priorytetowa III. Gospodarka niskoemisyjna, Poddziałanie 3.1.1 Strategie niskoemisyjne w miastach subregionalnych” zawarta w dniu 29.09.2016 r. pomiędzy: Gminą Kędzierzyn-Koźle, Gminą Cisek, Gminą Polska Cerekiew, Gminą Reńska Wieś, Gminą Ujazd, Gminą Strzelce Opolskie, Gminą Zawadzkie, Powiatem Kędzierzyńsko-Kozielskim i Powiatem Strzeleckim,
- dokumenty wymienione w punkcie I.1 i I.1.1 niniejszego protokołu,

#### Wykonane testy:

- sprawdzono, czy wydatki zaliczone do kosztów kwalifikowalnych poniesione na działania informacyjne i promocyjne:
  - a) zostały uwzględnione w umowie o dofinansowanie,
  - b) były integralnie związane z realizacją projektu,
- sprawdzono, czy miejsce realizacji projektu zostało właściwie oznaczone, a umieszczone w miejscu realizacji plakaty zawierają niżej wymienione informacje:
  - a) emblemat Unii Europejskiej, według wytycznych Komisji Europejskiej oraz odniesienie słowne „Unia Europejska”;
  - b) znak Funduszy Europejskich,
  - c) logo promocyjne Województwa Opolskiego „Opolskie Kwitnące”,
  - d) nazwę beneficjenta, tytuł projektu, cel projektu, adres portalu [www.mapadotacji.gov.pl](http://www.mapadotacji.gov.pl),
- sprawdzono, czy:
  - a) wszystkie działania informacyjne i promocyjne dotyczącego wdrażanego instrumentu, np. ulotki, broszury, publikacje, notatki prasowe, strony internetowe, newslettery, mailing, materiały filmowe, materiały promocyjne, konferencje, spotkania,
  - b) wszystkie dokumenty związane z wdrażanym instrumentem, które będą podawać do wiadomości publicznej, np. dokumentację przetargową, ogłoszenia, analizy, raporty, wzory umów,
  - c) dokumenty i materiały dla odbiorców ostatecznych, np. materiały informacyjne, zaproszenia, programy szkoleń i warsztatów, listy obecności, prezentacje multimedialne, kierowaną do nich korespondencję, umowy

zostały oznaczone znakiem Unii Europejskiej, znakiem Funduszy Europejskich oraz oficjalnym logo promocyjnym Województwa Opolskiego „Opolskie Kwitnące”,

- przeprowadzono wizytę w miejscu realizacji projektu w dniu 15.07.2019 r.

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

W badanym obszarze audytem objęto:

L.p.	Nr wniosku o płatność	Wartość wydatków zadeklarowanych do Komisji Europejskiej przypadająca na Partnera projektu*
1	2	3
1	RPOP.03.01.01-16-0008/16-005	223 830,48

- zapisy na kontach: 080-01, 130-W-00, 201-01,
- procedury księgowe przyjęte dla projektu pn. „Budowa Centrum Parkuj i Jedź w mieście Strzelce Opolskie”,
- dokumenty wymienione w punkcie I.1 niniejszego protokołu.

Wykonane testy:

W oparciu o ww. dokumenty, które porównano z zapisami księgowymi oraz z wnioskiem o dofinansowanie, umową o dofinansowanie oraz wnioskiem o płatność sprawdzono czy:

- Partner projektu jest w posiadaniu dokumentów wspierających wniosek o płatność złożony do Instytucji Zarządzającej (faktury, przelewy i inne dokumenty o równoważnej wartości dowodowej),
- wydatki zadeklarowane zostały poniesione przez podmiot, z którym Instytucja Zarządzająca zawarła umowę o dofinansowanie projektu,
- wielkość wydatków zadeklarowanych we wniosku o płatność jest zgodna z zestawieniem wydatków, fakturami i dowodami zapłaty ,
- wydatki zostały faktycznie poniesione,
- wydatki zostały zaksięgowane w sposób umożliwiający ich identyfikację,
- w przypadku, gdy wydatek odnosi się jedynie częściowo do współfinansowanego projektu, czy została wykazana ta część wydatku odnosząca się do projektu.
- faktury potwierdzające poniesienie wydatków wykazanych we wniosku o płatność zostały opisane w sposób określony w Instrukcji do wniosku beneficjenta o płatność.

3. *Czy w przypadku wydatków zadeklarowanych Komisji — ustalonych zgodnie z art. 67 ust. 1 lit. b) i c) oraz art. 109 rozporządzenia (UE) nr 1303/2013 i art. 14 ust. 1 rozporządzenia (UE) nr 1304/2013) produkty i rezultaty stanowiące podstawę płatności na rzecz beneficjenta zostały zrealizowane, czy dane dotyczące uczestników lub inne zapisy związane z produktami i rezultatami są spójne z informacjami przedłożonymi Komisji oraz czy wymagana dokumentacja potwierdzająca dowodzi, że ścieżka audytu jest właściwa zgodnie z art. 25 rozporządzenia nr 480/2014 (art. 27 ust. 2 lit. c) Rozporządzenia delegowanego Komisji (UE) nr 480/2014 z dnia 3 marca 2014 r.)*

W badanym obszarze audytem objęto:

- dokumenty wymienione w punkcie I.1 i I.1.1. niniejszego protokołu.

Wykonane testy:

Sprawdzono czy:

- stan realizacji produktów i rezultatów projektu stanowiących podstawę płatności na rzecz beneficjenta został zrealizowany/osiągnięty oraz jest spójny i zgodny z informacjami zawartymi w systemie informatycznym służącym do gromadzenia danych, na podstawie których przekazywane są informacje do KE,
  - ścieżka audytu została zachowana tj. zadeklarowane produkty i rezultaty wynikają z dokumentacji wspierającej.
4. *Czy wkład publiczny został wypłacony beneficjentowi zgodnie z art. 132 ust. 1 rozporządzenia (UE) nr 1303/2013 (art. 27 ust. 2 rozporządzenia delegowanego Komisji (UE) nr 480/2014 z dnia 3 marca 2014 r.)*

W badanym obszarze audytem objęto:

- dokumenty wymienione w punkcie I.1 i I.2 niniejszego protokołu,
- potwierdzenia transakcji - przelewu środków z tytułu refundacji poniesionych wydatków z dnia 28.12.2018 r.,
- ewidencję księgową projektu,

Wykonane testy:

- sprawdzono, czy płatność jaka została wypłacona Partnerowi projektu jest zgodna z kwotą zatwierdzoną do wypłaty przez Instytucję Zarządzającą w odpowiedniej części,
- sprawdzono, czy dokonana płatność nie została obciążona opłatami szczególnymi lub innymi opłatami o równoważnym skutku,
- sprawdzono, czy dokonana płatność nie została obciążona potrąceniami.

## II. USTALENIA – OPIS STANU FAKTYCZNEGO

- 1) W wyniku przeprowadzonych czynności w zakresie, czy operacja została wybrana zgodnie z kryteriami wyboru określonymi dla danego programu operacyjnego, czy nie została fizycznie zakończona ani w pełni wdrożona, zanim beneficjent złożył wniosek o dofinansowanie w ramach programu operacyjnego, czy została wdrożona zgodnie z decyzją zatwierdzającą i czy spełniała wszelkie warunki mające zastosowanie w czasie audytu dotyczące jej funkcjonalności, stosowania i celów do osiągnięcia (art. 27 ust. 2 lit. a) rozporządzenia delegowanego Komisji 480/2014 z dnia 3 marca 2014 r.) ustalono, że:

Projekt pod nazwą „Poprawa jakości powietrza w Subregionie Kędzierzyńsko-Strzeleckim” realizowany jest przez Beneficjenta - Gminę Kędzierzyn-Koźle (Lidera) oraz Partnerów, na podstawie umowy o dofinansowanie projektu w ramach Osi priorytetowej III – Gospodarka niskoemisyjna, poddziałanie 3.1.1 – Strategie niskoemisyjne w miastach subregionalnych nr RPOP.03.01.01-16-0008/16-00 zawartej w dniu 03.07.2017 r. z Województwem Opolskim oraz umowy o partnerstwie zawartej w dniu 29.09.2016 r. pomiędzy: Gminą Kędzierzyn-Koźle (Partnerem Wiodącym), Gminą Cisek, Gminą Polska Cerekiew, Gminą Reńska Wieś, Gminą Ujazd, Gminą Strzelce Opolskie, Gminą Zawadzkie, Powiatem Kędzierzyńsko-Kozielskim i Powiatem Strzeleckim.

Projekt został podzielony na 16 zadań, gdzie jako zadania Partnera projektu – Gminy Strzelce Opolskie wykazano:

Zadanie 7 - Budowa centrum „Parkuj i jedź” w mieście Strzelce Opolskie - z wyłączeniem zakresu drogowego, w tym:

- wydatki związane z przygotowaniem niezbędnej dokumentacji projektu,
- roboty budowlano-montażowe,
- roboty instalacyjne.

Zadanie 8 – Budowa centrum „parkuj i jedź” w mieście Strzelce Opolskie – roboty drogowe.

W trakcie wizyty w miejscu realizacji projektu przeprowadzonej w dniu 15.07.2019 r. stwierdzono, że prace instalacyjne wykazane w badanym wniosku o płatność nr RPOP.03.01.01-16-0008/16-005 polegające na wymianie oświetlenia na ulicy Grunwaldzkiej, ul. Wajdy, ul. Jordanowskiej wraz z deptakiem na Placu Kopernika, ul. Karola Miarki oraz na ul. Dworcowej (od ul. Powstańców Śl. do ul. Karola Miarki) zostały wykonane zgodnie z dokumentacją projektową oraz zakresem robót.

Wykonanie usługi związanej ze sporządzeniem dokumentacji projektowej inwestycji potwierdzono na podstawie produktu finalnego – dokumentacji oraz na podstawie wystawionych faktur i protokołów odbioru. Stwierdzono jednak, że faktura nr 18/2018 z dnia 25.06.2018 r. zawiera błędny opis i faktycznie dotyczy innego zakresu niż wskazano w fakturze. Zgodnie z wyjaśnieniem Burmistrza Gminy Strzelce Opolskie z dnia 15.07.2019 r. przystąpiono do sporządzenia noty korygującej obejmującej treść faktury (wyjaśnienie w załączeniu do niniejszego protokołu).

Poniżej przykładowe zdjęcia wykonane podczas wizyty w miejscu realizacji projektu. Całość wykonanej dokumentacji fotograficznej znajduje się w aktach sprawy.



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

Wydatki wybrane do audytu wykazane w badanym wniosku o płatność zostały poniesione w okresie kwalifikowalności wydatków, tj. pomiędzy 06.06.2018 r. (zapłata 19.06.2018 r.) a 25.06.2018 r. (zapłata 06.07.2018 r.).

Wykazane w badanym wniosku o płatność wydatki zostały zadeklarowane tylko jeden raz. Wydatki kwalifikowane zostały wykazane w kwotach brutto, podatek od towarów i usług (VAT), zaliczono do wydatków kwalifikowanych.

W badanym wniosku o płatność nr RPOP.03.01.01-16-0008/16-005 za okres 18.05.2018 r. – 06.08.2018 r. wykazano wydatki związane z realizacją przez Partnera projektu – Gminę Strzelce Opolskie zadania nr 7 polegające na:

- wykonaniu dokumentacji projektowej – wydatki kwalifikowane 46 808,88 zł ,
- wykonaniu robót instalacyjnych - wymiana oświetlenia ulicznego poprzez montaż energooszczędnych i proekologicznych źródeł światła typu LED – wydatki kwalifikowane 177 021,60 zł,
- razem wydatki kwalifikowane 223 830,48 zł,
- dofinansowanie 144 639,26 zł,
- wkład Partnera projektu 79 191,22 zł.

Podział kwoty dofinansowania przedstawia się następująco:

- środki europejskie (100%) 144 639,26 zł,
- współfinansowanie z Budżetu Państwa (0%) 0,00 zł.

W zadeklarowanych wydatkach nie wystąpiły wydatki niekwalifikowane wymienione w przepisach krajowych i wspólnotowych oraz Wytocznych Ministerstwa Rozwoju w zakresie kwalifikowalności wydatków w ramach Europejskiego Funduszu

Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności na lata 2014-2020.

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

Partner projektu podlega przepisom ustawy z dnia 29.01.2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. Nr 19, poz. 177, ze zm.).

1/ W celu udzielenia zamówienia publicznego pn. „Budowa Centrum parkuj i jedź w mieście Strzelce Opolskie” – ZP.271.1.11.2017, Zamawiający zastosował tryb przetargu nieograniczonego.

Przedmiotem zamówienia było wykonanie zamówienia w formule zaprojektuj i wybuduj, tj. sporządzenie niezbędnej dokumentacji projektowej oraz wykonanie całego zakresu robót budowlanych, związanych z projektem Centrum parkuj i jedź.

Zakres zamówienia obejmował sporządzenie dokumentacji projektowej oraz wykonanie robót budowlanych, w szczególności: budowę parkingu i drogi manewrowej wraz z ich oświetleniem, zielenią, monitoringiem; montaż kontenera sanitarnego, tablic informacyjnych i drogowaskazowych oraz zadaszenia nad ciągiem miejsc postojowych; budowę drogi gminnej łączącej ul. Kościuszki i ul. Piłsudskiego wraz z miejscami postojowymi po obu stronach drogi, chodnikami i ścieżką rowerową wzdłuż tej drogi, jak również modernizację i budowę oświetlenia ulic stanowiących dojścia i dojazdy do terenu Centrum parkuj i jedź.

Wartość zamówienia została ustalona w dniu 18.09.2017 r. na podstawie planowanych kosztów prac projektowych w oparciu o Program funkcjonalno-użytkowy oraz środowiskowe zasady wyceny prac projektowych i wynosiła łącznie 1 716 048,58 zł netto (roboty budowlane 1 669 526,99 zł, prace projektowe 46 521,59 zł), równowartości 411 039,44 euro, wyliczonej w oparciu o kurs euro 4,1749 zł.

Postępowanie zostało wszczęte w dniu 21.09.2017 r. Ogłoszenie o zamówieniu zostało opublikowane w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 21.09.2017 r. pod numerem 591440-N-2017, jak również w siedzibie oraz na stronie internetowej zamawiającego <http://bip.strzelceopolskie.pl>. Termin składania ofert ustalono na dzień 06.10.2017 r. godz. 8.30. Kryteria oceny ofert zostały ustalone następująco: cena – 60%, okres gwarancji – 40%.

Zamawiający nie dopuścił możliwości składania ofert częściowych ani wariantowych.

Kierownik zamawiającego oraz powołani członkowie Komisji przetargowej podpisali oświadczenia bezstronności.

W postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego, udzielonego w trybie przetargu nieograniczonego, w terminie wyznaczonym do składania ofert, wpłynęły 2 oferty, które zostały złożone przez:

- Przedsiębiorstwo Handlowo-Usługowe Profectus sp. z o.o., ul. Wiejska 8, 47-143 Niedzrowice na wartość 2 776 673,35 zł brutto, okres gwarancji 48 m-cy (data wpływu 06.10.2017 r. godz. 7.56),

- Zakład Remontowo-Budowlany Andrzej Krok, ul. Wodna 25, 47-175 Kadłub na wartość 2 396 108,48 zł brutto, okres gwarancji 36 m-cy (data wpływu 06.10.2017 r. godz. 8.20).

Zamawiający zastosował „procedurę odwróconą” oceny ofert, zgodnie z art. 24 aa ust. 1 ustawy pzp.

Wykonawcy złożyli oświadczenia o przynależności/braku przynależności do grupy kapitałowej.

Na podstawie wstępnej oceny ofert, zgodnie z kryteriami oceny złożone oferty otrzymały następującą liczbę punktów:

- Przedsiębiorstwo Handlowo-Usługowe Profectus sp. z o.o., ul. Wiejska 8, 47-143 Niezdrowice – 92 punkty,
- Zakład Remontowo-Budowlany Andrzej Krok, ul. Wodna 25, 47-175 Kadłub – 100 punktów.

Na wezwanie Zamawiającego, wykonawca Zakład Remontowo-Budowlany Andrzej Krok dostarczył dokumenty potwierdzające spełnienie przez wykonawcę warunków udziału w postępowaniu, które podlegały ocenie przez Komisję przetargową. W wyniku przeprowadzonej weryfikacji stwierdzono, że złożona oferta spełnia wszystkie wymogi zamawiającego i została wybrana jako oferta najkorzystniejsza.

Wykonawcy zostali poinformowani o wyniku postępowania pismami z dnia 20.10.2017 r. Informacja została zamieszczona na stronie internetowej Zamawiającego.

W dniu 26.10.2017 r. wykonawca Profectus sp. z o.o. złożył do zamawiającego pismo (data pisma 24.10.2017 r.) informujące o nieścisłościach w ofercie złożonej przez wykonawcę Zakład Remontowo-Budowlany Andrzej Krok w zakresie przedstawionych dokumentów potwierdzających spełnienie warunków udziału w postępowaniu (doświadczenie wykonawcy, zakres ubezpieczenia OC oraz rażąco niska cena) – art. 181 ust. 1 ustawy pzp.

W odpowiedzi na pismo wykonawcy Profectus sp. z o.o. Zamawiający dokonał we własnym zakresie wyjaśnienia rażąco niskiej ceny oraz prawidłowości przedstawionej przez wybranego wykonawcę polisy OC i na podstawie przeprowadzonej analizy stwierdził bezzasadność zarzutów wykonawcy Profectus sp. z o.o. Natomiast w zakresie potwierdzenia spełnienia warunku w zakresie doświadczenia, w dniu 25.10.2017 r. skierował zapytanie do Prokuratury Okręgowej w Opolu – podmiotu, na którego referencje powoływał się wybrany wykonawca, o potwierdzenie zakresu zrealizowanych robót. Po przeanalizowaniu przekazanej odpowiedzi Zamawiający stwierdził, że wykonawca nie spełnia warunku w zakresie posiadanego doświadczenia, w związku z czym podjął decyzję o powtórzeniu czynności oceny spełniania warunków udziału przez wykonawcę, który złożył najwyżej ocenioną ofertę oraz ponownego wyboru oferty najkorzystniejszej, o czym poinformował wykonawców pismami z dnia 31.10.2017 r.

W tym samym dniu zwrócił się do wykonawców o wyrażenie zgody na przedłużenie terminu związania ofertą o 50 dni. Wykonawcy przychyliłi się do prośby zamawiającego oraz przedłużyli ważność złożonych ofert o 50 dni.

Następnie w dniu 02.11.2017 r. wezwał wykonawcę: Zakład Remontowo-Budowlany Andrzej Krok o wyjaśnienie lub uzupełnienie oferty o brakujący dokument potwierdzający spełnienie warunków udziału w postępowaniu.

Wykonawca w odpowiedzi na wezwanie przedstawił wyczerpujące wyjaśnienia oraz wykazał dodatkowe doświadczenie w zakresie wykonanych robót budowlanych, potwierdzających spełnienie warunków udziału w postępowaniu, zgodnie z wymogami określonymi w SIWZ oraz ogłoszeniu o zamówieniu.

Komisja przetargowa, po przeanalizowaniu wyjaśnień wykonawcy, postanowiła ponownie wybrać ofertę złożoną przez Zakład Remontowo-Budowlany Andrzej Krok jako najkorzystniejszą, o czym poinformowała wykonawców pismami z dnia 13.11.2017 r.

Umowa nr 11/1/ZP/2017 została zawarta w dniu 21.11.2017 r. pomiędzy Gminą Strzelce Opolskie a Andrzejem Krok prowadzącym działalność gospodarczą pod firmą Zakład Remontowo-Budowlany Andrzej Krok, ul. Wodna 25, 47-175 Kadłub. Wynagrodzenie ryczałtowe ustalono na wartość 2 396 108,48 zł brutto. Termin wykonania zamówienia ustalono na 30.09.2017 r.

Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zostało opublikowane w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 22.11.2017 r. pod numerem 500062934-N-2017.

Do badania wybrano faktury wymienione w tabeli wykazanej w punkcie I.1.1 niniejszego protokołu.

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

Przedsięwzięcie realizowane przez Gminę Strzelce Opolskie w ramach projektu nr RPOP.03.01.01-16-0008/16 - zadanie nr 7 - „Budowa Centrum parkuj i jedź w mieście Strzelce Opolskie” obejmuje:

- budowę drogi łączącej ul. Kościuszki z ul. Piłsudskiego o długości 146 mb szerokości 5,5 m,
- budowę ścieżki rowerowej o długości 112 mb i szerokości 2,5 m (inaczej jest w projekcie),
- budowę parkingów wraz z towarzyszącą infrastrukturą, w tym jezdnią manewrową, chodnikami i wjazdami o powierzchni ok. 3100 m<sup>2</sup>,
- budowę oświetlenia oraz zagospodarowanie terenów zielonych o powierzchni ok. 1050 m<sup>2</sup>.

Przedsięwzięcie nie będzie przeznaczone do prowadzenia działalności gospodarczej.

Przedsięwzięcie nie znajduje się wśród typów projektów dla których według Załącznika nr I do Dyrektywy 2011/92/WE Parlamentu Europejskiego i Rady „ocena wpływu na środowisko” jest obligatoryjna. Realizowany Projekt nie jest także zaliczany do typów projektów zgodnie z Załącznikiem nr II do Dyrektywy 2011/92/WE dla których ocena indywidualna musi być wykonana. Przedsięwzięcie nie zalicza się również do żadnego z typów projektów wykazanych w § 2 i 3 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 9.11.2010 r. w sprawie przedsięwzięć mogących znacząco oddziaływać na środowisko (Dz. U. z 2016 r., poz. 71), gdyż nie wpisuje się w treść § 3 ust. 1 pkt 56 i 60 niniejszego rozporządzenia).

W Postanowieniu nr GK.6220.31.2016 z dnia 05.08.2016 r. Burmistrz Strzelec Opolskich odmówił wszczęcia postępowania w sprawie wydania decyzji o środowiskowych

uwarunkowaniach z uwagi na brak podstaw prawnych – przedsięwzięcie nie stanowi przedsięwzięcia mogącego znacząco oddziaływać na środowisko.

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

Podczas wizyty w miejscu realizacji projektu potwierdzono umieszczenie tablicy informacyjnej projektu zawierająca: emblemat Unii Europejskiej (prawy górny róg) oraz poniżej odniesienie do Unii Europejskiej, odniesienie do właściwego funduszu: Europejski Fundusz Rozwoju Regionalnego, znak Funduszy Europejskich ze słownym odniesieniem do Funduszu Europejskiego Program Regionalny (lewy górny róg), logo promocyjne Województwa Opolskiego z hasłem „Opolskie kwitnące”. Poniżej umieszczono adres portalu: [www.mapadotacji.pl](http://www.mapadotacji.pl).

Na tablicy umieszczono również tytuł projektu, cel projektu oraz nazwę beneficjenta i nazwę Partnera projektu.



Na stronie internetowej Partnera projektu: [www.strzelceopolskie.pl](http://www.strzelceopolskie.pl) zamieszczono artykuły dotyczące realizowanego projektu informujące o jego współfinansowaniu ze środków Unii Europejskiej wraz z logotypami.

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

W trakcie badania stwierdzono, że Partner projektu posiada oryginały dokumentów wspierających wnioski o płatność, takie jak: faktury, potwierdzenia zapłaty za zrealizowane roboty instalacyjne i prace projektowe, wyciągi bankowe, wymienione w części I.1.1 niniejszego protokołu.

Zadeklarowane wydatki potwierdzone fakturami oraz dowodami zapłaty zostały poniesione przez Partnera projektu, tj. Gmina Strzelce Opolskie z siedzibą przy Placu Myśliwca 1, 47-100 Strzelce Opolskie, NIP 7561858899.

Wydatki zostały poniesione w znaczeniu kasowym, tj. jako rozchód środków pieniężnych z rachunku bankowego. Zapłaty na rzecz wykonawców realizowane były z rachunku bankowego nr 98 8907 1089 2002 0090 6878 0001 prowadzonego przez Bank Spółdzielczy w Leśnicy.

Forma i dowody zapłaty wykazane zostały w pkt I.1.1 niniejszego protokołu.

Faktury zostały opisane w sposób określony w § 12 ust. 13 umowy o dofinansowanie projektu, tj. na odwrocie oryginałów faktur zamieszczono adnotację o współfinansowaniu projektu ze środków Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Opolskiego 2014-2020, wskazano nazwę projektu, numer umowy o dofinansowanie, numer zadania i jego zakres w ramach projektu, informację o zakresie stosowania ustawy pzp., informację o poprawności formalno-rachunkowej i merytorycznej, źródła finansowania wydatków oraz numer ewidencyjny dokumentu.

Gmina Strzelce Opolskie prowadzi pełną ewidencję księgową na podstawie ustawy o rachunkowości, natomiast ewidencja księgową projektu prowadzona jest zgodnie z przyjętymi procedurami księgowymi dla projektu pn. „Budowa Centrum Parkuj i Jedź w mieście Strzelce Opolskie”. Na podstawie prowadzonej ewidencji księgowej można wyodrębnić datę utworzenia zapisu, datę i nr dokumentu, kwotę wydatku, opis wydatku, nr ewidencyjny dokumentu.

Faktury wykazane w badanym wniosku o płatność zostały zaewidencjonowane na odpowiednich kontach księgowych.

Do dnia zakończenia audytu Instytucja Zarządzająca nie przeprowadziła kontroli na miejscu realizacji projektu.

5. *Czy w przypadku wydatków zadeklarowanych Komisji — ustalonych zgodnie z art. 67 ust. 1 lit. b) i c) oraz art. 109 rozporządzenia (UE) nr 1303/2013 i art. 14 ust. 1 rozporządzenia (UE) nr 1304/2013) produkty i rezultaty stanowiące podstawę płatności na rzecz beneficjenta zostały zrealizowane, czy dane dotyczące uczestników lub inne zapisy związane z produktami i rezultatami są spójne z informacjami przedłożonymi Komisji oraz czy wymagana dokumentacja potwierdzająca dowodzi, że ścieżka audytu jest właściwa zgodnie z art. 25 rozporządzenia nr 480/2014 (art. 27 ust. 2 lit. c) Rozporządzenia delegowanego Komisji (UE) nr 480/2014 z dnia 3 marca 2014 r.)*

W badanym wniosku o płatność, w zakresie realizowanym przez Partnera projektu – Gminę Strzelce Opolskie, wykazano realizację wskaźników produktu i rezultatu na poziomie 0.

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

Beneficjent złożył wniosek o płatność nr RPOP.03.01.01-16-0008/16-005 w dniu 16.08.2018 r. (ostatnia korekta złożona w dniu 13.12.2018 r.), który został zatwierdzony przez Instytucję Zarządzającą w dniu 17.12.2018 r. Poświadczono wydatki kwalifikowane w wysokości 5 647 182,54 zł i zatwierdzono do wypłaty kwotę 1 141 206,80 zł.

Refundacja poniesionych wydatków z tytułu złożonego wniosku o płatność nr RPOP.03.01.01-16-0008/16-005 w części przypadającej na Partnera projektu wpłynęła w dniu 28.12.2018 r. na rachunek Gminy Strzelce Opolskie nr 98 8907 1089 2002 0090 6878 0001 w wysokości 144 639,26 zł.

### III. UWAGI ZGŁOSZONE PRZEZ OSOBY OBECNE PRZY CZYNNOŚCIACH

.....  
*Me wniesiono uwagi*  
 .....  
 .....

**BURMISTRZ**  
*Tadeusz Goc*  
**Tadeusz Goc**

Na tym protokół zakończono.

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

Protokół sporządzony został w 2 jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden po uprzednim odczytaniu i podpisaniu pozostawiono w/u: Gmina Strzelce Opolskie.

Załączniki:

- nr 1 – Wyjaśnienie Burmistrza Gminy Strzelce Opolskie z dnia 15.07.2019 r.

**BURMISTRZ**  
*Tadeusz Goc*  
**Tadeusz Goc**

Główny ekspert skarbowy  
*Iwona Zurek*  
**Iwona Zurek**

*Dupor*