



**Izba Administracji Skarbowej w Warszawie**

Pierwszy Wydział Audytu Środków Pochodzących z Budżetu UE oraz Niepodlegających Zwrotowi Środków z Pomocy Udzielanej przez Państwa Członkowskie EFTA (ICE-1)

Znak sprawy: 1401-ICE-1.52.187.2019.2

**P R O T O K Ó Ł**

z czynności przeprowadzonych w okresie od 23.10.2019r. do 28.10.2019r. w/u:

**Nazwa:** GMINA PUŁTUSK  
**Adres:** Rynek 41, 06-100 Pułtusk  
**NIP** 5681540236

w zakresie:

nazwa projektu: *Wzrost regionalnego potencjału turystycznego w Pułtusku poprzez ochronę obiektów zabytkowych*

numer projektu: RPMA.05.03.00-14-6025/16

numer wniosków o płatność: RPMA.05.03.00-14-6025/16-007

w związku z wykonywaniem czynności w zakresie *audytu gospodarowania środkami pochodzącymi z budżetu Unii Europejskiej w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Mazowieckiego 2014-2020* prowadzonego na podstawie upoważnienia Dyrektora Izby Administracji w Warszawie nr IAS/ICE/RPO WM/126/2019 z dnia 27 sierpnia 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 Warszawie (zespół audytowy):

<i>Imię i nazwisko</i>	<i>Stanowisko</i>	<i>Data prowadzenia czynności</i>
Sławomir Zieliński	główny specjalista	23, 24, 25 i 28.10.2019r.
Joanna Opasińska	główny specjalista	23, 24, 25 i 28.10.2019r.

Audyt został przeprowadzony w siedzibie beneficjenta Pułtusk, Rynek 41 oraz w siedzibie IAS w Warszawie ul. Moniuszki 1a.

Osoby reprezentujące i udzielające informacji w trakcie audytu:

- Danuta Łada – kierownik Referatu Inwestycji, Rolnictwa i Pozyskiwania Środków Pozabudżetowych w Urzędzie Miejskim w Pułtusku
- Monika Wojtczak – inspektor ds. rewitalizacji – Referat Inwestycji, Rolnictwa i Pozyskiwania Środków Pozabudżetowych w Urzędzie Miejskim w Pułtusku
- Lidia Dworecka – kierownik Wydziału Budżetu i Finansów w Urzędzie Miejskim w Pułtusku

## 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.):

W badanym obszarze audytem objęto:

- Dokumentację konkursową – Regulamin konkursu nr RPMA.05.03.00-IP.01-14-012/16 ogłoszony w dniu 29.02.2016r. - Nabór wniosków Typ projektów - Wzrost regionalnego potencjału turystycznego poprzez ochronę obiektów zabytkowych,
- Wniosek o dofinansowanie projektu „Wzrost regionalnego potencjału turystycznego w Pułtuskach poprzez ochronę obiektów zabytkowych” – przesłany do MJWPU w dniu 30.06.2016r.
- Pismo nr MJWPU.WWF-R.420-6025/16 z dnia 22.09.2016r. o uzupełnienie wniosku o dofinansowanie
- Poprawiony Wniosek o dofinansowanie projektu – przesłany do MJWPU w dniu 3.10.2016r.
- Pismo nr MJWPU.WWF-R.420-6025/16 z dnia 14.10.2016r. informujące o pozytywnej weryfikacji wniosku na etapie oceny formalnej
- Uchwałę nr 235/219/17 Zarządu Województwa Mazowieckiego z dnia 14.02.2017r. zmieniającą uchwałę w sprawie zatwierdzenia listy ocenionych projektów, które spełniły kryteria wyboru projektów i uzyskały kolejno największą liczbę punktów, złożonych w ramach konkursu RPMA.05.03.00-IP.01-14-012/16 wraz z Załącznikiem - Lista projektów wybranych do dofinansowania,
- Pismo MJWPU.WOM-R.420-6025/16 z dnia 17.02.2017r. informujące o wyniku oceny wniosku o dofinansowanie,
- Umowę nr RPMA.05.03.00-14-6025/16-00 zawartą w dniu 27.10.2017r. o dofinansowanie projektu „Wzrost regionalnego potencjału turystycznego w Pułtuskach poprzez ochronę obiektów zabytkowych” współfinansowanego z EFRR w ramach Osi Priorytetowej V Działania 5.3 Dziedzictwo kulturowe Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Mazowieckiego na lata 2014-2020 wraz z aneksami:
  - Aneks nr RPMA.05.03.00-14-6025/16-01 z dnia 14.08.2018r. do Umowy o dofinansowanie
  - Aneks nr RPMA.05.03.00-14-6025/16-02 z dnia 05.09.2018r. do Umowy o dofinansowanie
  - Aneks nr RPMA.05.03.00-14-6025/16-03 z dnia 14.05.2019r. do Umowy o dofinansowanie
- Wniosek o płatność nr RPMA.05.03.00-14-6025/16-007 za okres 24.05.2019r. do 06.06.2019r. złożony w systemie SL2014 w dniu 12.06.2019r.
- Informację dla beneficjenta o wynikach weryfikacji wniosku o płatność nr RPMA.05.03.00-14-6025/16-007
- Studium Wykonalności projektu opracowane w czerwcu 2016 roku
- Dokumentację wspierającą wniosek o płatność:
  - Umowa nr 125/2019 IPŚP.042.2.1.2019 zawarta w dniu 04.03.2019r. pomiędzy Gminą Pułtusk a Pawłem Gocem na wykonanie zadania: *wykonanie robót budowlanych*



*polegających na wyrównaniu powierzchni jezdnej Rynku poprzez przebudowę ul. Rynek w Pułtusku – II etap wraz z wykonaniem przebudowy kanalizacji deszczowej*

- Fakturę VAT nr 23/2019 z dnia 05.06.2019r. wystawioną przez Brukarstwo Paweł Goc Nasierowo Dolne 23 06-420 Gołymin-Ośrodek na kwotę brutto 938.052,94. zł - Wykonanie robót budowlanych polegających na wyrównaniu powierzchni jezdnej Rynku poprzez przebudowę ul. Rynek w Pułtusku - II etap wraz z wykonaniem przebudowy kanalizacji deszczowej - zgodnie z umową nr 125/2019 IPSP.042.2.1.2019,
- Protokół odbioru robót częściowego wykonanych robót w okresie od 01.04.2019r. do 05.06.2019r. sporządzony w dniu 05.06.2019r.,
- Rozliczenie wykonanych robót nr 01/2019 – Branża drogowo/kanalizacyjna sporządzone 4.06.2019r.
- Opisy do faktury, dodatkowy opis dokumentu księgowego
- Wyciągi z rachunku bankowego PKO BP nr 2/2019 z dnia 4.06.2019r. i nr 8/2019 z dnia 6.06.2019r.
- potwierdzający płatność na rzecz wykonawcy,
- Wydruk z systemu księgowego - Dziennik Główna dot. projektu

W ramach przeprowadzonych czynności sprawdzono, czy projekt spełnia wszelkie zasady programowe, tj. czy:

- projekt spełnia warunki *Szczegółowego opisu osi priorytetowych Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Mazowieckiego 2014-2020*,
- projekt spełnia kryteria Komitetu Monitorującego,
- projekt jest realizowany zgodnie z umową o dofinansowanie, w tym czy:
  - operacja nie została fizycznie zakończona ani w pełni wdrożona, zanim Beneficjent złożył wniosek o dofinansowanie,
  - projekt sfinansowany w ramach badanych wniosków o płatność został faktycznie wykonany (jest wykonywany) i czy jest zgodny z umową o dofinansowanie,
  - ujęte we wnioskach o płatność wydatki: zostały uwzględnione w budżecie projektu, odnoszą się do faktycznie zrealizowanych robót, usług, dostaw; zostały poniesione w okresie kwalifikowalności określonym w umowie o dofinansowanie; są niezbędne do realizacji projektu i zostały poniesione w związku z realizacją projektu,
  - przedmiot dofinansowania jest wykorzystywany zgodnie z postanowieniami umowy o dofinansowanie,
  - prawidłowo ustalono poziom dofinansowania,
  - 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
  - została zachowana trwałość projektu.

Ponadto w trakcie prowadzonego audytu w dniu 25.10.2019r. dokonano oglądu zrealizowanej inwestycji.

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

W badanym obszarze czynnościami audytowymi objęto:

- Dokumenty wymienione w pkt I.1 niniejszego protokołu
- Oświadczenie o kwalifikowalności podatku VAT z dnia 30.06.2016r.

W ramach przeprowadzonych czynności audytowych sprawdzono czy:

- z wydatków kwalifikowalnych wykluczono wydatki wymienione w katalogu kosztów niekwalifikowanych wymienionych w Wytocznych w zakresie kwalifikowalności wydatków w ramach Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności na lata 2014-2020,
- wydatki spełniają poniższe zasady:
  - zakazu podwójnego finansowania,
  - cross-financing,
  - wydatki pomniejszono o wygenerowane podczas realizacji projektu dochody,
  - kwalifikowania wkładu niepieniężnego,
  - opłaty finansowe, doradztwo i inne usługi spełniają reguły kwalifikowalności,
  - wydatki poniesione na zakup środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych zostały prawidłowo zaliczone do kosztów kwalifikowanych,
  - koszty amortyzacji zostały prawidłowo zaliczone do kosztów kwalifikowalnych,
  - w przypadku, gdy w zadeklarowanych wydatkach zostały uwzględnione wydatki dot. leasingu lub innych technik finansowania spełnione są warunki kwalifikowalności,
  - koszty pośrednie spełniają warunki kwalifikowalności,
  - koszty związane z zaangażowaniem personelu spełniają zasady kwalifikowalności,
  - wydatki operacyjne są zgodne z zasadami kwalifikowalności.
- wydatki przedstawione we wniosku są zgodne z Zasadami kwalifikowalności wydatków w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Mazowieckiego na lata 2014–2020,

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

W badanym obszarze audytem objęto:

- dokumenty wymienione w pkt I.1. niniejszego protokołu
- Regulamin udzielania zamówień publicznych o wartości przekraczającej wyrażoną w złotych równowartość kwoty 30.000 euro oraz ustalenia składu stałej komisji przetargowej stanowiący Załącznik nr 1 do Zarządzenia wew. nr 22/2018 Burmistrza Miasta Pułtusk z dnia 30 marca 2018r. *w sprawie wprowadzenia regulaminu udzielania zamówień publicznych o wartości przekraczającej wyrażoną w złotych równowartość kwoty 30.000 euro oraz regulaminu pracy komisji przetargowej*
- Plan zamówień publicznych na 2018 rok z dnia 18.01.2018r.,
- Dokumentację dotyczącą postępowania o udzielenie zamówienia publicznego, przeprowadzonego na podstawie ustawy Pzp, z którego wydatki zaliczono do badanego wniosku o płatność, w tym m.in.:
  - Ogłoszenie o zamówieniu 504118-N-2019 z dnia 18.01.2019r.,
  - SIWZ zatwierdzony przez Z-cę Burmistrza w dniu 18.01.2019r.,
  - Oferty Wykonawców,
  - Umowa nr 125/2019 IPŚP.042.2.1.2019 z dnia 04.03.2019r.,
  - Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia z dnia 05.03.2019r pod nr 510041601-N-2019
  - Faktura VAT nr 23/2019 z dnia 05.06.2019r. na kwotę netto 762.644,67 zł, brutto 938.052,94 zł,
  - Protokół odbioru częściowego z dnia 05.06.2019r.
  - Protokół postępowania o udzielenie zamówienia publicznego w trybie p.n. ZP-PN



L.p.	Nazwa postępowania	Wartość szacunkowa	Tryb	Wartość postępowania w euro (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
1	SZP.271.2.2019 Przebudowa ul. Rynek w Pułtusk - II etap – wyrównanie powierzchni jezdnej Rynku wraz z wykonaniem przebudowy kanalizacji deszczowej	1.354.754,74	p.n.	314.204,31 poniżej progów	1.468.750,00	WNP 007 938.052,94	Postępowanie zostało objęte czynnościami audytowymi w ramach niniejszego audytu

W ramach audytu zweryfikowano prawidłowość stosowania przepisów ustawy Pzp oraz dyrektyw UE w zakresie zamówień publicznych w szczególności:

- określenia wartości przedmiotu zamówienia, z uwzględnieniem dzielenia zamówień,
- wyboru trybu udzielenia zamówienia publicznego,
- stosowania procedur w wybranym trybie postępowania o zamówienie publiczne, tj. w zakresie:
  - ogłoszenia o zamówieniu,
  - Specyfikacji Istotnych Warunków Zamówienia,
  - otwarcia, oceny i wyboru oferty,
  - zachowania zasady uczciwej konkurencji równego traktowania wykonawców,
  - podpisania i realizacji umowy,
  - odwołań i przesłanek unieważnienia postępowania,
  - ogłoszenia o udzieleniu zamówienia.
- dokumentowania czynności związanych z zamówieniem publicznym.
- wykonania zamówienia w terminie i zakresie określonym przez wykonawcę w ofercie / umowie, w tym w szczególności sprawdzenie, czy nie wystąpiły zmiany umowy dokonane z naruszeniem art. 144 ustawy Prawo zamówień publicznych oraz zmiany personelu wykonującego zamówienie, który nie spełnia wymagań zawartych w SIWZ / ogłoszeniu.

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

W badanym obszarze audytem objęto:

- Dokumenty wymienione w punkcie I.1 niniejszego protokołu
- Deklaracja Organu odpowiedzialnego za monitorowanie obszarów NATURA 2000 znak WSTI-C.6335.47.2016.EN z dnia 30.05.2016r.
- Pismo Burmistrza Miasta Pułtusk IRPŚP.6220.13.2016 z dnia 21.06.2016r. dot. uzyskania decyzji środowiskowej
- Oświadczenie Burmistrza Gminy Pułtusk dnia 30.06.2016r. dot. rejestrów prowadzonych w GDOŚ
- Formularz do wniosku o dofinansowanie w zakresie OOS z dnia 30.06.2016r.

W ramach audytu sprawdzono, czy zadeklarowane wydatki są zgodne z zasadami ochrony środowiska.

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

W badanym obszarze audytem objęto:

- Dokumenty wymienione w punkcie I.1 niniejszego protokołu

W ramach audytu sprawdzono, czy zadeklarowane wydatki są zgodne z zasadami dotyczącymi pomocy publicznej.

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

W badanym obszarze audytem objęto:

- Dokumenty wymienione w pkt I.1 niniejszego protokołu
- Zapisy na stronie internetowej Beneficjenta [www.pultusk.pl/fundusze-unijne](http://www.pultusk.pl/fundusze-unijne)

W ramach audytu sprawdzono między innymi, czy:

- miejsce realizacji projektu zostało właściwie oznaczone
- wszystkie działania informacyjne i komunikacyjne beneficjenta zawierają informację o otrzymaniu wsparcia z funduszy polityki spójności na operację,
- w okresie realizacji operacji Beneficjent informował opinię publiczną o pomocy otrzymanej z funduszy polityki spójności,
- każdy dokument dotyczący realizacji operacji, który jest podawany do wiadomości publicznej lub jest wykorzystywany przez uczestników, w tym wszelkie zaświadczenia o uczestnictwie lub inne certyfikaty, zawierają stwierdzenie, że program operacyjny był wspierany z danego funduszu lub funduszy polityki spójności.

Ponadto w trakcie prowadzonego audytu w dniu 25.10.2019r. dokonano oglądu w zakresie wywiązywania się przez Beneficjenta z obowiązków informacyjnych i promocyjnych.

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

W badanym obszarze audytem objęto dokumenty wymienione w punkcie I.1 niniejszego protokołu.

W ramach audytu sprawdzono, czy badany projekt jest zgodny

- z zasadami równości szans
- wyeliminowania nierówności i promocji równości kobiet i mężczyzn.

**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 w zł
1	2	3
1	RPMA.05.03.00-14-6025/16-007	938.052,94

Ponadto audytem objęto:

- Dokumenty wymienione w pkt I.1. niniejszego protokołu,
- Zarządzenie wew. Nr 2/2014 Kierownika Urzędu Miejskiego w Pułtusk z dnia 5 lutego 2014r. w sprawie dokumentacji przyjętych zasad rachunkowości wraz z załącznikami m.in. Załącznik nr 3 – Plan kont dla budżetu Gminy, Załącznik nr 3.1 Opis kont budżetu Gminy Pułtusk, Załącznik 3.2 Zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych Budżetu Gminy
- Zarządzenie wew. Nr 36/2016 Kierownika Urzędu Miejskiego w Pułtusk z dnia 30 grudnia 2016r. w sprawie zmian w dokumentacji przyjętych zasad rachunkowości wprowadzające do zastosowania „Ewidencję i rozliczenie podatku VAT po centralizacji”



W ramach audytu sprawdzono między innymi, czy:

- beneficjent jest w posiadaniu dokumentów wspierających wnioski o płatność (faktury, przelewy i inne dokumenty o równoważnej wartości dowodowej) złożony do Instytucji z którą podpisał umowę;
- wydatki zadeklarowane zostały poniesione przez podmiot, z którym Instytucja Pośrednicząca zawarła umowę o dofinansowanie projektu;
- wielkość wydatków zadeklarowanych we wnioskach o płatność jest zgodna z zestawieniem wydatków, fakturami (albo innymi równoważnymi dowodami) i dowodami zapłaty (np. przelewy, wyciągi bankowe);
- wydatki zostały faktycznie poniesione;
- wydatki są 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/zestawienia wydatków potwierdzające poniesienie wydatków wykazanych we wnioskach 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.2 niniejszego protokołu

W ramach audytu sprawdzono między innymi, czy:

- stan realizacji produktów i rezultatów projektu stanowiących podstawę płatności na rzecz beneficjenta został zrealizowany/osiągnięty;
- stan 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. 42 ust. 2 rozporządzenia (UE) nr 223/2014)? (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 niniejszego protokołu,
- Wyciąg bankowy PKO BP nr 1/2019 z dnia 1.06.2019r. na kwotę 750.442,40 zł (EFRR)

W ramach przeprowadzonych czynności audytowych sprawdzono czy wkład publiczny został wypłacony beneficjentowi zgodnie z art. 132 ust. 1 rozporządzenia (UE) nr 1303/2013, tj. czy:

- płatność jaka została wypłacona beneficjentowi jest zgodna z kwotą zatwierdzoną do wypłaty przez Instytucję Pośredniczącą;
- beneficjent otrzymał całkowitą należną kwotę kwalifikowalnych wydatków publicznych nie później niż 90 dni od dnia przedłożenia wniosku o płatność przez beneficjenta;
- dokonana dla beneficjenta płatność nie została obciążona opłatami szczególnymi lub innymi opłatami o równoważnym skutku;
- dokonana dla beneficjenta 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:

W ramach przeprowadzonych czynności audytowych ustalono, że:

- wniosek o dofinansowanie projektu „Wzrost regionalnego potencjału turystycznego w Pułtusku poprzez ochronę obiektów zabytkowych” wraz z załącznikami został złożony w dniu 30.06.2016r. (ostateczny w dniu 17.02.2017r.) w ramach konkursu o RPMA.05.03.00-IP.01-14-012/16,
- Uchwałą nr 235/219/17 z dnia 14.02.2017r. Zarządu Województwa Mazowieckiego zmieniającą uchwałę w sprawie zatwierdzenia listy ocenionych projektów, które spełniły kryteria wyboru projektów i uzyskały kolejno największą liczbę punktów, złożonych w ramach konkursu RPMA.05.03.00-IP.01-14-012/16 Oś Priorytetowa V Działanie 5.3 w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Mazowieckiego na lata 2014-2020, projekt został umieszczony na liście projektów wybranych do dofinansowania,
- pismem nr MJWPU.WOM-R.420-6025/16 z dnia 17.02.2017r. Instytucja Pośrednicząca poinformowała Beneficjenta, że wniosek o dofinansowanie przeszedł pomyślnie etap oceny merytorycznej uzyskując 49,5 na 64 punktów możliwych do zdobycia oraz o przyznaniu przez Zarząd Województwa Mazowieckiego dofinansowania na realizację przedmiotowego projektu,
- w dniu 27.10.2017r. pomiędzy Województwem Mazowieckim reprezentowanym przez Zarząd Województwa Mazowieckiego, a Gminą Pułtusk podpisana została umowa o dofinansowanie projektu nr RPMA.05.03.00-14-6025/16-00. Zgodnie z § 2 pkt 2 umowy dofinansowanie zostanie przekazane Beneficjentowi w kwocie nieprzekraczającej 2.437.970,08 zł i stanowiącej nie więcej niż 80% kwoty całkowitych wydatków kwalifikowalnych projektu, w tym:
  - środki z EFRR w kwocie nieprzekraczającej 2.437.970,08 zł i stanowiącej nie więcej niż 80% kwoty całkowitych wydatków kwalifikowalnychCałkowita wartość projektu wynosi 3.981.754,87 zł, całkowite wydatki kwalifikowalne projektu wynoszą 3.047.462,61 zł.  
Zgodnie z § 3 umowy Beneficjent wydatkuje na realizację projektu środki finansowe stanowiące wkład własny w wysokości 1.543.784,79 zł, w tym wydatki kwalifikowalne w wysokości 609.492,53 zł  
Zgodnie z § 6 umowy okres realizacji projektu ustalono na okres od dnia 01.05.2016r. do dnia 30.06.2018r .
- do umowy o dofinansowanie zawarto aneksy:
  - Aneks nr RPMA.05.03.00-14-6025/16-01 w dniu 14.08.2018r., wprowadzający następujące zmiany: zmieniono wzór umowy w związku z Uchwałami Zarządu WM nr 996/348/18 z dnia 18.06.2018r. i 640/333/18 z dnia 23.04.2018r., dodano do umowy załączniki, m.in. zakres danych osobowych, wzór oświadczenia osoby, której dane są przetwarzane, wzór upoważnienia do przetwarzania danych osobowych, § 2 pkt 2 umowy dofinansowanie zostanie przekazane Beneficjentowi w kwocie nieprzekraczającej 2.437.970,08 zł i stanowiącej nie więcej niż 80% kwoty całkowitych wydatków kwalifikowalnych projektu, w tym: środki z EFRR w kwocie nieprzekraczającej 2.437.970,08 zł i stanowiącej nie więcej niż 80% kwoty całkowitych wydatków kwalifikowalnych, Całkowita wartość projektu wynosi 3.163.279,40 zł, całkowite wydatki kwalifikowalne projektu wynoszą 3.047.462,61 zł, § 3 umowy



- Beneficjent wydatkuje na realizację projektu środki finansowe stanowiące wkład własny w wysokości 725.309,32 zł, w tym wydatki kwalifikowalne w wysokości 609.492,53 zł
- Aneks nr RPMA.05.03.00-14-6025/16-02 w dniu 05.09.2018r., zmieniający § 8 ust. 1 w zakresie numerów rachunków bankowych dla środków otrzymywanych w formie zaliczek i refundacji
  - Aneks nr RPMA.05.03.00-14-6025/16-03 w dniu 14.05.2019r., wprowadzający następujące zmiany: § 2 pkt 2 umowy dofinansowanie zostanie przekazane Beneficjentowi w kwocie nieprzekraczającej 2.437.969,83 zł i stanowiącej nie więcej niż 80% kwoty całkowitych wydatków kwalifikowalnych projektu, w tym:
    - środki z EFRR w kwocie nieprzekraczającej 2.437.969,83 zł i stanowiącej nie więcej niż 80% kwoty całkowitych wydatków kwalifikowalnych, Całkowita wartość projektu wynosi 3.118.029,09 zł, całkowite wydatki kwalifikowalne projektu wynoszą 3.047.462,29 zł. Zgodnie z § 3 ust. 1 umowy Beneficjent wydatkuje na realizację projektu środki finansowe stanowiące wkład własny w wysokości 680.059,26 zł, w tym wydatki kwalifikowalne w wysokości 609.492,46 zł. Zgodnie z § 6 aneksu okres realizacji projektu ustalono na okres od dnia 01.05.2016r. do dnia 21.12.2020r.
- głównym celem projektu jest zahamowanie procesu degradacji obiektów zabytkowych, nadaniu im nowych funkcji oraz utrwalenia ich historycznych i artystycznych walorów, pozwalając na zachowanie dziedzictwa kulturowego dla przyszłych pokoleń.
  - zakres projektu obejmuje:
    1. Wykonanie rewitalizacji powierzchni zabytkowego Rynku Pułtuskiego wraz z przebudową funkcjonalną,
    2. Przebudowa infrastruktury technicznej w obrębie Rynku Pułtuskiego,
    3. Remont lochów podziemnych i amfiteatru w obszarze Wzgórza Abrahama,
    4. Digitalizacja zbiorów Regionalnego Muzeum w Pułtuskach,
    5. Modernizacja wystaw stałych w Muzeum Regionalnym,
    6. Dostosowanie wejść i pomieszczeń obiektów zabytkowych dla osób niepełnosprawnych,
  - grupą docelową projektu jest ludność miejscowa - Gminy Pułtusk licząca ok 24 tys. osób, przyjezdni uczniowie szkół oraz studenci Akademii Humanistycznej- ok 1 tys. oraz turyści i pielgrzymi ok.10 tys. Łącznie 35 tys. osób,
  - projekt będzie realizowany zgodnie w kilku etapach:
    - Etap I – Przygotowanie niezbędnej dokumentacji
    - Etap II - Ogłoszenie konkursu architektonicznego na wykonanie zagospodarowania Wzgórza Abrahama
    - Etap III - Wykonanie prac remontowych Rynku Pułtuskiego
    - Etap IV - Wykonanie prac w obszarze Wzgórza Abrahama.
    - Etap V – digitalizacja zbiorów Regionalnego Muzeum Pułtusk
  - na podstawie przedłożonych: umowy z wykonawcą, faktury VAT, protokołu odbioru częściowego wykonanych robót potwierdzono, że projekt sfinansowany w ramach badanego wniosku o płatność został faktycznie wykonany i jest zgodny z umową o dofinansowanie,
  - wydatki kwalifikowalne ujęte w badanym wniosku zostały uwzględnione w budżecie projektu,
  - ujęte we wniosku o płatność wydatki kwalifikowalne na łączną kwotę 938.052,94 zł odnoszą się do faktycznie zrealizowanych robót budowlanych,
  - wykazane w badanym wniosku o płatność wydatki są niezbędne do realizacji projektu i zostały poniesione w związku z jego realizacją,
  - maksymalny poziom dofinansowania ustalono na środki z EFRR w wysokości 80%
  - wg stanu na dzień wszczęcia audytu tj. na dzień 23.10.2019r. Beneficjent wykazał stan realizacji wskaźników produktu i rezultatu:
    - a. Wskaźniki produktu:

Lp.	Nazwa wskaźnika	Wartość docelowa	Wartość osiągnięta od początku realizacji projektu	Stopień osiągnięcia (%)
1.	Liczba instytucji kultury objętych wsparciem (szt.)	2,00	0,00	0,00
2.	Liczba kulturowych obszarów / miejsc / instytucji kulturalnych udostępnianych dla niepełnosprawnych (szt.)	2,00	0,00	0,00
3.	Liczba obiektów dostosowanych do potrzeb osób z niepełnosprawnościami (szt.)	1,00	0,00	0,00
4.	Liczba obiektów zabytkowych objętych wsparciem	2,00	0,00	0,00
5.	Liczba obiektów zasobów kultury objętych wsparciem (szt.)	2,00	0,00	0,00
6.	Liczba zabytków nieruchomych objętych wsparciem	2,00	0,00	0,00
7.	Liczba zrealizowanych imprez kulturalnych (szt.)	2,00	0,00	0,00
8.	Udział projektu w odniesieniu do obszaru objętego programem rewitalizacji (szt.)	10,00	0,00	0,00

**b. Wskaźniki rezultatu:**

Lp.	Nazwa wskaźnika	Wartość docelowa	Wartość osiągnięta	Stopień osiągnięcia (%)
1.	Wzrost zatrudnienia we wspieranych podmiotach	1,00	0,00	0,00
2.	Wzrost oczekiwanej liczby odwiedzin w objętych wsparciem miejscach należących do dziedzictwa kulturalnego i naturalnego oraz stanowiących atrakcje turystyczne (CI 9) odwiedzi/rok	39.000,00	0,00	0,00

- projekt jest w trakcie realizacji,
- w dniu 25.10.2019r. podczas oglądu potwierdzono wykonanie prac renowacyjnych powierzchni jezdni rynku na odcinku ulicy Rynek od nr 2 do nr 44, zamontowanie na rynku całorocznych drewnianych pawilonów handlowych, montaż ławek, koszy, stojaków rowerowych, słupków ochronnych, krat zabezpieczające drzewa, urządzeń fotowoltaicznych do ładowania urządzeń mobilnych.

**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:**



Zgodnie z zakresem audytu badaniem objęto wydatki deklarowane we wniosku o płatność złożone przez beneficjenta za pośrednictwem centralnego systemu teleinformatycznego SL:

1) nr RPMA.05.03.00-14-6025/16-007-01 za okres 24.05.2019r. - 12.06.2019r. złożony w dniu 12.06.2019r.:	
– kwota wydatków ogółem	938.052,94 zł
– kwota wydatków kwalifikowalnych	938.052,94 zł
– kwota dofinansowania	750 442,35 zł
w tym:	
środki wspólnotowe	750.442,35 zł
środki publiczne - jst	187.610,59 zł

Niniejszy wniosek rozliczał otrzymaną w dniu 3.06.2019r. na podstawie złożonego wniosku o płatność zaliczkową nr RPMA.05.03.00-14-6025/16-006, zaliczkę w wysokości 750.442,40 zł.

Pismem nr MJWPU.WWR-3.420-6025/16 z dnia 18.06.2019r. IP poinformowała beneficjenta, że złożony w dniu 12.06.2019r. wniosek o płatność nr RPMA.05.03.00-14-6025/16-007-01 rozliczający zaliczkę i sprawozdawczy został zweryfikowany pozytywnie, załączając szczegółowe rozliczenie wydatków.

W zakresie objętym audytem ustalono, że:

- wydatki kwalifikowalne zostały poniesione w dniu 6.06.2019r. wg WB 2/2019 na kwotę 750.442,35 zł oraz WB 8/2019 na kwotę 187.610,59 zł, tj. w okresie kwalifikowalności określonym w aneksie nr 3 do umowy o dofinansowanie, tj. od 01.05.2016r. do dnia 21.12.2020r.
- w audytowanym wniosku o płatność beneficjent wykazał wydatki kwalifikowalne na łączną kwotę 938.052,94 zł - Wykonanie robót budowlanych polegających na wyrównaniu powierzchni jezdnej Rynku poprzez przebudowę ul. Rynek w Pułtusku - II etap wraz z wykonaniem przebudowy kanalizacji deszczowej - zgodnie z umową nr 125/2019mIPSP.042.2.1.2019 (zadanie nr 2)
- wydatki objęte badaniem zawarte we wniosku o płatność zostały ujęte w harmonogramie rzeczowo-finansowym załączonym do Aneksu nr 3 do umowy o dofinansowanie,
- w wydatkach kwalifikowalnych projektu nie występują wydatki wymienione w katalogu wydatków niekwalifikowalnych Wytucznych w zakresie kwalifikowalności wydatków w ramach Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności na lata 2014-2020,
- podatek od towarów i usług (zgodnie z umową o dofinansowanie) został zaliczony do kosztów kwalifikowalnych projektu i został faktycznie poniesiony przez beneficjenta. Faktura została uregulowana w kwocie zawierającej podatek VAT. Beneficjent dnia 6.06.2019r. złożył oświadczenie o kwalifikowalności podatku VAT, w którym *oświadczył, że nie dokonał obniżenia kwoty podatku należnego o kwotę podatku naliczonego*, od momentu zawarcia umowy o dofinansowanie status Beneficjenta jako podatnika VAT nie uległ zmianie, zakupione towary/usługi nie były przez Beneficjenta wykorzystywane do wykonywania czynności opodatkowanych,
- na podstawie przedłożonej faktury VAT oraz innych dokumentów (m.in. dodatkowy opis dokumentu księgowego) potwierdzono, że została zachowana zasada zakazu podwójnego finansowania, dokumenty zawierają informację o finansowaniu wydatku ze środków EFRR,
- badany projekt nie generuje przychodów.

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

Zgodnie z § 14 ust. 1 Umowy o dofinansowanie Beneficjent realizując projekt, stosuje przepisy o zamówieniach publicznych w zakresie, w jakim ustawa z dnia 29 stycznia 2004r. – Prawo zamówień publicznych i prawo unijne mają zastosowanie do Beneficjenta i realizowanego Projektu.

W badanym wniosku o płatność Beneficjent wykazał wydatki kwalifikowalne poniesione w wyniku przeprowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia publicznego na podstawie art. 39 ustawy Pzp.

**1.2.1 W zakresie postępowania nr SZP.271.2.2019 na Przebudowę ul. Rynek w Pułtusku - II etap – wyrównanie powierzchni jezdni Rynku wraz z wykonaniem przebudowy kanalizacji deszczowej** przeprowadzonego w trybie przetargu nieograniczonego, ustalono:

- a) w dniu 07.12.2018r. na podstawie Zarządzenia wew. Nr 79/2018 Burmistrza Miasta Pułtusk w sprawie powołania stałej Komisji Przetargowej do przeprowadzania postępowań o udzielenie zamówienia publicznego została powołana Komisja przetargowa w składzie czteroosobowym,
- b) szacunkowa wartość zamówienia w wysokości 1.354.754,74 zł, co stanowi 314.204,31 euro, została ustalona w listopadzie 2018r. na podstawie kosztów inwestorskich,
- c) SIWZ została opublikowana na stronie internetowej zamawiającego [www.bip.pultusk.pl](http://www.bip.pultusk.pl) od dnia 18.01.2019r. do dnia 04.03.2019r.
- d) Ogłoszenie o zamówieniu zostało zamieszczone w dniu 18.01.2019r w Biuletynie Zamówień Publicznych pod nr 504118-N-2019, na tablicy ogłoszeń beneficjenta oraz na stronie [www.bip.pultusk.pl](http://www.bip.pultusk.pl) od dnia 18.01.2019r.,
- e) wartość zamówienia ustalono w dniu listopadzie 2018r. w oparciu o kurs 4,3117 zł wynikający z rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 29 grudnia 2017 r. w sprawie średniego kursu złotego w stosunku do euro stanowiącego podstawę przeliczania wartości zamówień publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2477),
- f) w ogłoszeniu o zamówieniu. określono termin składania na dzień 4.02.2019r. godzina 12:00,
- g) w ogłoszeniu o zamówieniu zamieszczono następujące kryteria oceny ofert:
  - cena /brutto/ – 60,
  - Okres gwarancji jakości - 40,
- h) do dnia 04.02.2018r. do godziny 12:00 wpłynęły dwie oferty:
  1. BRUKARSTWO Paweł Goc Nasierowo Dolne 23, 06-420 Gołymin – 1.468.750,00 zł, okres gwarancji 60 miesięcy
  2. ZARBUD Arkadiusz Zaręba Ołdaki Stefanowo 7b/3, 06-126 Gzy – 1.786.282,35 zł okres gwarancji 60 miesięcy.
- i) wykonawcy dołączyli aktualne na dzień składania ofert oświadczenia, że nie podlegają wykluczeniu z postępowania o udzielenie zamówienia na podstawie art. 24 ust. 1 pkt 12-23 i ust. 5 pkt 1-8 ustawy Prawo zamówień publicznych.
- j) Zamawiający dokonał oceny ofert na podstawie kryteriów określonych w ogłoszeniu o zamówieniu/SIWZ
- k) jako najkorzystniejszą ofertę wybrano ofertę złożoną przez BRUKARSTWO Paweł Goc Nasierowo Dolne:
  1. BRUKARSTWO Paweł Goc Nasierowo Dolne - 100%
  2. ZARBUD Arkadiusz Zaręba Ołdaki Stefanowo – 89,33%,
- l) pismem z dnia 26.02.2019r. zamawiający poinformował wykonawców o wyborze najkorzystniejszej oferty. Za najkorzystniejszą została uznana oferta złożona przez BRUKARSTWO Paweł Goc Nasierowo Dolne 23 06-420 Gołymin która otrzymała 100%,



- m) Umowa nr 125/2019 IPŚP.042.2.1.2019 została zawarta w dniu 04.03.2019r. w terminie ustawowym. Wartość umowy – 1.194.105,69 netto – 1.468.750,00 zł brutto.
- n) ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zostało zamieszczone w dniu 05.03.2019r. w Biuletynie Zamówień Publicznych pod nr 510041601-N-2019
- o) częściową realizację umowy potwierdza faktura VAT nr 23/2019 z dnia 05.06.2019r. na kwotę netto 762.644,67 zł, brutto 938.052,94 zł wraz z protokołem odbioru częściowego sporządzonym w dniu 5.06.2019r., zgodnie z którym w ramach usługi w okresie 01.04.2019r. do dnia 05.06.2019r. Wykonawca wyrównał powierzchnię jezdnią Rynku oraz przebudował kanalizację deszczową,

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

Przedmiotowy projekt polega na renowacji i modernizacji obiektów zabytkowych Pułtusa.

Zgodnie z wnioskiem o dofinansowanie, projekt ma neutralny wpływ na środowisko naturalne; jest obojętny dla powierzchni ziemi, wód powierzchniowych i podziemnych, klimatu, roślinności, zwierząt. Na etapie eksploatacji nie będą powstawać: odpady, pyłowe czy gazowe zanieczyszczenie powietrza, hałas, promieniowanie, itp. Realizacja projektu doprowadzi do poprawy dostępności usług turystycznych oraz kulturalnych do poprawy stanu kultury mieszkańców województwa mazowieckiego. Przedmiotowe zamierzenie inwestycyjne nie wymaga przeprowadzenia oceny oddziaływania przedsięwzięcia na środowisko oraz uzyskania decyzji o środowiskowych uwarunkowaniach.

Zgodnie z Formularzem załączonym do wniosku o dofinansowanie w zakresie OOS, projekt nie jest rodzajem przedsięwzięcia objętym Aneksami I lub II Dyrektywy Rady 2011/92/WE z dnia 13 grudnia 2011 r. w sprawie oceny skutków wywieranych przez niektóre przedsięwzięcia publiczne i prywatne na środowisko.

Projekt leży poza obszarami chronionymi w ramach sieci Natura 2000. Projekt będzie spełniał zasadę zrównoważonego rozwoju w zakresie ochrony zabytków i obiektów kultury, również poprzez elektroniczne formy udostępnienia zasobów kulturalnych. Przedsięwzięcie jest zgodne z polityką zrównoważonego rozwoju projekt i ma wpływ neutralny na tę politykę. Realizacja projektu będzie prowadziła do trwałego zmniejszania różnic społecznych bez naruszenia środowiska naturalnego, poprzez zwiększenie dostępności do obiektów kulturalnych i zabytkowych.

Regionalny Dyrektor Ochrony Środowiska w Warszawie w Deklaracji znak WSTI-C.6335.47.2016.EN z dnia 30.05.2016r. stwierdził, że przedmiotowa inwestycja ze względu na swój charakter nie będzie miała negatywnego wpływu na obszary NATURA 2000 oraz ich spójność i integralność. W związku z tym uznano, że przeprowadzenie oceny, o której mowa w art. 6 ust. 3 dyrektywy 92/43/EWG, nie zostało uznane za niezbędne.

Burmistrz Miasta Pułtusk pismem znak IRPŚP.6220.13.2016 z dnia 21.06.2016r. poinformował Gminę Pułtusk, że „przedmiotowe przedsięwzięcie nie należy do inwestycji mogących znacząco oddziaływać na środowisko, o których mowa w art. 71 ust.2 ustawy o udostępnianiu informacji o środowisku i jego ochronie, udziale społeczeństwa w ochronie środowiska oraz o ocenach oddziaływania na środowisko. W takim przypadku inwestycja może być prowadzona bez konieczności uzyskania decyzji o środowiskowych uwarunkowaniach.”

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

We wniosku o dofinansowanie projektu „*Wzrost regionalnego potencjału turystycznego w Pułtusku poprzez ochronę obiektów zabytkowych*”, współfinansowanego z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w ramach Priorytetu V Działanie 5.3 Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Mazowieckiego 2014-2020 widnieje zapis, że projekt bez pomocy publicznej.

Na podstawie przedłożonej audytorom dokumentacji dotyczącej badanego projektu (wniosek o dofinansowanie, umowa o dofinansowanie) przeprowadzono test pomocy publicznej, zgodnie z zapisami art. 107 i 108 Traktatu TWE. W wyniku przeprowadzonego testu pomocy publicznej stwierdzono, że pomoc publiczna nie występuje.

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

Zgodnie z § 15 Umowy o dofinansowanie, Beneficjent jest zobowiązany do wypełniania obowiązków informacyjnych i promocyjnych zgodnie z zapisami Rozporządzenia 1303/2013 z dnia 17 grudnia 2013r. oraz zgodnie z instrukcjami i wskazówkami zawartymi w załączniku nr 5 do umowy.

W zakresie objętym audytem ustalono:

- dokumentacja dotycząca Projektu – m.in. wniosek o dofinansowanie, umowa o dofinansowanie wraz z aneksami, faktura, korespondencja zostały oznaczone logo Unii Europejskiej z napisem „Unia Europejska Europejski Fundusz Rozwoju Regionalnego”, logo Fundusze Europejskie Program Regionalny, logo Mazowsza z napisem Serce Polski,
- Informacja o projekcie jest zamieszczona na stronie internetowej <http://pultusk.pl/fundusze-unijne/> oraz na stronie <https://pultusk24.pl/arttykul/montuja-nowe-stragany/471431> i <http://pultuszczak.pl/na-naszym-rynku-rewolucja/>
- podczas oglądu przeprowadzonego w dniu 25.10.2019r. ustalono, że na zamontowanych w ramach projektu ławkach umieszczono tablice zawierające nazwę projektu, logo Unii Europejskiej z napisem „Unia Europejska Europejski Fundusz Rozwoju Regionalnego”, logo Fundusze Europejskie Program Regionalny, logo Mazowsza z napisem Serce Polski oraz logo miasta Pułtusk.

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

Z wniosku o dofinansowanie wynika, że projekt nie będzie miał wpływu na sytuację osób narażonych na dyskryminacje ze względu na rasę lub pochodzenie etniczne, religie lub światopogląd, niepełnosprawność, wiek, niekorzystne położenie lub orientację seksualną na rynku pracy. Z rezultatów projektu w taki sam sposób będą mogli korzystać wszyscy mieszkańcy gminy, uczniowie, studenci, turyści, przyjezdni bez względu na płeć, miejsce zamieszkania, stopień niepełnosprawności, religię, pochodzenie, czy orientację seksualną. Digitalizacja zasobów kultury niewątpliwie wpłynie pozytywnie na zwiększenie dostępności do informacji kulturalnej, Przebudowa Rynku zwiększy szanse na rozwój przedsiębiorczości. Projekt jest pozytywny względem dostępności dla osób z niepełnosprawnościami, gdyż przewiduje dostosowania architektoniczne dla tych ze osób.

Zgodnie z wnioskiem o dofinansowanie projekt ma neutralny wpływ na politykę równości szans kobiet i mężczyzn. W odniesieniu do przedmiotowego projektu zapewnione będzie



równe traktowanie mężczyzn i kobiet - pracowników Beneficjenta w dostępie dla użytkownika systemu. Równe traktowanie mężczyzn i kobiet będzie miało pełne zastosowanie również w dostępie do miejsc zabytkowych. Z punktu widzenia użytkowników zewnętrznych – nie będzie on w żaden sposób determinowany przez użytkownika.

Projekt przewiduje bezpośrednio utworzenie 1 nowego miejsc pracy. Projekt nie będzie miał wpływu na sytuację kobiet i mężczyzn w obszarze zatrudnienia.

**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:**

Umowa o dofinansowanie projektu w § 3 pkt 27 zobowiązywała Beneficjenta do prowadzenia wyodrębnionej ewidencji księgowej dotyczącej realizacji Projektu z podziałem analitycznym, w sposób przejrzysty, umożliwiający identyfikację poszczególnych operacji księgowych i bankowych przeprowadzonych dla wszystkich wydatków w ramach projektu.

Zarządzeniem wew. Nr 2/2014 Kierownika Urzędu Miejskiego w Pułtusku z dnia 5.02.2014r. w sprawie dokumentacji przyjętych zasad rachunkowości z dniem 1.01.2014r. wprowadzone zostały zasady rachunkowości (polityka rachunkowości) zawierająca m.in. sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych Budżetu Gminy i sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych Urzędu.

Zgodnie z załącznikiem 3.2 do ww. Zarządzenia od 1.01.2013r. do Księgi Głównej prowadzone są księgi pomocnicze w postaci rejestrów podatkowych do konta 901 – dochody budżetu, w tym 901-5 dochody budżetu z Unii Europejskiej. Środki z UE księguje się na koncie 901-05 i rachunku bankowym 133-2.

Zgodnie z załącznikiem 4.2 do ww. Zarządzenia od 1.01.2013r. w księgach rachunkowych Urzędu Miejskiego prowadzone dzienniki cząstkowe dla projektów realizowanych z udziałem środków unijnych.

W zakresie objętym audytem ustalono:

- Beneficjent jest w posiadaniu dokumentów wspierających przedmiotowe wnioski o płatność, tj.: faktury, umowy z wykonawcą, protokołu odbioru częściowego, przelewów i innych dokumentów o równoważnej wartości dowodowej, złożonych do Mazowieckiej Jednostki Wrażania Programów Unijnych,
- wydatki zadeklarowane we wniosku o płatność objętych audytem zostały poniesione przez beneficjenta, zgodnie z zawartą umową o dofinansowanie zmienioną aneksami,
- wielkość wydatków kwalifikowalnych zadeklarowanych we wniosku o płatność na kwotę ogółem 938.052,94 jest zgodna z zestawieniem wydatków, fakturą i wyciągami bankowymi,
- wydatki zostały poniesione w znaczeniu kasowym przez beneficjenta, tj. jako rozchód środków pieniężnych z wyodrębnionego rachunku bankowego prowadzonego w PKO Bank Polski,
- wydatki kwalifikowalne zostały zarejestrowane w ewidencji księgowej w wysokości wynikającej z dokumentacji wspierającej i odnoszą się jedynie do współfinansowanego projektu. Wydatki zostały zaksięgowane w sposób umożliwiający ich identyfikację z dokumentami źródłowymi stanowiącymi podstawę zapisów w ewidencji. Zapisy księgowe zawierają: datę i numer dokumentu, kwotę wydatku stanowiącego podstawę zapisu, opis wydatku, datę i sposób płatności,
- faktura potwierdzająca poniesienie wydatków wykazane we wniosku o płatność zostały opisane w sposób określony w Instrukcji do wniosku beneficjenta o płatność, tj. na pierwszej stronie zawierają zapisy „Wydatek współfinansowany przez Unię Europejską ze środków Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego oraz budżetu

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

W wyniku audytu ustalono, że w ramach projektu nr RPMA.05.03.00-14-6025/16 pn. „*Wzrost regionalnego potencjału turystycznego w Pultusku poprzez ochronę obiektów zabytkowych*” dofinansowanie zostało udzielone Beneficjentowi na podstawie rzeczywiście poniesionych i zapłaconych kosztów kwalifikowalnych (zgodnie z treścią art. 67 ust. 1 lit. a rozporządzenia Parlamentu Europejskiego nr 1303/2013).

W badanym projekcie nie występują wydatki rozliczane wg uproszczonych metod rozliczania wydatków w formie stawek jednostkowych oraz kwot ryczałtowych nieprzekraczających 100.000 EUR wkładu publicznego.

Projekt jest realizowany na podstawie Umowy o dofinansowanie nr RPMA.05.03.00-14-6025/16 z dnia 27.10.2017r. zmienionej aneksami.

Stan realizacji produktów i rezultatów nie stanowi podstawy płatności dla ww. projektu.

Stan 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 wynikają z dokumentacji wspierającej przechowywanej przez beneficjenta.

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

Zgodnie z § 8 ust. 1 pkt 1 umowy dofinansowanie będzie przekazywane przelewem na wskazane przez Beneficjenta w umowie oraz wniosku wyodrębnione dla projektu rachunki bankowe: dla środków otrzymywanych w formie zaliczek i dla środków własnych beneficjenta (refundacja).

W zakresie objętym audytem ustalono:

- 1) Beneficjent za pomocą systemu teleinformatycznego SL2014 złożył do Mazowieckiej Jednostki Wdrażania Programów Unijnych:
  - w dniu 23.05.2019r. wniosek o płatność nr RPMA.05.03.00-14-6025/16-006-01 na kwotę zaliczki 750.442,40 zł
  - w dniu 12.06.2019r. wniosek o płatność nr RPMA.05.03.00-14-6025/16-007-01 za okres 24.05.2019r. - 12.06.2019r. rozliczający zaliczkę na kwotę wydatków kwalifikowalnych 938.052,94 zł
- 2) Mazowiecka Jednostka Wdrażania Programów Unijnych pismami poinformowała beneficjenta:
  - pismem nr MJWPU.WWR-3.420-6025/16 z dnia 24.05.2019r. o pozytywnej



- weryfikacji wniosku o płatność zaliczkową nr RPMA.05.03.00-14-6025/16-006-01 i zatwierdzeniu do wypłaty kwotę 750.442,40 zł
- pismem nr MJWPU.WWR-3.420-6025/16 z dnia 18.06.2019r. o pozytywnej weryfikacji wniosku o płatność nr RPMA.05.03.00-14-6025/16-007-01 rozliczający zaliczkę i sprawozdawczy

Wnioskowana kwota zaliczki w wysokości 750.442,40 zł (EFRR) została przekazana Beneficjentowi dniu 1.06.2019r. na rachunek bankowy, co potwierdza Wyciąg bankowy PKO BP nr 1/2019.

Wypłacona Beneficjentowi kwota jest zgodna z kwotą zatwierdzoną do wypłaty przez Mazowiecką Jednostką Wdrażania Programów Unijnych i nie została obciążona dodatkowymi opłatami, potrąceniami.

Z zapisów SL2014 wynika, że dofinansowanie dotyczące wniosku o płatność zostały wykazane:

- Wniosek RPMA.05.03.00-14-6025/16-007-01
- Deklaracji wydatków:
  - RPMA.IP.01-D12/18-01
  - RPMA.IZ.00-D12/18-00
- Wniosku do KE: RPMA.IC.00-W12/18-00

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

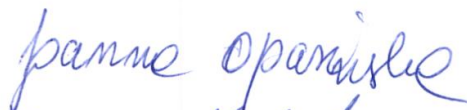
.....

.....

Na tym protokół zakończono.

Protokół został odczytany wszystkim osobom obecnym, biorącym udział w czynnościach .  
Protokół sporządzony został w 2 jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden po uprzednim odczytaniu i podpisaniu pozostawiono w siedzibie Beneficjenta.

**BURMISTRZ**  
  
**Wojciech Grégorczyk**

  
**Paweł Zdzinski**

**GMINA PUŁTUSK**  
**06-100 Pułtusk, ul. Rynek 41**  
**NIP 5681540236, REGON 130377907**