



Skarbowa

**Izba Administracji Skarbowej w Białymstoku
Wydział audytu środków pochodzących z budżetu UE oraz
niepodlegających zwrotowi środków z pomocy udzielanej
przez państwa członkowskie EFTA**

2001-ICE.521.57.2023

Egz. nr ...1.

P R O T O K Ó Ł

z czynności przeprowadzonych w okresie od 7.09.2023 r. do 25.09.2023 r. w:

Nazwa Beneficjenta: Gmina Supraśl
Adres: ul. Józefa Piłsudskiego 58, 16-030 Supraśl
NIP: 966-176-74-47
w zakresie:
Nazwa Projektu: „Supraski Szlak Bioróżnorodności”
Numer Projektu: RPPD.06.03.00-20-0028/19
**Numer i data umowy
o dofinansowanie Projektu:** UDA-RPPD.06.03.00-20-0028/19-00 z 12.09.2019 r.
Okres realizacji projektu: rozpoczęcie realizacji: 12.09.2019 r.
zakończenie finansowe realizacji: 31.05.2023 r.
**Okres kwalifikowalności
wydatków:** 12.09.2019 r. – 31.05.2023 r.
**Całkowita wartość
projektu:** 4.554.818,30 zł, w tym wydatki kwalifikowane
4.053.007,79 zł
Wartość dofinansowania: 3.445.056,61 zł, tj. nie więcej niż 85,00% z EFRR oraz
wkład własny o wartości: 607.951,18 zł
Status projektu: zakończony (wniosek o płatność końcową w trakcie
weryfikacji przez IZ)
**Numery wniosków o płatność
objętych badaniem:** WNP-RPPD.06.03.00-20-0028/19-011,
WNP-RPPD.06.03.00-20-0028/19-012.

w związku z wykonywaniem audytu gospodarowania środkami pochodzącymi z budżetu Unii Europejskiej w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Podlaskiego na lata 2014-2020, prowadzonego na podstawie upoważnienia Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Białymstoku 2001-ICE.522.10.2023 z 23.08.2023 r.

Protokół sporządzono na podstawie art. 81 w związku z art. 95 ust. 1 pkt 1 ustawy z 16 listopada 2016 r. o Krajowej Administracji Skarbowej (t.j. Dz.U z 2023, poz. 615 ze zm.).

Supraśl, 25 września 2023 roku

Audyt przeprowadzili pracownicy Wydziału audytu środków pochodzących z budżetu UE oraz niepodlegających zwrotowi środków z pomocy udzielanej przez państwa członkowskie EFTA Izby Administracji Skarbowej w Białymstoku (zespół audytowy):

Imię i nazwisko	Stanowisko	Data prowadzenia czynności u Beneficjenta
Agnieszka Andruszkiewicz	Główny specjalista	18, 25.09.2023 r.
Adam Perkowski	Główny specjalista	18, 25.09.2023 r.

Audyt został przeprowadzony w siedzibie Gminy Supraśl (dalej Beneficjent, Zamawiający) oraz w siedzibie Wydziału ICE w IAS w Białymstoku, w tym podczas pracy zdalnej.

Ze strony Beneficjenta w czynnościach uczestniczyli:

- Pan Mariusz Żygieło - Kierownik Referatu ds. Projektów UE oraz Uzdrowiska Supraśl,
- Ewa Kiljańczyk - Kierownik Referatu Inwestycji Urzędu Miejskiego w Supraślu.

Głównym celem projektu jest zachowanie bioróżnorodności biologicznej i przyrodniczej oraz jej popularyzacja poprzez wytyczenie nowej trasy w ramach Supraskiego Szlaku Bioróżnorodności, utworzeniu obiektów małej architektury będących integralną częścią w/w szlaku oraz ustawienie tablic informacyjnych o tematyce bioróżnorodności. W projekcie zaplanowane są działania, które mają na celu przeciwdziałanie antropopresji na cenne przyrodniczo tereny oraz związane z promowaniem ochrony różnorodności biologicznej i przyrodniczej.

W ramach badanych wniosków o płatność Beneficjent wykazał wydatki kwalifikowane związane z robotami ogólnobudowlanymi i wykonaniem małej architektury na szlaku oraz zakupem urządzeń specjalistycznych.

Zgodnie z ustnym oświadczeniem Pana Mariusza Żygieło, na dzień wszczęcia audytu projekt nie był kontrolowany przez inne organy. Kontroli na miejscu nie przeprowadzała również Instytucja Zarządzająca RPOWP.

Projekt był objęty audytem operacji przeprowadzonym przez IAS w Białymstoku. Audyt udokumentowano protokołem nr 2001-ICE.521.12.2023 z 28.04.2023 r.

W trakcie powyższego audytu przeprowadzono oględziny w miejscu realizacji projektu udokumentowane protokołem. Czynności te obejmowały całą infrastrukturę projektu istniejącą na dzień 18.04.2023 r. (roboty rozliczane wynagrodzeniem ryczałtowym). W trakcie powyższych czynności ustalono, że prace w zakresie realizowanego projektu zostały zakończone, z wyjątkiem posadowienia rzeźb. Wydatki dotyczące zakupu powyższych rzeźb nie zostały ujęte w badanych wnioskach o płatność. Mając na uwadze powyższe, tj. że:

- oględzinom w trakcie poprzedniego audytu poddano infrastrukturę sfinansowaną w ramach badanych wniosków o płatność,
- osoby uczestniczące w obecnym audycie potwierdziły, że stan infrastruktury nie uległ zmianie (likwidacji, przebudowie),

w trakcie niniejszego audytu czynności w zakresie potwierdzenia realizacji rzeczowej projektu ograniczono do weryfikacji stwierdzonych w trakcie przeprowadzonych oględzin braków w infrastrukturze (np. kradzież tablicy).

I. ZAKRES WYKONANYCH CZYNNOŚCI

Testy w poszczególnych obszarach ograniczono do elementów projektu, które uległy zmianie od zakończenia poprzedniego audytu lub też są w ścisłym związku z wydatkami wykazanymi w badanych wnioskach o płatność.

Audyt dotyczył następujących obszarów:

1. Czy operacja została wybrana zgodnie z kryteriami wyboru określonymi dla Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Podlaskiego na lata 2014-2020, czy nie została fizycznie zakończona ani w pełni wdrożona, zanim Beneficjent złożył wnioski o dofinansowanie w ramach programu operacyjnego, czy została wdrożona zgodnie z umową o dofinansowanie i czy spełniała wszelkie warunki mające zastosowanie w czasie audytu dotyczące jej funkcjonalności, stosowania i celów do osiągnięcia? (art. 27 ust. 2 pkt. a) rozporządzenia nr 480/2014¹).

W badanym obszarze audytem objęto:

- a) umowę nr UDA-RPPD.06.03.00-20-0028/19-00 z 12.09.2019 r. o dofinansowanie Projektu „Supraski Szlak Bioróżnorodności” wraz z załącznikami,
- b) kopię interpretacji indywidualnej Dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej nr 0111-KDIB3-1.4012.587.2019.1.MSO z 1.10.2019 r. wydaną na wniosek Gminy Supraśl z 10.09.2019 r.,
- c) umowę nr ZP.272.1.20.2020 z 13.08.2020 r. podpisaną pomiędzy Beneficjentem a wykonawcą robót GREEN SERWIS Sp. z o.o. wraz z aneksami,
- d) wnioski o płatność nr: WNP-RPPD.06.03.00-20-0028/19-011, WNP-RPPD.06.03.00-20-0028/19-012 wraz z załącznikami,
- e) dokumentację techniczną opracowaną w trakcie realizacji projektu,
- f) dowody poniesienia wydatków kwalifikowanych zestawione w załączniku nr 1 do niniejszego protokołu,
- g) protokoły zaawansowania robót,
- h) zestawienia wartości wykonanych robót,
- i) protokół odbioru końcowego robót spisany 21.12.2022 r. wraz z załącznikiem,
- j) OT Przyjęcia środka trwałego „Supraski Szlak Bioróżnorodności” z 31.12.2022 r.,
- k) OT Przyjęcia środka trwałego – zwiększenie wartości z 31.12.2022 r.,
- l) kartę środka trwałego – Supraski Szlak Bioróżnorodności,
- m) pisma IZ z 2.03.2023 r. i 5.06.2023 r. informujące o pozytywnej weryfikacji i akceptacji badanych wniosków o płatność,
- n) czternasty, nie zatwierdzony przez IZ wniosek o płatność,
- o) oświadczenia z 14.09.2023 r. dotyczące wprowadzenia zmian w projekcie i podpisania aneksów z Wykonawcą umowy,
- p) zestawienie powstałej w ramach realizacji projektu infrastruktury sporządzone w trakcie oględzin przeprowadzanych w ramach poprzedniego audytu,
- q) otrzymane w trakcie audytu zdjęcia wieży, która w trakcie oględzin przeprowadzanych w ramach poprzedniego audytu była w trakcie remontu (zerwany gont),
- r) wyjaśnienia z 21 i 22.09.2023 r. Beneficjenta i dokumenty dotyczące uzupełnienia w Parku edukacyjnym „Las” (etap I projektu) jednej planszy termoformalnej, która zgodnie

¹ Rozporządzenie delegowane Komisji (UE) nr 480/2014 z 03.03.2014 r. uzupełniające rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 1303/2013 ustanawiające wspólne przepisy dotyczące Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego, Funduszu Spójności, Europejskiego Funduszu Rolnego na rzecz Rozwoju Obszarów Wiejskich oraz Europejskiego Funduszu Morskiego i Rybackiego oraz ustanawiające przepisy ogólne dotyczące Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego, Funduszu Spójności i Europejskiego Funduszu Morskiego i Rybackiego.



z ustaleniami poprzedniego audytu została usunięta przez nieznanego sprawcę oraz realizacji robót ze względu na m.in. warunki zimowe nie ukończone w pełni.
Skany ww. dokumentów/zdjęcia/wyjaśnienia zostały zapisane na płycie CD, którą dołączono do akt audytu.

Zweryfikowano, czy:

- w okresie od zakończenia poprzedniego audytu operacji wprowadzono zmiany w projekcie (wniosku/umowie o dofinansowanie),
- ujęte w badanych wnioskach o płatność wydatki:
 - ✓ zostały uwzględnione w budżecie projektu,
 - ✓ są niezbędne do realizacji projektu,
 - ✓ zostały poniesione w związku z realizacją projektu,
 - ✓ odnoszą się do faktycznie zrealizowanych robót,
 - ✓ służą realizacji zakładanych celów,
- projekt sfinansowany w ramach badanych wniosków o płatność został faktycznie wykonany (jest wykonywany) i jest zgodny z umową o dofinansowanie,
- wybudowane w ramach projektu obiekty małej infrastruktury (których istnienie potwierdzono w trakcie oględzin przeprowadzonych w ramach poprzedniego audytu) są zgodne z dokumentacją techniczną opracowaną w ramach projektu i będącą podstawą zmian w projekcie zaakceptowanych przez IZ RPOWP,
- przedmiot dofinansowania jest wykorzystywany zgodnie z postanowieniami umowy o dofinansowanie,
- udział wkładu własnego Beneficjenta w całkowitych kosztach kwalifikowanych wykazanych w badanych wnioskach o płatność jest zgodny z zapisami umowy o dofinansowanie,
- stopień osiągnięcia zakładanych wskaźników znajduje odzwierciedlenie w dokumentacji Beneficjenta,
- występuje ryzyko, że projekt nie zostanie zrealizowany w terminie wskazanym w umowie o dofinansowanie,
- projekt zachowuje trwałość.

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

W badanym obszarze audytem objęto:

a) dokumenty wymienione w pkt I.1 niniejszego protokołu, w tym:

Nr wniosku o płatność	Wartość wydatków kwalifikowanych zadeklarowanych do Komisji Europejskiej (KE) 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
WNP-RPPD.06.03.00-20-0028/19-011	460.770,77	98.427,95	460.770,77	98.427,95	4,6813	391.655,16 85%	69.115,61 15%
WNP-RPPD.06.03.00-20-0028/19-012	1.234.560,00	277.522,76	1.234.560,00	277.522,76	4,4485	1.049.376,00 85%	185.184,00 15%
Suma:	1.695.330,77	375.950,71	1.695.330,77	375.950,71		1.441.031,16	254.299,61

* w/w wydatki nie dotyczą COVID-19 (wydatki poniesione w ramach instrumentów CRII, CRII+ oraz REACT).

oraz:

- b) Studium Wykonalności projektu pt. „Supraski szlak bioróżnorodności” z lutego 2019 r.,
- c) oświadczenia o generowaniu dochodu z 14.10.2022 r. i 31.01.2023 r.,
- d) interpretację indywidualną Dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej nr 0111-KDIB3-1.4012.587.2019.1.MSO z 1.10.2019 r. wydaną na wniosek Gminy Supraśl z 10.09.2019 r.,
- e) wydruki zapisów kont księgowych w zakresie ewidencjonowania operacji gospodarczych wskazanych w badanych wnioskach o płatność za lata 2020-2023:
 - ✓ 080-55 - Supraski System Bioróżnorodności - bulwar nad rzeką Supraśl,
 - ✓ 130-600-60016-6257, -6059 - „Rachunek bieżący jednostki”,
 - ✓ 201 - „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”.

Skany ww. dokumentów zostały zapisane na płycie CD, którą dołączono do akt audytu.

Zweryfikowano, czy wydatki zadeklarowane przez Beneficjenta w badanych wnioskach o płatność spełniają kryteria kwalifikowalności określone w przepisach prawa wspólnotowego oraz „Wytycznych w zakresie kwalifikowalności wydatków w ramach Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności na lata 2014-2020”, w tym czy:

- wydatki zostały poniesione w okresie kwalifikowalności oraz w związku z celami projektu,
- wydatki nie naruszają zakazu podwójnego finansowania wydatków,
- badane faktury nie były korygowane,
- podatek VAT został prawidłowo zaliczony do kosztów kwalifikowanych projektu,
- w związku z realizacją projektu zostały osiągnięte dochody,
- wydatki są niezbędne do realizacji projektu i zostały poniesione w związku z realizacją projektu.

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

W badanym obszarze audytem objęto:

Nazwa postępowania/przedmiot zamówienia	Wartość szacunkowa zamówienia (PLN/EUR)	Tryb	Wartość postępowania (powyżej/poniżej progów UE) / wg. kursu EUR	Wartość podpisanej z wykonawcą umowy (określona w umowie o udzielenie zamówienia oraz na dzień badania)	Wartość wydatków kwalifikowalnych zadeklarowanych z postępowania z podziałem na badane wnioski o płatność	UWAGI
Supraski Szlak Bioróżnorodności w systemie zaprojektuj i wybuduj (nr sprawy ZP.271.1.12.2020, umowa nr ZP.272.1.20.2020 z 13.08.2020)	3.605.543,33 /844.527,99	przetarg nieograniczony	poniżej progów UE	4.161.000,00	1.695.330,77	Postępowanie zbadane przez IA w ramach audytu udokumentowanego protokołem nr 2001-ICE.521.12.2023 z 28.04.2023 r.
RAZEM:				4 161 000,00	1.695.330,77	
				w tym:		
				WNP 11	460.770,77	
				WNP 12	1.234.560,00	

- a) umowę nr ZP.272.1.20.2020 z 13.08.2020 r. zawartą ze Spółką Green Serwis Group,
- b) aneks nr 1/2021 r. z 6.07.2021 r. do w/w umowy (przesunięcie terminu wykonania dokumentacji technicznej) wraz z protokołem konieczności,
- c) aneks nr 2/2022 r. z 3.10.2022 r. do w/w umowy (przesunięcie terminu wykonania robót) wraz z protokołem konieczności,
- d) protokół odbioru końcowego robót spisany 21.12.2022 r.

Zweryfikowano, czy stan faktyczny, w odniesieniu do którego przeprowadzono badanie w ramach poprzedniego audytu operacji uległ zmianie, w szczególności czy umowa z Wykonawcą uległa zmianie.

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

Zweryfikowano, czy stan faktyczny, w odniesieniu do którego przeprowadzono badanie w ramach poprzedniego audytu operacji uległ zmianie.

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

Zweryfikowano, czy stan faktyczny, w odniesieniu do którego przeprowadzono badanie w ramach poprzedniego audytu operacji uległ zmianie.

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

W badanym obszarze audytem objęto: dokumenty wymienione w pkt I.1. niniejszego protokołu, oraz:

- a) segregatory oraz dokumentację związaną z realizacją projektu,
- b) informację o realizacji projektu dofinansowanego ze środków Unii Europejskiej zamieszczoną na stronie internetowej <https://www.suprasl.pl/index.php/projekty-unijne>,
- c) informacje, zdjęcia i filmy zamieszczone na stronie Beneficjenta na temat postępów w realizacji projektu.

Zrzuty z w/w strony internetowej zostały zapisane na płycie CD, którą dołączono do akt audytu.

Zweryfikowano, czy Gmina Supraśl:

- zapewniła informowanie opinii publicznej o otrzymaniu wsparcia na realizację projektu z Unii Europejskiej, w tym z EFRR oraz RPOWP zgodnie z wymogami rozporządzenia Komisji (UE) nr 1303/2013, art. 3-5 Rozporządzenie wykonawczego Komisji (UE) nr 821/2014 z 28 lipca 2014 r.,
- wywiązała się z obowiązków informacyjnych w sposób określony w § 23 umowy o dofinansowanie projektu, w tym postępowała zgodnie z wytycznymi dotyczącymi promocji projektów wskazanymi w Podręczniku wnioskodawcy i Beneficjenta programów polityki spójności 2014-2020 w zakresie informacji i promocji,
- zrealizowała działania przewidziane w ramach informacji i promocji wskazane we wniosku o dofinansowanie.

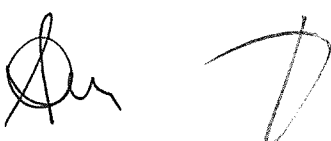
1.6. Czy zadeklarowane wydatki są zgodne z zasadami eliminującymi nierówność i promującymi równość kobiet i mężczyzn, z zasadami polityki społeczeństwa informacyjnego oraz polityki zatrudnienia.

Zweryfikowano, czy stan faktyczny, w odniesieniu do którego przeprowadzono badanie w ramach poprzedniego audytu operacji uległ zmianie.

2. Czy wydatki zadeklarowane (KE) odpowiadają zapisom księgowym i czy wymagana dokumentacja potwierdzająca dowodzi, że ścieżka audytu jest właściwa zgodnie z art. 25 rozporządzenia nr 480/2014 (art. 27 ust. 2 pkt. b) rozporządzenia nr 480/2014)?

W badanym obszarze audytem objęto: dokumenty wymienione w pozostałych częściach niniejszego protokołu, w tym:

- a) wnioski o płatność:



L.p.	Nr wniosku o płatność	Wartość wydatków zadeklarowanych do KE (w zł)
1	2	3
1	WNP-RPPD.06.03.00-20-0028/19-011	460.770,77
2	WNP-RPPD.06.03.00-20-0028/19-012	1.234.560,00
Suma:		1.695.330,77

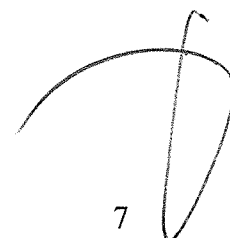
oraz

- b) zarządzenie nr 1/RPO/2020 Burmistrza Supraśla z dnia 9 lipca 2020 r. w sprawie instrukcji obiegu i przechowywania dokumentów dla projektu współfinansowanego przez Unię Europejską w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Podlaskiego na lata 2014-2020 o nazwie: „Supraski Szlak Bioróżnorodności” wraz z załącznikiem,
- c) potwierdzenie nadania Beneficjentowi NIP i REGON,
- d) potwierdzeniem otwarcia rachunku pomocniczego dla projektu,
- e) wydruki zapisów kont księgowych w zakresie ewidencjonowania operacji gospodarczych wskazanych w badanych wnioskach o płatność za lata 2020-2023:
 - ✓ 080-55 - Supraski System Bioróżnorodności - bulwar nad rzeką Supraśl,
 - ✓ 130-600-60016-6257, -6059 - „Rachunek bieżący jednostki”,
 - ✓ 201 - „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami ”.

Ww. dokumenty dołączono w jednym egzemplarzu do akt audytu na płycie CD lub w wersji papierowej (w/w wydruki z systemu księgowego).

Zweryfikowano, czy:

- Beneficjent dysponuje wszystkimi dokumentami potwierdzającymi prawidłowość poniesienia wydatków kwalifikowanych objętych badaniem,
- wykazane wydatki w całości odnoszą się do współfinansowanego projektu,
- wysokość wydatków zadeklarowanych w badanych wnioskach o płatność jest zgodna z dokumentami potwierdzającymi poniesienie tych wydatków,
- zadeklarowane wydatki zostały faktycznie poniesione przez podmiot, z którym Instytucja Zarządzająca zawarła umowę o dofinansowanie,
- wydatki objęte badaniem zostały opłacone z rachunku bankowego Beneficjenta,
- operacje gospodarcze związane z realizacją przedsięwzięcia są ewidencjonowane w ewidencji księgowej, w szczególności w zakresie możliwości ich identyfikacji,
- dokumenty dotyczące badanych wydatków zostały opisane w sposób określony w załączniku nr 1 do Podręcznika Beneficjenta SL2014_EFRR,
- Beneficjent przestrzega wymogów określonych w § 16 umowy o dofinansowanie w zakresie przechowywania dokumentacji związanej z realizacją projektu.



7

- 3. Czy w przypadku wydatków zadeklarowanych KE — ustalonych zgodnie z art. 67 ust. 1 lit. b) i c) oraz art. 109 rozporządzenia (UE) nr 1303/2013² i art. 14 ust. 1 rozporządzenia nr 1304/2013³ — 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 KE oraz czy wymagana dokumentacja potwierdzająca dowodzi, że ścieżka audytu jest właściwa zgodnie z art. 25 rozporządzenia nr 480/2014 (art. 27 ust. 2 pkt. c) rozporządzenia nr 480/2014).**

Zweryfikowano, czy stan faktyczny, w odniesieniu do którego przeprowadzono badanie w ramach poprzedniego audytu operacji uległ zmianie.

- 4. Czy wkład publiczny został wypłacony Beneficjentowi zgodnie z art. 132 ust. 1 rozporządzenia nr 1303/2013 (art. 27 ust. 2 rozporządzenia nr 480/2014).**

W badanym obszarze audytem objęto: dokumenty wymienione w pkt. I.1. niniejszego protokołu oraz:

- a) pisma IZ z 2.03.2023 r. i 5.06.2023 r. informujące o pozytywnej weryfikacji i akceptacji badanych wniosków o płatność,
- b) wyciąg bankowy nr 2 z 13.03.2023 r. (refundacja w kwocie 391.655,16 zł (WNP 11), wpływ 13.03.2023 r.),
- c) wyciąg bankowy nr 8 z 7.06.2023 r. (refundacja w kwocie 1.049.376,00 zł (WNP 12), wpływ 13.06.2023 r.).

W/w dokumenty w postaci skanu na płycie CD dołączono do akt audytu.

Zweryfikowano, czy:

- Beneficjent otrzymał płatności we wnioskowanej i zatwierdzonej wysokości, bez nieuzasadnionych potrąceń i pomniejszeń,
- w przypadku rozbieżności między kwotą środków zatwierdzonych do wypłaty a kwotą wnioskowaną przez Beneficjenta, Instytucja Zarządzająca przekazała Beneficjentowi informację z uzasadnieniem dokonanych korekt,
- Beneficjent otrzymał całkowitą, należną kwotę kwalifikowalnych wydatków publicznych zgodnie z zapisami §8 pkt 15 umowy o dofinansowanie.

II. USTALENIA – OPIS STANU FAKTYCZNEGO

- 1) W wyniku przeprowadzonych czynności w zakresie, czy operacja została wybrana zgodnie z kryteriami wyboru określonymi dla Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Podlaskiego, czy nie została fizycznie zakończona ani w pełni wdrożona, zanim Beneficjent złożył wniosek o dofinansowanie w ramach programu operacyjnego, czy została wdrożona zgodnie z umową o dofinansowanie 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 nr 480/2014) ustalono, że:**

² Rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 1303/2013 z 17.12.2013 r. ustanawiające wspólne przepisy dotyczące Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego, Funduszu Spójności, Europejskiego Funduszu Rolnego na rzecz Rozwoju Obszarów Wiejskich oraz Europejskiego Funduszu Morskiego i Rybackiego oraz ustanawiające przepisy ogólne dotyczące Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego, Funduszu Spójności i Europejskiego Funduszu Morskiego i Rybackiego oraz uchylające rozporządzenie Rady (WE) nr 1083/2006.

³ Rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (ue) nr 1304/2013 z 17.12.2013 r. w sprawie Europejskiego Funduszu Społecznego i uchylające Rozporządzenie Rady (we) nr 1081/2006.

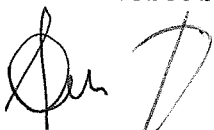
- po zakończeniu audytu udokumentowanego protokołem nr 2001-ICE.521.12.2023 z 28.04.2023 r. nie zawarto aneksu do umowy o dofinansowanie oraz nie wprowadzono innych zmian w projekcie (zgodnie z oświadczeniem Beneficjenta z 14.09.2023 r.),
- w ramach badanych wniosków o płatność rozliczono wydatki dotyczące realizacji robót ogólnobudowlanych oraz budowy i montażu małej architektury i urządzeń specjalistycznych (terminala tyflograficznego i plansz termoformowanych A3) na Szlaku,
- w badanych wnioskach o płatność wydatki kwalifikowane zostały obliczone z uwzględnieniem wskaźnika nie więcej niż 85%; udział wkładu własnego Beneficjenta w całkowitych kosztach kwalifikowanych jest zgodny z zapisami umowy o dofinansowanie,
- w odniesieniu do robót budowlanych oraz wybudowanych/zamontowanych obiektów małej architektury i urządzeń specjalistycznych (wg. stanu na wniosek o płatność nr WNP-RPPD.06.03.00-20-0028/19-012 zrealizowane w 100 %) stwierdzono, że:
 - ✓ roboty wykonane zostały w ramach umowy nr ZP.272.1.20.2020 z 13.08.2020 r. z firmą GREEN SERWIS Sp. z o.o. wraz aneksami, w formule „zaprojektuj i wybuduj”,
 - ✓ wykonanie prac budowlanych podzielone zostało na 6 etapów, które realizowane były na podstawie m.in. uzyskanych przez Beneficjenta decyzji administracyjnych – zezwoleń budowlanych,
 - ✓ zakres rzeczowy projektu ostatecznie ustalony został na podstawie dokumentacji technicznej opracowanej w ramach w/w umowy z Wykonawcą. Zakres ten został uzgodniony i zaakceptowany przez IZ RPOWP. Powyższe nastąpiło w wyniku ponownej oceny wniosku o dofinansowanie w związku wprowadzonymi zmianami,
 - ✓ roboty i zakupy zostały przewidziane w umowie o dofinansowanie (wniosku o dofinansowanie) oraz w budżecie projektu,
 - ✓ roboty i zakupy zostały zrealizowane w związku z realizacją celów projektu,
 - ✓ realizacja poszczególnych etapów przedsięwzięcia w zakresie robót budowlanych była rozliczana na podstawie protokołów odbioru częściowego robót,
 - ✓ zakończenie prac zostało udokumentowane protokołem odbioru końcowego, a wartość zrealizowanych prac ujęta została na ewidencji środków trwałych Beneficjenta w kwotach brutto. Z dokumentu OT z 31.12.2022 r. dotyczącego Supraskiego Szlaku Bioróżnorodności wynika, że na wartość początkową środka trwałego składa się m.in. całkowite wynagrodzenia Spółki Green Serwis Group (4.161.090,00 zł) oraz inne wydatki Urzędu Miasta w kwocie 71.893,50 zł – dot. Supraskiego Szlaku Bioróżnorodności,
 - ✓ stan realizacji robót budowlanych, zakupu małej architektury oraz urządzeń specjalistycznych ustalono w trakcie czynności oględzin 18.04.2023 r. W ramach poszczególnych etapów projektu zrealizowano m.in. elementy infrastruktury drogowej (ścieżki pieszo-rowerowe, chodniki, parkingi),
 - ✓ analiza okazanej w trakcie audytu dokumentacji technicznej wykazała, że w ramach Etapu I cz.1 wbudowano dodatkowo 2 małe tablice oraz 2 plansze termoformowane. 22.09.2023 r. przedłożona została przez Beneficjenta dodatkowo mapa z usytuowaniem obiektów, z której wynika, że w/w obiekty zostały zaprojektowane do wykonania. Uwzględniając powyższe, stan realizacji projektu w zakresie istotnych obiektów małej infrastruktury/urządzeń (parki edukacyjne, terminale tyflograficzne, plansze termoformowane, tablice małe i duże, urządzenia edukacyjne, duże wiaty, ławostoly, wieża widokowa) jest zgodny z dokumentacją techniczną projektu. Stwierdzone w trakcie oględzin obiekty są zgodne z opisem środka trwałego pn. „Supraski Szlak Bioróżnorodności”,
- w odniesieniu do ustaleń stwierdzonych w trakcie przeprowadzonych 18.04.2023 r. oględzin stwierdzono, że:



- ✓ na podstawie otrzymanych zdjęć potwierdzono, że prace remontowe na wieży w zakresie zerwanego gontu zostały zakończone,
- ✓ ukradzioną/usuniętą przez nieznanego sprawcę tablicy termoformowana (I etapie w Parku edukacyjnym „Las”) została zamówiona u producenta i zgodnie z oświadczeniem Beneficjenta zostanie zamontowana – wg wyjaśnień Beneficjenta z 21.09.2023 r.: *„Informujemy, że skontaktowaliśmy się z Wykonawcą tablic termoformowanych i zwróciliśmy się do niego o wycenę brakującej tablicy. W dniu dzisiejszym powinniśmy otrzymać ofertę na wykonanie tablicy i termin możliwy do realizacji. Jak tylko będziemy posiadali powyższą ofertę, zlecimy wykonanie brakującej tablicy.”* Dodatkowo w wyjaśnieniach z 22.09.2023 r. Beneficjent wskazał: *„Plansza termoformowana przedstawiająca Orlika Krzykliwego, której brakuje na I etapie inwestycji została zamówiona u producenta, czas oczekiwania do 60 dni.”*,
- ✓ nasadzenia które w trakcie oględzin były uzupełniane, ze względu na zakończenie robót w okresie zimowym, zostały zakończane – na powyższą okoliczność Beneficjent przedłożył 22.09.2023 r. zdjęcia tych nasadzeń,
- ✓ wykopy pod rzeźby, które w trakcie oględzin nie zostały wykonane (ze względu na zakup rzeźb w trakcie innego postępowania przetargowego oraz zakończenia robót w okresie zimowym) zostały wykonane – wg wyjaśnień Beneficjenta z 21.09.2023 r.: *„Informujemy, że wykopy i fundamenty pod rzeźby zostały wykonane przed montażem rzeźb w porozumieniu z ich Wykonawcą.”*
- na moment wszczęcia audytu projekt został zakończony. Wniosek o płatność końcową (WNP 14) został złożony przez Beneficjenta i jest w trakcie oceny/weryfikacji przez IZ,
- w badanych wnioskach o płatność nie wystąpiły wydatki rozliczane według uproszczonych metod rozliczania; wydatki zadeklarowane we wnioskach objętych badaniem rozliczane były na podstawie kwot faktycznie poniesionych,
- w trakcie weryfikacji IZ znajduje się wniosek o płatność nr 14 zgodnie, z którym wskaźniki projektu nie uległy zmianie w stosunku do wykazanych we wniosku o płatność nr 12 - objętym badaniem w poprzednim audycie. Nie zrealizowany jest jeden wskaźnik rezultatu *Wzrost zatrudnienia we wspieranych przedsiębiorstwach (CI 8) [EPC]*, który powinien zostać osiągnięty do końca 2023 r. Nie stwierdzono ryzyka nieosiągnięcia wskaźników założonych w umowie o dofinansowanie,
- zgodnie z zapisami § 21 umowy o dofinansowanie projektu, Beneficjent zobowiązał się do zapewnienia trwałości projektu, w okresie 5 lat od daty płatności końcowej na rzecz Beneficjenta. Po zakończeniu inwestycji, właścicielem powstałej infrastruktury będzie Gmina Supraśl. Za funkcjonowanie i zarządzanie projektem po jego zakończeniu będzie odpowiadać Beneficjent, który będzie czuwał nad stanem technicznym wytworzonej infrastruktury.

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:

- wynagrodzenie wykonawcy za prawidłowe wykonanie przedmiotu umowy nr ZP.272.1.20.2020 z 13.08.2020 r. pn. „Supraski Szlak Bioróżnorodności określono na kwotę 4.161.000,00 zł (brutto), na którą składa się wykonanie:
 - ✓ dokumentacji projektowo-technicznej ścieżki edukacyjnej wraz z uzyskaniem niezbędnych uzgodnień i pozwoleń w wysokości 208.000,00 zł,
 - ✓ robót budowlanych w wysokości 2.288.500,00 zł,



- ✓ małej architektury na szlaku w wysokości 1.497.960,00 zł,
- ✓ pułapek antropogenicznych w wysokości 40.540,00 zł,
- ✓ terminala tyflograficznego w wysokości 80.000,00 zł,
- ✓ plansz termoformowalnych A3 (fauna i flora) w wysokości 46.000,00 zł.
- Beneficjent w badanych wnioskach o płatność zadeklarował wydatki kwalifikowane w łącznej kwocie 1.695.330,77 zł (dofinansowanie 85%), w tym:
 - ✓ roboty ogólnobudowlane – 1.569.330,77 zł:
 - roboty budowlane – 276.370,77 zł,
 - mała architektura przy szlaku m.in. parki edukacyjne, wiaty, mostek – 1.292.960,00 zł,
 - ✓ maszyny i urządzenia specjalistyczne – 126.000,00 zł:
 - terminal tyflograficzny - 80.000,00 zł,
 - plansze termoformowalne A3 (fauna i flora) – 46.000,00 zł.
- w ramach robót budowlanych wyodrębniono jako niekwalifikowalne wydatki związane z II etapem inwestycji polegającej na przebudowie ulicy Cegielnianej w zakresie budowy ciągu pieszo-rowerowego na działkach nr 171 i 172. Wyodrębnienie to wynika z dokumentacji Wykonawcy,
- w zakresie robót budowlanych:
 - ✓ w objętych badaniem wnioskach o płatność Beneficjent zadeklarował wydatki kwalifikowane z tytułu wykonania robót budowlanych zgodnie z poniższym zestawieniem:

Numer faktury	Numery wniosków o płatność	Wartość faktury	Suma narastająco	Etap I	Etap II - BC (wydatki niekwalifikowane)	Etap II - BC oświetlenie (wydatki niekwalifikowane)	Etap III - CD	Etap III - CD oświetlenie	Etap IV	Etap V	Etap VI
Wydatki rozliczone w ramach wcześniejszych wniosków o płatność			2.004.165,46								
39/2022	WNP 11	13.911,89	2.018.077,35				13.911,89				
49/2022		245.168,36	2.263.245,71		7.963,77			10.614,54	226.590,05		
64/2022	WNP 12	25.254,29	2.288.500,00				2.734,29				22.520,00
Wartość robót przewidzianych na dany etap				39.256,97	367.443,50	103.167,00	1.021.378,29	369.386,22	10.614,54	226.590,05	22.520,00
Stopień realizacji				100%	100%	100%	100%	100%	100%	100%	100%

- ✓ wynagrodzenie Wykonawcy za wykonanie robót budowlanych określono w umowie na kwotę 2.288.500,00 zł brutto. We wniosku o płatność nr 12 rozliczono powyższe wynagrodzenie w 100 %,
- ✓ w poprzednim okresie rozliczeniowym, częściowo objętym badaniem (w zakresie WNP 7-10) Beneficjent wykazał wydatki poniesione z tytułu robót budowlanych w kwocie 2.004.165,46 zł,
- ✓ zakres prac w ramach Etap III CD dotyczył oznakowania dróg i urządzeń bezpieczeństwa ruchu oraz prac w ramach zagospodarowanie terenów zielonych i prac wykończeniowych,
- ✓ zakres prac w ramach Etapu IV obejmował roboty przygotowawcze, prace geodezyjne oraz prace ziemne,
- ✓ zakres prac w ramach Etapu V dotyczył przebudowy istniejącej ścieżki pieszo-rowerowej,

- ✓ zakres prac w ramach Etapu VI dotyczył budowy ścieżek pieszo-rowerowych, ścieżek pieszych, drogi dojazdowej oraz prac rewitalizacyjnych jazu,
- w zakresie małej architektury:
 - ✓ w objętych badaniem wnioskach o płatność Beneficjent zadeklarował wydatki kwalifikowane z tytułu zakupu małej architektury zgodnie z poniższym zestawieniem:

Numer faktury	Numerы wniosków o płatność	Wartość faktury	Suma narastająco	Etap I	Etap III	Etap IV	Etap V	Etap VI
Wydatki rozliczone w ramach wcześniejszych wniosków o płatność			205.000,00					
39/2022	WNP 11	184.400,00	389.400,00		184.400,00			
49/2022		25.254,29	414.654,29		25.254,29			
57/2022	WNP 12	482.300,00	896.954,29		300.000,00	182.300,00		
64/2022		601.005,71	1.497.960,00	25.338,00	131.845,71	183.760,00	245.062,00	15.000,00
Wartość robót przewidzianych na dany etap				25.338,00	846.500,00	366.060,00	245.062,00	15.000,00
Stopecieñ realizacji				100%	100%	100%	100%	100%

- ✓ w objętych badaniem wnioskach o płatność Beneficjent zadeklarował wydatki kwalifikowane z tytułu wykonania małej architektury w kwocie 1.292.960,00 zł. Roboty budowlane zostały w całości rozliczone wnioskiem o płatność nr 12 w kwocie przewidzianej umową z Wykonawcą,
- ✓ w poprzednim okresie rozliczeniowym, objętym badaniem (w zakresie WNP 10) Beneficjent wykazał wydatki poniesione z tytułu robót budowlanych w kwocie 205.000,00 zł,
- ✓ w ramach Etapu I zakupiono, zamontowano i końcowo rozliczono:
 - urządzenia edukacyjne, tablice informacyjne małe i duże,
 - ławki, kosze na śmieci, stojaki na rowery.
- ✓ w ramach Etapu III zrealizowano i końcowo rozliczono:
 - roboty przygotowawcze, roboty ziemne,
 - zakupiono i zamontowano urządzenia edukacyjne, wiaty, tablice małe i duże, wierzę widokową,
 - zakupiono i zamontowano ławki, kosze na śmieci, stojaki na rowery.
- ✓ w ramach Etapu IV zakupiono, zamontowano i końcowo rozliczono:
 - wiaty duże, tablice informacyjne małe i duże,
 - urządzenia edukacyjne drewniane,
 - ławki, kosze na śmieci, stojaki na rowery,
 - oznakowanie turystyczne,
- ✓ w ramach Etapu V zakupiono, zamontowano i końcowo rozliczono:
 - roboty przygotowawcze,
 - wiaty małe i duże, tablice informacyjne małe, hotele dla owadów,
 - ławki, kosze na śmieci, stojaki na rowery,
 - oznakowanie turystyczne.
- ✓ w ramach Etapu VI zakupiono, wykonano i końcowo rozliczono:
 - roboty przygotowawcze,
 - tablice informacyjne małe,
 - ławki, kosze na śmieci, stojaki na rowery,
 - oznakowanie turystyczne.
- w zakresie maszyn i urządzeń specjalistycznych:

- ✓ we wniosku o płatność nr 12 Beneficjent zadeklarował wydatki kwalifikowane w kwocie 126.000,00 zł, co stanowi 100% wydatków przewidzianych umową z wykonawcą. W ramach tej kategorii kosztów Beneficjent zakupił terminale tyflograficzne i plansze termoformowalne A3 – fauna i flora,
- ✓ terminale tyflograficzne w liczbie 3 sztuk zostały usytuowane na I, III i IV etapie Supraskiego Szlaku Bioróżnorodności, natomiast plansze termoformowalne – 10 szt. na I, III, IV i V etapie,
- wydatki kwalifikowane zadeklarowane w badanych wnioskach o płatność:
 - ✓ zostały poniesione w okresie kwalifikowalności wskazanym w umowie o dofinansowanie,
 - ✓ zostały poniesione w związku z realizacją celów projektu,
 - ✓ zostały poniesione i udokumentowane fakturami i wyciągami z rachunku bankowego Beneficjenta,
 - ✓ dotyczą kategorii wydatków ujętych we wniosku o dofinansowanie,
 - ✓ zatwierdzone zostały przez Instytucję Zarządzającą w kwotach wnioskowanych przez Beneficjenta,
- charakter wydatków jest zgodny z Wytycznymi w zakresie kwalifikowalności wydatków w ramach Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności na lata 2014-2020, zakresem rzeczowym i finansowym wskazanym w umowie o dofinansowanie,
- kwoty wydatków kwalifikowanych zadeklarowane w badanych wnioskach o płatność wynikają z dokumentów źródłowych,
- nie stwierdzono podwójnego finansowania wydatków, tj.:
 - ✓ opis faktur objętych badaniem nie wskazuje na podwójne finansowanie wydatków. Nie stwierdzono zapisów lub pieczętek informujących o refundacji tych wydatków z innych źródeł,
 - ✓ nie stwierdzono w ewidencji księgowej korekt badanych faktur VAT,
 - ✓ wydatki objęte badaniem zostały wykazane we wnioskach o płatność jeden raz.
- do wydatków kwalifikowanych zaliczony został podatek VAT. Z interpretacji indywidualnej wynika, że Beneficjentowi, ze względu na brak związku nabytych robót i usług w ramach projektu z wykonywaniem czynności opodatkowanych podatkiem VAT nie przysługuje prawo do obniżenia kwoty podatku należnego o kwotę podatku naliczonego w związku realizacją wskazanej inwestycji pn.: „Supraski Szlak Bioróżnorodności”. Warunek uprawniający do odliczenia podatku naliczonego nie został spełniony, ponieważ planowana ścieżka edukacyjno-przyrodnicza pn.: „Supraski Szlak Bioróżnorodności” wraz z infrastrukturą towarzyszącą będzie ogólnodostępna i nie będzie służyła działalności opodatkowanej Gminy a towary i usługi nabywane podczas realizacji Inwestycji będą służyły do wykonywania czynności niepodlegających opodatkowaniu podatkiem od towarów i usług,
- w związku z realizacją projektu nie zostały osiągnięte dochody. Osoby uczestniczące w niniejszym audycie potwierdziły ustalenia poprzedniego audytu, tj.:
 - ✓ na terenie Supraskiego Szlaku Bioróżnorodności nie powstała infrastruktura, która była wykorzystywana do prowadzenia działalności gospodarczej,
 - ✓ wstęp na teren Szlaku jest nieodpłatny,
 - ✓ Gmina Supraśl nie udostępniała i nie będzie udostępniać odpłatnie powstałej infrastruktury podmiotom trzecim, w tym nie będzie ona wykorzystywana w celu prowadzenia działalności gospodarczej,



- ✓ powstała w wyniku realizacji projektu infrastruktura nie uległa likwidacji, przebudowie lub przekazaniu do użytkowania podmiotom trzecim.

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

W odniesieniu do badanego obszaru ustalono, że Beneficjent nie przedstawił zmian lub nowych dokumentów mogących mieć wpływ na ustalenie stanu faktycznego zawartego w protokole z audytu z 28.04.2023 r. Podpisana umowa z Wykonawcą, która stanowiła podstawę poniesienia badanych wydatków nie uległa zmianie w stosunku do treści ustalonej w trakcie poprzedniego audytu. Końcowe zakończenie robót objętych tą umową zostało opisane w pkt II.1. niniejszego protokołu.

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

W odniesieniu do badanego obszaru ustalono, że Beneficjent nie przedstawił zmian lub nowych dokumentów mogących mieć wpływ na ustalenie stanu faktycznego zawartego w protokole z audytu z 28.04.2023 r.

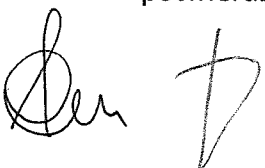
1.4. W wyniku przeprowadzonych czynności w zakresie, czy wydatki zadeklarowane przez Beneficjenta są zgodne z zasadami dotyczącymi pomocy publicznej ustalono, że:

W odniesieniu do badanego obszaru ustalono, że Beneficjent nie przedstawił zmian lub nowych dokumentów mogących mieć wpływ na ustalenie stanu faktycznego zawartego w protokole z audytu z 28.04.2023 r.

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

Podjęte przez Beneficjenta działania informacyjne i promocyjne spełniają wymogi rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 1303/2013 z dnia 17.12.2013 r. oraz rozporządzenia wykonawczego Komisji nr 821/2014 z dnia 28 lipca 2014 r. i są zgodne z założeniami projektu, tj.:

- na stronie Gminy Supraśl <https://www.suprasl.pl/index.php/projekty-unijne> zamieszczono informacje o przedmiotowym projekcie, zawierające tytuł, cel projektu, efekt realizacji projektu oraz wartość projektu i dofinansowania. Umieszczono znak UE wraz ze słownym odniesieniem do UE i Funduszu, znak Funduszy Europejskich wraz z nazwą Programu, logo województwa podlaskiego oraz barwy Rzeczypospolitej Polskiej,
- segregatory z dokumentacją oraz dokumentacja związana z realizacją projektu m.in. umowa z Wykonawcą, korespondencja prowadzona w ramach projektu jest oznaczona, tj. zawiera znak UE wraz ze słownym odniesieniem do UE i Funduszu, znak Funduszy Europejskich wraz z nazwą Programu, logo województwa podlaskiego oraz barwy Rzeczypospolitej Polskiej,
- w siedzibie Beneficjenta umieszczono plakat, na którym zamieszczono: nazwę Beneficjenta, tytuł projektu, cel projektu, wartość dofinansowania z UE, emblemat UE z napisem „Unia Europejska Europejski Fundusz Rozwoju Regionalnego”, logo Funduszy Europejskich oraz napis „Fundusze Europejskie Program Regionalny”, barwy RP, logo województwa oraz odesłanie do strony internetowej www.mapadotacji.gov.pl,
- realizację obowiązków informacyjno-promocyjne w miejscu realizacji projektu potwierdzono w trakcie oględzin przeprowadzonych 18.04.2023 r.



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:

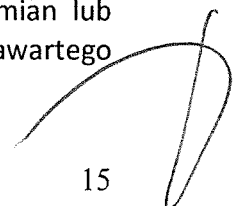
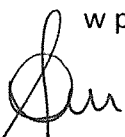
W odniesieniu do badanego obszaru ustalono, że Beneficjent nie przedstawił zmian lub nowych dokumentów mogących mieć wpływ na ustalenie stanu faktycznego zawartego w protokole z audytu z 28.04.2023 r.

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

- Beneficjent dysponuje dokumentami potwierdzającymi poniesienie badanych wydatków kwalifikowanych,
- badane wydatki kwalifikowane w całości odnoszą się do współfinansowanego projektu i zostały poniesione przez Beneficjenta, z którym IZ RPOWP podpisała umowę o dofinansowanie,
- dane wykazane na dokumentach księgowych objętych badaniem są zgodne z danymi Beneficjenta wskazanymi w umowie o dofinansowanie projektu,
- wysokość badanych, zadeklarowanych we wnioskach o płatność wydatków wynika z dokumentów potwierdzających ich poniesienie,
- badane wydatki kwalifikowane zostały opłacone z wyodrębnionego dla projektu rachunku bankowego Beneficjenta,
- badane wydatki zostały zapisane na bilansowych kontach księgowych w sposób umożliwiający ich identyfikację. Ponadto na potrzeby projektu prowadzona jest odrębna ewidencja pozabilansowa, zgodnie z zasadami opisanymi w Polityce Rachunkowości,
- wydatki objęte badaniem dotyczące środka trwałego zostały ujęte na koncie nakładów inwestycyjnych, a następnie na koniec 2022 r. przeniesione na konto 011 z uwzględnieniem wszystkich nakładów inwestycyjnych z lat 2020-2022. Wszystkie objęte badaniem wydatki zaksięgowane zostały na koncie nakładów inwestycyjnych w wartościach brutto,
- na dokumentach potwierdzających poniesienie wydatków kwalifikowanych naniesione zostały wymagane informacje,
- zgodnie z § 16 umowy o dofinansowanie Beneficjent jest zobowiązany do przechowywania dokumentacji związanej z realizacją projektu przez okres dwóch lat od 31 grudnia roku następującego po złożeniu do Komisji Europejskiej zestawienia wydatków, w którym ujęto ostateczne wydatki dotyczące zakończonego projektu.

3) W wyniku przeprowadzonych czynności w zakresie, czy wydatki zadeklarowane KE — ustalonych zgodnie z art. 67 ust. 1 lit. b) i c) oraz art. 109 rozporządzenia nr 1303/2013 i art. 14 ust. 1 rozporządzenia 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 KE 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 nr 480/2014) ustalono, że:

W odniesieniu do badanego obszaru ustalono, że Beneficjent nie przedstawił zmian lub nowych dokumentów mogących mieć wpływ na ustalenie stanu faktycznego zawartego w protokole z audytu z dnia 28.04.2023 r.



4) W wyniku przeprowadzonych czynności w zakresie, czy wkład publiczny został wypłacony Beneficjentowi zgodnie z art. 132 ust. 1 rozporządzenia (UE) nr 1303/2013 (art. 27 ust. 2 rozporządzenia nr 480/2014) ustalono, że:

- IZ pisemnie poinformowała Beneficjenta o pozytywnej weryfikacji i akceptacji wniosków o płatność objętych badaniem i zatwierdzeniu do wypłaty wnioskowanego dofinansowania,
- rozliczenie kwot refundacji wynikających z nw. wniosków o płatność przedstawia tabela:

Nr wniosku o płatność	Data zatwierdzenia wniosku o płatność	Wartość wydatków kwalifikowanych w zł	Wartość zatwierdzonego dofinansowania w zł	Data otrzymania
1	2	3	4	5
WNP-RPPD.06.03.00-20-0028/19-011	2.03.2023 r.	460.770,77	391.655,16	13.03.2023 r.
WNP-RPPD.06.03.00-20-0028/19-012	5.06.2023 r.	1.234.560,00	1.049.376,00	13.06.2023 r.
Razem		1.695.330,77	1.441.031,16	

- Beneficjent otrzymał zatwierdzone kwoty dofinansowania na rachunek bankowy wskazany w umowie o dofinansowanie.

III. UWAGI ZGŁOSZONE PRZEZ OSOBY OBECNE PRZY CZYNNOŚCIACH

Wydruk z dnia 25.09.2023r. w sprawie dokumentacji technicznej wniosku do niniejszego protokołu

W powstającej kolumnie uwagi nie ma uwagi

Pał. Honorar. Beata przebywa na urlopie wypoczynkowym

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 u Beneficjenta.

Wykaz załączników:

Nr 1 – Zestawienie dokumentów potwierdzających poniesienie wydatków objętych badaniem.

Zespół audytowy:

Agnieszka Andruszkiewicz
Główny specjalista

Adam Perkowski
Główny specjalista

Sporządzono w 2 egz.:

Egz. nr 1 – Beneficjent,

Egz. nr 2 – aa

Beneficjent:

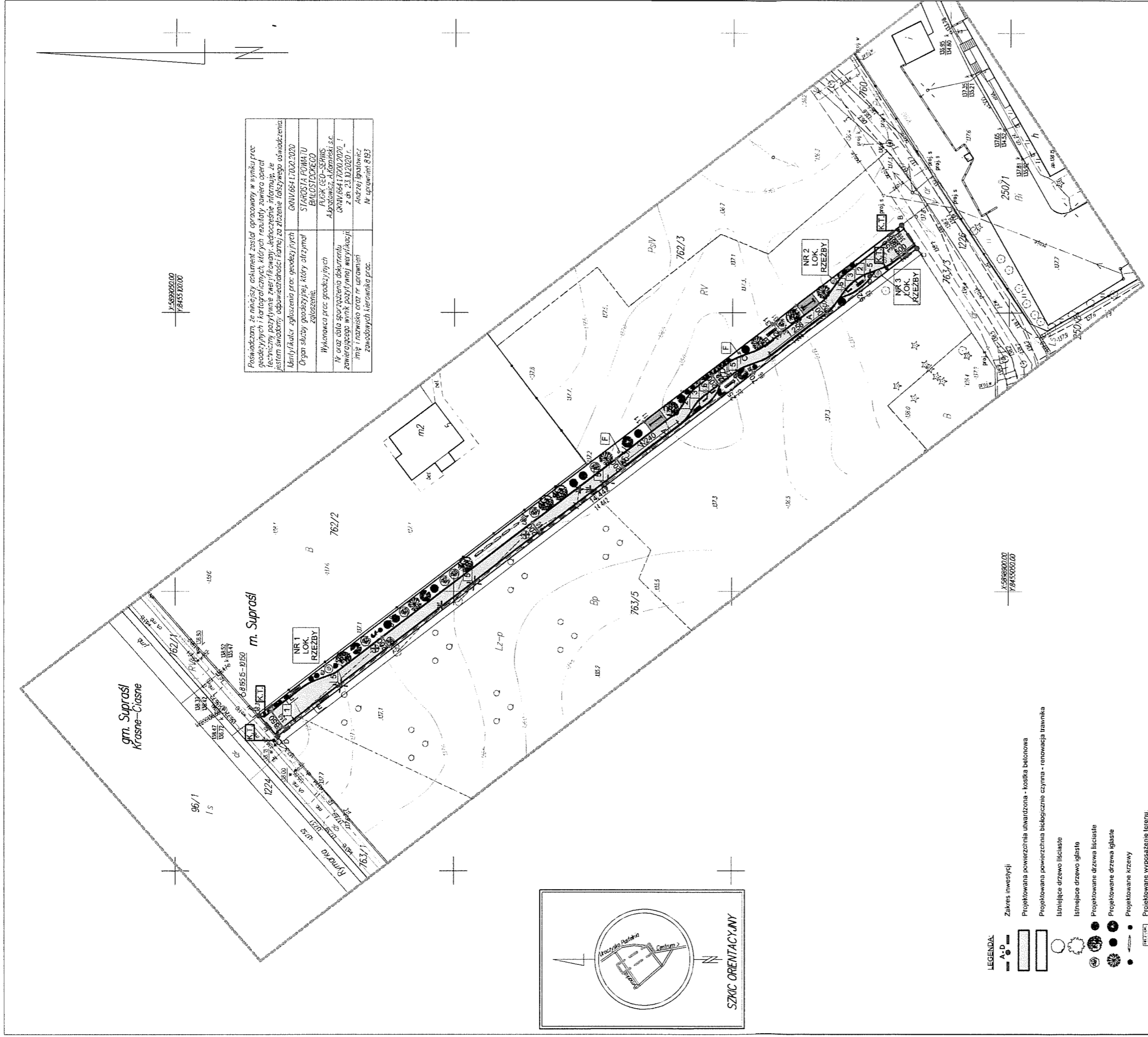
BURMISTRZ
Dr Radosław Dobrowolski

Urząd Miejski w Supraślu
16-030 Supraśl, ul. J. Piłsudskiego 58
tel. 85 7132 700, fax 85 7132 720
REG. 050659148 NIP 966-176-74-47

Załącznik nr 1 do protokołu Zestawienie dokumentów potwierdzających poniesienie wydatków objętych badaniem

Lp	Nr wnp	Nr dokumentu	Nr księgowy lub ewidencyjny	NIP wystawcy dokumentu	Data wystawienia dokumentu	Data zapłaty	Nazwa towaru lub usługi	Numer kontraktu	Kwota dokumentu brutto	Kwota dokumentu netto	Wydatki ogółem	Wydatki kwalifikowalne	w tym VAT	Dofinansowanie	Faktura korygująca	Niekwalifikowane
1	11	39/2022	11/22	9662098528	06.07.2022	14.07.2022	Lp. 1. Roboty budowlane związane z realizacją zadania pt. "Suprański Szlak Bioróżnorodności" zgodnie z umową ZP-271.1.20.2020, Lp. 2. Mała architektura przy Szlaku	ZP-272.1.20.2020	198 311,89	161 229,18	198 311,89	198 311,89	37 082,71	168 565,11	N	0,00
2	11	49/2022	14/22	9662098528	12.09.2022	13.09.2022	Lp. 1. Roboty budowlane związane z realizacją zadania pt. "Suprański Szlak Bioróżnorodności" zgodnie z umową ZP-271.1.20.2020, Lp. 2. Mała architektura przy Szlaku	ZP-272.1.20.2020	270 422,65	219 655,61	270 422,65	262 458,88	49 077,68	223 090,05	N	7 963,77
3	12	57/2022	18/22	9662098528	17.10.2022	21.10.2022	Mała architektura przy "Suprańskim Szlaku Bioróżnorodności"	ZP-272.1.20.2020	482 300,00	392 113,82	482 300,00	482 300,00	90 186,18	409 955,00	N	0,00
4	12	64/2022	30/22	9662098528	21.12.2022	22.12.2022	Lp. 1. Mała architektura przy Szlaku, Lp. 2. Roboty budowlane związane z realizacją zadania pt. "Suprański Szlak Bioróżnorodności" zgodnie z umową ZP-271.1.20.2020, Lp. 3. Terminal tyfograficzny, Lp. 4. Plansele flora i fauna	ZP-272.1.20.2020	752 260,00	611 593,50	752 260,00	752 260,00	140 666,50	639 421,00	N	0,00
Suma									1 703 294,54	1 384 792,31	1 703 294,54	1 695 330,77	317 013,07	1 441 031,16		7 963,77

sp. z o.o. Agencja Budowlana

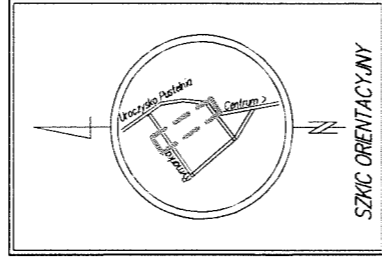


X:5090000.00
Y:8455000.00

X:5090000.00
Y:8455000.00

Proszę oświadczam, że niniejszy dokument został opracowany w wyniku prac geodezyjnych i kartograficznych, których rezultaty zawiera operat techniczny, pozostawiając zwrócić uwagę, że niniejszy dokument jest w całości zgodny z danymi geodezyjnymi i kartograficznymi, które zostały przekazane przez Państwa i nie ponoszę odpowiedzialności za ich dokładność i kompletność. Wszelkie zmiany i uzupełnienia należy zgłaszać pisemnie do Biura Głównego, który otrzymał zlecenie na wykonanie niniejszych prac.

Organ służby geodezyjnej, który otrzymał zlecenie	STAROSTA PIŚMISZU BIURO GŁÓWNE AL. KAMISKIEJ 4 16-030 SUPRAŚL
Wykonawca prac geodezyjnych	PIŚMIŚLANSKI BUREAU AL. KAMISKIEJ 4 16-030 SUPRAŚL
Nr oraz data sporządzenia dokumentu zawierającego wyniki pomiarów i wyliczeń	OPR/664/2020/01 z dn. 23.10.2020 r.
Imię i nazwisko oraz nr uprawnień zawodowych kierownika prac	Andrzej Lipiński Nr uprawnień: 683



- LEGENDA:**
- A-D Zakres inwestycji
 - Projektowana powierzchnia unwardzona - kostka betonowa
 - Projektowana powierzchnia biologicznie czynna - renowacja trawnika
 - Isiaste drzewo liściaste
 - Isiaste drzewo iglasto
 - Projektowane drzewa liściaste
 - Projektowane drzewa iglaste
 - Projektowane trzawy
 - Projektowane wyposażenie terenu
 - Projektowane przestrzenie pod rzęby - 3 szt.
 - 1. Terminaly graficzne 90x60cm - 1 szt.
 - 2. Terminaly graficzne 90x60cm - 1 szt.
 - A. Tablica informacyjna dąb - 2 szt.
 - B. Urządzenie edukacyjne drewniane "Generador" - 1 szt.
 - Imienniki: drzewa Puszczy Knyszyńskiej
 - C. Urządzenie edukacyjne drewniane "Światłowodowe puzzle" - 1 szt.
 - Imienniki: plaki Puszczy Knyszyńskiej
 - D. Urządzenie edukacyjne drewniane "Koski wiedzy" - 1 szt.
 - Imienniki: zwierzęta Puszczy Knyszyńskiej
 - E. Tablica informacyjna mała - 2 szt.
 - 2. Kosz na śmieci - 2 szt.
 - 3. Ławki - 2 szt.
 - F. Tablica informacyjna A3 - 2 szt.
 - 5. Lampa parkowa - słupy oświetleniowe z oprawami np. OW LED - 5 szt.
 - 6. Stojak na rowery dwustanowiskowy - 3 szt.
 - oświetleniowa linia kablowa YKY 5x16 wg odrębnej procedury administracyjnej
 - nura osłona DVK 110 wg odrębnej procedury administracyjnej
 - krzewy/ małe siewki drzewek do usunięcia
 - K.T. Oznakowanie turystyczne "Supraślskiego Szlaku Bioróżnorodności"

AUTORIS
PRACOWNIA PROJEKTOWA
ul. Pogodna 9 lok.19 15-354 Białystok
www.autoris.com.pl
k.o.m.501099632 e_mail: autoris@o2.pl

PROJEKT GRAFICZNY - Supraśl Szlak Bioróżnorodności

FAZA PROJEKTU	GRAFIKA
INWESTOR:	Gmina Supraśl ul. J. Piłsudskiego 58, 16-030 Supraśl
ARCHITEKTURA:	mgr inż. arch. Dariusz Luniewski nr upr. Bk-POKK/16/2003
TYTUŁ RYSUNKU:	Usytuowanie obiektów z elementami graficznymi - ETAP I - AB - cz.1
NR RYS.:	7
skala:	1:1000

Wszystkie prawa zastrzeżone. Łącznie z prawem do reprodukcji i udostępniania w całości lub części, bez zgody autora.