

Departament Audytu Środków Publicznych
Wydział Terenowy Audytu w Krakowie

Znak Sprawy: WTA6.9011.84.2018

P R O T O K Ó Ł

z czynności przeprowadzonych w okresie od 03.12.2018 r. do 06.12.2018 r. u beneficjenta:

Gmina Miejska Kraków
Plac Wszystkich Świętych 3-4
31-004 Kraków
NIP: 676-10-13-717

Zarząd Dróg Miasta Krakowa
ul. Centralna 53, 31-586 Kraków
NIP: 679-25-97-429

w zakresie:

nazwa projektu: Budowa ścieżki rowerowej wzdłuż ul. Wielickiej od ul. Rożena Jaksy do ul. Teligi w Krakowie,
numer projektu: RPMP.04.05.01-12-0592/16,
numery wniosków o płatność: RPMP.04.05.01-12-0592/16-001

w związku z wykonywaniem audytu gospodarowania środkami pochodzącymi z budżetu Unii Europejskiej w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Małopolskiego na lata 2014-2020 na podstawie Upoważnienia Szefa Krajowej Administracji Skarbowej nr MF/DAS/RPOWMa/448/2018 z dnia 23.08.2018 r.

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

Audyt przeprowadził pracownik Departamentu Audytu Środków Publicznych Wydział Terenowy Audytu w Krakowie:

Imię i nazwisko	Stanowisko	Data prowadzenia czynności u beneficjenta
Rafał Tkacz	Główny specjalista	03-04. oraz 06.12.2018 r.

Audyt został przeprowadzony w miejscu przechowywania dokumentacji dot. realizacji projektu: ul. Centralna 53, 31-586 Kraków.

Osoby obecne przy czynnościach ze strony jednostki realizującej projekt (Zarząd Dróg Miasta Krakowa):

- Piotr Rusin – Specjalista w Dziale Organizacji i Nadzoru,
- Elżbieta Nowotarska - Główny Specjalista w Dziale Zamówień Publicznych,

Kraków, 6 grudnia 2018 r.

L

- Ludwig Czarnecki - Inspektor Nadzoru w Jednostce Realizującej Projekt,
- Marta Wydamańska - Specjalista w Dziale Księgowości,
- Katarzyna Madej - Starszy Specjalista w Dziale Rozwoju i Pozyskiwania Funduszy.

I. ZAKRES WYKONANYCH CZYNNOŚCI.

Audyt dotyczył następujących obszarów:

- 1. Czy operacja została wybrana zgodnie z kryteriami wyboru określonymi dla Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Małopolskiego na lata 2014-2020, 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:

- Wniosek o dofinansowanie projektu nr RPMP.04.05.01-12-0592/16 pn. „Budowa ścieżki rowerowej wzdłuż ul. Wielickiej na odcinku od ul. Rożena Jaksy do ul. Teligi w Krakowie” (dalej: *Wniosek o dofinansowanie projektu nr RPMP.04.05.01-12-0592/16*),
- Uchwałę nr 1228/16 Zarządu Województwa Małopolskiego z dnia 9 sierpnia 2016 r. w sprawie zmiany Uchwały Nr 757/15 Zarządu Województwa Małopolskiego z dnia 18 czerwca 2015 r. w sprawie przyjęcia Szczegółowego Opisu Osi Priorytetowych Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Małopolskiego na lata 2014-2020 (wraz z zał. do SZOOP – Wykaz projektów zidentyfikowanych w trybie pozakonkursowym – projekty w ramach Zintegrowanych Inwestycji Terytorialnych),
- Umowę nr RPMP.04.05.01-12-0592/16-XVII/121/FE/17 o dofinansowanie projektu pn. „Budowa ścieżki rowerowej wzdłuż ul. Wielickiej na odcinku od ul. Rożena Jaksy do ul. Teligi w Krakowie” w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Małopolskiego na lata 2014-2020, Oś Priorytetowa 4 Regionalna polityka energetyczna, Działanie 4.5 Niskoemisyjny transport miejski, Poddziałanie 4.5.1 Niskoemisyjny transport miejski – zit, z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, zawartą w Krakowie w dniu 29.06.2017 r. pomiędzy Zarządem Województwa Małopolskiego a Gminą Miejską Kraków (dalej: *Umowa o dofinansowanie projektu nr RPMP.04.05.01-12-0592/16*),
- Aneks nr 1 z dnia 17.09.2018 r. do Umowy o dofinansowanie projektu nr RPMP.04.05.01-12-0592/16,
- Wniosek o płatność nr RPMP.04.05.01-12-0592/16-001,
- Fakturę nr 63/01/59 z dnia 29.12.2016 r. wystawioną przez Przedsiębiorstwo Budownictwa Inżynierskiego ENERGOPOL sp. z o.o., ul. Salwatorska 14, 30-109 Kraków na kwotę 808.683,43 PLN netto, 994.680,62 PLN brutto,
- Protokół odbioru przejściowego z dnia 28.12.2016 r. na wartość robót 994.680,62 PLN,
- Wydruk przelewu bankowego tytułem zapłaty za ww. fakturę na kwotę 994.680,62 PLN, data przelewu: 30.12.2016 r.,
- Fakturę nr 8/04/62 z dnia 23.05.2017 r. wystawioną przez Przedsiębiorstwo Budownictwa Inżynierskiego ENERGOPOL Sp. z o.o., ul. Salwatorska 14, 30-109 Kraków na kwotę 217.327,92 PLN netto, 267.313,34 PLN brutto,

- Protokół odbioru końcowego i przekazania do eksploatacji z dnia 16.05.2017 r. na łączną wartość 1.261.993,96 PLN,
- Notę korygującą nr NK10/KT902099EK/00011/08/17 do faktury nr 8/04/62,
- Wydruk przelewu bankowego tytułem zapłaty za ww. fakturę na kwoty 267.313,34 PLN, data przelewu: 27.06.2017 r.,
- Fakturę nr 387/S/2017 z dnia 02.08.2017 r. wystawioną przez Novum – Invest Sp. z o.o., ul. Szybowa 14c, 41-808 Zabrze na kwotę 1.178,00 PLN netto, 1.448,94 PLN brutto,
- Protokół odbioru przedmiotu umowy nr 1002/ZIKiT/2017 z dnia 02.08.2017 r. na wartość 1.448,94 PLN,
- Wydruk przelewu bankowego tytułem zapłaty za ww. fakturę na kwoty 1.448,94 PLN, data przelewu: 25.08.2017 r.,
- Umowę nr 1002/ZIKiT/2017 z dnia 31.07.2017 r. zawartą z firmą Novum – Invest sp. z o.o., ul. Szybowa 14c, 41-808 Zabrze na wartość 1.448,94 PLN,
- Projekt wykonawczy (Kraków, grudzień 2014 r.),
- Operat Kołaudacyjny na zadanie pn. „Przebudowa chodnika w celu dostosowania do ruchu pieszego i rowerowego wzdłuż ul. Wielickiej – odcinek od ul. Rożeny Jaksy do skrzyżowania Wielicka/Teligi”.

Ponadto w dniu 03.12.2018 r. dokonano oględzin zrealizowanej w ramach projektu inwestycji w zakresie budowy ścieżki rowerowej wzdłuż ul. Wielickiej na odcinku od ul. Rożena Jaksy do ul. Teligi w Krakowie.

W badanym obszarze dokumenty sprawdzono oraz oględzin dokonano pod kątem ustalenia, czy projekty były realizowane zgodnie z umową o dofinansowanie, w tym w szczególności czy:

- operacja nie została fizycznie zakończona ani w pełni wdrożona, zanim beneficjent złożył wniosek o dofinansowanie,
- ujęte we wniosku o płatność wydatki odnoszą się do faktycznie zrealizowanych usług, robót lub dostaw,
- wydatki zostały poniesione w okresie kwalifikowalności określonym w umowie o dofinansowanie,
- przedmiot dofinansowania jest wykorzystywany zgodnie z postanowieniami umowy o dofinansowaniu,
- prawidłowo ustalono poziom dofinansowania,
- w projekcie/wniosku o płatność występują wydatki rozliczane według uproszczonych metod rozliczania wydatków,
- zachowana została Reguła proporcjonalności zgodnie z Rozdziałem 8.9 Wytocznych w zakresie kwalifikowalności wydatków w ramach Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności na lata 2014-2020,
- została zachowana trwałość projektu.

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

W badanym obszarze audytem objęto:

- Umowę o dofinansowanie projektu nr RPMP.04.05.01-12-0592/16 wraz z Aneks nr 1,
- Wniosek o dofinansowanie projektu nr RPMP.04.05.01-12-0592/16,

- Wniosek o płatność nr RPMP.04.05.01-12-0592/16-001 wraz z dokumentacją wspierającą wymienioną w pkt I.1. niniejszego protokołu,
- Zestawienie pomniejszych wydatków kwalifikowalnych, ujętych we wniosku o płatność, w ramach którego stwierdzono naruszenie.

W badanym obszarze sprawdzono, czy wydatki poniesione w ramach projektu są zgodne z zasadami kwalifikowalności, w tym z zapisami Wytucznych w zakresie kwalifikowalności wydatków w ramach Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności na lata 2014-2020 oraz Szczegółowego Opisu Osi Priorytetowych Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Małopolskiego.

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

W badanym obszarze audytem objęto:

- Wniosek o dofinansowanie projektu nr RPMP.04.05.01-12-0592/16,
- Wniosek o płatność nr RPMP.04.05.01-12-0592/16-001 wraz z dokumentacją wspierającą wymienioną w pkt I.1. niniejszego protokołu,
- Dokumentację postępowania nr 10/VIII/2016 – *Budowa ścieżek rowerowych: 1). Budowa ścieżki rowerowej wzdłuż ulic Opolskiej i Conrada na odcinku od kładki do ul. Weissa w Krakowie, 2). Budowa ścieżki rowerowej wzdłuż ul. Wielickiej od ul. Rożena Jaksy do ul. Teligi w Krakowie, 3). Budowa ścieżki rowerowej od ul. Obrońców Krzyża do ul. Bulwarowej wzdłuż ul. Kocmyrzkowskiej w Krakowie, 4). Budowa ścieżki rowerowej od ul. Wielickiej wzdłuż ul. Teligi i Ćwiklińskiej w Krakowie:*
 - Kosztorysy inwestorskie z dnia 24.06.2016 r. (na część I), 14.06.2016 r. (na część II), 06.04.2016 r. (na część III) oraz 23.03.2016 r. (na część IV),
 - Ustalenia wartości szacunkowej przedmiotu zamówienia dla poszczególnych części,
 - Wnioski o wszczęcie postępowania z dnia 19.07., 20.07., 01.08. i 22.08.2016 r.,
 - Specyfikację Istotnych Warunków Zamówienia znak: 10/VIII/2016 wraz z załącznikami,
 - Ogłoszenie o zamówieniu zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 30.08.2016 r. pod nr 303740-2016,
 - Zapytania złożone przez wykonawców wraz z odpowiedziami beneficjenta,
 - Ogłoszenie o zmianie ogłoszenia zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 05.09.2016 r. pod nr 305213-2016,
 - Wydruk bankowy dotyczący wpłaty wadium przez PBI ENERGOPOL Sp. z o.o.,
 - Oświadczenia o bezstronności dotyczące sprawy numer 10/VIII/2016 podpisane przez osoby biorące udział w postępowaniu,
 - Ofertę złożoną przez Przedsiębiorstwo Budownictwa Inżynieryjnego ENERGOPOL Sp. z o.o., ul. Salwatorska 14, 30-109 Kraków w dniu 14.09.2016 r. godz. 8:23 wraz z kopertą,
 - Zbiorcze zestawienie ofert z dnia 14.09.2016 r.,
 - Informację o wyborze najkorzystniejszej oferty znak OZ.271.299.2016 z dnia 06.10.2016 r. wraz z potwierdzeniem przekazania do wykonawcy - email,
 - Umowę nr 1237/ZIKiT/2016 zawartą w dniu 17.10.2016 r. pomiędzy Gminą Miejską Kraków - Zarządem Infrastruktury Komunalnej i Transportu w Krakowie a Przedsiębiorstwem Budownictwa Inżynieryjnego ENERGOPOL Sp. z o.o.,
 - Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych pod numerem 330955-2016 opublikowane w dniu 26.10.2016 r.,

- Protokół postępowania w trybie przetargu nieograniczonego wraz z załącznikami, oznaczenie sprawy 10/VIII/2016 – sporządzony na druku ZP-PN – zatwierdzony w dniu 26.10.2016 r.,
- Aneksy nr 1 z dnia 23.12.2016 r. oraz nr 2 z dnia 26.01.2017 r. do umowy nr 1237/ZIKiT/2016 dot. zmian terminu zakończenia robót budowlanych,
- Zapisy na stronie internetowej beneficjenta dotyczące przedmiotowego postępowania.

Ww. dokumenty zweryfikowano pod kątem ustalenia, czy projekt zrealizowany został zgodnie z zasadami konkurencyjności oraz czy wydatki ujęte w ramach weryfikowanego wniosku o płatność objęte badaniem zostały poniesione zgodnie z ustawą prawo zamówień publicznych, tj. czy beneficjent:

- zastosował właściwy tryb postępowania,
- wykonał obowiązki dotyczące ogłoszeń,
- nie podzielił zamówienia w celu uniknięcia stosowania przepisów,
- zachował wymagane terminy,
- zastosował prawidłowe/niedyskryminujące warunki udziału w postępowaniu /kryteria oceny,
- wybrał najkorzystniejszą ofertę,
- podpisał umowę zgodną z przedmiotem zamówienia opisanym w zapytaniu ofertowym,
- zachował w postępowaniu zasady uczciwej konkurencji, jawności, bezstronności i obiektywizmu, równego traktowania, pisemności a wykonawca wykonał zamówienie w terminie i zakresie określonym w ofercie/umowie.

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

W badanym obszarze audytem objęto:

- Wniosek o dofinansowanie projektu nr RPMP.04.05.01-12-0592/16 wraz z załącznikami, w tym w szczególności:
 - Formularz do wniosku dofinansowanie projektu w zakresie oddziaływania na środowisko,
 - Deklarację organu odpowiedzialnego za monitorowanie obszarów Natura 2000 z dnia 26.09.2016 r.,
 - Opinię Wydziału Kształtowania Środowiska Urzędu Miasta Krakowa, znak WS-04.1.149.2016.KG z dnia 20.09.2016 r.,
- Wniosek o płatność nr RPMP.04.05.01-12-0592/16-001 wraz z dokumentacją wspierającą wymienioną w pkt I.1. niniejszego protokołu.

Ww. dokumenty sprawdzono w celu weryfikacji, czy projekty są zgodne z zasadami dotyczącymi ochrony środowiska, tj. czy:

- przedsięwzięcia są objęte zakresem dyrektywy w sprawie oceny wpływu wywieranego przez niektóre publiczne i prywatne przedsięwzięcia na środowisko,
- przeprowadzona została ocena oddziaływania na środowisko,
- zapewniono możliwość udziału społeczeństwa w postępowaniu, w ramach którego przeprowadza się ocenę oddziaływania przedsięwzięcia na środowisko.

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

W badanym obszarze audytem objęto:

- Wniosek o dofinansowanie projektu nr RPMP.04.05.01-12-0592/16,

- Wniosek o płatność nr RPMP.04.05.01-12-0592/16-001 wraz z dokumentacją wspierającą wymienioną w pkt I.1. niniejszego protokołu.

Powyższe dokumenty sprawdzono w celu weryfikacji czy w realizacji przedmiotowych projektów ma zastosowanie pomoc publiczna/projekty spełniają warunki kwalifikowalności wydatków w ramach pomocy publicznej.

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

W badanym obszarze audytem objęto:

- Wniosek o dofinansowanie nr RPMP.04.05.01-12-0592/16,
- Dokumentację projektową,
- Informacje na stronie internetowej Urzędu Miasta Krakowa https://www.bip.krakow.pl/?dok_id=93342,
- Informacje na stronie internetowej Zarząd Infrastruktury Komunalnej i Transportu http://budujemy.krakow.pl/inwestycje.php?e_id=48.

Ponadto w dniu 03.12.2018 r. dokonano oględzin zrealizowanej w ramach projektu inwestycji w zakresie budowy ścieżki rowerowej wzdłuż ul. Wielickiej od ul. Rożena Jaksy do ul. Teligi w Krakowie.

Ww. dokumenty sprawdzono oraz oględzin dokonano w celu weryfikacji, czy zostały zachowane obowiązki w zakresie informacji i promocji, tj. czy:

- miejsce realizacji projektów zostało właściwie oznaczone,
- wszystkie działania informacyjne i komunikacyjne beneficjenta zawierają informację o otrzymaniu wsparcia z funduszy polityki spójności na operację, za pomocą:
 - symbolu Unii Europejskiej zgodnego z warunkami technicznymi ustanowionymi w akcie wykonawczym przyjętym przez Komisję na podstawie art. 115 ust. 4, wraz z odniesieniem do Unii Europejskiej,
 - odniesienia do funduszu lub funduszy polityki spójności wspierających operację,
- w okresie realizacji operacji beneficjent informował opinię publiczną o pomocy otrzymanej z funduszy polityki spójności przez:
 - zamieszczenie na stronie internetowej beneficjenta, jeżeli taka strona istnieje, krótkiego opisu operacji, proporcjonalnego do poziomu pomocy, obejmującego jego cele i wyniki, oraz podkreślającego wsparcie finansowe ze strony Unii,
 - umieszczenie przynajmniej jednego plakatu z informacjami na temat projektu, w tym informacjami dotyczącymi wsparcia finansowego z Unii, w miejscu łatwo widocznym dla ogółu społeczeństwa, takim jak wejście do budynku.

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:

- Wniosek o dofinansowanie projektu nr RPMP.04.05.01-12-0592/16,
- Wniosek o płatność nr RPMP.04.05.01-12-0592/16-001 wraz z dokumentacją wspierającą wymienioną w pkt I.1. niniejszego protokołu.

Ww. dokumenty sprawdzono w celu weryfikacji zagadnień zgodności projektu z zasadami eliminującymi nierówność i promującymi równość kobiet i mężczyzn, z zasadami polityki społeczeństwa informacyjnego oraz polityki zatrudnienia.

- 2. Czy wydatki zadeklarowane Komisji odpowiadają zapisom księgowym i czy dokumentacja potwierdza 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 wnioski o płatność:

L.p.	Nr wniosku o płatność	Wartość wydatków zadeklarowanych do Komisji Europejskiej
1	2	3
1	RPMP.04.05.01-12-0592/16-001	1.111.829,76 PLN

oraz:

- Umowę o dofinansowanie projektu nr RPMP.04.05.01-12-0592/16 wraz z Aneks nr 1,
- Wniosek o dofinansowanie nr RPMP.04.05.01-12-0592/16,
- Dokumentację wspierającą wniosek o płatność nr RPMP.04.05.01-12-0592/16-001 wymienioną w pkt I.1. niniejszego protokołu,
- Zarządzenie nr 23/2010 Dyrektora Zarządu Infrastruktury Komunalnej i Transportu w Krakowie z dnia 02.08.2010 roku w sprawie wprowadzenia „Zasad (polityki) rachunkowości w Zarządzie Infrastruktury Komunalnej i Transportu w Krakowie” wraz z „Wykazem kont syntetycznych i analitycznych stosowanych w Zarządzie Infrastruktury Komunalnej i Transportu w Krakowie oraz wzajemne powiązania między nimi”, „Instrukcji określającej zasady zabezpieczenia wartości pieniężnych w czasie transportu i przechowywania w Zarządzie Infrastruktury Komunalnej i Transportu w Krakowie”, „Instrukcji – Zasady Gospodarki Kasowej”, „Instrukcji Obiegu Dokumentów Księgowych w Zarządzie Infrastruktury Komunalnej i Transportu w Krakowie”,
- Zarządzenie nr 63/2012 Dyrektora Zarządu Infrastruktury Komunalnej i Transportu w Krakowie z dnia 31 grudnia 2012 roku w sprawie zmiany Zarządzenia Nr 23/2010 Dyrektora Zarządu Infrastruktury Komunalnej i Transportu z dnia 02.08.2010 r. w sprawie wprowadzenia „Zasad (polityki) rachunkowości w Zarządzie Infrastruktury Komunalnej i Transportu w Krakowie” wraz z „Wykazem kont syntetycznych i analitycznych stosowanych w Zarządzie Infrastruktury Komunalnej i Transportu w Krakowie oraz wzajemne powiązania między nimi”, „Instrukcji określającej zasady zabezpieczenia wartości pieniężnych w czasie transportu i przechowywania w Zarządzie Infrastruktury Komunalnej i Transportu w Krakowie”, „Instrukcji – Zasady Gospodarki Kasowej”, „Instrukcji Obiegu Dokumentów Księgowych w Zarządzie Infrastruktury Komunalnej i Transportu w Krakowie”,
- Wydruki z systemu księgowego beneficjenta dot. księgowania wydatków objętych badaniem wykazanych w ramach wniosku o płatność nr RPMP. 04.05.01-12-0592/16-001,
- Dokumenty OT (przyjęcie środka trwałego) nr: 736/2017, 555/2017, 380/2017, 518/2017, 776/2017, 609/2017, 608/2017, 520/2017 oraz 519/2017.

Ww. dokumenty zweryfikowano pod kątem ustalenia czy:

- beneficjent jest w posiadaniu dokumentów wspierających wnioski o płatność (faktury, przelewy i inne dokumenty o równoważnej wartości dowodowej) złożony do Instytucji Zarządzającej,

- wydatki zadeklarowane zostały poniesione przez podmiot, z którym została zawarta umowa o dofinansowanie projektu,
- wielkość wydatków zadeklarowanych we wniosku 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 wniosku o płatność zostały opisane w sposób określony w Instrukcji do wniosku beneficjenta o płatność.

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

W badanym obszarze audytem objęto:

- Wniosek o dofinansowanie projektu nr RPMP.04.05.01-12-0592/16,
- Wniosek o płatność nr RPMP.04.05.01-12-0592/16-001 wraz z dokumentacją wspierającą wymienioną w pkt I.1. niniejszego protokołu,
- Korespondencję pomiędzy beneficjentem a Instytucją Zarządzającą dot. osiągniętego wskaźnika produktu.

Ponadto w celu potwierdzenia zrealizowania wskaźnika produktu w dniu 03.12.2018 r. dokonano oględzin zrealizowanej w ramach projektu inwestycji w zakresie budowy ścieżki rowerowej wzdłuż ul. Wielickiej od ul. Rożena Jaksy do ul. Teligi w Krakowie.

W badanym obszarze sprawdzono, czy:

- stan realizacji produktów i rezultatów projektu stanowiących podstawę płatności na rzecz beneficjenta został zrealizowany/osiągnięty,
- ścieżka audytu została zachowana tj. zadeklarowane produkty i rezultaty wynikają z dokumentacji wspierającej.

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

W badanym obszarze audytem objęto:

- Wniosek o płatność nr RPMP.04.05.01-12-0592/16-001,
- Pismo Instytucji Zarządzającej z dnia 23.05.2018 r. znak FE-VI.433.60.2017 (przesłane za pomocą SL2014) dotyczące akceptacji wniosku o płatność,

- Wydruk dokumentu pn. Wpływ na rachunek bankowy beneficjenta, data waluty 21.05.2018 r.

W badanym obszarze sprawdzono, czy:

- płatność jaka została wypłacona beneficjentowi jest zgodna z kwotą zatwierdzoną do wypłaty przez Instytucję Zarządzającą,
- w przypadku rozbieżności między kwotą środków zatwierdzonych do wypłaty a kwotą wnioskowaną przez beneficjenta Instytucja Zarządzająca przekazała beneficjentowi informację z uzasadnieniem dokonanych korekt,
- dokonane dla beneficjenta płatności nie zostały obciążone opłatami szczególnymi lub innymi opłatami o równoważnym skutku,
- dokonane dla beneficjenta płatności nie zostały obciążone potrąceniami.

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 Małopolskiego na lata 2014-2020, 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:

Beneficjentem projektu jest Gmina Miejska Kraków. Projekt realizowany był przez Zarząd Dróg Miasta Krakowa (dawniej Zarząd Infrastruktury Komunalnej i Transportu), tj. jednostkę organizacyjną beneficjenta.

Projekt dotyczy budowy ścieżki rowerowej wzdłuż ul. Wielickiej od ul. Rożena Jaksy do ul. Teligi w Krakowie.

Zgodnie z zapisami we wniosku o dofinansowanie realizacja projektu bezpośrednio przyczyni się do realizacji działań zapisanych w Strategii ZiT poprzez podniesienie atrakcyjności infrastruktury ekologicznego transportu rowerowego, zwiększenie spójności sieci dróg rowerowych na terenie miasta, umożliwienie bezpiecznego dotarcia rowerem do sieci autobusowej i tramwajowej, w tym parkingu P+R przy pętli tramwajowej Nowy Bieżanów oraz zwiększenie zakresu proekologicznych rozwiązań transportowych i stanowi jeden z kierunków interwencji prowadzących do powstania niskoemisyjnej i zrównoważonej mobilności. Przedsięwzięcie ma służyć zwiększeniu liczby osób korzystających z roweru.

Okres realizacji projektu zgodnie z Umową o dofinansowanie projektu oraz Wnioskiem o dofinansowanie projektu został ustalony od dnia 17.10.2016 r. do 31.08.2017 r.

Poziom dofinansowania został ustalony w wysokości 85 % wydatków kwalifikowanych.

Wydatki objęte badaniem zostały poniesione w okresie od 30.12.2016 r. do 25.08.2017 r.

Wydatki objęte badaniem odnoszą się do budowy ścieżki rowerowej, przebudowy chodnika w celu dostosowania do ruchu pieszego i rowerowego oraz wykonania i montażu tablic informacyjno-pamiątkowych dla projektu.

Zgodnie z wnioskiem o dofinansowanie w projekcie nie występują wydatki rozliczane według uproszczonych metod rozliczania wydatków.

W dniu 03.12.2018 r. dokonano oględzin ścieżki rowerowej wzdłuż ul. Wielickiej od ul. Rożena Jaksy do ul. Teligi w Krakowie wybudowanej w ramach badanego projektu/wniosku o płatność. Oględzinami objęto m.in: nawierzchnię asfaltową trasy rowerowej, nawierzchnię betonową z kostki brukowej chodnika, krawężniki betonowe i kamienne, sygnalizację świetlną przy ul. Biezanowskiej i ul. Prostej (sygnalizacja na przejazdach w ramach ścieżki rowerowej), elementy oświetlenia ścieżki rowerowej, nasadzenia drzew i krzewów, oznakowanie pionowe i poziome trasy rowerowej oraz 2 tablice pamiątkowe. Część wykonanych robot jest robotami zanikającymi (roboty ziemne, roboty elektryczne itp.).

Projekt jest zakończony.

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:

W badanym wniosku o płatność nr RPMP.04.05.01-12-0592/16-001 beneficjent wykazał wydatki kwalifikowalne w łącznej kwocie 1.111.829,76 PLN.

Wydatki objęte badaniem dotyczyły robót budowlanych związanych ze ścieżką rowerową oraz modernizacją oświetlenia ulicznego, a także wykonania i montażu tablic informacyjno – pamiątkowych.

Wydatki objęte badaniem dotyczyły planowanych w ramach wniosku o dofinansowanie zadań do realizacji i zostały poniesione przez Beneficjenta w okresie od 30.12.2016 r. do 25.08.2017 r.

Zgodnie z wnioskiem o dofinansowanie podatek VAT jest wydatkiem kwalifikowanym i jest wykazywany przez beneficjenta we wniosku o płatność.

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

10/VIII/2016 – Budowa ścieżek rowerowych: 1). Budowa ścieżki rowerowej wzdłuż ulic Opolskiej i Conrada na odcinku od kładki do ul. Weissa w Krakowie, 2). Budowa ścieżki rowerowej wzdłuż ul. Wielickiej od ul. Rożena Jaksy do ul. Teligi w Krakowie, 3). Budowa ścieżki rowerowej od ul. Obrońców Krzyża do ul. Bulwarowej wzdłuż ul. Kocmyrzowskiej w Krakowie, 4). Budowa ścieżki rowerowej od ul. Wielickiej wzdłuż ul. Teligi i Ćwiklińskiej w Krakowie:

Przedmiotem zamówienia jest budowa ścieżki rowerowej.

Zgodnie z wnioskami o wszczęcie postępowania z dnia 19.07.2016 r., 20.07.2016 r., 01.08.2016 r., 22.08.2016 r. (na 4 części) wartość szacunkowa przedmiotu zamówienia wyniosła:

- I część: 2.340.620,28 PLN / 560.641,04 EUR,
- II część: 2.965.401,95 PLN / 710.292,93 EUR,
- III część: 1.100.197,25 PLN / 263.526,61 EUR,
- IV część: 2.457.651,96 PLN / 588.673,25 EUR.

Łączna wartość szacunkowa postępowania wyniosła: 8.863.871,44 PLN / 2.123.133,83 EUR.
Ww. wnioskami o wszczęcie została ustalono Komisja przetargowa.

Ogłoszenie o zamówieniu zostało zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 30.08.2016 r. pod nr 303740-2016. Zastosowany tryb: przetarg nieograniczony.

Ogłoszenie o zamówieniu zostało zamieszczone na stronie internetowej <http://zikit.krakow.pl/> oraz na tablicy ogłoszeń w siedzibie ZIKiT.

Specyfikacja Istotnych Warunków Zamówienia została zamieszczona na stronie internetowej beneficjenta w dniu 30.08.2016 r.

Termin składania ofert został ustalony na dzień 14.09.2016 r. godz. 10.00, termin wykonania przedmiotu zamówienia na dzień 15.12.2016 r.

Zgodnie z Ogłoszeniem i SIWZ przedmiotem zamówienia jest robota budowlana polegająca na budowie ścieżek rowerowych w Krakowie z podziałem na 4 części:

- 1) Część 1: Budowa ścieżki rowerowej wzdłuż ulic Opolskiej i Conrada na odcinku od kładki do ul. Weissa w Krakowie,
- 2) Budowa ścieżki rowerowej wzdłuż ul. Wielickiej od ul. Rożena Jaksy do ul. Teligi w Krakowie,
- 3) Budowa ścieżki rowerowej od ul. Obrońców Krzyża do ul. Bulwarowej wzdłuż ul. Kocmyrzowskiej w Krakowie,
- 4) Budowa ścieżki rowerowej od ul. Wielickiej wzdłuż ul. Teligi i Ćwiklińskiej w Krakowie.

Zakres robót budowlanych obejmuje przebudowę dróg, przebudowę sieci EN oraz przebudowę sygnalizacji świetlnej.

Wspólny słownik zamówień (CPV):

- 45.23.31.62-2,
- 45.23.14.00-9.

W ogłoszeniu oraz w SIWZ zamieszczono opis przedmiotu zamówienia, opis warunków udziału w postępowaniu, kryteria oceny ofert i ich znaczenie.

Kryteria oceny ofert: cena brutto –60%, okres gwarancji – 40%.

Zostały złożone zapytania przez wykonawców, na które beneficjent udzielił pisemnych odpowiedzi. Odpowiedzi zostały zamieszczone na stronie internetowej beneficjenta.

W postępowaniu została złożona tylko jedna oferta, tj. przez Przedsiębiorstwo Budownictwa Inżynieryjnego ENERGOPOL Sp. z o.o. na:

- Część 2:
 - cena brutto za wykonanie przedmiotu zamówienia: 2.002.593,32 PLN,
 - gwarancja: 120 miesięcy,
- Część 4:
 - cena brutto za wykonanie przedmiotu zamówienia: 1.724.732,68 PLN,
 - gwarancja: 120 miesięcy.

Informacją o wyborze najkorzystniejszej oferty z dnia 06.10.2016 r. beneficjent poinformował drogą elektroniczną wykonawcę o wyniku postępowania, tj. o wyborze oferty złożonej przez Przedsiębiorstwo Budownictwa Inżynieryjnego ENERGOPOL Sp. z o.o., która uzyskała 100 pkt.

Informacja o wyborze wykonawcy została zamieszczona na stronie internetowej beneficjenta.

W ramach wydatków objętych badaniem występują wydatki dot. części 2 postępowania pn. *Budowa ścieżki rowerowej wzdłuż ul. Wielickiej od ul. Rożena Jaksy do ul. Teligi w Krakowie.*

W dniu 17.10.2016 r. beneficjent zawarł Umowę nr 1237/ZIKiT/2016 (na część 2 postępowania) z wybranym wykonawcą, tj. Przedsiębiorstwem Budownictwa Inżynierskiego ENERGOPOL Sp. z o.o. Zgodnie z zapisami umowy wynagrodzenie zostało ustalone na kwotę 2.002.593,32 PLN brutto, termin realizacji do 15.12.2016 r. Aneks nr 1 do przedmiotowej umowy zmieniono termin realizacji do 23.01.2017 r., a Aneks nr 2 do 30.03.2017 r.

Z postępowania został sporządzony przez beneficjenta Protokół postępowania w trybie przetargu nieograniczonego z dnia 26.10.2016 r. wraz z załącznikami.

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

Beneficjent posiada:

- opinię Wydziału Kształtowania Środowiska Urzędu Miasta Krakowa, znak WS-04.1.149.2016.KG z dnia 20.09.2016 r. w zakresie braku konieczności uzyskania decyzji o środowiskowych uwarunkowaniach dla przedmiotowego przedsięwzięcia i zgodnie z którą ścieżka rowerowa nie stanowi przedsięwzięcia mogącego znacząco oddziaływać na środowisko,
- Deklarację organu odpowiedzialnego za monitorowanie obszarów Natura 2000 z dnia 26.09.2016 r., w której Regionalny Dyrektor Ochrony Środowiska w Krakowie potwierdza, że projekt nie wywrze istotnego oddziaływania na obszary Natura 2000.

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

Beneficjentem projektu jest jednostka samorządowa. Przedmiotem projektu jest zadanie polegające na budowie ścieżki rowerowej wzdłuż ul. Wielickiej od ul. Rożena Jaksy do ul. Teligi w Krakowie. Inwestycja ta nie podlega zasadom pomocy publicznej, ponieważ wsparcie udzielone na realizację projektu nie zakłóci konkurencji, ani nie będzie grozić zakłóceniem konkurencji oraz nie wpłynie na wymianę handlową między Państwami Członkowskimi Unii Europejskiej, gdyż działalność beneficjenta objęta zakresem projektu nie odbywa się w warunkach konkurencji.

Ponadto, budowana infrastruktura będzie dostępna dla wszystkich potencjalnych użytkowników na tych samych zasadach, a realizacja projektu ze względu na lokalny charakter inwestycji nie wpływa na wymianę handlową między państwami członkowskimi.

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

Podczas oględzin dokonanych w dniu 03.12.2018 r. stwierdzono, że przy wybudowanej w ramach projektu ścieżce rowerowej zainstalowane zostały 2 tablice pamiątkowe, które zawierają:

- znak Funduszy Europejskich, Program Regionalny,
- logo Województwa Małopolskiego,

- logo Unii Europejskiej, z odwołaniem słownym do Unii Europejskiej oraz Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego,
- nazwę projektu, tj. „Budowa ścieżki rowerowej wzdłuż ul. Wielickiej od ul. Rożena Jaksy do ul. Teligi w Krakowie”,
- nazwę Beneficjenta,
- cel projektu: Zwiększenie udziału transportu przyjaznego środowisku, poprzez zwiększenie długości tras rowerowych,
- odwołanie słowne: www.mapadotacji.gov.pl.

Na stronie internetowej Urzędu Miasta Krakowa w Biuletynie Informacji Publicznej znajduje się informacja:

- Projekt: Budowa ścieżki rowerowej wzdłuż ul. Wielickiej na odcinku od ul. Rożena Jaksy do ul. Teligi w Krakowie,
- Program: Regionalny Program Operacyjny Województwa Małopolskiego 2014-2020,
- Wartość: 1 266 993,96 PLN,
- Wartość dofinansowania: 1 076 944,84 PLN.

Na stronie internetowej Zarządu Dróg Miasta Krakowa w zakładce Projekty Europejskie znajdują się informacje o projekcie: wartość projektu oraz wartość dofinansowania. Ponadto zamieszczona jest informacja o treści: „Projekt współfinansowany przez Unię Europejską w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Małopolskiego na lata 2014 – 2020” oraz:

- znak Funduszy Europejskich, Program Regionalny,
- logo Województwa Małopolskiego,
- logo Unii Europejskiej, z odwołaniem słownym do Unii Europejskiej oraz Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego.

Dokumentacja projektu znajduje się w segregatorach opisanych informacją o projekcie (nazwa projektu i nr projektu) oraz informacją o współfinansowaniu projektu ze środków Unii Europejskich.

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:

Zgodnie z wnioskiem o dofinansowanie projekt ma pozytywny wpływ na równość szans kobiet i mężczyzn oraz realizuje zasadę równości szans i niedyskryminacji, w tym dostępności dla osób z niepełnosprawnościami.

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:

Beneficjent okazał audytującemu dokumenty wspierające wniosek o płatność, tj. faktury, potwierdzenia zapłaty, umowy z wykonawcami, protokoły odbioru oraz dokumentację projektową.

Wydatki dotyczą robót budowlanych oraz zakupu 2 tablic pamiątkowych.

Na fakturach jako odbiorca wskazany jest Zarząd Infrastruktury Komunalnej i Transportu w Krakowie.

Dokumenty dot. badanych wydatków zostały opisane w następujący sposób: „Umowa nr RPMP.04.05.01-12-0592/16-XVII/121/FE/17 o dofinansowanie Projektu „Budowa ścieżki rowerowej wzdłuż ul. Wielickiej na odcinku od ul. Rożena Jaksy do ul. Teligi w Krakowie” jest współfinansowany z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Małopolskiego na lata 2014-2020”, zawarto także: kategoria kosztów, numer zadania, wielkość kosztu kwalifikowanego, sposób zapłaty, data i podpisy osób upoważnionych.

Wydatki zostały zaksięgowane na kontach księgowych z oznaczeniem nazwy zadania (projektu), tj. na koncie 080-8 „*Inwestycje współfin. ze środków UE, innych zagranicznych*” z analityką 080-8-57 „*UE Inwest. Proj.Bud. ścieżki rower. wzdłuż. ul. Wielickiej od ul. RożenaJ. do ul. Teligi w Kr.*”. Po zakończeniu realizacji wydatki (jako całość) zostały ujęte na kontach 011-2-88-57 „*Obiekty. Inż.ląd. i wodnej Pr. Bud. ścieżki rower. wzdłuż ul. Wielickiej od RożenaJ...*” oraz 013-88-57 „*UE Śr.trw. o char.wyposaż.Pr.Bud.ŚR.wzdłuż ul.Wielickiej*”. Znacznik „57” oznacza projekt nr RPMP.04.05.01-12-0592/16 pn. „Budowa ścieżki rowerowej wzdłuż ul. Wielickiej na odcinku od ul. Rożena Jaksy do ul. Teligi w Krakowie”.

Powstała infrastruktura dokumentami OT został przyjęta do ewidencji środków trwałych.

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:

Zgodnie z Wnioskiem o dofinansowanie nr RPMP.04.05.01-12-0592/16 (na podstawie SL2014) monitorowany jest wskaźnik produktu - Długość wybudowanych dróg dla rowerów – 1,52 km.

W wyniku kontroli na zakończenie realizacji projektu IZ stwierdziła nieosiągnięcie założonego we wniosku o dofinansowanie wskaźnika produktu - Długość wybudowanych dróg dla rowerów - 1,52 km. W wyniku przeprowadzonej analizy dokumentów (kosztorysy powykonawcze) oraz przeprowadzonych oględzin IZ potwierdziła wybudowanie odcinka ścieżki rowerowej o długości 1344 m. Beneficjent nie wykonał odcinka wynoszącego 58 m, stanowiącego przystanek tramwajowy (działka nr 1386) oraz na odcinku od ul. Gersona do ul. Dygasińskiego wynoszącym ok. 130 m nie były prowadzone prace budowlane, a jedynie dokonano stosownego oznaczenia ścieżki rowerowej. Tym samym IZ potwierdziła wykonanie wskaźnika produktu w wysokości 88% zakładanej całkowitej wartości i wyliczyła korektę wynoszącą 12% kwalifikowalnego zakresu projektu (koszty niekwalifikowalne).

Zgodnie z wnioskiem o płatność nr RPMP.04.05.01-12-0592/16-001 (na podstawie SL2014) wskaźnik produktu pn. *Długość wybudowanych dróg dla rowerów* został wykazany w wysokości 1,34 km (wartość osiągnięta w okresie sprawozdawczym). Ponieważ przedmiotowy wniosek o płatność jest pierwszym i zarazem końcowym wnioskiem o płatność jest to ostateczna wartość wskaźnika, i przedmiotowa wartość stanowiła podstawę płatność (refundacji).

W zakresie wskaźników produktu, audytujący dokonał oględzin w dniu 04.12.2018 r. wybudowanej ścieżki rowerowej o długości 1,34 km.

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 wnioskiem o płatność nr RPMP.04.05.01-12-0592/16-001 beneficjent wykazał wartość wydatków kwalifikowanych w wysokości 1.111.829,76 PLN, wnioskowana kwota refundacji 945.055,30 PLN.

Na konto bankowe beneficjenta wpłynęła kwoty refundacji w dniu 21.05.2018 r. w wysokości 945.055,30 PLN.

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 u beneficjenta.

Beneficjent:


p.o. DYREKTOR
Marcin Hanczakowski

Zarząd Dróg Miasta Krakowa
31-586 Kraków, ul. Centralna 53
Tel.(012)616-70-00, fax 616-74-19
SEKRETARIAT
Tel.(012) 616-74-16, 616-74-19
-1-

**Pracownik Departamentu Audytu
Środków Publicznych Ministerstwa
Finansów:**

1. Rafał Tkacz



