



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI
Departament Administracji Publicznej

KAP.410.007.04.2018

Pan Mirosław Pobłocki
Prezydent Miasta Tczewa
Urząd Miejski w Tczewie
Pl. Marszałka Piłsudskiego 1
83-110 Tczew

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

P/18/007 – Zintegrowane Inwestycje Terytorialne w Perspektywie Finansowej 2014 - 2020

I. Dane identyfikacyjne

Jednostka kontrolowana	Urząd Miejski w Tczewie, Plac Marszałka Piłsudskiego 1, 83 – 110 Tczew
Kierownik jednostki kontrolowanej	Mirosław Pobłocki, Prezydent Miasta Tczewa, od 14 grudnia 2010 r. (akta kontroli str. 3 - 6)
Zakres przedmiotowy kontroli	Realizacja wybranych projektów Zintegrowanych Inwestycji Terytorialnych. Efekty realizacji Zintegrowanych Inwestycji Terytorialnych.
Okres objęty kontrolą	Od 1 stycznia 2013 r. do dnia 9 listopada 2018 r.
Podstawa prawna podjęcia kontroli	Art. 2 ust. 2 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli ¹
Jednostka przeprowadzająca kontrolę	Najwyższa Izba Kontroli, Departament Administracji Publicznej
Kontroler/Kontrolerzy	– Joanna Nurkiewicz, doradca prawny, upoważnienie do kontroli nr KAP/98/2018 z 11 października 2018 r. – Łukasz Piotrowski, strażnik inspektor k.p., upoważnienie do kontroli nr KAP/97/2018 z 11 października 2018 r. (akta kontroli str. 1 - 2)

¹ Dz. U. z 2017 r. poz. 524, ze zm. Dalej: ustawa o NIK

II. Ocena ogólna² kontrolowanej działalności

OCENA OGÓLNA

Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie ocenia dotychczasowe działania Prezydenta Miasta Tczew w zakresie realizacji projektu pn. *Budowa węzła integracyjnego Tczew wraz z trasami dojazdowymi*³.

Uzasadnienie oceny ogólnej

Realizacja projektu przez Miasto Tczew (dalej Beneficjent) przebiegała zgodnie z podpisaną w dniu 25 kwietnia 2017 r. umową o dofinansowanie. Do dnia 9 listopada 2018 r. Beneficjent poniósł wydatki kwalifikowalne w kwocie 11,9 mln zł, co stanowiło 44% całkowitych planowanych wydatków kwalifikowalnych. Nie wystąpiły znaczące opóźnienia w realizacji projektu.

Objęte badaniem NIK 35% wydatków zadeklarowanych we wnioskach o płatność, spełniało wymogi kwalifikowalności. Beneficjent wywiązał się z obowiązku terminowego przedkładania wniosków o płatność. Kontrola wykazała jednak, iż kwoty wydatków objęte poszczególnymi wnioskami o płatności były niezgodne z harmonogramem płatności, zatwierdzonym przez Instytucję Zarządzającą Regionalnym Programem Operacyjnym Województwa Pomorskiego (dalej IZ RPO WP). Wynikało to z braku dokonania przez Beneficjenta aktualizacji harmonogramu dokonywania wydatków, do czego był on zobowiązany postanowieniami umowy o dofinansowanie.

III. Opis ustalonego stanu faktycznego oraz oceny częstkowej⁴ kontrolowanej działalności

OBSZAR

1. Realizacja wybranych projektów ZIT

1.1. Realizacja projektu przez Beneficjenta

Opis stanu faktycznego

1. Miasto Tczew realizuje projekt pn. *Budowa węzła integracyjnego Tczew wraz z trasami dojazdowymi* na podstawie zawartej 25 kwietnia 2017 r. z Województwem Pomorskim umowy nr RPPM.09.01.01-22-0006/17-00 o dofinansowanie projektu w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Pomorskiego na lata 2014-2020. Strony nie dokonywały zmian jej postanowień.

Projekt realizowany jest w ramach Osi Priorytetowej 9 Mobilność, Działanie 9.1 Transport Miejski, Poddziałanie 9.1.1 Transport Miejski – mechanizm ZIT współfinansowany z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego.

Głównymi celami projektu są podniesienie efektywności transportu publicznego wskutek poprawy jego integracji z licznymi podsystemami transportu zbiorowego i indywidualnego oraz transportu rowerowego w ramach Obszaru Metropolitalnego Gdańsk – Gdynia – Sopot, poprawa warunków do wykorzystania roweru jako ekologicznego elementu transportowego, rozbudowa infrastruktury rowerowej zapewniającej dogodny dostęp do węzła (4,95 km) oraz wzrost świadomości użytkowników w zakresie mobilności i zrównoważonego transportu.

² Najwyższa Izba Kontroli formułuje ocenę ogólną jako ocenę pozytywną, ocenę negatywną albo ocenę w formie opisowej.

³ Kontrolą NIK nie objęto dokumentacji zamówień publicznych poddanych kontroli przez IZ RPO WP, w przypadku których stwierdziła ona naruszenie przepisów ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych, bądź zasady konkurencyjności i nałożyła korekty finansowe.

⁴ Oceny częściowe to oceny działalności w poszczególnych obszarach badań kontrolnych. Ocena częściowa może być sformułowana jako ocena pozytywna, ocena negatywna albo ocena w formie opisowej.

Całkowita wartość projektu wg umowy wynosi 40.745.728,07 zł, w tym całkowite wydatki kwalifikowalne 26.966.587,43 zł, z czego 22.921.599 zł stanowi dofinansowanie z EFRR (85%), a 4.044.988,43 zł stanowi wkład własny. Okres kwalifikowalności wydatków ustalony został na 1 stycznia 2014 r. - 30 listopada 2020 r. Termin zakończenia realizacji projektu określono również na 30 listopada 2020 r. Harmonogram dokonywania wydatków zawarty został w załączniku nr 3 do umowy i nie był aktualizowany przez Beneficjenta. W harmonogramie ujęto wyłącznie wydatki inwestycyjne w wysokości odpowiadającej całkowitej kwocie wydatków kwalifikowalnych (szczegółowy opis w części stwierdzone nieprawidłowości).

Zakres rzeczowy projektu obejmuje:

- Prace przygotowawcze, tj. koszty wykonania studium wykonalności, dokumentacji technicznej, programu funkcjonalno-użytkowego, wykupu gruntów oraz kosztów odszkodowań za nabycie działki.
- Roboty budowlano-montażowe, tj. rozbudowa parkingu w ramach Transportowego Węzła Integracyjnego o 102 dodatkowe miejsca parkingowe, budowa i przebudowa ciągów pieszko-rowerowych i dróg dla rowerów: Al. Zwycięstwa (przebudowa), ul. Armii Krajowej (wraz z pętlą indukcyjną), część ul. Wojska Polskiego (wraz z pętlą indukcyjną), przebudowa ul. Gdańskiej wraz z budową drogi rowerowej do bulwaru nadwiślańskiego (wraz z pętlą indukcyjną).
- Nadzór inwestorski, autorski, inżynier kontraktu.
- Instrument elastyczności, tj. kampanie informacyjno-edukacyjne dla mieszkańców Tczewa i użytkowników węzła służące zwiększeniu świadomości oraz kształtowaniu i umacnianiu postaw w zakresie promocji transportu zbiorowego i rowerowego wraz z niezbędnymi materiałami edukacyjnymi.
- Promocję projektu tj. wykonanie tablic informacyjnych, tablice pamiątkowe, ogłoszenia w prasie konwencjonalnej i elektronicznej o zasięgu wojewódzkim.

Jednostką realizującą projekt jest Zakład Usług Komunalnych w Tczewie, Miejski Zarząd Dróg.

(akta kontroli str. 7 – 677, 1422 - 1423)

2. IZ RPO WP lub inne podmioty uprawnione zgodnie z art. 23 ust. 1 ustawy wdrożeniowej⁵ nie przeprowadzały u Beneficjenta kontroli na miejscu w zakresie prawidłowości realizacji projektu. Weryfikacja dokumentów w zakresie prawidłowości procedur dotyczących udzielania zamówień publicznych dokonywana była przez IZ RPO WP w trakcie weryfikacji wniosków o płatność przed wypłatą środków (postępowania o udzielenie zamówienia przeprowadzone przed podpisaniem umowy o dofinansowanie), bądź w ramach kontroli dokumentacji zamówień planowanych do udzielenia po podpisaniu umowy o dofinansowanie.

(akta kontroli str. 1422 - 1423)

Beneficjent otrzymał od IZ RPO WP 11 pism o wynikach weryfikacji dokumentacji w zakresie prawidłowości procedur udzielania zamówienia dokonanej w trakcie oceny wniosków o płatność. W przypadku 5 postępowań, w wyniku których zawarto 6 umów, na Beneficjenta nałożone zostały korekty finansowe. Powodem nałożenia korekt było:

- naruszenie przepisów ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych⁶ (dalej: upzp) polegające na wyborze jako najkorzystniejszej

⁵ Ustawa z dnia 11 lipca 2014 r. o zasadach realizacji programów w zakresie polityki spójności finansowanych w perspektywie finansowej 2014-2020 (Dz. U. z 2018 r. poz. 1431).

⁶ Dz. U. z 2018 r. poz. 1986, ze zm.

oferty wykonawcy podlegającego wykluczeniu z postępowania o udzielenie zamówienia (korekta w wysokości 5 %) ⁷,

- naruszenie przepisów upzp polegające na dokonaniu opisu sposobu oceny spełniania warunków udziału w postępowaniu w sposób niezwiązany z przedmiotem zamówienia oraz wyborze jako najkorzystniejszej oferty wykonawcy podlegającego wykluczeniu z postępowania o udzielenie zamówienia (korekta w wysokości 5 %) ⁸,
- niedozwolona zmiana postanowień zawartej umowy polegająca na dokonaniu istotnych zmian postanowień zawartej umowy w stosunku do treści oferty, na podstawie której dokonano wyboru wykonawcy (korekta 25%) ⁹,
- nieupublicznienie zapytania ofertowego zgodnie z wymogami Wytycznych oraz nie wypełnienie minimalnego zakresu zaproszenia przekazanego potencjalnym wykonawcom (korekta 100%) ¹⁰,
- nierzetelne udokumentowanie postępowania o udzielenie zamówienia publicznego (korekta 100%) ¹¹.

(akta kontroli str. 1424 – 1452, 1459 – 1465, 1468 - 1470)

Ponadto, kontroli IZ RPO WP poddana została dokumentacja w zakresie prawidłowości procedur dotyczących dwóch zamówień publicznych planowanych do udzielenia przez Beneficjenta po podpisaniu umowy o dofinansowanie. W jednym przypadku IZ RPO WP negatywnie zaopiniowała przekazaną dokumentację ¹² a w przypadku drugiego postępowania wydała opinię pozytywną z zastrzeżeniami ¹³. Beneficjent wprowadził wymagane zmiany w dokumentacji przed udzieleniem zamówień.

(akta kontroli str. 1453 – 1458, 1466 – 1467, 1471 - 1648)

3. Z postępu rzeczowego realizacji projektu według ostatniego złożonego wniosku o płatność obejmującego wydatki poniesione od 11 sierpnia 2016 r. do 25 października 2018 r. wynika, że nie wystąpiły znaczące opóźnienia w realizacji projektu. Postęp finansowy (wydatki kwalifikowalne) wyniósł:

- prace przygotowawcze – 96,13%, wykonano studium wykonalności, dokumentację techniczną, program funkcjonalno-użytkowy, poniesiono koszty wykupu gruntów i odszkodowań,
- roboty budowlano - montażowe – 41,88%, zakończono przebudowę Al. Zwycięstwa, ul. Armii Krajowej, ul. Wojska Polskiego i przebudowę ulicy Gdańskiej (3 etapy z 4),
- nadzór inwestorski, autorski, inżynier kontraktu – 42,61%, zakończono nadzór inwestorski i autorski za wyjątkiem przebudowy ul. Gdańskiej,

⁷ Wykonanie dokumentacji projektowej budowy/przebudowy drogi rowerowej – część nr 1 i nr 2. Wartość zamówienia 93 tys. zł netto.

⁸ Wykonanie dokumentacji projektowej przebudowy ul. Gdańskiej w Tczewie wraz z budową drogi rowerowej do Bulwaru Nadwiślańskiego. Wartość zamówienia 251 tys. zł netto.

⁹ Opracowanie Programu Funkcjonalno – Użytkowego dla realizacji inwestycji pn. Rozbudowa parkingu przy Transportowym Węźle Komunikacyjnym w Tczewie. Wartość zamówienia 61 tys. zł netto.

¹⁰ Pełnienie kompleksowego nadzoru inwestorskiego wielobranżowego nad realizacją zadania inwestycyjnego pn. Rozbudowa węzła integracyjnego – budowa systemu tras rowerowych na terenie miasta Tczew. Wartość zamówienia 40,2 tys. zł netto.

¹¹ Pełnienie nadzoru inwestorskiego nad realizacją zadania Rozbudowa węzła integracyjnego - Przebudowa ul. Gdańskiej (Etap I), budowa systemu tras rowerowych. Wartość zamówienia 36,6 tys. zł netto.

¹² Zaprojektowanie i wykonanie robót budowlanych polegających na rozbudowie parkingu w ramach Transportowego Węzła Integracyjnego w ramach projektu: Budowa węzła integracyjnego Tczew wraz z trasami dojazdowymi - rozwój infrastruktury dla transportu multimedialnego.

¹³ Opracowanie i realizacja programu rozwoju ruchu rowerowego w szkołach oraz edukacji rowerowej osób dorosłych w ramach projektu współfinansowanego ze środków Unii Europejskiej w ramach RPO WP na lata 2014 – 2020.

- instrument elastyczności – 23,40 %, przeprowadzono konkursy rowerowe, programy rozwoju ruchu rowerowego oraz edukacji rowerowej,
- promocja projektu – 3,54%, wykonano tablice informacyjne.

(akta kontroli str. 1143 – 1163, 1679 – 1680, 1682 - 1683)

W trakcie realizacji projektu Beneficjent we wnioskach o płatność informował IZ RPO WP o wystąpieniu opóźnienia w realizacji robót budowlanych polegających na przebudowie ul. Gdańskiej (etap II). Beneficjent nie występował o zmianę umowy o dofinansowanie w zakresie terminu jej realizacji.

(akta kontroli str. 830 – 842, 948 – 966, 1112 - 1125)

Na mocy umowy nr 325/05/2017 zawartej w dniu 22 maja 2017 r. przez Gminę Miejską Tczew na rozbudowę węzła integracyjnego – przebudowę ul. Gdańskiej w Tczewie (ETAP II), budowę systemu tras rowerowych; przebudowę ul. Jedności Narodu w Tczewie (ETAP III, wykonawca zobowiązał się do wykonania ww. przedmiotu umowy do dnia 30 października 2017 r. Strony zawarły następnie aneks do umowy, na mocy którego termin zakończenia robót ustalony został na 22 grudnia 2017 r. Termin ten nie został dotrzymany. Protokół odbioru końcowego robót podpisany został w dniu 10 maja 2018 r.

W dniu 18 maja 2018 r. wykonawca został wezwany do zapłaty 3.038.516,40 zł z tytułu kary umownej za opóźnienie w realizacji umowy. Wpłata nie została dokonana. Jednocześnie do wystawcy gwarancji bankowej stanowiącej zabezpieczenie należytego wykonania umowy skierowane zostało żądanie wypłaty całości kwoty gwarancji¹⁴. Ponadto, w dniu 25 maja 2018 r. Beneficjent dokonał potrącenia należności z tytułu kar umownych z wystawionych przez wykonawcę faktur¹⁵ na kwotę 2.717.198,12 zł.

W dniu 18 czerwca 2018 r. wykonawca wystąpił do Sądu Rejonowego w Tczewie z wnioskiem o zawezwanie do próby ugodowej¹⁶. Ze względu na toczące się postępowanie kwoty wydatków wynikające z ww. faktur nie zostały ujęte w złożonych do dnia 9 listopada 2018 r. wnioskach o płatność.

(akta kontroli str. 1335 – 1411, 1655 - 1676)

1.2 Rozliczanie projektu przez Beneficjenta

1. Do dnia 9 listopada 2018 r. Beneficjent złożył do IZ RPO WP sześć wniosków o płatność. Beneficjent wystąpił o refundację w wysokości:

- 894.831,85 zł za okres od 11 sierpnia 2016 r. do 25 lipca 2017 r.,
- 882.328,21 zł za okres od 26 lipca 2017 do 25 października 2017 r., w tym 737.124,85 zł dotyczyło wydatków poniesionych w poprzednim okresie sprawozdawczym¹⁷,
- 3.140.197,24 zł za okres od 26 października 2017 r. do 25 stycznia 2018 r.,
- 1.130.516,59 zł za okres od 26 stycznia 2018 r. do 25 kwietnia 2018 r.,
- 563.507,60 zł za okres od 26 kwietnia 2018 r. do 25 lipca 2018 r.,
- 5.119.046,50 zł za okres od 26 lipca 2018 r. do 25 października 2018 r.

¹⁴ W związku ze skierowanym w dniu 18 czerwca 2018 r. przez Wykonawcę zawezwaniem do próby ugodowej gwarancja nie została uruchomiona.

¹⁵ GK 91800009 i GK91800010 z dnia 10 maja 2018 r.

¹⁶ Ugoda zawarta została w dniu 14 listopada 2018 r. Strony uznały za skutecznie potrąconą z tytułu kary umownej kwotę 500 tys. zł.

¹⁷ W pierwszym wniosku o płatność za okres od 11 sierpnia 2016 r. do 25 lipca 2017 r. IZ RPO WP w związku z nierzetelnym udokumentowaniem postępowania o udzielenie zamówienia publicznego uznała przedmiotowe wydatki za niekwalifikowalne zaznaczając, że w momencie prawidłowego udokumentowania postępowań istnieje możliwość ponownego przedłożenia wydatków do refundacji.

W ww. wnioskach wykazano odpowiednio wydatki kwalifikowalne w wysokości: 1.046.787, 49 zł, 929.804,98 zł¹⁸, 3.145.452,12 zł, 1.130.516,59 zł, 563.507,60 zł, 5.119.046,50 zł, co oznacza, że Beneficjent występował o refundację kwot przekraczających 85% całkowitych wydatków kwalifikowalnych. Możliwość otrzymania części dofinansowania maksymalnie w wysokości przedstawionych we wniosku o płatność środków kwalifikowalnych dopuszczona została przez IZ RPO WP w pkt 3.9.3.3 Zasad Wdrażania RPO Województwa Pomorskiego z 11 maja 2017 r¹⁹.

Spośród wyżej wymienionych wniosków, trzy zostały zatwierdzone przez IZ RPO WP. Beneficjent nie otrzymał informacji o wyniku weryfikacji pozostałych wniosków. Wnioski o płatność były składane terminowo i zostały sporządzone zgodnie z wzorami określonymi w załączniku nr 6 *Wytycznych w zakresie warunków gromadzenia i przekazywania danych w postaci elektronicznej na lata 2014-2020*²⁰.

(akta kontroli str. 716 – 734, 830 – 842, 948 – 966, 1112 – 1163, 1413, 1650)

Beneficjent przekazał do IZ RPO WP jeden harmonogram płatności, który został zatwierdzony w dniu 14 czerwca 2017 r. Beneficjent nie dokonywał jego aktualizacji. Kwoty ujęte we wnioskach o płatność nie odpowiadały kwotom ujętym w harmonogramie płatności (szczegółowy opis w części stwierdzone nieprawidłowości). IZ RPO WP nie występowała do Beneficjenta w sprawie ww. niezgodności i nie wnioskowała o dokonanie aktualizacji harmonogramu płatności.

(akta kontroli str. 1679 - 1682)

2. Łącznie we wnioskach o płatność Beneficjent wykazał wydatki kwalifikowalne w kwocie 11.935.115,28 zł (w tym wkład EFRR 11.730.427,99 zł, współfinansowanie krajowe 204.687,29 zł), co stanowiło 44,3% całkowitych wydatków kwalifikowalnych. Do dnia 9 listopada 2018 r. IZ RPO WP zatwierdziła wydatki kwalifikowalne w kwocie 5.122.044,59 zł (w tym wkład EFRR 4.917.357,30 zł współfinansowanie krajowe 204.687,29 zł), co stanowiło 19 % całkowitych planowanych wydatków kwalifikowalnych.

(akta kontroli str. 678 - 680)

Kontroli NIK poddano 15 dokumentów finansowo-księgowych wraz z dowodami zapłaty potwierdzającymi poniesione wydatki w ramach badanego projektu²¹. Stwierdzono, że poniesione wydatki spełniają wymogi kwalifikowalności, w szczególności zostały one:

- przeznaczone na cele określone w umowie i wniosku o dofinansowanie projektu, uwzględnione w zakresie rzeczowym i budżecie projektu,
- poniesione w okresie kwalifikowalności wskazanym w umowie o dofinansowanie,
- faktycznie poniesione (w znaczeniu kasowym), należycie udokumentowane fakturą lub innym dokumentem księgowym o równoważnej wartości dowodowej oraz dowodem zapłaty i prawidłowo opisane, a wydatki

¹⁸ W tym: 145 203,36 zł – wydatki kwalifikowalne objęte wnioskiem oraz 784 601,62 zł – wydatki ujęte we wniosku o płatność dotyczące poprzedniego okresu sprawozdawczego. Patrz przypis 16.

¹⁹ Załącznik nr 2 do Uchwały nr 515/234/17 z dnia 11 maja 2017 r.

²⁰ <https://www.funduszeuropejskie.gov.pl/strony/o-funduszach/dokumenty/wytyczne-w-zakresie-warunkow-gromadzenia-i-przekazywania-danych-w-postaci-elektronicznej-na-lata-2014-2020/>

²¹ Badanie przeprowadzono na próbie trzech wydatków o najwyższej wartości oraz dwóch wydatków wybranych według osądu kontrolera z każdego zatwierdzonego wniosku o płatność złożonego do dnia 21 stycznia 2018 r., łącznie skontrolowano wydatki kwalifikowalne o wartości 4.181.728,22 zł (tj. 35 % wszystkich wydatków kwalifikowalnych wykazanych w wnioskach o płatność).

dotyczyły usług wykonanych lub robót zrealizowanych – potwierdzonych protokołem odbioru częściowego lub końcowego,

- dokonane w sposób przejrzysty, racjonalny i efektywny z zachowaniem zasad uzyskania najlepszych efektów z danych nakładów²²,

Stwierdzono, że wybór wykonawców objętych kontrolą NIK zamówień został dokonany z zachowaniem zasady konkurencyjności i wymogów upzp. Kontrolę prawidłowości postępowania o udzielenie zamówienia publicznego kontrolerzy NIK przeprowadzili w odniesieniu do zamówienia „Rozbudowa węzła integracyjnego – przebudowa ul. Gdańskiej w Tczewie (ETAP II), budowa systemu tras rowerowych; przebudowa ul. Jedności Narodu w Tczewie (ETAP III)”²³.

(akta kontroli str. 683 – 1111, 1176 - 1334)

Stwierdzone
nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie stwierdzono następujące nieprawidłowości:

1. Beneficjent nierzetelnie sporządził harmonogram ponoszenia wydatków, stanowiący załącznik na 3 do umowy o dofinansowanie projektu, poprzez zakwalifikowanie planowanych wydatków na promocję (40 tys. zł) oraz instrument elastyczności (530 tys. zł) do wydatków inwestycyjnych.

Jak wyjaśnił Prezydent Miasta Tczew w harmonogramie wydatków, wydatki bieżące zostały omyłko wpisane jako wydatki inwestycyjne. Zostanie to skorygowane przy najbliższej aktualizacji harmonogramu wydatków.

(akta kontroli str. 46, 1679 - 1680)

2. W okresie obowiązywania umowy beneficjent nie dokonywał aktualizacji harmonogramu dokonywania wydatków ani harmonogramu płatności, do czego był zobowiązany postanowieniami art. 16 pkt 8 szczegółowych postanowień oraz praw i obowiązków stron umowy o dofinansowanie projektu pn. *Budowa węzła integracyjnego Tczew wraz z trasami dojazdowymi*, na mocy którego beneficjent jest zobowiązany składać do IZ RPO WP aktualny harmonogram dokonywania wydatków stanowiący załącznik nr 3 do Umowy nie później niż po upływie 12 miesięcy od ostatniej akceptacji dokumentu przez Instytucję Zarządzającą. Ponadto każda zmiana załącznika nr 3 do Umowy wymaga aktualizacji harmonogramu płatności w SL 2014. Beneficjent jest zobowiązany zapewnić spójność danych w obu dokumentach.

Jak wyjaśnił Prezydent Miasta Tczew przyspieszony tryb składania wniosków aplikacyjnych (na etapie gdy przygotowanie inwestycji nie zostało zakończone przed wnioskowaniem o dofinansowanie) spowodował, że Beneficjent długo nie posiadał pełnych danych finansowych dla kluczowych elementów projektu. Toteż w sytuacji wymagającej jednocześnie prowadzenia działań przygotowania inwestycyjnego i procedur postępowań o zamówienie publiczne oraz regularnego składania wniosków o płatność, gdzie przy faktycznym czasie oceny kolejnych wniosków i braku regularności w tym zakresie, niemożliwe było ustalenie merytorycznych danych do aktualizacji harmonogramu.

²² Spośród 15 poddanych kontroli dowodów księgowych, 5 dotyczyło wydatków objętych korektą nałożoną przez IZ RPO WP. Beneficjent we wnioskach o płatność prawidłowo pomniejszył wydatki kwalifikowalne o wartość nałożonej korekty.

²³ Kontrolą NIK nie objęto dokumentacji zamówień publicznych poddanych kontroli przez IZ RPO WP, w przypadku których stwierdziła ona naruszenie przepisów upzp, bądź zasady konkurencyjności i nałożyła korekty finansowe.

W ocenie NIK, biorąc pod uwagę przyjętą częstotliwość dokonywania aktualizacji harmonogramów, wymienione powyżej przyczyny nie zwalniały Beneficjenta z realizacji nałożonego w tym zakresie obowiązku.

(akta kontroli str. 27, 1422 – 1423, 1679 - 1682)

OCENA CZĄSTKOWA

NIK pozytywnie ocenia dotychczasową realizację projektu i rozliczanie wydatków przez Beneficjenta w zakresie objętym kontrolą NIK. Projekt realizowany jest zgodnie zakresem rzeczowym i finansowym przyjętym w umowie o dofinansowanie. Beneficjent wywiązywał się z obowiązku przedkładania wniosków o płatność zgodnie z obowiązującymi wytycznymi i postanowieniami umowy. Zadeklarowane w nich wydatki spełniały wymogi kwalifikowalności. Stwierdzone nieprawidłowości dotyczące harmonogramu wydatków nie miały wpływu na prawidłowość wydatkowania środków.

OBSZAR

2. Efekty realizacji projektu

2.1. Stopień osiągnięcia wartości zaplanowanych wskaźników

Opis stanu faktycznego

Zgodnie z umową o dofinansowanie w wyniku realizacji projektu pn. *Budowa węzła integracyjnego Tczew wraz z trasami dojazdowymi*, Gmina Miejska Tczew jako beneficjent na zakończenie projektu powinna osiągnąć następujące wskaźniki:

- produktu, tj. liczbę wybudowanych zintegrowanych węzłów przesiadkowych (jednostka miary szt.), wartość docelową miernika wyznaczono na 1 szt. oraz liczbę wybudowanych obiektów „parkuj i jedź” (jednostka miary szt.), wartość docelową miernika wyznaczono na 1 szt.,
- rezultatu, tj. liczbę pasażerów publicznego transportu zbiorowego korzystających z infrastruktury/taboru objętych wsparciem (jednostka miary osoby na rok), wartość wskaźnika wyznaczono na 4,3 mln osób rocznie.

Przyjęte przez beneficjenta wartości wskaźników nie odzwierciedlają bieżącego stanu realizacji poszczególnych zadań. W projekcie nie przewidziano wskaźników monitoringowych, odnoszących się do poszczególnych etapów, rodzajów prac, np. długość wykonanych ścieżek rowerowych. Beneficjent we wnioskach o płatność informował IZ RPO WP o stanie realizacji poszczególnych zadań w danym okresie. Na dzień zakończenia kontroli wartość wskaźników wynosiła „0”.

(akta kontroli str. 50)

Stwierdzone nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.

OCENA CZĄSTKOWA

Ze względu na fakt, że wartości docelowe wskaźników powinny zostać osiągnięte do 30 listopada 2020 r., NIK odstępuje od formułowania oceny częściowej w tym obszarze.

IV. Wniosek

W związku ze stwierdzonymi nieprawidłowościami, Najwyższa Izba Kontroli, na podstawie art. 53 ust. 1 pkt 5 ustawy o NIK, przedstawia następujący wniosek:

Wniosek

Dokonanie aktualizacji harmonogramu ponoszonych wydatków pod kątem ich rodzaju i wysokości oraz aktualizacja harmonogramów płatności zgodnie z umową o dofinansowanie.

V. Pozostałe informacje i pouczenia

Wystąpienie pokontrolne zostało sporządzone w dwóch egzemplarzach; jeden dla kierownika jednostki kontrolowanej, drugi do akt kontroli.

Prawo zgłoszenia
zastrzeżeń

Zgodnie z art. 54 ustawy o NIK kierownikowi jednostki kontrolowanej przysługuje prawo zgłoszenia na piśmie umotywowanych zastrzeżeń do wystąpienia pokontrolnego, w terminie 21 dni od dnia jego przekazania. Zastrzeżenia zgłasza się do dyrektora Departamentu Administracji Publicznej Najwyższej Izby Kontroli. Prawo zgłaszania zastrzeżeń, zgodnie z art. 61b ust. 2 ustawy o NIK, nie przysługuje do wystąpienia pokontrolnego zmienionego zgodnie z treścią uchwały w sprawie zastrzeżeń.

Obowiązek
poinformowania
NIK o sposobie
wykorzystania uwag
i wykonania wniosków

Zgodnie z art. 62 ustawy o NIK należy poinformować Najwyższą Izbę Kontroli, w terminie 21 od otrzymania wystąpienia pokontrolnego, o sposobie wykorzystania uwag i wykonania wniosków pokontrolnych oraz o podjętych działaniach lub przyczynach niepodjęcia tych działań.

W przypadku wniesienia zastrzeżeń do wystąpienia pokontrolnego, termin przedstawienia informacji liczy się od dnia otrzymania uchwały o oddaleniu zastrzeżeń w całości lub zmienionego wystąpienia pokontrolnego.

Warszawa, listopada 2018 r.

Najwyższa Izba Kontroli
Departament Administracji Publicznej
Dyrektor
Bogdan Skwarka

Kontrolerzy
Joanna Nurkiewicz
doradca prawny

.....
podpis

.....
podpis

Łukasz Piotrowski
starszy inspektor k.p.

.....
podpis