



Krajowa Administracja
Skarbowa

Urząd Miejski w Gliwicach
Sekretariat Biura Prezydenta Miasta

data wpływu 24-12-2021

UM.....

Izba Administracji Skarbowej w Katowicach
Wydział Audytu Środków Pochodzących z Budżetu Unii Europejskiej
oraz Niepodlegających Zwrotowi Środków z Pomocy Udzielanej
przez Państwa Członkowskie EFTA (ICE)

Znak Sprawy: 2401-ICE.52.141.2021.3

Egz. nr 1

P R O T O K Ó Ł

z czynności przeprowadzonych w okresie od 27.10.2021r. do 10.12.2021r. u Beneficjenta:

Nazwa: Miasto Gliwice
Adres: 44-100 Gliwice, ul. Zwycięstwa 21
NIP: 631-10-06-640
REGON: 276255335

w zakresie:

nazwa Projektu: „Budowa odcinka drogi od ul. Daszyńskiego do ul. Rybnickiej w Gliwicach - Zachodnia część obwodnicy miasta”

numer Projektu: POIS.04.02.00-00-0015/16

Numer wniosku o płatność: POIS.04.02.00-00-0015/16-021

w związku z wykonywaniem *audytu gospodarowania środkami pochodzącymi z budżetu Unii Europejskiej w ramach Programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowisko na lata 2014-2020* – [audyt z art. 95 ust. 1 pkt 1 i 1a ustawy z dnia 16 listopada 2016 roku o Krajowej Administracji Skarbowej, (Dz. U. z 2021 poz. 422 ze zm.), w związku z art. 127 ust. 1 rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 1303/2013 z dnia 17 grudnia 2013r. ustanawiającego 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 ustanawiającego przepisy ogólne dotyczące Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego, Funduszu Spójności i Europejskiego Funduszu Morskiego i Rybackiego oraz uchylającego rozporządzenie Rady (WE) nr 1083/2006] prowadzonego na podstawie upoważnienia Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Katowicach nr 2401-ICE.52.120.2020.1 z dnia 20 października 2021r.

Protokół sporządzono na podstawie art. 81 w związku z art. 95 ust. 1 pkt 1 i 1a ustawy z dnia 16 listopada 2016 r. o Krajowej Administracji Skarbowej (t.j. Dz. U. z 2021 poz. 422 ze zm.).

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

<i>Imię i nazwisko</i>	<i>Stanowisko</i>	<i>Data prowadzenia czynności u beneficjenta</i>
Barbara Karcz	Główny ekspert skarbowy	27.10.2021r., 22-26, 30.11.2021r., 02, 03, 06-10.12.2021r.
Grzegorz Sikora	Starszy ekspert skarbowy	27.10.2021r., 22-26, 30.11.2021r., 02, 03 i 06.12.2021r.

Audyt został przeprowadzony w Urzędzie Miasta Gliwice, przy ul. Zwycięstwa 21, 44-100 Gliwice, w oparciu o dokumenty Projektu pozyskane w wersji elektronicznej z aplikacji SL2014¹ oraz otrzymane od Beneficjenta.

W czynnościach uczestniczyła również P. Ewa Gerlach - Naczelnik Wydziału ICE w Izbie Administracji Skarbowej w Katowicach w dniu: 17.12.2021r.

W czynnościach audytowych ze strony Beneficjenta uczestniczyli:

- Pani Stella Górny – Naczelnik Wydziału Kadr Szkoleń i Plac (wz. Sekretarza Miasta Gliwice);
- Pani Jolanta Górecka-Wróbel – Naczelnik Wydziału Zamówień Publicznych;
- Pani Agnieszka Kaleta – Starszy inspektor, Biuro Rozwoju Miasta;
- Pan Dariusz Simon – Główny specjalista, Zarząd Dróg Miejskich;
- Pan Paweł Pluszke – Specjalista, Zarząd Dróg Miejskich.

I. ZAKRES WYKONANYCH CZYNNOŚCI

Audyt dotyczył następujących obszarów:

1. Czy operacja 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:

- 1) Wniosek o dofinansowanie Projektu nr POIS.04.02.00-00-0015/16 pn.: „Budowa odcinka drogi od ul. Daszyńskiego do ul. Rybnickiej w Gliwicach - Zachodnia część obwodnicy miasta” wraz z załącznikami.
- 2) Umowę o dofinansowanie nr POIS.04.02.00-00-0015/16-00 z dnia 21.02.2017r. wraz z Aneks nr 1 z dnia 18.09.2019r
- 3) Korespondencję dotyczącą projektu.
- 4) Dokumenty wymienione w pkt. I.2, I.3 i I.4 niniejszego Protokołu.

Wyżej wymienione w punktach: 1) do 2) dokumenty w wersji elektronicznej (pdf) stanowią **załącznik nr 1** do niniejszego Protokołu.

W badanym obszarze sprawdzono, czy:

- Projekt nie został fizycznie zakończony ani w pełni wdrożony, zanim Beneficjent złożył Wniosek o dofinansowanie?
- Projekt został zrealizowany zgodnie z Umową o dofinansowanie oraz czy zachowana została jego trwałość?

W trakcie oględzin przeprowadzonych w dniu 30.11.2021r. w miejscu realizacji Projektu zbadano postępowanie prac oraz zamontowanie tablic informacyjnych. Dokumentacja zdjęciowa z przedmiotowych oględzin stanowi **załącznik nr 2** do niniejszego Protokołu.

¹ aplikacja główna Centralnego systemu teleinformatycznego

Ponadto dokonano sprawdzenia, czy Projekt spełnia wszelkie zasady programowe tj.:

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

W badanym obszarze audytem objęto dokumenty wymienione w pkt. I.1, I.1.2 i I.2 niniejszego Protokołu oraz:

Nr wniosku o płatność	Wartość wydatków kwalifikowanych zadeklarowanych do Komisji Europejskiej *		Wartość wydatków rzeczywiście skontrolowanych		Kurs EUR zastosowany w ramach wniosku o płatność do przeliczenia kwoty z PLN na EUR	Wkład UE w PLN – 85% wydatków kwalif. w PLN	Krajowe środki publiczne w PLN – 15% wydatków kwalif. w PLN
	PLN	EUR	PLN	EUR			
1	2	3	4	5	6	7	8
POIS.04.02.00-00-0015/16-021	8.048.707,00	1.770.074,77	8.048.707,00	1.770.074,77	4,5471	6.841.400,95	1.207.306,05
	2.276.310,99	504.479,19	2.276.310,99	504.479,19	4,5122	1.934.864,34	341.446,65

*Wartość wydatków kwalifikowanych zadeklarowanych do Komisji Europejskiej dotycząca budowy odcinka drogi od ul. Daszyńskiego do ul. Rybnickiej w Gliwicach - Zachodnia część obwodnicy miasta.

W tym zbadano wydatki dotyczące COVID-19 (wydatki poniesione w ramach instrumentów CRII, CRII+ oraz REACT):

Nr wniosku o płatność	Wartość wydatków kwalifikowanych zadeklarowanych do Komisji Europejskiej w		Wartość wydatków rzeczywiście skontrolowanych w		Kurs EUR zastosowany w ramach wniosku o płatność do przeliczenia kwoty z PLN na EUR	Wkład UE w PLN – % wydatków kwalifikowanych w PLN	Krajowe środki publiczne w PLN – % wydatków kwalifikowanych w PLN
	PLN	EUR	PLN	EUR			
1	2	3	4	5	6	7	8
POIS.04.02.00-00-0015/16-021	0,00	0,00	0,00	0,00	-	0,00	0,00

W toku prowadzonego audytu przeprowadzono testy, polegające na zbadaniu, czy wydatki zadeklarowane przez Beneficjenta są zgodne z zasadami wspólnotowymi i krajowymi, w szczególności czy:

- wydatki zostały poniesione w okresie kwalifikowalności określonym w Umowie o dofinansowanie?
- do kosztów kwalifikowanych zaliczono jedynie wydatki, spełniające kryteria określone w dokumentach programowych² oraz wynikające z zawartych umów z Wykonawcami?
- w przypadku generowania przez Projekt dochodów, zostały one odliczone od kosztów kwalifikowanych?

² ze szczególnym uwzględnieniem postanowień wytycznych dot. kwalifikowalności, obowiązujących w okresie sporządzania i weryfikacji badanych Wniosków o płatność - Wytycznych w zakresie kwalifikowalności wydatków w ramach Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności na lata 2014-2020 [MiR/H 2014-2020/12(01)/04/2015] z dnia 10 kwietnia 2015r. oraz Wytycznych programowych w zakresie kwalifikowania wydatków z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Śląskiego na lata 2014-2020 z dnia 25 sierpnia 2015r. w związku z przepisami art. 65 Rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady Europy (UE) nr 1303/2013 z dnia 17 grudnia 2013r. oraz art. 13 Rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady Europy (UE) nr 1304/2013 z dnia 17 grudnia 2013r. w sprawie Europejskiego Funduszu Społecznego i uchylającego rozporządzenie (WE) nr 1081/2006.

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

W badanym obszarze audytem objęto:

L. P.	Nr i nazwa postępowania	Wartość szacunkowa	Tryb	Wartość postępowania (powyżej/poniżej progów UE)	Wartość podpisanej z wykonawcą umowy (na dzień badania)	Wartość wydatków zadeklarowanych z postępowania z podziałem na badane wnioski o płatność	UWAGI
Postępowania przetargowe							
1	„Budowa odcinka drogi od ul. Daszyńskiego do ul. Rybnickiej w Gliwicach - Zachodnia część obwodnicy miasta” Postępowanie nr: ZA.271.114.2017	98.780.195,88zł (netto), co stanowi równowartość 23.660.493,88 euro	Przetarg nieograniczony.	Powyżej progów UE: 5.225.000,00 euro – dla robót budowlanych (wg Rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 28 grudnia 2015r., Dz.U.2015 poz. 2263).	86.087.964,13zł (brutto).	Wniosek o płatność nr: POIS.04.02.00-00-0015/16 - 021: 10.224.157,99zł (brutto).	Postępowanie objęte badaniem w ramach niniejszego audytu.
2	„Pełnienie funkcji Inżyniera Nadzoru dla zadania pn.: „Budowa odcinka drogi od ul. Daszyńskiego do ul. Rybnickiej w Gliwicach – Zachodnia część obwodnicy miasta” Postępowanie nr: ZA.271.84.2018	1.481.707,32zł (netto), co stanowi równowartość 343.648,06 euro	Przetarg nieograniczony.	Powyżej progów UE: 221.000,00 euro – dla usług i dostaw (wg Rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 22 grudnia 2017r., Dz.U.2017 poz. 2479).	914.009,03zł (brutto).	Wniosek o płatność nr: POIS.04.02.00-00-0015/16 - 021: 100.860,00zł (brutto).	Postępowanie objęte badaniem w ramach niniejszego audytu.

Dokumentację postępowań o udzielenie zamówień publicznych przeprowadzonych w trybie przetargów nieograniczonych:

- na wykonanie zadania pn.: **„Budowa odcinka drogi od ul. Daszyńskiego do ul. Rybnickiej w Gliwicach - Zachodnia część obwodnicy miasta”**

Postępowanie nr: ZA.271.114.2017

W szczególności badaniem objęto dokumentację dot.: oszacowania wartości zamówienia, wyboru Komisji przetargowej, Ogłoszenie o zamówieniu, Specyfikację Istotnych Warunków Zamówienia, złożone oferty, korespondencję pomiędzy Zamawiającym a uczestnikami postępowania, Informację o wyborze oferty najkorzystniejszej, wniesione Odwołanie oraz Wyrok KIO, Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia, Umowę z wykonawcą wraz z Aneksami, Protokół postępowania o udzielenie zamówienia w trybie przetargu nieograniczonego oraz Informację o wyniku kontroli uprzedniej UZP.

- na wykonanie zadania pn.: **„Pełnienie funkcji Inżyniera Nadzoru dla zadania pn.: „Budowa odcinka drogi od ul. Daszyńskiego do ul. Rybnickiej w Gliwicach – Zachodnia część obwodnicy miasta”**

Postępowanie nr: ZA.271.84.2018

W szczególności badaniem objęto dokumentację dot.: oszacowania wartości zamówienia, wyboru Komisji przetargowej, Ogłoszenie o zamówieniu, Specyfikację Istotnych Warunków Zamówienia, złożone oferty, korespondencję pomiędzy Zamawiającym a uczestnikami postępowania, Informację o wyborze oferty najkorzystniejszej, wniesione Odwołania oraz Wyroki KIO, Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia, Umowę wraz z aneksami, Protokół postępowania o udzielenie zamówienia w trybie przetargu nieograniczonego oraz Informację Pokontrolną IP.

W ramach niniejszego obszaru (w zakresie POIS.04.02.00-00-0015/16-021) badania dokonano w zakresie wyboru Wykonawców – pod kątem weryfikacji przestrzegania przepisów krajowych³, wspólnotowych⁴ oraz komunikatów i wytycznych Komisji Europejskiej dot. udzielania zamówień publicznych⁵, w tym zachowania zasady uczciwej konkurencji i równego traktowania wykonawców.

Dokumentacja (w wersji elektronicznej – pdf) dot. przeprowadzonych przez Beneficjenta ww. postępowań o udzielenie zamówień publicznych stanowi **załącznik nr 3** do niniejszego Protokołu.

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

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

- 1) Decyzję Środowiskową nr ŚR-65/2012 wydaną przez Prezydenta Miasta Gliwice w dniu 27.01.2012r., znak SR76271/79/09/AS środowiskowych uwarunkowaniach realizacji przedsięwzięcia „Budowa odcinka drogi od ul. Daszyńskiego do ul. Rybnickiej w Gliwicach - Zachodnia część obwodnicy miasta G2/2”.
- 2) Postanowienie Regionalnego Dyrektora Ochrony Środowiska w Katowicach z dnia 14.06.2011r. znak WOOŚ.4242.175.2011.BM uzgadniające realizację przedsięwzięcia i określające warunki realizacji „Budowy odcinka drogi od ul. Daszyńskiego do ul. Rybnickiej w Gliwicach - Zachodnia część obwodnicy miasta G2/2”.
- 3) Deklarację Regionalnego Dyrektora Ochrony Środowiska w Katowicach z dnia 20.04.2016r. znak WNP.6335.297.2016.KK o braku negatywnego wpływu Projektu

³ Ustawa z dnia 29 stycznia 2004r. Prawo zamówień publicznych – w brzmieniu obowiązującym na dzień wszczęcia postępowania o udzielenie zamówienia;

⁴ Dyrektywa 2014/24/UE Parlamentu Europejskiego i Rady z dnia 26 lutego 2014r. w sprawie zamówień, uchylająca dyrektywę 2004/18/WE;

⁵ Komunikat Wyjaśniający Komisji dotyczący prawa wspólnotowego obowiązującego w dziedzinie udzielania zamówień, które nie są lub są jedynie częściowo objęte dyrektywami w sprawie zamówień publicznych (Dz.U.U.E.C.06.179.2);

na specjalne obszary ochrony siedlisk oraz na wyznaczone i proponowane obszary NATURA 2000 ujęte na listach rządowych.

- 4) Raport oceny oddziaływaniu na środowisko budowy wspólny dla drogi od ul. Sowińskiego do Daszyńskiego oraz od ul. Daszyńskiego do ul. Rybnickiej, dla uzyskania decyzji o środowiskowych uwarunkowaniach zgody na realizację przedsięwzięcia”, EkoNorm, Katowice maj 2010 oraz uzupełnienie Raportu z kwietnia 2011r.
- 5) Wniosek Zarządu Dróg Miejskich w Gliwicach z dnia 08.12.2009r. o wydanie decyzji o środowiskowych uwarunkowaniach.
- 6) Opinię Państwowego Powiatowego Inspektora Sanitarnego w Gliwicach – Opinia sanitarna z dnia 20.06.2011r., znak NS/ZNS-G-524-258(2)/10-11.

Wyżej wymienione w punktach: 1) do 6) dokumenty w wersji elektronicznej (pdf) stanowią **załącznik nr 4** do niniejszego Protokołu.

W ramach niniejszego obszaru badania dokonano pod kątem jego zgodności z zasadami ochrony środowiska w świetle przepisów krajowych⁶ i wspólnotowych⁷, regulujących ww. zasady, w szczególności:

- przeprowadzenia postępowania OOŚ,
- sporządzenia Raportu o oddziaływaniu na środowisko dla Projektu,
- uzyskania wymaganych decyzji, w tym decyzji o środowiskowych uwarunkowaniach zgody na realizację dla przedsięwzięcia,
- dokonania uzgodnień z organami środowiska w tym posiadania wszystkich wymaganych zezwoleń, opinii, ekspertyz, analiz, oświadczeń,
- upublicznienia decyzji,
- reakcji na ewentualne skargi społeczne, wnioski grup obrońców środowiska, itp.,
- uzyskania zaświadczenia organu odpowiedzialnego za monitorowanie obszarów Natura 2000.

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

W badanym obszarze audytem objęto dokumenty wymienione w pkt. I.1 niniejszego Protokołu.

W ramach nin. obszaru badania dokonano w odniesieniu do całego Projektu pod kątem statusu Beneficjenta i wykonywanych przez niego zadań oraz przyznanej pomocy, w kontekście możliwości wystąpienia pomocy publicznej i ewentualnej konieczności notyfikacji do Komisji Europejskiej.

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

W badanym obszarze audytem objęto dokumenty wymienione w pkt. I.1, I.1.1, I.1.2 i I.2 niniejszego Protokołu.

Analizie poddano materiały promocyjno-informacyjne w odniesieniu do części Projektu realizowanej przez Miasto Gliwice tj. m.in.: dokumentację Projektu, artykuły prasowe, stronę internetową Beneficjenta: <https://gliwice.eu/projekty-unijne> oraz tablice informacyjne usytuowane w miejscu realizacji Projektu.

Podczas przeprowadzonych w dniu 30.11.2021r. oględzin w miejscu realizacji Projektu dokonano weryfikacji tablic informacyjnych zamontowanych przy ulicy Daszyńskiego i przy ulicy Rybnickiej, pod kątem wymogów wynikających z *Podręcznika wnioskodawcy*

⁶ Ustawa z dnia 27 kwietnia 2001r. Prawo ochrony środowiska (tekst jednolity: Dz. U. 2008 nr 25, poz. 150 ze zm.) oraz Rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 9 listopada 2010r. w sprawie określenia rodzajów przedsięwzięć mogących znacząco oddziaływać na środowisko (Dz. U. z 2010r. nr 213, poz. 1397 ze zm.).

⁷ Dyrektywa Parlamentu Europejskiego i Rady nr 2011/92/UE z dnia 13 grudnia 2011r. w sprawie oceny skutków wywieranych przez niektóre przedsięwzięcia publiczne i prywatne na środowisko (Dz.U.UE.L.2012.26.1).

i beneficjenta programów polityki spójności 2014-2020 w zakresie informacji i promocji oraz Rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 1303/2013. Dokumentacja zdjęciowa z miejsca realizacji Projektu ujęta została w załączniku nr 2 do niniejszego protokołu.

Celem analizy danych zawartych w tych dokumentach było sprawdzenie, czy:

- wydatki zaliczone do kosztów kwalifikowalnych poniesione na działania informacyjne i promocyjne zostały uwzględnione w Umowie o dofinansowanie oraz były integralnie związane z realizacją Projektu?
- miejsce realizacji Projektu zostało właściwie oznaczone?
- nie później niż trzy miesiące po zakończeniu operacji, Beneficjent umieścił na stałe tablicę lub billboard dużego formatu w miejscu łatwo widocznym dla ogółu społeczeństwa?
- w okresie realizacji operacji Beneficjent informował opinię publiczną o pomocy otrzymanej z funduszy polityki spójności?

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

W badanym obszarze audytem objęto dokumenty wymienione w pkt. I.1. niniejszego Protokołu.

W ramach tego obszaru zbadano, czy w związku z realizacją przedmiotowego Projektu nie wystąpiła dyskryminacja ze względu na płeć, rasę lub pochodzenie etniczne, religię lub światopogląd, niepełnosprawność, wiek lub orientację seksualną. W tym celu analizie poddano zapisy zawarte w ww. dokumentach pod kątem zapewnienia równości szans mężczyzn i kobiet, zasad polityki społeczeństwa informacyjnego i polityki zatrudnienia.

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

W badanym obszarze audytem objęto następujące dokumenty:

<i>L.p.</i>	<i>Nr wniosku o płatność</i>	<i>Wartość wydatków zadeklarowanych do Komisji Europejskiej</i>
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>
1	POIS.04.02.00-00-0015/16 -021	10.325.017,99zł

- 1) Dokumenty wymienione w pkt. I.1 niniejszego Protokołu.
- 2) Oryginały dowodów źródłowych wspierających ww. Wniosek o płatność – faktury, Protokół częściowego odbioru robót (budowlanych - montażowych) nr 17, Dziennik budowy, Dziennik budowy - roboty elektryczne i teletechniczne, Potwierdzenia realizacji wypłat – wymienione w „Zestawieniu dokumentów źródłowych do WoP nr 21” ujętym w załączniku nr 4 do niniejszego Protokołu.
- 3) Zarządzenie organizacyjne nr DN-1/2012 Dyrektora Zarządu Dróg Miejskich w Gliwicach z dnia 05.01.2012r.– w sprawie wprowadzenia tekstu jednolitego obowiązujących dokumentów finansowych w Zarządzie Dróg Miejskich.
- 4) Zarządzenie organizacyjne nr DN-6/2017 Dyrektora Zarządu Dróg Miejskich w Gliwicach z dnia 21.02.2017r.– w sprawie zmiany Zarządzenia organizacyjnego nr DN-6/2017 Dyrektora Zarządu Dróg Miejskich w Gliwicach z dnia 5 stycznia 2012, w sprawie

wprowadzenia tekstu jednolitego obowiązujących dokumentów finansowych w Zarządzie Dróg Miejskich.

5) Wydruki kartotek kont:

- 081-219-003 – Zachodnia Część Obwodnicy;
- 130-011-001 - Zachodnia Część Obwodnicy-Refundacja.

Wyżej wymienione w punktach: 2) do 5) dokumenty w wersji elektronicznej (pdf) stanowią **załącznik nr 5** do niniejszego Protokołu.

W toku prowadzonych czynności przeprowadzono testy, polegające na zbadaniu zgodności zadeklarowanych wydatków z zapisami księgowymi i dokumentami dowodowymi przechowywanymi przez Beneficjenta, w szczególności:

- posiadania przez Beneficjenta oryginalnej dokumentacji wspierającej ww. Wniosek o płatność,
- zgodności danych Beneficjenta realizującego Projekt, wykazanych w dokumentach potwierdzających poniesienie wydatków z danymi wykazanymi w Umowie o dofinansowanie,
- zgodności kwot zadeklarowanych wydatków z fakturami i dowodami zapłat,
- faktycznego poniesienia wydatków w znaczeniu kasowym i ich zgodności z zestawieniami ujętymi w badanych Wnioskach o płatność,
- ewidencjonowania wydatków w systemie księgowym i ich identyfikacji,
- deklarowania wydatków odnoszących się częściowo do współfinansowanego projektu (w przypadku, gdy wydatek odnosi się jedynie częściowo do współfinansowanego projektu czy została wykazana ta część wydatku odnosząca się do projektu),
- opisu dokumentów potwierdzających poniesienie wydatków, w kontekście ich zgodności z wymogami określonymi w Instrukcji wypełniania Wniosku beneficjenta o płatność.

3. Czy:

- a) 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.]**
- b) dane dotyczące wskaźników i celów pośrednich są wiarygodne? [art. 27 ust. 2 lit. d) Rozporządzenia delegowanego Komisji (UE) nr 480/2014 z dnia 3 marca 2014r.]**

W badanym obszarze audytem objęto dokumenty wymienione w pkt. I.1 i I.2 niniejszego Protokołu.

W badanym obszarze sprawdzono:

- stan realizacji produktów i rezultatów projektu stanowiących podstawę płatności na rzecz Beneficjenta;
- czy stan realizacji Projektu jest spójny i zgodny z informacjami zawartymi w systemie informatycznym służącym do gromadzenia danych, na podstawie których przekazywane są informacje do KE?;

- czy ścieżka audytu została zachowana i czy umożliwia stwierdzenie zgodności danych dotyczących wskaźników produktu danej operacji z celami końcowymi oraz zgłoszonymi danymi i rezultatami programu?

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

W badanym obszarze audytem objęto dokumenty szczegółowo wymienione w pkt. I.1 i I.2 niniejszego Protokołu oraz

- 1) Wyciąg bankowy nr 1 z dnia 10.02.2021r. (ING Bank Śląski, nr konta: 70 1050 1214 1000 0024 2809 6065) – wpływ refundacji w kwocie: 6.841.400,95 zł na konto Beneficjenta.
- 2) Potwierdzenie transakcji z dnia 18.03.2021r. (ING Bank Śląski, nr konta: 70 1050 1214 1000 0024 2809 6065) – wpływ refundacji w kwocie: 1.934.864,34 zł na konto Beneficjenta.

Celem analizy danych zawartych w tych dokumentach było sprawdzenie, czy:

- kwota wypłacona Beneficjentowi jest zgodna z kwotą wykazaną we Wniosku o płatność i zatwierdzoną do wypłaty przez IP?
- w przypadku rozbieżności między kwotą środków zatwierdzonych do wypłaty a kwotą wnioskowaną przez Beneficjenta, IP przekazała Beneficjentowi informację z uzasadnieniem dokonanych korekt?
- Beneficjent otrzymał płatność zgodnie z terminami określonym w Umowie o dofinansowanie?
- dokonane płatności zostały obciążone opłatami szczególnymi lub innymi o równoważnym skutku bądź potrąceniami?

II. USTALENIA – OPIS STANU FAKTYCZNEGO

- 1. W wyniku przeprowadzonych czynności w zakresie, czy operacja 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) 480/2014 z dnia 3 marca 2014 r.] ustalono, że:**

Dokonano sprawdzenia czy Projekt spełnia zasady programowe, tj.:

- 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:**

- Głównym celem Projektu jest zwiększenie dostępności transportowej Gliwic i wyprowadzenie ruchu ciężarowego poza obszar zabudowy mieszkaniowej i usługowej oraz skomunikowanie terenów inwestycyjnych położonych w specjalnej strefie ekonomicznej.
- Zakres przedsięwzięcia obejmuje budowę obwodnicy zachodniej Gliwic od ul. Daszyńskiego do ul. Rybnickiej, w tym:
 - budowę drogi od ul. Daszyńskiego do ul. Rybnickiej o długości ok. 3,2 km
 - I etap zachodniej części obwodnicy miasta
 - skrzyżowania łącznic z ul. Rybnicką,
 - budowę łącznic węzła drogowego z ulicą Rybnicką

- rozbudowę ul. Rybnickiej w rejonie skrzyżowania i węzła drogowego z A4 na długości ok. 0,6 km
 - przebudowę dróg poprzecznych: ul. Orkana i ul. Wójtowska
 - budowę dróg serwisowo-gospodarczych o łącznej długości ok. 7,49 km
 - budowę skrzyżowań:
 - budowę ciągów pieszo-rowerowych;
 - budowę chodników i ścieżek rowerowych;
 - budowę zatoki dla służb kontrolnych;
 - budowę dwóch zatok – wagi samochodowe;
 - budowę i przebudowę zjazdów indywidualnych;
 - budowę obiektów mostowych: Most nad potokiem Ostropka - km 0+034, Estakada nad potokiem Doa - km 1+635;
 - budowę ekranów akustycznych;
 - budowę przepustów drogowych pod drogami poprzecznymi i serwisowo-gospodarczymi;
 - budowę przepustów pod zjazdami;
 - budowę przejść dla małych zwierząt;
 - budowę oświetlenia ulicznego;
 - budowę infrastruktury do odwodnienia drogi;
 - budowę zbiorników retencyjnych
 - przebudowę infrastruktury technicznej kolidującej z zamierzeniem budowlanym;
 - budowę urządzeń bezpieczeństwa ruchu tj. barier ochronnych, oznakowania pionowego i poziomego;
 - zasilanie sygnalizacji świetlnej;
 - wykonanie tablic zmiennej treści, wag preselekcyjnych, stacji meteorologicznych, kamer;
 - wykonanie nasadzeń zieleni;
 - wycinkę drzew;
 - rozbiórkę budynków;
 - przebudowę ogrodzeń
 - rozbudowę systemu ITS i włączenie obwodnicy do ITS w mieście.
- W budżecie całego Projektu zaplanowano następujące rodzaje wydatków kwalifikowanych:

<i>Kategoria wydatków</i>	<i>Nazwa kosztu</i>	<i>Wydatki Ogółem (PLN)</i>	<i>Wydatki Kwalifikowane (PLN)</i>	<i>Dofinansowanie (PLN)</i>
Przygotowanie projektu - opracowanie innej dokumentacji technicznej lub finansowej	Wynagrodzenie za opracowanie planów i projektów [Zadanie nr 1 Opracowanie dokumentacji Projektowej (konceptja)]	214.476,00	0,00	0,00
Przygotowanie projektu	Wynagrodzenie za opracowanie planów i projektów [Zadanie nr 2 wykonanie robót dodatkowych do dokumentacji projektowej]	26.352,00	0,00	0,00
Przygotowanie projektu - opracowanie innej dokumentacji technicznej lub finansowej	Wynagrodzenie za opracowanie planów i projektów [Zadanie nr 3 Opracowanie dokumentacji Projektowej]	671.699,31	65.160,00	55.386,00

Przygotowanie projektu - opracowanie innej dokumentacji technicznej lub finansowej	Wynagrodzenie za opracowanie planów i projektów <i>[Zadanie nr 4 wykonanie robót dodatkowych do dokumentacji projektowej]</i>	29.827,50	29.827,50	25.353,38
Zakup nieruchomości – nabycie nieruchomości lub nabycie prawa wieczystego użytkowania nieruchomości (limit)	Wyplata odszkodowań za wywłaszczenia nieruchomości <i>[Zadanie nr 5 zakup nieruchomości]</i>	28.678.920,15	10.315.443,95	8.768.127,35
Roboty budowlane	Wykonanie robót budowlanych wraz z nadzorem <i>[Zadanie nr 6 budowa odcinka drogi od ul. Daszyńskiego do ul. Rybnickiej w Gliwicach - Zachodnia część obwodnicy miasta]</i>	90.842.324,52	90.842.324,52	77.215.975,84
Zarządzanie projektem –nadzór nad robotami budowlanymi	Nadzór autorski <i>[Zadanie nr 7 Nadzór autorski]</i>	2.460,00	2.460,00	2.091,00
Zarządzanie projektem –nadzór nad robotami budowlanymi	Nadzór inwestorski <i>[Zadanie nr 8 Nadzór inwestorski]</i>	867.269,03	867.269,03	737.178,68
Inne opłaty (odszkodowania za składnik roślinny i budowlany)	Wyplata odszkodowań za składnik roślinny i budowlany <i>[Zadanie nr 9 odszkodowania]</i>	1.024.722,62	1.023.593,00	870.054,05
Działania informacyjno-promocyjne	Wykonanie i montaż tablic informacyjnych <i>[Zadanie nr 10 promocja]</i>	8.361,54	8.361,54	7.107,31
Łącznie		122.366.412,67	103.154.439,54	87.681.273,61

- W toku audytu badaniem objęto wydatki kwalifikowane zadeklarowane we Wniosku o płatność nr: **POIS.04.02.00-00-0015/16 -021**:

Kategoria wydatków	Nazwa kosztu	Wydatki kwalifikowane wykazane we WNP nr POIS.04.02.00-00-0015/16-021 (PLN)
Roboty budowlane	Wykonanie robót budowlanych wraz z nadzorem <i>[Zadanie nr 6 budowa odcinka drogi od ul. Daszyńskiego do ul. Rybnickiej w Gliwicach - Zachodnia część obwodnicy miasta]</i>	10.224.157,99
Zarządzanie projektem –nadzór nad robotami budowlanymi	Nadzór inwestorski <i>[Zadanie nr 8 Nadzór inwestorski]</i>	100.860,00
Łącznie		10.325.017,99

- Roboty budowlane sfinansowane w ramach badanego Wniosku o płatność zostały faktycznie wykonane i są zgodne z Umową o dofinansowanie z dnia 21.02.2017r. Wydatki ujęte w badanym Wniosku o płatność zostały szczegółowo opisane we Wniosku o dofinansowanie nr POIS.04.02.00-00-0015/16-021 oraz w Opisie Projektu będącym załącznikiem nr 7 do Umowy o dofinansowanie. Wykonanie robót potwierdza dokumentacja dołączona do wniosku o płatność oraz dokumentacja zdjęciowa sporządzona w dniu 30.11.2021r. w miejscu realizacji Projektu - ujęta w załączniku nr 2 do niniejszego Protokołu.
- Wydatki wykazane w badanym Wniosku o płatność zostały poniesione w okresie kwalifikowalności określonym w Umowie o dofinansowanie, tj. od 02.10.2020r.

do 06.11.2020r. Zgodnie z § 7 ust. 2 Umowy o dofinansowanie wydatki kwalifikowane są w okresie od 01.01.2014r. do 31.01.2021r. Wydatki te były niezbędne do realizacji Projektu i zostały poniesione w związku z jego realizacją.

- W badanym Wniosku o płatność łączna kwota wydatków kwalifikowanych wyniosła: **10.325.017,99zł**, w tym wydatki pokryte:
 - ze środków wspólnotowych - 8.776.265,29zł;
 - z budżetu jednostek samorządu terytorialnego - 1.548,752,70zł.
- Zgodnie z § 5 Umowy o dofinansowanie z dnia 21.02.2017r. oraz Aneksem nr 1 planowany całkowity koszt realizacji projektu wynosi: 122.366.412,67zł, maksymalna kwota wydatków kwalifikowanych Projektu wynosi: 103.154.439,54zł. Natomiast zgodnie z § 6 Umowy o dofinansowanie z dnia 21.02.2017r. oraz Aneksem nr 1, dofinansowanie na realizację Projektu zostanie udzielone beneficjentowi w kwocie nie większej niż: 87.681.273,61zł.
- Zgodnie z wnioskiem o dofinansowanie Podatek VAT został uznany za wydatek kwalifikowany. Zgodnie z dyspozycją zawartą w art. 86 ust. Ustawy z dnia 11 marca 2004 o podatku od towarów i usług (Dz.U. 54, poz. 535 ze zm.), w zakresie w jakim towary i usługi są wykorzystywane do wykonywania czynności opodatkowanych, podatnikowi przysługuje prawo obniżenia podatku kwoty podatku należnego o kwotę podatku naliczonego, z zastrzeżeniem art. 114, art. 119 ust. 4, art.120 ust. 17 i 19 oraz art. 124. Zatem warunkiem umożliwiającemu podatnikowi skorzystanie z prawa do odliczenia podatku naliczonego jest związek zakupów z wykonywanymi czynnościami opodatkowanymi. Wnioskodawca nie będzie udostępniał odpłatnie przebudowanej infrastruktury drogowej. Korzystanie z nowej obwodnicy będzie bezpłatne dla użytkowników. Wnioskodawca nie ma też możliwości odzyskania VAT od przystanków autobusowych, a możliwe do uzyskania przychody z tytułu kanału technologicznego mają formę opłat administracyjnych, ustalonych rozporządzeniem Ministra Cyfryzacji nie podlegają VAT. Nie nastąpi zatem połączenie w ramach jednego podmiotu budowy infrastruktury oraz odpłatnego jej udostępnienia. Z tego powodu nie jest możliwe odzyskanie VAT na zasadach ogólnych i stają się on kosztem kwalifikowanym projektu. W badanym wniosku o płatność VAT jest wydatkiem kwalifikowanym.
- W badanym Wniosku o płatność nie sporządzono Poleczeń Zmian.
- W dniu 30.11.2021r. przeprowadzono oględziny na miejscu realizacji Projektu w wyniku których, potwierdzono, iż Projekt został rzeczowo zakończony (zrealizowany).

1.2. W wyniku przeprowadzonych czynności w zakresie, czy wydatki zadeklarowane przez beneficjenta są zgodne z zasadami dotyczącymi zamówień publicznych, w zakresie przeprowadzonych w trybie przetargów nieograniczonych postępowań o udzielenie zamówień publicznych, na:

A. wykonanie zadania pn.: „Budowa odcinka drogi od ul. Daszyńskiego do ul. Rybnickiej w Gliwicach - Zachodnia część obwodnicy miasta”
Postępowanie nr: ZA.271.114.2017

ustalono, że:

- I. Wartość przedmiotu zamówienia została ustalona przez Beneficjenta w dniu 23.08.2017r. – tj. w terminie nie wcześniej niż 6 miesięcy przed wszczęciem postępowania o udzielenie zamówienia publicznego (18.01.2018r.), na podstawie Kosztorysu inwestorskiego. Wartość planowanego zamówienia oszacowana została na kwotę: 98.780.195,88zł (netto), co stanowi równowartość 23.660.493,88 euro.

Do przeliczenia ww. wartości zastosowano kurs 4,1749 zł/€, zgodnie z Rozporządzeniem Prezesa Rady Ministrów z dnia 28.12.2015r. w sprawie średniego kursu złotego w stosunku do euro stanowiącego podstawę przeliczania wartości zamówień publicznych (Dz. U. z 2015r. poz. 2254) – obowiązujący w okresie od 01.01.2016r. do 31.12.2017r.

Po ustaleniu wartości zamówienia nie nastąpiła zmiana okoliczności mających wpływ na jej wysokość.

Zamawiający nie dopuścił w ramach tego postępowania możliwości składania ofert częściowych.

2. Ogłoszenie o zamówieniu zostało przekazane Urzędowi Oficjalnych Publikacji Wspólnot Europejskich w dniu 18.01.2018r. oraz opublikowane w Dzienniku Urzędowym Unii Europejskiej pod nr 2018/S 014-027767 z dnia 20.01.2018r.

Zamawiający zamieścił Ogłoszenie o zamówieniu na Tablicy ogłoszeń w swojej siedzibie oraz na swojej stronie internetowej www.bip.gliwice.eu, w dniach od 22.01.2018r. do 07.05.2018r.

W Ogłoszeniu o zamówieniu zamieszczono m.in.:

- nazwę i adres Zamawiającego – Zamawiający: Miasto Gliwice, Wydział Zamówień Publicznych ul. Zwycięstwa 21, 44-100 Gliwice;
- rodzaj procedury – procedura otwarta.
- określenie przedmiotu zamówienia – Zakres zamówienia obejmuje budowę obwodnicy zachodniej Gliwic od ul. Daszyńskiego do ul. Rybnickiej, w tym:
 - ✓ budowę drogi od ul. Daszyńskiego do ul. Rybnickiej o długości ok. 3,2 km - I etap zachodniej części obwodnicy miasta (klasa techniczna: G 1×2, kategoria ruchu: KR6, dopuszczalne obciążenie 115 kN/os);
 - ✓ skrzyżowania łącznic z ul. Rybnicką;
 - ✓ budowę łącznic węzła drogowego z ulicą Rybnicką (kategoria ruchu: KR6, dopuszczalne obciążenie 115 kN/os);
 - ✓ rozbudowę ul. Rybnickiej w rejonie skrzyżowania i węzła drogowego z A4 na długości ok. 0,6 km; (klasa techniczna: G 1×2, kategoria ruchu: KR6, dopuszczalne obciążenie 115 kN/os);
 - ✓ przebudowę dróg poprzecznych: ul. Orkana i ul. Wójtowska - klasa techniczna: D;
 - ✓ budowę dróg serwisowo-gospodarczych o łącznej długości ok. 7,49m (klasa techniczna: D, kategoria ruchu: KR1);
 - ✓ budowę skrzyżowań.
- informację o braku możliwości składania ofert częściowych;
- informację o braku możliwości składania ofert wariantowych;
- okres obowiązywania zamówienia/umowy - Koniec: 15.11.2019r.;
- opis warunków udziału w postępowaniu oraz opis sposobu dokonywania oceny spełniania tych warunków – Sytuacja ekonomiczna i finansowa, Zdolność techniczna i kwalifikacje zawodowe;
- informację na temat wadium – w wysokości: 2.900.000,00zł;
- minimalny okres związania ofertą – oferta musi zachować ważność do: 28.05.2018r. (60 dni);
- kryteria oceny ofert:
 - Cena: waga 60%,
 - Termin realizacji: waga 20%,
 - Okres gwarancji: waga 20%;
- termin składania ofert w postępowaniu – do dnia 28.02.2018r. do godz. 10:00;
- informację, iż Zamawiający nie przewiduje: zawarcia umowy ramowej, przeprowadzenia aukcji elektronicznej.

Termin składania ofert w postępowaniu wyznaczono na dzień 28.02.2018r. godz. 10.00, tj. 41 dni po przekazaniu Ogłoszenia o zamówieniu do publikacji w Dzienniku Urzędowym Unii Europejskiej (18.01.2018r.).

Zamawiający dokonywał zmian treści Ogłoszenia o zamówieniu:

- ✓ Sprostowanie - Ogłoszenie zmian lub dodatkowych informacji zostało przekazane Urzędowi Oficjalnych Publikacji Wspólnot Europejskich w dniu 24.01.2018r., oraz opublikowane w Dzienniku Urzędowym Unii Europejskiej: 2018/S 019-038682 z dnia 27.01.2018r.
- ✓ Sprostowanie - Ogłoszenie zmian lub dodatkowych informacji zostało przekazane Urzędowi Oficjalnych Publikacji Wspólnot Europejskich w dniu 16.02.2018r., oraz opublikowane w Dzienniku Urzędowym Unii Europejskiej: 2018/S 036-077978 z dnia 21.02.2018r.
- ✓ Sprostowanie - Ogłoszenie zmian lub dodatkowych informacji zostało przekazane Urzędowi Oficjalnych Publikacji Wspólnot Europejskich w dniu 01.03.2018r., oraz opublikowane w Dzienniku Urzędowym Unii Europejskiej: 2018/S 045-097747 z dnia 06.03.2018r.
- ✓ Sprostowanie - Ogłoszenie zmian lub dodatkowych informacji zostało przekazane Urzędowi Oficjalnych Publikacji Wspólnot Europejskich w dniu 22.03.2018r., oraz opublikowane w Dzienniku Urzędowym Unii Europejskiej: 2018/S 060-131806 z dnia 27.03.2018r.
- ✓ Sprostowanie - Ogłoszenie zmian lub dodatkowych informacji zostało przekazane Urzędowi Oficjalnych Publikacji Wspólnot Europejskich w dniu 10.04.2018r., oraz opublikowane w Dzienniku Urzędowym Unii Europejskiej: 2018/S 071-156662 z dnia 12.04.2018r.
- ✓ Sprostowanie - Ogłoszenie zmian lub dodatkowych informacji zostało przekazane Urzędowi Oficjalnych Publikacji Wspólnot Europejskich w dniu 13.04.2018r., oraz opublikowane w Dzienniku Urzędowym Unii Europejskiej: 2018/S 074-163691 z dnia 17.04.2018r.
- ✓ Sprostowanie - Ogłoszenie zmian lub dodatkowych informacji zostało przekazane Urzędowi Oficjalnych Publikacji Wspólnot Europejskich w dniu 19.04.2018r., oraz opublikowane w Dzienniku Urzędowym Unii Europejskiej: 2018/S 078-173389 z dnia 21.04.2018r.

W związku ze zmianami treści Ogłoszenia o zamówieniu przedłużano termin składania ofert, który ostatecznie wyznaczono na dzień 07.05.2018r. do godz. 10.00.

Ponadto, ww. Sprostowania - Ogłoszenia zmian lub dodatkowych informacji, zostały zamieszczone na stronie internetowej Zamawiającego: www.bip.gliwice.eu.

3. SIWZ została udostępniona na stronie internetowej (forma elektroniczna) Zamawiającego: www.bip.gliwice.eu w dniach: od 20.01.2018r. (dzień publikacji Ogłoszenia o zamówieniu w DUUE) do 07.05.2018r.

Zapisy SIWZ dotyczące opisu i wielkości przedmiotu zamówienia, terminów i kryteriów oceny ofert i ich znaczenia były zgodne z treścią Ogłoszenia o zamówieniu.

Przedmiot zamówienia opisany został w sposób jednoznaczny i wyczerpujący, za pomocą dostatecznie dokładnych i zrozumiałych określeń, uwzględniając wymagania i okoliczności mogące mieć wpływ na sporządzenie oferty.

W trakcie toczącego się postępowania do Zamawiającego wpłynęło 191 zapytań do treści SIWZ.

Treść zapytań wraz z wyjaśnieniami, bez ujawniania źródła zapytania Zamawiający zamieścił w dniach: 09, 12 i 15.03.2018r. oraz 20.04.2018r. na swojej stronie internetowej: www.bip.gliwice.eu.

4. Pismem sporządzonym w dniu 07.05.2018r. na podstawie zakresu czynności przez p.o. Naczelnika Wydziału Zamówień Publicznych w Urzędzie Miasta Gliwice powołana została Komisja przetargowa do przeprowadzenia postępowania przetargowego pn. „*Budowa odcinka drogi od ul. Daszyńskiego do ul. Rybnickiej w Gliwicach - Zachodnia część obwodnicy miasta*”.

Pracownicy Zamawiającego, którym kierownik zamawiającego powierzył wykonanie zastrzeżonych dla siebie czynności, Członkowie Komisji Przetargowej oraz inne osoby wykonujące czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia podpisali Oświadczenia o bezstronności zgodnie z art. 17 ust. 2 Ustawy Prawo zamówień publicznych.

5. Otwarcie, ocena i wybór oferty:

- Zgodnie z terminem określonym przez Zamawiającego na dzień 07.05.2018r. godz. 10.00 wpłynęły następujące oferty:

Nr oferty	Wykonawca Nazwa i adres siedziby	Cena oferty brutto w PLN	Termin wykonania zamówienia	Okres gwarancji	Data i godzina złożenia oferty
1	2	3	4	5	6
<u>1</u>	MOTA-ENGIL CENTRAL EUROPE S.A. ul. Wadowicka 8W, 30-415 KRAKÓW	91.988.648,10	Skrócenie realizacji przedmiotu zamówienia o 30 dni	60 miesięcy	07.05.2018r. godz. 08:27
<u>2</u>	<u>Konsorcjum firm:</u> EUROVIA POLSKA S.A. ul. Szwedzka 5, Bielany Wrocławskie, 55-040 Kobierzyce Przedsiębiorstwo Remontów Ulic i Mostów S.A. ul. Nad Bytomką 1, 44-100 Gliwice	82.592.292,92	Skrócenie realizacji przedmiotu zamówienia o 30 dni	60 miesięcy	07.05.2018r. godz. 08:48
<u>3</u>	BUDIMEX S.A. ul. Stawki 40, 01-040 Warszawa	91.894.038,00	Skrócenie realizacji przedmiotu zamówienia o 30 dni	60 miesięcy	07.05.2018r. godz. 09:10
<u>4</u>	Mostostal Warszawa S.A. ul. Konstruktorska 12A 02-673 Warszawa	89.774.320,11	Skrócenie realizacji przedmiotu zamówienia o 30 dni	60 miesięcy	07.05.2018r. godz. 09:27
<u>5</u>	<u>Konsorcjum firm:</u> Roverpol Sp. z o.o. ul. P. Gintrowskiego 30/221, 02-697 Warszawa Rover Alcisa S.A. c/Botanico Cavanilles 28, 46010 Walencja	102.655.800,00	Skrócenie realizacji przedmiotu zamówienia o 30 dni	60 miesięcy	07.05.2018r. godz. 09:35

- Otwarcie ofert nastąpiło w dniu 07.05.2018r. o godz. 10:30 w: Urzędzie Miejskim w Gliwicach, Sala 436, ul. Zwycięstwa 21.
Bezpośrednio przed otwarciem ofert Zamawiający podał kwotę, jaką zamierza przeznaczyć na sfinansowanie Zamówienia, w wysokości 121.500.000,00zł (brutto).
- W dniu 07.05.2018r. Zamawiający zamieścił na swojej stronie internetowej: www.bip.gliwice.eu „Zbiornicze zestawienie ofert” zawierające dane określone w art. 86 ust. 5 ustawy Pzp. Zgodnie z art. 24 ust. 11 ustawy Pzp wszyscy wykonawcy, przekazali Zamawiającemu w dniu 20.04.2018r. (tj. w terminie 3 dni od zamieszczenia na stronie internetowej Zamawiającego informacji, o których mowa w art. 86 ust. 5 ustawy Pzp) Oświadczenia o przynależności lub braku przynależności do tej samej grupy kapitałowej, o której mowa w art. 24 ust. 1 pkt 23 ustawy Pzp.
Do dalszej oceny zakwalifikowane zostały wszystkie złożone w postępowaniu oferty spełniające wymogi ważności ofert.
- W toku postępowania, na podstawie z art. 89 ust. 1 pkt 2) oraz pkt 7b) Ustawy Pzp Zamawiający odrzucił ofertę nr 5 złożoną przez Konsorcjum firm: *Roverpol Sp. z o. o.* ul. P. Gintrowskiego 30/221, 02-697 Warszawa i *Rover Alcisa S.A. c/Botanico Cavanilles* 28, 46010 Walencja – z uwagi na niezgodność treści oferty z treścią SIWZ oraz wniesione w nieprawidłowy sposób wadium.
- Pismem z dnia 13.06.2018r., z uwagi na cenę oferty niższą o więcej niż 30% od wartości zamówienia powiększonej o należny podatek od towarów i usług, ustalonej przed wszczęciem postępowania, Zamawiający na podstawie art. 90 ust. 1 Ustawy Pzp wezwał wykonawcę (który złożył najkorzystniejszą ofertę) Konsorcjum firm: *EUROVIA POLSKA S.A.* ul. Szwedzka 5, Bielany Wrocławskie, 55-040 Kobierzyce i *Przedsiębiorstwo Remontów Ulic i Mostów S.A.* ul. Nad Bytomką 1, 44-100 Gliwice do złożenia wyjaśnień, w tym złożenia dowodów dotyczących wyliczenia ceny oferty.
W dniu 23.06.2018r. ww. Wykonawca złożył Zamawiającemu pismo wyjaśniające oraz dowody potwierdzające, że zaferowana cena została wyliczona rzetelnie i zawiera wszystkie składniki oraz koszty niezbędne do prawidłowego wykonania zamówienia

w zakresie określonym w SIWZ. Zamawiający uznał wyjaśnienia Wykonawcy za wystarczające.

- Jako kryteria wyboru ofert, zarówno w Ogłoszeniu o zamówieniu jak i w SIWZ, wskazano:
 - Cenę: waga 60%,
 - Termin realizacji: waga 20%,
 - Okres gwarancji: waga 20%.
- Za najkorzystniejszą uznano ofertę nr 2 złożoną przez Konsorcjum firm: **EUROVIA POLSKA S.A.** ul. Szwedzka 5, Bielany Wrocławskie, 55-040 Kobierzyce i **Przedsiębiorstwo Remontów Ulic i Mostów S.A.** ul. Nad Bytomką 1, 44-100 Gliwice, której przyznano następujące oceny poszczególnych kryteriów:
 - Cena – 60,00 pkt,
 - Termin realizacji – 20,00 pkt,
 - Okres gwarancji – 20,00 pkt.

Wybrana oferta spełniała wymogi Zamawiającego określone w Specyfikacji Istotnych Warunków Zamówienia, a poprzez uzyskanie najwyższej ilości – łącznie: 100,00 punktów była najkorzystniejsza w świetle kryteriów oceny ofert określonych w SIWZ.

- W odpowiedzi na wezwanie Zamawiającego z dnia 09.07.2018r., ww. Wykonawca dostarczył w dniu 18.07.2018r. (tj. w wyznaczonym przez Zamawiającego - zgodnie z art. 26 ust. 1 ustawy Pzp - terminie do dnia 20.07.2018r.) aktualne na dzień złożenia oferty oświadczenia lub dokumenty mające potwierdzać okoliczności, o których mowa w art. 25 ust. 1 ustawy Pzp.

Ponadto, pismem z dnia 13.06.2018r. (na podstawie art. 26 ust. 3 Ustawy Pzp) Zamawiający wezwał Wykonawcę do uzupełnienia Jednolitego Europejskiego Dokumentu Zamówienia (JEDZ) partnera konsorcjum firmy: **Przedsiębiorstwo Remontów Ulic i Mostów S.A.** z/s w Gliwicach w zakresie braku informacji dotyczącej łącznego okresu pełnienia funkcji kierownika budowy lub kierownika robót mostowych, stanowiącej jeden z określonych w SIWZ warunków udziału w przedmiotowym postępowaniu.

Za pismem z dnia 22.06.2018r. Wykonawca złożył uzupełniony Jednolity Europejski Dokument Zamówienia (JEDZ).

- Zamawiający dokonał oceny ofert pod kątem spełniania przez Wykonawców warunków udziału w postępowaniu wg zasady podanej w Ogłoszeniu o zamówieniu oraz SIWZ. Kryteria i zasady oceny ofert nie uległy zmianie w toku postępowania. Ocena ofert pod kątem kryteriów wyboru ofert udokumentowana została przez Zamawiającego w „Zawiadomieniu o wyborze najkorzystniejszej oferty” z dnia 03.08.2018r.

Zawiadomienie powyższe, w dniu 03.08.2018r. zostało przekazane – za pośrednictwem poczty elektronicznej – Wykonawcom uczestniczącym w przedmiotowym postępowaniu przetargowym, a także zamieszczone na stronie internetowej Zamawiającego: www.bip.gliwice.eu.

- W dniu 13.08.2018r. wykonawca **Mostostal Warszawa S.A.** ul. Konstruktorska 12A 02-673 Warszawa wniósł odwołanie do Prezesa Krajowej Izby Odwoławczej, zarzucając Zamawiającemu naruszenie:

- **art. 89 ust. 1 pkt 4 Pzp w związku z art. 90 ust. 3 ustawy Pzp** poprzez ich niezastosowanie oraz błędną wykładnię i w konsekwencji zaniechanie czynności odrzucenia oferty Konsorcjum EUROVIA pomimo, że oferta tego Wykonawcy zawiera rażąco niską cenę w stosunku do przedmiotu zamówienia a Wykonawca ten nie udzielił wyjaśnień w odpowiedzi na wezwanie zamawiającego w trybie art. 90 ust. 1 ustawy Pzp, co dało podstawę do przyjęcia oceny, że oferta zawiera rażąco niską cenę w stosunku do przedmiotu zamówienia zgodnie z wymaganiami określonymi przez Zamawiającego oraz wynikającego z przepisów prawa powszechnie obowiązujących;

- **art. 96 ust. 3 oraz art. 8 ust. 1 i 3 ustawy Pzp** poprzez ich błędne zastosowanie oraz błędną wykładnię a w konsekwencji zaniechanie przez Zamawiającego czynności polegającej na uznaniu zastrzeżenia dokonanego przez Konsorcjum EUROVIA w zakresie wyjaśnień dotyczących rażąco niskiej ceny oraz załączonych do nich dokumentów, jako tajemnicy przedsiębiorstwa, jako zastrzeżenia bezskutecznego oraz zaniechaniu udostępnienia Odwołującemu tej części dokumentacji Postępowania pomimo, iż Konsorcjum EUROVIA nie wykazało, że informacje zawarte w treści wyjaśnień stanowią tajemnicę przedsiębiorstwa w rozumieniu art. 11 ust.4 UZNK i w związku z tym Zamawiający miał obowiązek odtajnić tę część dokumentacji Postępowania oraz udostępnić ją na wniosek złożony przez Odwołującego.

Wskazując na powyższe, Odwołujący wniósł o rozpatrzenie i uwzględnienie odwołania oraz nakazanie Zamawiającemu

- uwzględnienie odwołania w całości;
- nakazanie Zamawiającemu unieważnienie czynności wyboru oferty najkorzystniejszej;
- nakazanie Zamawiającemu unieważnienie czynności badania i oceny ofert;
- nakazanie Zamawiającemu dokonania powtórnej czynności badania i oceny ofert z uwzględnieniem zarzutów wskazanych w odwołaniu;
- nakazanie Zamawiającemu odrzucenie Konsorcjum EUROVIA z Postępowania;
- uznanie czynności zastrzeżenia dokonanego przez Konsorcjum EUROVIA wyjaśnień rażąco niskiej ceny w zakresie załączników do nich jako tajemnicy przedsiębiorstwa, jako zastrzeżenia bezskutecznego, które nie spełnia wymogów wskazanych w UZNK oraz nakazanie odtajnienia tej części dokumentacji Postępowania i udostępnienia jej Odwołującemu.

Wyrokiem z dnia 3 września 2018r., sygn.. akt: KIO 1627/18, Krajowa Izba Odwoławcza oddaliła przedmiotowe odwołanie.

- Protokół postępowania o udzielenie zamówienia w trybie przetargu nieograniczonego nr ZA.271.114.2017, zatwierdzony w dniu 18.02.2019r., wraz z załącznikami do niego dokumentują ocenę i wybór oferty.

6. W wyniku przeprowadzonego postępowania przetargowego, w dniu 07.01.2019r. (tj. 127 dni po przesłaniu wykonawcom „Zawiadomienia o wyborze najkorzystniejszej oferty”) podpisana została Umowa nr ZDM-4/2019, której przedmiotem były:

a) „Budowa odcinka drogi od ul. Daszyńskiego do ul. Rybnickiej w Gliwicach - Zachodnia część obwodnicy miasta”;

b) Wykonanie i montaż dwóch tablic informacyjno-promocyjnych; pomiędzy Zamawiającym: Miastem Gliwice a Wykonawcą, który złożył najkorzystniejszą ofertę, tj.: Konsorcjum firm: **EUROVIA POLSKA S.A.** ul. Szwedzka 5, Bielany Wrocławskie, 55-040 Kobierzyce i **Przedsiębiorstwo Remontów Ulic i Mostów S.A.** ul. Nad Bytomką 1, 44-100 Gliwice i była ona zgodna z SIWZ oraz ofertą Wykonawcy.

Wynagrodzenie Wykonawcy: zgodnie z ofertą – 82.592.292,92zł (brutto); termin realizacji przedmiotu umowy: nie później niż 15 miesięcy od dnia podpisania Umowy.

Do ww. umowy podpisano następujące aneksy:

- Aneks nr 1 z dnia 25.10.2019r. – w związku ze:
 - ✓ zmianą technologii wykonania posadowienia estakady nad potokiem DOA oraz mostu nad potokiem Ostropka;
 - ✓ zleceniem wykonania robót dodatkowych, nie będących przedmiotem umowy a koniecznych do jej zrealizowania - Protokół konieczności nr 1;
 - ✓ zmianą wysokości wynagrodzenia ryczałtowego za realizację przedmiotu umowy na kwotę: 83.912.513,14zł brutto;
 - ✓ zmianą kierownika robót branży elektrycznej Wykonawcy oraz osób odpowiedzialnych za realizację umowy ze strony Zamawiającego.
- Aneks nr 2 z dnia 02.04.2020r. – w związku ze:

- ✓ zmianą terminu realizacji całości robót objętych przedmiotem Umowy – nie później niż do dnia 30.09.2020r.;
- ✓ zmianą osób odpowiedzialnych za realizację umowy ze strony Zamawiającego.
- Aneks nr 3 z dnia 02.04.2020r. – w związku ze:
 - ✓ zmianą terminu realizacji całości robót objętych przedmiotem Umowy – nie później niż do dnia 25.11.2020r.;
 - ✓ zmianą sposobu rozliczeń i płatności za roboty;
 - ✓ zleceniem wykonania robót dodatkowych, nie będących przedmiotem umowy a koniecznych do jej zrealizowania - Protokoły konieczności nr: 3, 4, 5 i 6;
 - ✓ zmianą wysokości wynagrodzenia ryczałtowego za realizację przedmiotu umowy na kwotę: 86.087.964,13zł brutto;
- Aneks nr 4 z dnia 18.12.2020r. – w związku z ustaleniem (na podstawie art. 15r. ust. 4 ustawy z dnia 2 marca 2020r. o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych /Dz.U. z 2020 poz. 374, z późn. zm./ - zgodnie z pismem nr Eurovia/7154.SR0112/MMA/669/20 z dnia 14.11.2020r.) dodatkowego wynagrodzenia za poniesione przez Wykonawcę robót budowlanych koszty związane przeciwdziałaniem następstwom COVID-19, które były niezbędne dla należytego wykonania umowy, w łącznej kwocie 172.842,98zł brutto.

Zmiany wprowadzone ww. aneksami do ww. umowy zostały przewidziane w Umowie z Wykonawcą (§ 7 – Zmiany umowy) oraz Specyfikacji Istotnych Warunków Zamówienia (pkt. 24 – Warunki dokonania zmiany zawartej umowy).

7. Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zostało przekazane Urzędowi Publikacji Unii Europejskiej w dniu 14.01.2019r. oraz opublikowane w Dzienniku Urzędowym Unii Europejskiej: 2019/S 011 - 020793 z dnia 16.01.2019r.
8. Przedmiotowe postępowanie przetargowe objęte zostało kontrolą uprzednią (ex-ante) Prezesa Zamówień Publicznych, w wyniku której – zgodnie z Informacją o wyniku kontroli nr KU/158/18/DKZP z dnia 14.12.2018r. – stwierdzone zostało naruszenie art. 46 ust. 1 Ustawy Pzp poprzez zwrócenie wadium wykonawcom, których oferta nie została wybrana jako najkorzystniejsza po upływie 91 i 96 dni od daty powiadomienia wykonawców o wyborze najkorzystniejszej oferty. Powyższe naruszenie nie miało wpływu na wynik postępowania.

B. wykonanie zadania pn.: „Pełnienie funkcji Inżyniera Nadzoru dla zadania pn.: „Budowa odcinka drogi od ul. Daszyńskiego do ul. Rybnickiej w Gliwicach – Zachodnia część obwodnicy miasta”
Postępowanie nr: ZA.271.84.2018

ustalono, że:

1. Wartość przedmiotu zamówienia została ustalona przez Beneficjenta w dniu 17.08.2018r. – tj. w terminie nie wcześniej niż 3 miesiące przed wszczęciem postępowania o udzielenie zamówienia publicznego (17.08.2018r.), na podstawie planowanych kosztów. Wartość planowanego zamówienia oszacowana została na kwotę: 1.481.707,32zł (netto), co stanowi równowartość 343.648,06 euro. Do przeliczenia ww. wartości zastosowano kurs 4,3117 zł/€, zgodnie z Rozporządzeniem Prezesa Rady Ministrów z dnia 28.12.2017r. w sprawie średniego kursu złotego w stosunku do euro stanowiącego podstawę przeliczania wartości zamówień publicznych (Dz. U. z 2017r. poz. 2477) – obowiązujący w okresie od 01.01.2018r. do 31.12.2019r. Po ustaleniu wartości zamówienia nie nastąpiła zmiana okoliczności mających wpływ na jej wysokość.

Zamawiający nie dopuścił w ramach tego postępowania możliwości składania ofert częściowych.

2. Ogłoszenie o zamówieniu zostało przekazane Urzędowi Oficjalnych Publikacji Wspólnot Europejskich w dniu 17.08.2018r. oraz opublikowane w Dzienniku Urzędowym Unii Europejskiej pod nr 2018/S 159-364716 z dnia 21.08.2018r.

Zamawiający zamieścił Ogłoszenie o zamówieniu na Tablicy ogłoszeń w swojej siedzibie oraz na swojej stronie internetowej www.bip.gliwice.eu, w dniach od 21.08.2018r. do 22.10.2018r.

W Ogłoszeniu o zamówieniu zamieszczono m.in.:

- nazwę i adres Zamawiającego – Zamawiający: Miasto Gliwice, Wydział Zamówień Publicznych ul. Zwycięstwa 21, 44-100 Gliwice;
- rodzaj procedury – procedura otwarta.
- określenie przedmiotu zamówienia – Pełnienie funkcji Inżyniera Nadzoru dla zadania pn.: „Budowa odcinka drogi od ul. Daszyńskiego do ul. Rybnickiej w Gliwicach – Zachodnia część obwodnicy miasta”, to jest świadczenie usług polegających na:
 - a) pełnieniu funkcji Inwestora Zastępczego,
 - b) nadzorze nad realizacją robót budowlanych,
 - c) zarządzaniu inwestycją,
 - d) wypełnianie obowiązków sprawozdawczych wynikających z procedur POIS 2014-2020 i współpracę w tym zakresie ze służbami ZDM w Gliwicach,
 - e) przygotowaniu rozliczenia końcowego zadania,
 - f) przygotowaniu dowodów PT przekazania środka trwałego do ewidencji majątkowej.
 - g) nadzór inwestorski w okresie gwarancji i rękojmi;
- informację o braku możliwości składania ofert częściowych;
- informację o braku możliwości składania ofert wariantowych;
- termin wykonania zamówienia – 15 miesięcy realizacji robót + 2 tygodnie rozliczenia rzeczowe i finansowe projektu;
- opis warunków udziału w postępowaniu oraz opis sposobu dokonywania oceny spełniania tych warunków – Sytuacja ekonomiczna i finansowa, Zdolność techniczna i kwalifikacje zawodowe;
- informację na temat wadium – w wysokości: 44.000,00zł;
- minimalny okres związania ofertą – oferta musi zachować ważność do: 25.11.2018r. (60 dni);
- kryteria oceny ofert:
 - cena: waga 60%,
 - doświadczenie zawodowe koordynatora Zespołu Inżyniera Nadzoru: waga 15%,
 - doświadczenie zawodowe inspektora nadzoru branży drogowej: waga 15%,
 - doświadczenie zawodowe inspektora nadzoru branży mostowej : waga 10%;
- termin składania ofert w postępowaniu – do dnia 27.09.2018r. do godz. 10:00;
- informację, iż Zamawiający nie przewiduje: zawarcia umowy ramowej, przeprowadzenia aukcji elektronicznej.

Termin składania ofert w postępowaniu wyznaczono na dzień 27.09.2018r. godz. 10.00, tj. 41 dni po przekazaniu Ogłoszenia o zamówieniu do publikacji w Dzienniku Urzędowym Unii Europejskiej (17.08.2018r.).

Zamawiający dokonywał zmian treści Ogłoszenia o zamówieniu:

- ✓ Ogłoszenie dodatkowych informacji, informacji o niekompletnej procedurze lub sprostowania zostało przekazane Urzędowi Oficjalnych Publikacji Wspólnot Europejskich w dniu 25.09.2018r., oraz opublikowane w Dzienniku Urzędowym Unii Europejskiej: 2018/S 186-421035 z dnia 27.09.2018r.
- ✓ Ogłoszenie dodatkowych informacji, informacji o niekompletnej procedurze lub sprostowania zostało przekazane Urzędowi Oficjalnych Publikacji Wspólnot Europejskich w dniu 02.10.2018r., oraz opublikowane w Dzienniku Urzędowym Unii Europejskiej: 2018/S 191-432556 z dnia 04.10.2018r.

- ✓ Ogłoszenie dodatkowych informacji, informacji o niekompletnej procedurze lub sprostowania zostało przekazane Urzędowi Oficjalnych Publikacji Wspólnot Europejskich w dniu 04.10.2018r., oraz opublikowane w Dzienniku Urzędowym Unii Europejskiej: 2018/S 194-439854 z dnia 09.10.2018r.

W związku ze zmianami treści Ogłoszenia o zamówieniu przedłużano termin składania ofert, który ostatecznie wyznaczono na dzień 22.10.2018r. do godz. 10.00.

Ponadto, ww. Ogłoszenia dodatkowych informacji, informacji o niekompletnej procedurze lub sprostowania zostały zamieszczone na stronie internetowej Zamawiającego: www.bip.gliwice.eu.

3. SIWZ została udostępniona na stronie internetowej (forma elektroniczna) Zamawiającego: www.bip.gliwice.eu w dniach: od 21.08.2018r. (dzień publikacji Ogłoszenia o zamówieniu w DUUE) do 22.10.2018r.

Zapisy SIWZ dotyczące opisu i wielkości przedmiotu zamówienia, terminów i kryteriów oceny ofert i ich znaczenia były zgodne z treścią Ogłoszenia o zamówieniu.

Przedmiot zamówienia opisany został w sposób jednoznaczny i wyczerpujący, za pomocą dostatecznie dokładnych i zrozumiałych określeń, uwzględniając wymagania i okoliczności mogące mieć wpływ na sporządzenie oferty.

W trakcie toczącego się postępowania do Zamawiającego wpłynęło 6 zapytań do treści SIWZ.

Treść zapytań wraz z wyjaśnieniami, bez ujawniania źródła zapytania Zamawiający zamieścił w dniu 02.10.2018r. na swojej stronie internetowej: www.bip.gliwice.eu.

4. Pismami sporządzonymi w dniach 22 i 28.10.2018r. na podstawie zakresu czynności przez p.o. Naczelnika Wydziału Zamówień Publicznych w Urzędzie Miasta Gliwice powołana została Komisja przetargowa do przeprowadzenia postępowania przetargowego pn. *Pelnienie funkcji Inżyniera Nadzoru dla zadania pn.: „Budowa odcinka drogi od ul. Daszyńskiego do ul. Rybnickiej w Gliwicach – Zachodnia część obwodnicy miasta”*. Pracownicy Zamawiającego, którym kierownik zamawiającego powierzył wykonanie zastrzeżonych dla siebie czynności, Członkowie Komisji Przetargowej oraz inne osoby wykonujące czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia podpisali Oświadczenia o bezstronności zgodnie z art. 17 ust. 2 Ustawy Prawo zamówień publicznych.

5. Otwarcie, ocena i wybór oferty:

- Zgodnie z terminem określonym przez Zamawiającego na dzień 22.10.2018r. godz. 10.00 wpłynęły następujące oferty:

Nr oferty	Wykonawca Nazwa i adres siedziby	Cena oferty brutto w PLN	Termin wykonania zamówienia	Data i godzina złożenia oferty
1	2	3	4	5
<u>1</u>	SAFEGE S.A.S 15-27 Rue du Port, Parc de l Ile 92022 Nanterre/Francja	2.327.160,00	15 miesięcy realizacji robót + 2 tygodnie rozliczenia rzeczowe i finansowe projektu 60 miesięcy rękojmi i gwarancji na roboty budowlane.	19.10.2018r. godz. 13:04
<u>2</u>	SGS POLSKA Sp. z o.o. ul. Jana Kazimierza 3, 01-248 Warszawa	1.883.148,45	15 miesięcy realizacji robót + 2 tygodnie rozliczenia rzeczowe i finansowe projektu 60 miesięcy rękojmi i gwarancji na roboty budowlane.	22.10.2018r. godz. 08:05
<u>3</u>	ZDI SP. z o.o. ul. Jana Kiepury 6, 22-400 Zamość	2.051.025,00	15 miesięcy realizacji robót + 2 tygodnie rozliczenia rzeczowe i finansowe projektu 60 miesięcy rękojmi i gwarancji na roboty budowlane.	22.10.2018r. godz. 08:05
<u>4</u>	TPF Sp. z o.o. ul. Annopol 22, 03-236 Warszawa	1.498.622,78	15 miesięcy realizacji robót + 2 tygodnie rozliczenia rzeczowe i finansowe projektu 60 miesięcy rękojmi i gwarancji na roboty budowlane.	22.10.2018r. godz. 08:09

<u>5</u>	<u>Konsorcjum firm:</u> eR GRUPA Sp. z o.o. ul. Żelazna 17d/13, 40-851 Katowice PROKOM Construction Sp. z o.o. ul. W. Reymonta 30/1, 41-200 Sosnowiec	788.430,00	15 miesięcy realizacji robót + 2 tygodnie rozliczenia rzeczowe i finansowe projektu 60 miesięcy rękojmi i gwarancji na roboty budowlane.	22.10.2018r. godz. 08:47
<u>6</u>	Drogowa Trasa Średnicowa S.A. ul. Mieszka I 10, 40-877 Katowice	3.957.127,06	15 miesięcy realizacji robót + 2 tygodnie rozliczenia rzeczowe i finansowe projektu 60 miesięcy rękojmi i gwarancji na roboty budowlane.	22.10.2018r. godz. 09:43
<u>7</u>	INWESTYCJE BUDOWNICTWO HANDEL INWEST-COMPLEX SP. Z O. O. ul. Góry Chełmskiej 15, 44-100 Gliwice	1.639.713,00	15 miesięcy realizacji robót + 2 tygodnie rozliczenia rzeczowe i finansowe projektu 60 miesięcy rękojmi i gwarancji na roboty budowlane.	22.10.2018r. godz. 09:44

- Otwarcie ofert nastąpiło w dniu 22.10.2018r. o godz. 10:30 w: Urzędzie Miejskim w Gliwicach, Sala 436, ul. Zwycięstwa 21.
Bezpośrednio przed otwarciem ofert Zamawiający podał kwotę, jaką zamierza przeznaczyć na sfinansowanie Zamówienia, w wysokości 1.822.500,00zł (brutto).
- W dniu 22.10.2018r. Zamawiający zamieścił na swojej stronie internetowej: www.bip.gliwice.eu „Zbiornicze zestawienie ofert” zawierające dane określone w art. 86 ust. 5 ustawy Pzp. Zgodnie z art. 24 ust. 11 ustawy Pzp wszyscy wykonawcy, przekazali Zamawiającemu (w terminie 3 dni od zamieszczenia na stronie internetowej Zamawiającego informacji, o których mowa w art. 86 ust. 5 ustawy Pzp) Oświadczenia o przynależności lub braku przynależności do tej samej grupy kapitałowej, o której mowa w art. 24 ust. 1 pkt 23 ustawy Pzp.
Do dalszej oceny zakwalifikowane zostały wszystkie złożone w postępowaniu oferty spełniające wymogi ważności ofert.
- W toku postępowania Zamawiający odrzucił następujące oferty:
- ofertę nr 2 złożoną przez firmę: **SGS POLSKA Sp. z o.o.** ul. Jana Kazimierza 3, 01-248 Warszawa, na podstawie art. 89 ust. 1 pkt 7a) Ustawy Pzp – Wykonawca nie wyraził zgody (o której mowa w art. 85 ust. 2 Ustawy Pzp) na przedłużenie terminu związania ofertą.
 - ofertę nr 3 złożoną przez firmę: **ZDI SP. z o.o.** ul. Jana Kiepury 6, 22-400 Zamość, na podstawie art. 89 ust. 1 pkt 7a) w powiązaniu z art. 7b) Ustawy Pzp - Wykonawca nie wyraził zgody na przedłużenie terminu związania ofertą wraz z przedłużeniem terminu ważności wadium.
 - ofertę nr 4 złożoną przez firmę: **TPF Sp. z o.o.** ul. Annopol 22, 03-236 Warszawa, na podstawie art. 89 ust. 1 pkt 7a) Ustawy Pzp – Wykonawca nie wyraził zgody (o której mowa w art. 85 ust. 2 Ustawy Pzp) na przedłużenie terminu związania ofertą.
- Z uwagi na cenę oferty niższą o więcej niż 30% od średniej arytmetycznej wszystkich złożonych ofert oraz od wartości zamówienia powiększonej o należny podatek od towarów i usług, ustalonej przed wszczęciem postępowania, Zamawiający na podstawie art. 90 ust. 1 Ustawy Pzp za pismem z dnia 23.10.2018r. wezwał wykonawcę (który złożył najkorzystniejszą ofertę) Konsorcjum firm: **eR GRUPA Sp. z o.o.** ul. Żelazna 17d/13, 40-851 Katowice i **PROKOM Construction Sp. z o.o.** ul. W. Reymonta 30/1, 41-200 Sosnowiec do złożenia wyjaśnień, w tym złożenia dowodów dotyczących wyliczenia ceny oferty.
W dniu 29.10.2018r. ww. Wykonawca złożył Zamawiającemu pismo wyjaśniające oraz dowody potwierdzające, że zaoferowana cena została wyliczona rzetelnie i zawiera wszystkie składniki oraz koszty niezbędne do prawidłowego wykonania zamówienia w zakresie określonym w SIWZ.
Z uwagi na dalsze wątpliwości Zamawiający w dniach 03 i 18.12.2018r. wysłał wezwania o udzielenie dodatkowych wyjaśnień, w tym złożenie dowodów dotyczących wyliczenia ceny oferty. Wykonawca, w pismach z 10 i 26.12.2018r. udzielił dodatkowych wyjaśnień i przedłożył dodatkowe dowody wyliczenia ceny oferty.

Zamawiający uznał wyjaśnienia Wykonawcy za wystarczające.

- Jako kryteria wyboru ofert, zarówno w Ogłoszeniu o zamówieniu jak i w SIWZ, wskazano:
 - cenę: waga 60%,
 - doświadczenie zawodowe koordynatora Zespołu Inżyniera Nadzoru: waga 15%,
 - doświadczenie zawodowe inspektora nadzoru branży drogowej: waga 15%,
 - doświadczenie zawodowe inspektora nadzoru branży mostowej : waga 10%;

- Za najkorzystniejszą uznano ofertę nr 2 złożoną przez Konsorcjum firm: **eR GRUPA Sp. z o.o.** ul. Żelazna 17d/13, 40-851 Katowice i **PROKOM Construction Sp. z o.o.** ul. W. Reymonta 30/1, 41-200 Sosnowiec, której przyznano następujące oceny poszczególnych kryteriów:

- Cena – 60,00 pkt,
- doświadczenie zawodowe koordynatora Zespołu Inżyniera Nadzoru – 15,00 pkt,
- doświadczenie zawodowe inspektora nadzoru branży drogowej – 15,00 pkt,
- doświadczenie zawodowe inspektora nadzoru branży mostowej – 10,00 pkt.

Wybrana oferta spełniała wymogi Zamawiającego określone w Specyfikacji Istotnych Warunków Zamówienia, a poprzez uzyskanie najwyższej ilości – łącznie: 100,00 punktów była najkorzystniejsza w świetle kryteriów oceny ofert określonych w SIWZ.

- W odpowiedzi na wezwanie Zamawiającego z dnia 02.01.2019r., ww. Wykonawca dostarczył w dniu 09.01.2019r. (tj. w wyznaczonym przez Zamawiającego - zgodnie z art. 26 ust. 1 ustawy Pzp - terminie do dnia 15.01.2019r.) aktualne na dzień złożenia oferty oświadczenia lub dokumenty mające potwierdzać okoliczności, o których mowa w art. 25 ust. 1 ustawy Pzp.

Ponadto, pismem z dnia 16.01.2019r. (na podstawie art. 26 ust. 4 Ustawy Pzp) Zamawiający wezwał Wykonawcę do złożenia wyjaśnień dotyczących złożonego wykazu usług wraz z dokumentami potwierdzającymi należyte wykonanie, stanowiącego jeden z określonych w SIWZ warunków udziału w przedmiotowym postępowaniu.

Za pismem z dnia 18.01.2019r. Wykonawca złożył wyjaśnienia na wątpliwości Zamawiającego dotyczące zrealizowanych przez Wykonawcę usług.

- Zamawiający dokonał oceny ofert pod kątem spełniania przez Wykonawców warunków udziału w postępowaniu wg zasady podanej w Ogłoszeniu o zamówieniu oraz SIWZ.

Kryteria i zasady oceny ofert nie uległy zmianie w toku postępowania. Ocena ofert pod kątem kryteriów wyboru ofert udokumentowana została przez Zamawiającego w „Zawiadomieniu o wynikach postępowania” z dnia 01.02.2019r. Zawiadomienie powyższe, w dniu 01.02.2019r. zostało przekazane – za pośrednictwem poczty elektronicznej – Wykonawcom uczestniczącym w przedmiotowym postępowaniu przetargowym, a także zamieszczone na stronie internetowej Zamawiającego: www.bip.gliwice.eu.

- W dniu 08.02.2019r. wykonawca **INWESTYCJE BUDOWNICTWO HANDEL INWEST-COMPLEX SP. Z O. O.** ul. Góry Chełmskiej 15, 44-100 Gliwice wniósł odwołanie do Prezesa Krajowej Izby Odwoławczej, zarzucając Zamawiającemu:

- dokonanie niezgodnej z przepisami Pzp czynności wyboru oferty Konsorcjum jako najkorzystniejszej;
- naruszenie **art. 89 ust. 1 pkt 4 Pzp w zw. z art. 90 ust. 3 Pzp** poprzez nieprawidłową ocenę wyjaśnień złożonych przez Konsorcjum, podczas gdy z treści tych wyjaśnień wynika, iż oferta Konsorcjum zawiera rażąco niską cenę;
- naruszenie **art. 89 ust. 1 pkt 4 Pzp w zw. z art. 90 ust. 3 Pzp w zw. z art. 7 ust. 1 Pzp** poprzez zaniechanie dokonania czynności odrzucenia oferty Konsorcjum, pomimo iż oferta ta zawiera rażąco niską cenę, a Konsorcjum nie złożyło wyjaśnień odpowiadających wymogom **art. 90 ust. 1-3 Pzp**, a także poprzez prowadzenie postępowania w sposób sprzeczny z zasadami uczciwej konkurencji i równego traktowania wykonawców;

- naruszenie **art. 8 ust. 1-3 w zw. z art. 7 ust. 1 Pzp w zw. z art. 11 ust. 4 Ustawy o zwalczaniu nieuczciwej konkurencji** poprzez zaniechanie ujawnienia wyjaśnień rażąco niskiej ceny złożonych przez Konsorcjum w odpowiedzi na wezwanie Zamawiającego z dnia 03.12.2018r., pomimo faktu, iż Konsorcjum nie wykazało zasadności zastrzeżenia przedmiotowych informacji jako tajemnicy przedsiębiorstwa;
- naruszenie **art. 89 ust. 1 pkt 2 Pzp** poprzez zaniechanie dokonania czynności odrzucenia oferty Konsorcjum, pomimo iż jest ona niezgodna z SIWZ.

Wskazując na powyższe, Odwołujący wniósł na podstawie art. 180 ust. 1 w zw. z art. 192 ust. 3 pkt. 1 Pzp o:

- A. merytoryczne rozpoznanie przez Krajową Izbę Odwoławczą niniejszego odwołania i uznania go w całości;
- B. nakazanie Zamawiającemu unieważnienia czynności Zamawiającego polegającej na wyborze oferty Konsorcjum jako najkorzystniejszej w Postępowaniu;
- C. nakazanie Zamawiającemu podjęcia czynności polegającej na odrzuceniu oferty Konsorcjum;
- D. nakazanie Zamawiającemu ponowienia czynności badania i oceny ofert złożonych w Postępowaniu z uwzględnieniem rozstrzygnięcia KIO w zakresie żądań podanych w pkt. B i C powyżej;
- E. nakazanie Zamawiającemu dokonania czynności wyboru oferty Odwołującego jako najkorzystniejszej w Postępowaniu;
- F. nakazanie Zamawiającemu dokonania odrzucenia oferty Konsorcjum jako oferty niezgodnej z SIWZ;
- G. nakazanie Zamawiającemu odtajnienia złożonych przez Konsorcjum wyjaśnień w trybie art. 90 ust. 1 Pzp.

W wyroku z dnia 25 lutego 2019r., sygn.. akt: KIO 239/19, Krajowa Izba Odwoławcza uwzględniła wniesione przez ww. wykonawcę odwołanie i nakazała Zamawiającemu unieważnienie czynności wyboru oferty najkorzystniejszej, powtórzenie czynności badania i oceny ofert oraz uznanie za bezskuteczne zastrzeżenia jako tajemnicy przedsiębiorstwa wyjaśnień z dnia 10.12.2018r. złożonych przez Konsorcjum firm: **eR GRUPA Sp. z o.o.** ul. Żelazna 17d/13, 40-851 Katowice i **PROKOM Construction Sp. z o.o.** ul. W. Reymonta 30/1, 41-200 Sosnowiec w odpowiedzi na pismo Zamawiającego z dnia 03.12.2018r. stanowiące wezwanie do złożenia wyjaśnień dotyczących ceny oferty.

W związku z powyższym, Zamawiający zrealizował postanowienia ww. Wyroku KIO i dokonał powtórnego wyboru oferty najkorzystniejszej.

Za najkorzystniejszą uznano ofertę nr 2 złożoną przez Konsorcjum firm: **eR GRUPA Sp. z o.o.** ul. Żelazna 17d/13, 40-851 Katowice i **PROKOM Construction Sp. z o.o.** ul. W. Reymonta 30/1, 41-200 Sosnowiec.

Ocena ofert pod kątem kryteriów wyboru ofert udokumentowana została przez Zamawiającego w „Zawiadomieniu o wynikach postępowania” z dnia 19.03.2019r. Zawiadomienie powyższe, w dniu 19.03.2019r. zostało przekazane – za pośrednictwem poczty elektronicznej – Wykonawcom uczestniczącym w przedmiotowym postępowaniu przetargowym, a także zamieszczone na stronie internetowej Zamawiającego: www.bip.gliwice.eu.

- W dniu 28.03.2019r. wykonawca **INWESTYCJE BUDOWNICTWO HANDEL INWEST-COMPLEX SP. Z O. O.** ul. Góry Chełmskiej 15, 44-100 Gliwice wniósł odwołanie do Prezesa Krajowej Izby Odwoławczej, zarzucając Zamawiającemu: naruszenie:

- dokonanie niezgodnej z przepisami PZP czynności wyboru oferty Konsorcjum jako oferty najkorzystniejszej;
- naruszenie **art. 89 ust. 1 pkt 4 PZP w zw. z art. 90 ust. 3 PZP** - poprzez nieprawidłową ocenę wyjaśnień złożonych przez Konsorcjum, podczas gdy z treści tych wyjaśnień wynika, iż oferta Konsorcjum zawiera rażąco niską cenę;

- naruszenie art. 89 ust. 1 pkt 4 PZP w zw. z art. 90 ust. 3 PZP w zw. z art. 7 ust. 1 i 3 PZP - poprzez zaniechanie dokonania czynności odrzucenia oferty Konsorcjum, pomimo, iż oferta ta zawiera rażąco niską cenę, a Konsorcjum nie złożyło wyjaśnień odpowiadających wymogom art. 90 ust. 1-3 PZP, a także poprzez prowadzenie postępowania w sposób sprzeczny z zasadami uczciwej konkurencji i równego traktowania wykonawców;
- naruszenie art. 89 ust. 1 pkt 2) PZP - poprzez zaniechanie dokonania czynności odrzucenia oferty Konsorcjum, pomimo tego, iż jest ona niezgodna z SIWZ;
- naruszenie art. 89 ust. 1 pkt 3) PZP i art. 24 ust. 4 PZP w związku z art. 24 ust. 1 pkt 12) i pkt 16) PZP oraz art. 24 ust. 5 pkt 2) i pkt 4) PZP - poprzez zaniechanie dokonania czynności wykluczenia ww. Konsorcjum (na podstawie art. 24 ust. 1 pkt 12) i pkt 16) PZP oraz art. 24 ust. 5 pkt 2) i pkt 4) PZP) z postępowania o udzielenie zamówienia oraz uznania (na podstawie art. 24 ust. 4 i art. 89 ust. 1 pkt 5) PZP) oferty ww. Konsorcjum za odrzuconą [niezależnie od istnienia wystarczających podstaw do odrzucenia ww. oferty na podstawie art. 89 ust. 1 pkt 4) PZP albo uznania ww. oferty za odrzuconą na podstawie przepisu art. 24 ust. 4 PZP];

Wskazując na powyższe, Odwołujący wniósł o rozpatrzenie i uwzględnienie odwołania oraz nakazanie Zamawiającemu:

- A. merytoryczne rozpoznanie przez Krajową Izbę Odwoławczą niniejszego odwołania i uznania go w całości;
- B. nakazanie Zamawiającemu unieważnienia czynności Zamawiającego polegającej na wyborze oferty Konsorcjum jako najkorzystniejszej w Postępowaniu;
- C. nakazanie Zamawiającemu podjęcia czynności polegającej na odrzuceniu oferty Konsorcjum albo na wykluczeniu ww. Konsorcjum z postępowania o udzielenie zamówienia oraz uznaniu oferty ww. Konsorcjum za odrzuconą;
- D. nakazanie Zamawiającemu ponowienia czynności badania i oceny ofert złożonych w postępowaniu z uwzględnieniem rozstrzygnięcia KIO w zakresie żądań podanych w pkt 2) i 3) powyżej;
- E. nakazanie Zamawiającemu dokonania czynności wyboru oferty Odwołującego jako najkorzystniejszej w postępowaniu o udzielenie zamówienia;
- F. nakazanie Zamawiającemu dokonania odrzucenia oferty Konsorcjum jako oferty niezgodnej z SIWZ i złożonej z naruszeniem art. 89 ust. 1 pkt 2) i pkt 3) Pzp oraz art. 24 ust. 4 Pzp w związku z art. 24 ust. 1 pkt 12) i pkt 16) Pzp oraz art. 24 ust. 5 pkt 2) i pkt 4) Pzp.

Wyrokiem z dnia 12 kwietnia 2019r., sygn.. akt: KIO 547/19, Krajowa Izba Odwoławcza oddaliła przedmiotowe odwołanie.

- Protokół postępowania o udzielenie zamówienia w trybie przetargu nieograniczonego nr ZA.271.84.2018, zatwierdzony w dniu 03.06.2019r., wraz z załącznikami do niego dokumentują ocenę i wybór oferty.

6. W wyniku przeprowadzonego postępowania przetargowego, w dniu 10.05.2019r. (tj. 52 dni po przesłaniu wykonawcom „Zawiadomienia o wyborze najkorzystniejszej oferty”) podpisana została Umowa nr ZDM-141/2019 dla zadania pn. *Pełnienie funkcji Inżyniera Nadzoru dla zadania pn.: „Budowa odcinka drogi od ul. Daszyńskiego do ul. Rybnickiej w Gliwicach – Zachodnia część obwodnicy miasta”*, której przedmiotem było świadczenie usług polegających na:
 - a) pełnieniu funkcji Inwestora Zastępczego,
 - b) nadzorze nad realizacją robót budowlanych,
 - c) zarządzaniu inwestycją,
 - d) wypełnianiu obowiązków sprawozdawczych wynikających z procedur POIS 2014-2020 i współpracy w tym zakresie ze służbami ZDM w Gliwicach,
 - e) przygotowaniu rozliczenia końcowego zadania,
 - f) przygotowaniu dowodów PT przekazania środka trwałego do ewidencji majątkowej.
 - g) nadzorze inwestorskim w okresie gwarancji i rękojmi;

pomiędzy Zamawiającym: Miastem Gliwice a Wykonawcą, który złożył najkorzystniejszą ofertę, tj.: Konsorcjum firm: **eR GRUPA Sp. z o. o.** ul. Żelazna 17d/13, 40-851 Katowice

i **PROKOM Construction Sp. z o. o.** ul. W. Reymonta 30/1, 41-200 Sosnowiec i była ona zgodna z SIWZ oraz ofertą Wykonawcy.

Wynagrodzenie Wykonawcy: 582.155,03zł brutto (zgodnie z „Harmonogramem rzeczowo-finansowym usługi Inżyniera Nadzoru” stanowiącym załącznik nr 1 do ww. Umowy); termin realizacji przedmiotu umowy: rozpoczęcie - 7 dni od dnia podpisania Umowy, zakończenie: do daty podpisania przez strony Protokołu odbioru końcowego i przekazania do użytkowania zadania inwestycyjnego.

Do ww. umowy podpisano następujące aneksy:

- Aneks nr 1 z dnia 02.04.2020r. – w związku z:
 - ✓ zmianą terminu realizacji robót budowlanych do dnia 30.09.2020r. skutkującą zmianą Harmonogramu Rzeczowo-Finansowego – Inżyniera Nadzoru oraz zwiększeniem wynagrodzenia za realizację przedmiotu Umowy na kwotę: 874.649,03zł.;
 - ✓ zmianą osób wchodzących w skład Personelu Kluczowego Zespołu Inżyniera Nadzoru oraz zmianą Przedstawiciela Zamawiającego.
- Aneks nr 2 z dnia 17.11.2020r. – w związku z:
 - ✓ zmianą wysokości wynagrodzenia za realizację przedmiotu Umowy na kwotę: 914.009,03zł brutto w wyniku przedłużenia terminu realizacji wyodrębnionego zakresu robót budowlanych, zgodnie z aneksem terminowym do umowy z Wykonawcą robót budowlanych do dnia 25.11.2020r.
- Aneks nr 3 z dnia 18.12.2020r. – w związku z ustaleniem (na podstawie art. 15r. ust. 4 ustawy z dnia 2 marca 2020r. o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych /Dz.U. z 2020 poz. 374, z późn. zm./ - zgodnie z pismem Wykonawcy eR GRUPA Sp. z o. o. z dnia 30.11.2020r.) dodatkowego wynagrodzenia za poniesione przez Inspektora Nadzoru, które były niezbędne dla należytego wykonania umowy, w łącznej kwocie 9.777,02zł brutto.

Zmiany wprowadzone ww. aneksami do ww. umowy zostały przewidziane w Umowie z Wykonawcą (§ 10 – Zmiany umowy) oraz Specyfikacji Istotnych Warunków Zamówienia (pkt. 23 – Warunki dokonania zmiany zawartej umowy).

7. Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zostało przekazane Urzędowi Publikacji Unii Europejskiej w dniu 22.05.2019r. oraz opublikowane w Dzienniku Urzędowym Unii Europejskiej: 2019/S 100-242672 z dnia 24.05.2019r.
8. Przedmiotowe postępowanie przetargowe objęte zostało kontrolą (doraźną) w trakcie realizacji Projektu, przeprowadzoną w dniach od 16.05.2019r. do 26.06.2019r. przez Instytucję Pośredniczącą (CUPT), w wyniku której – zgodnie z Informacją Pokontrolną CUPT o wyniku kontroli procedury zawierania umowy dla zadań objętych projektem, z dnia 26.06.2019r. – stwierdzono nieistotne zastrzeżenia: „Zamawiający przedstawił szacunkową wycenę zamówienia w kwocie 1.822.500,00 PLN brutto. Jak wskazuje przepis art. 32 ust.1. ustawy Pzp, całkowite szacunkowe wynagrodzenie wykonawcy ustalone być powinno bez podatku od towarów i usług”.

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

- „Budowa odcinka drogi od ul. Daszyńskiego do ul. Rybnickiej w Gliwicach - Zachodnia część obwodnicy miasta” kwalifikuje się do rodzajów inwestycji mogąco znacząco oddziaływać na środowisko, o których mowa w paragrafie 3 ust.1 pkt 56 Rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 9 listopada 2004 r. w sprawie określenia rodzajów przedsięwzięć mogących znacząco oddziaływać na środowisko oraz szczegółowych uwarunkowań związanych z kwalifikowaniem przedsięwzięcia do sporządzenia raportu o oddziaływaniu na środowisko

- W ramach procedury na podstawie art. 71 ust.2 pkt 2 i art. 72 ust.1, pkt 10 Ustawy z dnia 3 października 2008r. o udostępnieniu informacji o środowisku i jego ochronie, udziale społeczeństwa w ochronie środowiska oraz o ocenach oddziaływania na środowisko (Dz.U. Nr 199, Poz. 1227 z późn. zm.) zwaną dalej „Ustawą OOS”. Zarząd Dróg Miejskich w Gliwicach, wnioskiem z dnia 8 grudnia 2009r. (wraz z uzupełnieniem z 15.12.2008r.) zwrócił się do Prezydenta Miasta Gliwice zwanego dalej „organ”, o wydanie decyzji o środowiskowych uwarunkowaniach dla przedsięwzięcia polegającego na budowie odcinka drogi od ul. Daszyńskiego do ul. Rybnickiej w Gliwicach - Zachodnia część obwodnicy miasta. Wraz z wnioskiem o wydanie przedmiotowej decyzji Zarząd Dróg Miejskich w Gliwicach przedłożył wymagane Ustawą OOS materiały do wydania decyzji, w tym kartę informacyjną przedsięwzięcia, wypis z ewidencji gruntu oraz kopię mapy ewidencyjnej planowanego przedsięwzięcia. Po stwierdzeniu kompletności wniosku organ wszczął postępowanie w sprawie wydania decyzji o środowiskowych uwarunkowaniach, o czym zawiadomił ustalone strony postępowania poprzez publiczne obwieszczenie. Zawiadomienie o prowadzonym postępowaniu z dnia 16 grudnia 2009r. – znak ŚR-76271/79/2009/AS zostało umieszczone w Biuletynie Informacji Publicznej, na tablicy ogłoszeń organu oraz w pobliżu miejsca realizacji przedsięwzięcia. W ramach procedury na podstawie art. 64 ust. 1 pkt 1 i 2 Ustawy OOS Prezydent Miasta Gliwice zwrócił się do Regionalnego Dyrektora Ochrony Środowiska w Katowicach oraz Państwowego Powiatowego Inspektora Sanitarnego o opinię w sprawie potrzeby przeprowadzenia oceny oddziaływania na środowisko i ewentualnego zakresu raportu.

Organy opiniujące:

- Regionalny Dyrektor Ochrony Środowiska w Katowicach - Postanowieniem z dnia 14.06.2011r., znak WOOS.4242.175.2011.BM;
- Państwowy Powiatowy Inspektor Sanitarny - Opinią sanitarną z dnia 20.06.2011r., znak NS/ZNS-G-524-258(2)/10-11;

stwierdziły potrzebę przeprowadzenia oceny oddziaływania przedsięwzięcia na środowisko i określiły zakres raportu.

Zgodnie z art. 10 § 1 KPA organ zawiadomił strony postępowania poprzez publiczne obwieszczenie o zebraniu materiału dowodowego i możliwości składania uwag, wniosków i zastrzeżeń. Zawiadomienie z dnia 21 stycznia 2010r. – znak ŚR-76271/79/2009/AS zostało umieszczone (przez 14 dni) w Biuletynie Informacji Publicznej, na tablicy ogłoszeń organu oraz w pobliżu miejsca realizacji przedsięwzięcia. Strony uczestniczące w sprawie nie złożyły uwag, wniosków i zastrzeżeń.

Organ - Prezydent Miasta Gliwice- po stwierdzeniu zgodności „Raportu oceny oddziaływania na środowisko budowy wspólnego dla drogi od ul. Sowińskiego do Daszyńskiego oraz od ul. Daszyńskiego do ul. Rybnickiej” zgodnie z art. 63 ust.1 Ustawy OOS przystąpił do prowadzenia oceny oddziaływania planowanego przedsięwzięcia na środowisko, o czym zgodnie za art. 33 Ustawy OOS powiadomił społeczeństwo (pismem z dnia 09.06.2010r.), wskazując jednocześnie 21 dniowy termin do składania wniosków i uwag w sprawie. Zawiadomienie to zostało podane do publicznej wiadomości od dnia 09.06.2010r. poprzez umieszczenie: w Biuletynie Informacji Publicznej, na tablicy ogłoszeń organu oraz w pobliżu miejsca realizacji przedsięwzięcia.

Organ, w ramach procedury w trybie art. 77 ust. 1 pkt 1 i pkt 2 Ustawy OOS wystąpił z pismami z dnia 9 czerwca 2010r. do Regionalnego Dyrektora Ochrony Środowiska w Katowicach o uzgodnienie realizacji planowanego przedsięwzięcia i do Państwowego Wojewódzkiego Inspektora Sanitarnego w Katowicach o opinię.

Realizacja przedsięwzięcia została uzgodniona ostatecznie przez:

- Regionalnego Dyrektora Ochrony Środowiska w Katowicach – Postanowieniem z dnia 14 czerwca 2011r. znak WOOS.4242.175.2011.BM;

- Państwowego Wojewódzkiego Inspektora Sanitarnego w Katowicach – Opinią sanitarną nr NZ/ZNS-G-524/258(2)/10-11 z dnia 20.06.2011r.

Zgodnie za art. 33 Ustawy OOS organ powiadomił społeczeństwo (pismem z dnia 26.05.2011r.) o możliwości i miejscu zapoznania się z dokumentacją sprawy i składania uwag oraz wniosków w siedzibie organu wskazując jednocześnie 21 dniowy termin do składania wniosków i uwag w sprawie. Zawiadomienie to zostało podane do publicznej wiadomości od dnia 27.05.2011r. poprzez umieszczenie: w Biuletynie Informacji Publicznej, na tablicy ogłoszeń organu oraz w pobliżu miejsca realizacji przedsięwzięcia. Konsultacje społeczne zakończyły się 4 lipca 2011r., w wyznaczonym terminie nie wpłynęły uwagi, wnioski ani zastrzeżenia.

Wydając decyzję o środowiskowych uwarunkowaniach zgody na realizację przedsięwzięcia „Budowa odcinka drogi od ul. Daszyńskiego do ul. Rybnickiej w Gliwicach - Zachodnia część obwodnicy miasta G2/2” organ rozpatrzył następujące dokumenty:

- 1) Wniosek o wydanie decyzji o środowiskowych uwarunkowaniach dla przedsięwzięcia.
 - 2) Raport o oddziaływaniu na środowisko budowy - wspólny dla drogi od ul. Sowińskiego do Daszyńskiego oraz od ul. Daszyńskiego do ul. Rybnickiej, EkoNorm, Katowice maj 2010 oraz uzupełnienie Raportu z kwietnia 2011r.
 - 3) Kartę informacyjną przedsięwzięcia.
 - 4) Wypis z ewidencji gruntu oraz kopię mapy ewidencyjnej planowanego przedsięwzięcia.
 - 5) Uzgodnienie Regionalnego Dyrektora Ochrony Środowiska w Katowicach – Postanowienie z dnia 14 czerwca 2011r. znak WOOŚ.4242.175.2011.BM.
 - 6) Opinię Państwowego Wojewódzkiego Inspektora Sanitarnego w Katowicach – Opinię Sanitarną nr NZ/ZNS-G-524/258(2)/10-11 z dnia 20.06.2011r.
 - 7) Uwagi złożone w ramach konsultacji społecznej.
- W dniu 27.01.2012r. Prezydent Miasta Gliwice wydał Decyzję nr ŚR-65/2012 o środowiskowych uwarunkowaniach (znak SR76271/79/09/AS), ustalającą środowiskowe uwarunkowania realizacji przedsięwzięcia pn. „Budowa odcinka drogi od ul. Daszyńskiego do ul. Rybnickiej w Gliwicach - Zachodnia część obwodnicy miasta G2/2”.
 - W dniu 20 kwietnia 2016r. Dyrektor Regionalnej Dyrekcji Ochrony Środowiska w Katowicach wydał Deklarację nr WPN.6335.297.2016.KK, w której stwierdził, iż przedmiotowa inwestycja nie będzie źródłem zidentyfikowanych zagrożeń dla przedmiotów ochrony, ani nie wpłynie na realizację zaplanowanych działań ochronnych w obszarze Natura 2000, tj.: obszar Podziemia Tarnogórsko-Bytomskie Przełom PLH240003 oraz inne wyznaczone i proponowane obszary NATURA 2000 ujęte na listach rządowych.

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

- Podstawą prawną zagadnienia pomocy publicznej jest art. 107 ust. 1 TFUE, zgodnie z którym pomocą publiczną jest wsparcie łącznie spełniające następujące przesłanki:
 - 1) Wsparcie jest przyznawane przedsiębiorstwu w rozumieniu unijnego prawa konkurencji przez państwo lub pochodzi ze środków publicznych.
 - 2) Udzielane jest na warunkach korzystniejszych niż oferowane na rynku.
 - 3) Ma charakter selektywny, czyli uprzywilejowuje określone przedsiębiorstwo lub przedsiębiorstwa, bądź produkcję określonych towarów.
 - 4) Zakłóca lub grozi zakłóceniem konkurencji oraz wpływa na wymianę handlową między państwami członkowskimi UE.
- Dotacja przekazana Miastu Gliwice jest transferem środków publicznych.
- Występuje korzyść ekonomiczna w postaci bezzwrotnej dotacji.

- Występuje selektywna korzyść, bowiem w ramach POIS dofinansowanie jest przyznawane wybranym podmiotom na określone działalności.
- Przebudowa bezpłatnej, ogólnodostępnej drogi, przebiegającej w obrębie miasta nie narusza zasad konkurencyjności.
Droga, ze względu na swoją lokalizację oraz charakter nie będzie miała wpływu na wymianę handlową pomiędzy państwami członkowskimi.
Projekt nie podlega zatem regułom pomocy publicznej.

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

- Zgodnie z § 18 ust. 1 Umowy o dofinansowanie Beneficjent zobowiązał się realizować działania informacyjne i promocyjne zgodnie z:
 - a) załącznikiem XII punkt 2.2 rozporządzenia nr 1303/2013;
 - b) art. 3-5 i załącznikiem II rozporządzenia KE nr 821/2014;
 - c) zgodnie z instrukcjami i wskazówkami zawartymi w załączniku nr13 do Umowy o dofinansowanie.
- Miejsce realizacji Projektu zostało oznaczone poprzez montaż dwóch tablic informacyjnych przy ulicy Daszyńskiego i przy ulicy Rybnickiej.
Ww. tablice informacyjne zawierają: logo POIS z podpisem „Fundusze Europejskie. Infrastruktura i Środowisko”, znak barw RP z nazwą (Rzeczpospolita Polska), logo UE z podpisem „Unia Europejska. Europejski Fundusz Rozwoju Regionalnego”, tytuł Projektu: „Budowa odcinka drogi od ul. Daszyńskiego do ul. Rybnickiej w Gliwicach - Zachodnia część obwodnicy miasta”, cel Projektu: „Zwiększenie dostępności transportowej Gliwic i wyprowadzenie ruchu ciężarowego poza obszar zabudowy mieszkaniowej i usługowej oraz skomunikowanie terenów inwestycyjnych położonych w specjalnej strefie ekonomicznej”, nazwę Beneficjenta: Gliwice - miasto na prawach powiatu oraz adres portalu internetowego www.mapadotacji.gov.pl.
- Na stronie internetowej <https://gliwice.eu/projekty-unijne> Beneficjent zamieścił informacje zawierające opis inwestycji oraz główne cele Projektu.
Na ww. stronie internetowej zamieszczone zostały: logo POIS z podpisem „Fundusze Europejskie. Infrastruktura i Środowisko”, znak barw RP z nazwą (Rzeczpospolita Polska), oraz logo UE z podpisem „Unia Europejska. Europejski Fundusz Rozwoju Regionalnego”.
- W związku z realizacją projektu ukazały się publikacje w gazetach samorządowych i regionalnych.
- Na dokumentach stanowiących podstawę poniesienia wydatków kwalifikowanych objętych badaniem, zamieszczono m. in.: tytuł Projektu, numer Projektu/Umowy o dofinansowanie, numer priorytetu, numer i nazwę działania, nazwę programu operacyjnego oraz informacje o wsparciu Projektu z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego.

1.6. 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:

Projekt umożliwia realizację polityki równych szans, poprzez fakt budowy drogi będącej drogą publiczną (powszechną). Na żadnym z etapów realizacji i eksploatacji Projektu nie przewiduje się wykluczenia jakiegokolwiek grupy społecznej lub jej dyskryminowania ze względu na płeć, pochodzenie rasowe i etniczne, wyznawaną religię lub przekonania, niepełnosprawność, wiek oraz orientację seksualną.

Zgodnie z treścią Wniosku o dofinansowanie, Projekt ma neutralny wpływ na politykę równych szans. Będzie utrzymany zgodnie z zasadami równego traktowania osób i podmiotów.

2. 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 jest w posiadaniu oryginalnych dokumentów wspierających badany Wniosek o płatność nr: POIS.04.02.00-00-0015/16-021 – faktury, Protokół częściowego odbioru robót (budowlanych - montażowych) nr 17, Dziennik budowy, Dziennik budowy - roboty elektryczne i teletechniczne, potwierdzenia realizacji wypłat, umowy z Wykonawcami.
- Umowa o dofinansowanie została zawarta z Miastem Gliwice, 44-100 Gliwice, ul. Zwycięstwa 21, NIP: 631-10-06-640, REGON: 276255335. Zadeklarowane w badanym Wniosku o płatność wydatki zostały poniesione przez Miasto Gliwice, 44-100 Gliwice, ul. Zwycięstwa 21, NIP: 631-10-06-640, REGON: 276255335. Dane Miasta Gliwice (adres oraz numer NIP) wskazane w treści faktur VAT oraz innych dowodów równoważnych odpowiadają danym wynikającym z jego urzędowych dokumentów identyfikacyjnych – decyzja o NIP oraz REGON.
- Łączna kwota badanych wydatków kwalifikowanych w ramach operacji, wynosi **10.325.017,99zł** („Zestawienie dokumentów potwierdzających poniesione wydatki objęte wnioskiem o płatność nr 21”) i jest zgodna z kwotami wynikającymi z dokumentów źródłowych (faktury, potwierdzenia wypłat).
- Wydatki, zadeklarowane w badanym Wniosku o płatność zostały poniesione w znaczeniu kasowym. Płatności za faktury dokonano w całości z rachunku Miasta Gliwice.
- Przedmiotowe wydatki zostały zaksięgowane na kontach wyodrębnionych do Projektu. Na podstawie zapisów na kontach szczegółowo wymienionych w pkt. I.2. niniejszego Protokołu stwierdzono, że wszystkie zadeklarowane w badanym Wniosku o płatność wydatki zostały ujęte w systemie księgowym Beneficjenta w sposób umożliwiający identyfikację: (tj. umożliwiającą m.in. identyfikację: daty utworzenia zapisu księgowego, kwoty operacji, opisu operacji oraz charakteru dokumentacji wspierającej – faktury VAT, poprzez numer księgowy dokumentu).
- W przypadku wydatków ujętych w badanym Wniosku o płatność nie stwierdzono przypadku, aby wydatek odnosił się jedynie częściowo do współfinansowanego Projektu. Poniesione wydatki, wykazane w ww. Wniosku o płatność w całości dotyczyły kategorii wydatków - roboty budowlane oraz nadzór inwestorski.
- Faktury VAT dot. badanych wydatków kwalifikowanych, Beneficjent opisał umieszczając następujące informacje:
 - numer umowy o dofinansowanie;
 - numer i tytuł Projektu wraz z odniesieniem do Priorytetu i Działania w ramach POIS;
 - numer księgowy;
 - wskazanie kategorii wydatków, kwoty wydatków kwalifikowanych (w tym wartości podatku VAT);
 - dot. weryfikacji formalno-rachunkowej i merytorycznej (wraz z identyfikacją osób, które dokonały ww. weryfikacji);
 - numer i rodzaj kontraktu z wykonawcą (roboty budowlane), datę zawarcia kontraktu, jego tytuł, dane dotyczące wykonawcy;
 - kwoty płatności wg źródeł finansowania;

- źródła finansowania i ich udział procentowy;
- dot. dekretacji wydatków na kontach księgowych.

3. W wyniku przeprowadzonych czynności, w zakresie czy:

a) 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.] ustalono, że:

Zasady wynikające z art. 67 ust. 1 lit. b) i c) oraz art. 109 Rozporządzenia (UE) nr 1303/2013 nie mają zastosowania do wydatków zadeklarowanych Komisji z tytułu audytowanego Wniosku o płatność.

b) dane dotyczące wskaźników i celów pośrednich są wiarygodne? [art. 27 ust. 2 lit. d) Rozporządzenia delegowanego Komisji (UE) nr 480/2014 z dnia 3 marca 2014r.] ustalono, że:

- Zgodnie z Umową o dofinansowanie Projektu Miasto Gliwice zostało zobowiązane do uzyskania następujących wskaźników:

Nazwa wskaźnika	Jednostka miary	Wartość docelowa	Rok osiągnięcia wartości docelowej
<u>I Wskaźniki produktu</u>			
<u>I.1. Wskaźniki produktu istotne dla celów interwencji</u>			
Całkowita długość nowych (CI13a)	km	3,48	2021
Długość wybudowanych dróg krajowych	km	3,48	2021
<u>I.2. Wskaźniki produktu informacyjne</u>			
Całkowita długość nowych (CI13a) w województwie śląskim	km	3,48	2021
<u>II. Wskaźniki rezultatu bezpośredniego</u>			
<u>II. Wskaźniki rezultatu bezpośredniego istotne dla celów interwencji</u>			
Nie dotyczy			
<u>II. Wskaźniki rezultatu bezpośredniego informacyjne</u>			
Wzrost zatrudnienia we wspieranych podmiotach (inny niż przedsiębiorstwa)	EPC	0,00	2021
Liczba nowo utworzonych miejsc pracy- pozostałe formy	EPC	0,00	2021

Ww. wskaźniki wynikają z SZOOP POIiŚ 2014-2020 – część dot. Działania 4.2.

- Audytowany Projekt został zakończony rzeczowo, natomiast nie zostało dokonane rozliczenie finansowe Projektu.
- Dane dotyczące stopnia zaawansowania Projektu osiągniętego do Wniosku o płatność nr POIS.04.02.00-00-0015/16-021, zawarte w systemie teleinformatycznym SL 2014 służącym do gromadzenia danych przekazywanych do KE, odzwierciedlają stan realizacji wynikający z dokumentów źródłowych – zarówno dotyczących postępu rzeczowego, jak i finansowego.

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 Wyciągiem bankowym nr 1 z dnia 10.02.2021r. (ING Bank Śląski, nr konta: 70 1050 1214 1000 0024 2809 6065) w dniu 10.02.2021r. odnotowano wpływ na rachunek bankowy Beneficjenta refundacji w kwocie: 6.841.400,95zł.
- Zgodnie z Potwierdzeniem transakcji z dnia 18.03.2021r. (ING Bank Śląski, nr konta: 70 1050 1214 1000 0024 2809 6065) w dniu 18.03.2021r. odnotowano wpływ na rachunek bankowy Beneficjenta refundacji w kwocie: 1.934.864,34 zł.
- Wniosek o płatność został zweryfikowany i dofinansowanie zostało przekazane Beneficjentowi w terminie określonym w § 8 ust. 17 Umowy o dofinansowanie Projektu.
- Płatność nie została obciążona potrąceniami, opłatami szczególnymi lub innymi opłatami o równoważnym skutku.

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 przednim odczytaniu i podpisaniu pozostawiono u Beneficjenta: Miasto Gliwice.

Wykaz załączników:

Załącznik nr 1	Skany dokumentów wymienionych szczegółowo w pkt. I.1. ppkt. 1) - 3) niniejszego Protokołu – płyta CD.
Załącznik nr 2	Dokumentacja zdjęciowa (w wersji elektronicznej) z oględzin miejsca realizacji Projektu, przeprowadzonych w dniu 30.11.2021r. – płyta CD.
Załącznik nr 3	Dokumentacja (w wersji elektronicznej – pdf) dot. ww. w pkt. I.1.2. niniejszego Protokołu przeprowadzonych przez Beneficjenta postępowań o udzielenie zamówień publicznych w trybie przetargów nieograniczonych – płyta CD.
Załącznik nr 4	Skany dokumentów wymienionych szczegółowo w pkt. I.1.3 ppkt. 1) - 6) niniejszego Protokołu – płyta CD.
Załącznik nr 5	Skany dokumentów wymienionych szczegółowo w pkt. I.2. ppkt. 2) - 5) niniejszego Protokołu wraz z „Zestawieniem dokumentów źródłowych do WoP o nr 21” (w wersji elektronicznej pdf i Excel) – płyta CD.
Załącznik nr 6	Skany dokumentów wymienionych szczegółowo w pkt. I.4. ppkt. 1) - 2) niniejszego Protokołu – płyta CD.

Podpisy osób uczestniczących w czynnościach:

ze strony Beneficjenta:

ze strony Zespołu Audytowego:

Naczelnik Wydziału
Kadr, Szkoleń i Płac

.....
 21.12.2021

Stella Górny
Naczelnik Wydziału Kadr Szkoleń i Płac
(wz. Sekretarza Miasta Gliwice)

.....
 21.12.2021

Barbara Karcz
Główny ekspert skarbowy
Izba Administracji Skarbowej w Katowicach
Wydział Audytu Środków Pochodzących z Budżetu Unii Europejskiej
oraz Niepodlegających Zwrotowi Środków z Pomocy Udzielanej
przez Państwa Członkowskie EFTA (ICE)

21.12.2013 

Grzegorz Sikora

Starszy ekspert skarbowy

Izba Administracji Skarbowej w Katowicach

Wydział Audytu Środków Pochodzących z Budżetu Unii Europejskiej
oraz Niepodlegających Zwrotowi Środków z Pomocy Udzielanej
przez Państwa Członkowskie EFTA (ICE)