



Krajowa Administracja
Skarbowa

Izba Administracji Skarbowej w Rzeszowie

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

Znak sprawy: 1801-ICE.521.21.2025

**Podsumowanie ustaleń
w projekcie nr POPW.02.01.00-18-0003/16
pn. Rozbudowa systemu transportu publicznego
w Rzeszowie w ramach prowadzonego audytu
operacji Programu Operacyjnego Polska
Wschodnia na lata 2014 - 2020**

Rzeszów, 29 maja 2025 r.

A) ZAKRES AUDYTU

Audyt przeprowadzono w okresie od 02.04.2025 do 28.05.2025 w Gminie Miasto Rzeszów, ul. Rynek 1, 35-064 Rzeszów, NIP: 8130008613;

w zakresie:

projektu pod tytułem: Rozbudowa systemu transportu publicznego w Rzeszowie;

numer: POPW.02.01.00-18-0003/16;

numer wniosku o płatność: POPW.02.01.00-18-0003/16-31;

realizowanego w ramach Programu Operacyjnego Polska Wschodnia na lata 2014-2020 przez beneficjenta: Gminę Miasto Rzeszów, ul. Rynek 1, 35-064 Rzeszów, NIP: 8130008613.

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

Imię i nazwisko	Stanowisko	Data prowadzenia czynności u beneficjenta	Data prowadzenia czynności w instytucji (IZ/IP)
Stanisław Siwiec	Główny ekspert skarbowy	2, 7-8, 14-18, 28-30.04.2025 oraz 5-7, 10-13, 17-18, 8-9, 12, 15-16, 26-28.05.2025	
Magdalena Kawalec-Buda	Ekspert skarbowy	2, 7-11, 14-18, 23, 25, 28-30.04.2025 oraz 6-9, 14-16, 19-23, 26-28.05.2025	
Aneta Nizioł	Kontroler skarbowy	2-4, 8-11, 14-18, 22-23, 25, 28-30.04.2025 oraz 8-9, 12, 14-16, 19-23, 26-28.03.2025	

Audyt dotyczył następujących obszarów:

- 1. Czy operacja została wybrana zgodnie z kryteriami wyboru określonymi dla danego programu operacyjnego, czy nie została fizycznie zakończona ani w pełni wdrożona, zanim beneficjent złożył wniosek o dofinansowanie w ramach programu operacyjnego, czy została wdrożona zgodnie z decyzją zatwierdzającą i czy spełniała wszelkie warunki mające zastosowanie w czasie audytu dotyczące jej funkcjonalności, stosowania i celów do osiągnięcia? (art. 27 ust. 2 pkt a) rozporządzenia nr 480/2014¹).**

Projekt był dwukrotnie objęty audytem operacji i zrealizowane czynności w tym zakresie zostały opisane w Podsumowaniu ustaleń nr 1401-ICE.2.52.20.2022.3 z dnia 10.05.2022 r. oraz w Podsumowaniu ustaleń nr 1801-ICE.521.55.2024 z dnia 28.08.2024 r., a w ramach niniejszego audytu badano realizację i trwałość projektu w szczególności w zakresie wynikającym z wniosku o płatność końcową.

¹ Rozporządzenie Delegowane Komisji (UE) nr 480/2014 z 3.03.2014 r. uzupełniające rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 1303/2013 ustanawiające wspólne przepisy dotyczące Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego, Funduszu Spójności, Europejskiego Funduszu Rolnego na rzecz Rozwoju Obszarów Wiejskich oraz Europejskiego Funduszu Morskiego i Rybackiego oraz ustanawiające przepisy ogólne dotyczące Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego, Funduszu Spójności i Europejskiego Funduszu Morskiego i Rybackiego

W ramach niniejszego audytu badaniem objęto:

- Umowę nr POPW.02.01.00-18-0003/16-00 o dofinansowanie Projektu nr POPW.02.01.00-18-0003/16 pn. „Rozbudowa systemu transportu publicznego w Rzeszowie” zawartą 19.12.2017 r. pomiędzy Polską Agencją Rozwoju Przedsiębiorczości w Warszawie – Instytucją Pośredniczącą, a Gminą Miasto Rzeszów – Beneficjentem, wraz z załącznikami oraz aneksami: nr POPW.02.01.00-18-0003/16-01 z 28.02.2018 r., nr POPW.02.01.00-18-0003/16-02 z 01.10.2019 r., nr POPW.02.01.00-18-0003/16-03 z 28.05.2020 r., nr POPW.02.01.00-18-0003/16-04 z 28.05.2021 r., nr POPW.02.01.00-18-0003/16-05 z 02.03.2022 r., nr POPW.02.01.00-18-0003/16-06 z 23.05.2022 r., nr POPW.02.01.00-18-0003/16-07 z 19.07.2022 r., nr POPW.02.01.00-18-0003/16-08 z 08.09.2023 r., nr POPW.02.01.00-18-0003/16-09 z 28.09.2023 r., nr POPW.02.01.00-18-0003/16-10 z 28.11.2023 r. i nr POPW.02.01.00-18-0003/16-011 z 14.02.2024 r.,
- Pismo IP - PARP z 14.07.2017 r. znak: DPI.512.1.2016.13.6(Mł)2188 ws. finansowania i rozliczania wydatków ponoszonych przez beneficjenta,
- Wnioski beneficjenta o zgodę na dokonanie zmian w zakresie rzeczowym projektu realizowanego w ramach POPW na lata 2014-2020 z dnia: 22.03.2022 r., 09.06.2022 r., 09.06.2023 r., 21.06.2023 r., 13.09.2023 r., 05.10.2023 r., 19.10.2023 r., 13.11.2023 r. wraz z korespondencją i akceptacją IP,
- Wniosek o płatność nr POPW.02.01.00-18-0003/16-31 za okres od 06.12.2023 do 29.12.2023 złożony w dniu 24.01.2023 r. (poprawiona, ostateczna wersja złożona 27.03.2014 r.) na łączną kwotę wydatków ogółem 47 386 620,72 PLN, wydatków kwalifikowalnych 36 865 309,58 PLN, dofinansowanie 26 221 892,96 PLN wraz z dokumentacją wspierającą (w szczególności faktury, wyciągi bankowe, protokoły odbioru, decyzje o ustaleniu odszkodowania za przejęcie prawa własności nieruchomości gruntowej, oświadczenia dot. gruntów o niepodleganiu współfinansowaniu ze środków wspólnotowych),
- Oświadczenie z 03.02.2025 r. dotyczące utrzymania trwałości i osiągniętych rezultatów projektu przez Beneficjenta dla krajowych Programów Operacyjnych (Inteligentny Rozwój, Polska Wschodnia) w okresie 2014-2020, dla których Instytucją Pośredniczącą jest Polska Agencja Rozwoju Przedsiębiorczości za rok 2024 (okres sprawozdawczy) w związku z monitorowaniem trwałości projektu.

Przeprowadzone testy odnosiły się do sprawdzenia czy:

- projekt jest realizowany zgodnie z umową o dofinansowaniu,
- ujęte we wniosku o płatność wydatki zostały uwzględnione w budżecie projektu i odnoszą się do faktycznie zrealizowanych robót i usług,
- przedmiot dofinansowania jest wykorzystywany zgodnie z postanowieniami umowy o dofinansowaniu,
- została zachowana trwałość projektu.

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

Obszar był dwukrotnie przedmiotem audytu operacji i zrealizowane czynności w tym zakresie zostały opisane w Podsumowaniu ustaleń nr 1401-ICE.2.52.20.2022.3 z dnia 10.05.2022 r. oraz w Podsumowaniu ustaleń nr 1801-ICE.521.55.2024 z dnia 28.08.2024 r.

W ramach niniejszego audytu badaniem objęto:

- Dokumenty wymienione w pkt A.1 niniejszego Podsumowania ustaleń, a w szczególności wniosek o płatność końcową nr POPW.02.01.00-18-0003/16-031.

Przeprowadzone testy dotyczyły sprawdzenia czy:

- wydatki spełniają zasady kwalifikowalności zgodnie z Wytycznymi w zakresie kwalifikowalności wydatków w ramach Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności na lata 2014-2020 oraz umową o dofinansowanie projektu,
- w badanym wniosku o płatność udział wkładu własnego beneficjenta w całkowitych kosztach kwalifikowalnych jest zgodny z zapisami umowy o dofinansowanie,
- wydatki zostały poniesione w okresie kwalifikowalności określonym w umowie o dofinansowanie i czy są niezbędne oraz zostały poniesione w związku z realizacją projektu,
- zachowana została zasada zakazu podwójnego finansowania, a poniesione wydatki zostały wykazane przez beneficjenta we wniosku o płatność tylko jeden raz,
- poniesione wydatki zostały zaplanowane w budżecie projektu i czy były niezbędne do realizacji projektu,
- wydatki zostały poniesione zgodnie z umowami zawartymi z wybranymi wykonawcami,
- podatek od towarów i usług został zaliczony do kosztów kwalifikowanych projektu i czy beneficjent nie ma prawnej możliwości jego odzyskania.

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

Weryfikacja zgodności wydatków w projekcie z zasadami zamówień publicznych dwukrotnie była przedmiotem audytu operacji i zrealizowane czynności w tym zakresie zostały opisane w Podsumowaniu ustaleń nr 1401-ICE.2.52.20.2022.3 z dnia 10.05.2022 r. oraz w Podsumowaniu ustaleń nr 1801-ICE.521.55.2024 z dnia 28.08.2024 r.

W ramach niniejszego audytu badaniem objęto:

Lp.	Nazwa/ numer postępowania	Wartość szacunkowa	Rodzaj zamówienia / Tryb	Wartość postępowania (powyżej/ poniżej progów UE) wg. kursu EUR	Wartość podpisanej z wykonawcą umowy ² (określona w umowie o udzielenie zamówienia oraz na dzień badania)	Wartość wydatków kwalifikowalnych zadeklarowanych z postępowania z podziałem na badane wnioski o płatność
1.	Zad. 4 – Zakup ekologicznego taboru autobusowego – z podziałem na 3 części – (ZP-D.271.94.270.202)	32.555.000,00 PLN (równowartość 7 625 371,84 EUR)	Przetarg nieograniczony	Powyżej progów UE wg. kursu 4,2693	Umowa nr OP.PI.262.2.2022 z dnia 12.07.2022 r. Część 1 – 18 014 648,88 PLN. Aneks nr 1 z dnia 26.04.2023 r. – bez zmiany wynagrodzenia. Aneks nr 2 z dnia 05.12.2023 r. – bez zmiany wynagrodzenia. Aneks nr 3 z dnia 20.12.2023 r. – bez zmiany wynagrodzenia.	POPW.02.01.00-18-0003/16-031 – 14 646 056,00 PLN

² Należy uwzględnić wartość umowy zmienionej aneksami.

2.	Zad.13 – Wykonanie robót budowlanych polegających na wykonaniu poszerzenia ciągu pieszo-rowerowego nad zalewem rzeki Wisłok – od Lisiej Góry do ul. Jarowej (CZ-I.271.11.37.2019)	1 833 113,40 PLN (równowartość 425 148,64 EUR)	Przetarg nieograniczony	Poniżej progów UE wg. kursu 4,3117	Umowa nr 20.ZP.232.4.2019 z dnia 25.03.2019 r. – 2 124 299,73 PLN.	POPW.02.01.00-18-0003/16-031 – 2 018 084,74 PLN
3.	Zad. 41 – Dostawa i montaż 5 wiat rowerowych wraz z monitoringiem w Rzeszowie przy ul. Ciepłińskiego, ul. Rejtana, ul. Łukasiewicza, ul. Hetmańska, ul. Powstańców Warszawy (ZP-A.271.24.2023)	1.318.000,00 PLN (równowartość 295 940,36 EUR)	Przetarg nieograniczony	Powyżej progów UE wg. kursu 4,4536	Umowa nr IK.OI.2623.2023 z dnia 08.05.2023 r. – 1 140 394,50 PLN.	POPW.02.01.00-18-0003/16-031 – 1 140 394,50 PLN
4.	Zad. 42 – Dostawa i montaż 10 tablic informacji pasażerskiej (ZP-D.271.78.2023)	3.449.224,50 PLN (równowartość 774 480,08 EUR)	Przetarg nieograniczony	Powyżej progów UE wg. kursu 4,4536	Umowa nr IS.IT.262.1.2023 z dnia 28.07.2023 r. – 2 928 629,61 PLN. Aneks nr 1 z dnia 30.11.2023 r. – bez zmiany wynagrodzenia.	POPW.02.01.00-18-0003/16-031 – 2 380 999,68 PLN
5.	Zad. 44 – Dostawa 218 szt. terminali płatniczych do parkometrów (ZP-D.271.169.2023)	750.032,92 PLN (równowartość 168 410,48 EUR)	Tryb podstawowy	Poniżej progów wg. kursu 4,4536	Umowa nr MATiP.F.3220.26.2023 z dnia 19.10.2023 r. – 723 978,00 PLN.	POPW.02.01.00-18-0003/16-031 – 723 978,00 PLN
6.	Zad. 45 – Dostawa i wdrożenie oprogramowania na urządzenia mobilne do kontroli wnoszenia opłat za parkowanie w Strefie Płatnego Parkowania w Rzeszowie wraz z dostawą 16 szt drukarek przenośnych (MATiP.ZP.2610.18.2023)	99 219,00 PLN (równowartość 22 278,38 EUR)	Zasada konkurencyjności - zapytanie ofertowe	Poniżej progów wg. kursu 4,4536	Umowa nr MATiP.F.3220.27.2023 z dnia 10.11.2023 r. – 115 620,00 PLN.	POPW.02.01.00-18-0003/16-031 – 115 620,00 PLN
7.	Zad. 49 Rozbudowa ul. Załęskiej w Rzeszowie (CZ.I.271.44.117.2019)	3 761 587,83 PLN (równowartość 872 414,09 EUR)	Przetarg nieograniczony	Powyżej progów wg. kursu 4,3117	Umowa nr 71.TI.2312.26.2019 z dnia 06.08.2019 r. – 2 928 080,72 PLN. Aneks nr 1 z dnia 04.05.2020 – 2 945 373,44 PLN Aneks nr 2 z dnia 14.09.2020 – bez zmiany wynagrodzenia Aneks nr 3 z dnia 23.10.2020 – 3 086 256,30 PLN.	POPW.02.01.00-18-0003/16-031 – 77 715,01 PLN

– Dokumentację z postępowań w ramach poniższych zamówień publicznych, z których w objętym audytem wniosku o płatność nr POPW.02.01.00-18-0003/16-031 wykazane zostały wydatki kwalifikowalne nie zweryfikowane w poprzednich audytach:

1. Zakup ekologicznego taboru autobusowego – z podziałem na 3 części, zad. 4 (ZP-D.271.94.270.202, część 1):

– Zarządzenie Nr 303/2021 Prezydenta Miasta Rzeszowa z dnia 24.11.2021 r. w sprawie powołania Komisji Przetargowej i upoważnienia członków Komisji Przetargowej do przetwarzania danych osobowych,

- Ogłoszenie o zamówieniu przekazane Urzędowi Publikacji Unii Europejskiej w dniu 26.11.2021 r. oraz opublikowane w Dzienniku Urzędowym UE nr 2021/ S 233-613068 w dniu 01.12.2021 r.,
- Ogłoszenie o zmianie/sprostowaniu ogłoszenia przekazane Urzędowi Publikacji Unii Europejskiej w dniu 17.12.2021 r. oraz opublikowane w Dzienniku Urzędowym UE nr 2021/S 248-656487 w dniu 22.12.2021 r.,
- Ogłoszenie o zmianie/sprostowaniu ogłoszenia przekazane Urzędowi Publikacji Unii Europejskiej w dniu 10.01.2022 r. oraz opublikowane w Dzienniku Urzędowym UE nr 2022/S 010-019236 w dniu 14.01.2022 r.,
- Ogłoszenie o zmianie/sprostowaniu ogłoszenia przekazane Urzędowi Publikacji Unii Europejskiej w dniu 21.01.2022 r. oraz opublikowane w Dzienniku Urzędowym UE nr 2022/S 018-043493 w dniu 26.01.2022 r.,
- Ogłoszenie o zmianie/sprostowaniu ogłoszenia przekazane Urzędowi Publikacji Unii Europejskiej w dniu 28.01.2022 r. oraz opublikowane w Dzienniku Urzędowym UE nr 2022/S 023-057607 w dniu 02.02.2022 r.,
- Specyfikację Warunków Zamówienia udostępnioną na stronie internetowej www.bip.erzeszow.pl wraz z pytaniami wykonawców, odpowiedziami zamawiającego i zmianami treści SWZ,
- Oferty złożone dla Części 1 zamówienia:
 - Oferta 1: MAN TRUCK & BUS POLSKA Sp. z o.o., Al. Katowicka 9, Wolica, 05-830 Nadarzyn,
 - Oferta 2: SOLARIS Bus & Coach Sp. z o.o., ul. Obornicka 46, Bolechowo-Osiedle, 62-005 Owińska,
 - Oferta 3: AUTOSAN sp. z o.o., ul. Lipińskiego 109, 38-500 Sanok,
- Informację z otwarcia ofert zamieszczoną na stronie internetowej zamówienia w dniu 23.02.2022 r.,
- Korespondencję zamawiającego z oferentami,
- Wezwanie firmy AUTOSAN sp. z o.o., z dnia 30.03.2022 r. do złożenia podmiotowych środków dowodowych dla Części 1 zamówienia wraz z dokumentacją przesłaną w dniu 12.04.2022 r.,
- Oświadczenie AUTOSAN sp. z o.o. o nie podleganiu wykluczeniu z postępowania o udzielenie przedmiotowego zamówienia publicznego na podstawie okoliczności wskazanych w art. 7 ust. 1 ustawy z dnia 13.04.2022 r. o szczególnych rozwiązaniach w zakresie przeciwdziałania wspieraniu agresji na Ukrainę oraz służących ochronie bezpieczeństwa narodowego,
- Informację o wyborze najkorzystniejszej oferty z dnia 29.04.2022 r.,
- Umowę nr OP.PI.262.2.2022 podpisaną w dniu 12.07.2022 r. pomiędzy Gminą Miasto Rzeszów a AUTOSAN sp. z o.o., Aneks nr 1 z dnia 26.04.2023 r., Aneks nr 2 z dnia 05.12.2023 r., Aneks nr 3 z dnia 20.12.2023 r.
- Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia przekazane Urzędowi Publikacji Unii Europejskiej w dniu 08.08.2022 r. oraz opublikowane w Dzienniku Urzędowym Unii Europejskiej nr 2022/S 155-441250 w dniu 12.08.2022 r.,
- Protokół postępowania o udzielenie zamówienia publicznego w trybie przetargu nieograniczonego (Druk ZP-PN) zatwierdzony w dniu 16.08.2022 r. wraz z Oświadczeniami składanymi na podstawie art. 56 ust. 2 i 3 PZP,
- Protokół odbioru końcowego z 20.12.2023 r.

2. Wykonanie robót budowlanych polegających na wykonaniu poszerzenia ciągu pieszo-rowerowego nad zalewem rzeki Wisłok – od Lisiej Góry do ul. Jarowej – zad. 13 (CZ-I.271.11.37.2019):

- Zarządzenie Nr 43/2019 Prezydenta Miasta Rzeszowa z dnia 12.02.2019 r. w sprawie powołania Komisji Przetargowej pn. Wykonanie robót budowlanych polegających na wykonaniu poszerzenia ciągu pieszo-rowerowego nad zalewem rzeki Wisłok – od Lisiej Góry do ul. Jarowej,
- Wniosek ws. zamówienia publicznego z załącznikami,
- Ogłoszenie o zamówieniu zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 07.02.2019 r. pod nr 511081-N-2019,
- Specyfikację Warunków Zamówienia udostępnioną na stronie internetowej www.bip.erzeszow.pl wraz z pytaniami wykonawców, odpowiedziami zamawiającego i zmianami treści SWZ,
- Protokół z otwarcia ofert, oferty złożone:
 - Oferta 1: MPDiM Sp. z o.o. ul. Rejtana 6, 35-310 Rzeszów,
 - Oferta 2: STRABAG Sp. z o.o. ul. Parzniewska 10, 05-800 Pruszków,
 - Oferta 3: Zakład Usługowo-Handlowy DROGBUD Krzysztof Filip 36-231 Golcowa 89,
 - Oferta 4: MG Infrastruktura Marcin Wołczyk, 350309 Rzeszów, ul. Podwisłocze 18/105,
 - Oferta 5: MATBUD Sikora Sylwia ul. Grunwaldzka 40, 36-040 Boguchwała.
- Korespondencję zamawiającego z oferentami,
- Wezwanie MPDiM Sp. z o.o. do złożenia dokumentów i oświadczeń dotyczących zamówienia wraz z dokumentacją przesłaną w dniu 06.03.2019 r.,
- Protokół z prac komisji przetargowej z dnia 13.03.2019 r. wraz z korektą protokołu z dnia 25.09.2019 r.
- Informację o wyborze najkorzystniejszej oferty z dnia 13.03.2019 r.,
- Umowę nr 20.ZP.232.4.2019 podpisaną w dniu 25.03.2019 r. pomiędzy Gminą Miasto Rzeszów a Miejskim Przedsiębiorstwem Dróg i Mostów Sp. z o.o.,
- Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 02.04.2019 r. pod nr 510063621-N.2019
- Protokół postępowania o udzielenie zamówienia publicznego w trybie przetargu nieograniczonego (Druk ZP-PN) zatwierdzony w dniu 02.04.2019 r. wraz z Oświadczeniami składanymi na podstawie art. 17 ust. 2 ustawy PZP,
- Protokół odbioru z 25.09.2019 r.

3. Dostawa i montaż 5 wiat rowerowych wraz z monitoringiem w Rzeszowie przy ul. Ciepłińskiego, ul. Rejtana, ul. Łukasiewicza, ul. Hetmańska, ul. Powstańców Warszawy, zad. 41 (ZP-A.271.24.2023):

- Zarządzenie Nr ZP.120.25.2023 Prezydenta Miasta Rzeszowa z dnia 02.02.2023 r. w sprawie powołania Komisji Przetargowej i upoważnienia członków Komisji Przetargowej do przetwarzania danych osobowych,
- Ogłoszenie o zamówieniu przekazane Urzędowi Publikacji Unii Europejskiej w dniu 16.02.2023 r. oraz opublikowane w Dzienniku Urzędowym UE nr 2023/ S 037-109124 w dniu 21.02.2023 r.,
- Ogłoszenie o zmianie/sprostowaniu ogłoszenia przekazane Urzędowi Publikacji Unii Europejskiej w dniu 06.03.2023 r. oraz opublikowane w Dzienniku Urzędowym UE nr 2023/S 050-146166 w dniu 10.03.2023 r.,

- Specyfikację Warunków Zamówienia udostępnioną na stronie internetowej www.bip.ereszow.pl wraz z pytaniami wykonawców, korespondencją dot. pytań,
- Oferta złożona: Elekton-tech Michał Goński, ul. Olszańska 6, 39-340 Padew Narodowa,
- Informację z otwarcia ofert zamieszczoną na stronie internetowej zamówienia w dniu 21.03.2023 r.,
- Korespondencję zamawiającego z oferentami,
- Wezwanie firmy Elekton-tech Michał Goński, z dnia 30.03.2023 r. do złożenia podmiotowych środków dowodowych zamówienia wraz z dokumentacją przesłaną w dniu 12.04.2023 r.,
- Informację o wyborze najkorzystniejszej oferty z dnia 18.04.2023 r.,
- Umowę nr IK.OI.2623.2023 podpisaną w dniu 08.05.2023 r. pomiędzy Gminą Miasto Rzeszów a Panem Michałem Gońskim, prowadzącym działalność gospodarczą pod nazwą Elekton-tech Michał Goński,
- Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia przekazane Urzędowi Publikacji Unii Europejskiej w dniu 08.08.2022 r. oraz opublikowane w Dzienniku Urzędowym Unii Europejskiej nr 2023/S 094-289140 w dniu 16.05.2023 r.,
- Protokół postępowania o udzielenie zamówienia publicznego w trybie przetargu nieograniczonego (Druk ZP-PN) zatwierdzony w dniu 22.05.2023 r. wraz z Oświadczeniami składanymi na podstawie art. 56 ust. 2 i 3 PZP,
- Protokół odbioru końcowego z 08.11.2023 r.

4. Dostawa i montaż 10 tablic informacji pasażerskiej, zad. 42 (ZP-D.271.78.2023):

- Zarządzenie Nr ZP.120.90.2023 Prezydenta Miasta Rzeszowa z dnia 06.04.2023 r. w sprawie powołania Komisji Przetargowej i upoważnienia członków Komisji Przetargowej do przetwarzania danych osobowych zmienione Zarządzeniem Prezydenta Miasta Rzeszowa nr ZP.120.167.2023 z dnia 03.07.2023 r.,
- Ogłoszenie o zamówieniu przekazane Urzędowi Publikacji Unii Europejskiej w dniu 26.04.2023 r. oraz opublikowane w Dzienniku Urzędowym UE nr 2023/ S 084-257172 w dniu 28.04.2023 r.,
- Ogłoszenie o zmianie/sprostowaniu ogłoszenia przekazane Urzędowi Publikacji Unii Europejskiej w dniu 19.05.2023 r. oraz opublikowane w Dzienniku Urzędowym UE nr 2023/S 099-308230 w dniu 24.05.2023 r.,
- Ogłoszenie o zmianie/sprostowaniu ogłoszenia przekazane Urzędowi Publikacji Unii Europejskiej w dniu 26.05.2023 r. oraz opublikowane w Dzienniku Urzędowym UE nr 2023/S 103-324839 w dniu 31.05.2023 r.
- Specyfikację Warunków Zamówienia udostępnioną na stronie internetowej www.bip.ereszow.pl wraz z pytaniami wykonawców, odpowiedziami zamawiającego i zmianami treści SWZ,
- Oferta złożona przez: Elekton-tech Michał Goński, ul. Olszańska 6, 39-340 Padew Narodowa,
- Informację z otwarcia ofert zamieszczoną na stronie internetowej zamówienia w dniu 07.06.2023 r.,
- Korespondencję zamawiającego z oferentami,
- Wezwanie firmy Elekton-tech Michał Goński z dnia 26.06.2023 r. do złożenia podmiotowych środków dowodowych zamówienia wraz z dokumentacją przesłaną w dniu 30.06.2023 r.,
- Informację o wyborze najkorzystniejszej oferty z dnia 03.07.2023 r.,

- Umowę nr IS.IT.262.1.2023 r. podpisaną w dniu 28.07.2023 r. pomiędzy Gminą Miasto Rzeszów a Panem Michałem Gońskim, prowadzącym działalność gospodarczą pod nazwą Elekton-tech Michał Goński, Aneks nr 1 z dnia 30.11.2023 r.,
 - Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia przekazane Urzędowi Publikacji Unii Europejskiej w dniu 01.08.2023 r. oraz opublikowane w Dzienniku Urzędowym Unii Europejskiej nr 2023/S 149-473463 w dniu 04.08.2023 r.,
 - Protokół postępowania o udzielenie zamówienia publicznego w trybie przetargu nieograniczonego (Druk ZP-PN) wraz z Oświadczeniami składanymi na podstawie art. 56 ust. 2 i 3 PZP,
 - Protokół odbioru końcowego z 20.12.2023 r.
5. Dostawa 218 szt. terminali płatniczych do parkometrów, zad. 44 (ZP-D.271.169.2023):
- Zarządzenie Nr ZP.120.248/2023 Prezydenta Miasta Rzeszowa z dnia 21.09.2023 r. w sprawie powołania Komisji Przetargowej i upoważnienia członków Komisji Przetargowej do przetwarzania danych osobowych,
 - Ogłoszenie o zamówieniu zostało zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 27.09.2023 r. pod nr 2022/BZP 00416696/01,
 - Specyfikację Warunków Zamówienia udostępnioną na stronie internetowej www.bip.erzeszow.pl od 27.09.2023 r. do 19.10.2023 r.,
 - Oferta złożona przez: Automatikon Sp. z o.o. ul. Sokrotek 51, 43-384 Jaworze,
 - Informację z otwarcia ofert zamieszczoną na stronie internetowej zamówienia w dniu 11.10.2023 r.,
 - Informację o wyborze najkorzystniejszej oferty z dnia 12.10.2023 r.,
 - Umowę nr MATiP.F.3220.26.2023 podpisaną w dniu 19.10.2023 r. pomiędzy Gminą Miasto Rzeszów a AUTOMATIKON Sp. z o.o.,
 - Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia opublikowane w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 16.11.2023 r. pod nr 2023/BZP 00497859/01,
 - Protokół postępowania w trybie podstawowym zatwierdzony w dniu 29.12.2023 r. wraz z Oświadczeniami składanymi na podstawie art. 56 ust. 2 i 3 PZP,
 - Protokół odbioru końcowego z 8.12.2023 r.
6. Dostawa i wdrożenie oprogramowania na urządzenia mobilne do kontroli wnoszenia opłat za parkowanie w Strefie Płatnego Parkowania w Rzeszowie wraz z dostawą 16 szt. drukarek przenośnych – zad. 45 (MATiP.ZP.2610.18.2023)
- Notatka służbowa w sprawie udzielenie zamówienia publicznego z 23.10.2023 r.
 - Ogłoszenie o zamówieniu nr 2023-59973-177593 - zapytanie ofertowe nr MATiP.ZP.2620.18.2023 r. z 23.10.2023 r. zamieszczone na stronie internetowej www.bazakonkurencyjności.funduszeuropejskie.gov.pl,
 - Zawiadomienie z dnia 24.10.2023 r. o zmianie zapytania ofertowego w dniu nr MATiP.ZP.2620.18.2023 r. opublikowane w Bazie Konkurencyjności, na stronie Zamawiającego oraz przesłane drogą e-mailową do wykonawców do których skierowane zostało zapytanie ofertowe,
 - Odpowiedzi na pytania zadane w dniu 26.10.2023 r. za pomocą serwisu Baza Konkurencyjności dotyczące zapytania ofertowego, zamieszczone w Bazie konkurencyjności w dniu 30.11.2023 r.,
 - Protokół z przeprowadzonego postępowania na okoliczność udzielenie zamówienia z dnia 03.11.2023 r.,
 - Oferty złożone:

- Oferta 1: CITY PARKING GROUP S.A. ul. Budowlanych 3, 86-300 Grudziądz,
 - Oferta 2: SYSTEmEG NET Sp. z o.o. ul. Aleksandra Ostrowskiego 7 lok. 510, 53-238 Wrocław,
 - Korespondencja w sprawie uzupełniania dokumentów do złożonych ofert,
 - Zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty Zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty z dnia 03.11.2023 r. (Baza konkurencyjności, strona internetowa),
 - Notatka służbowa w sprawie udzielenia zamówienia publicznego którego wartość nie przekracza równowartości kwoty 130 000 PLN netto z dnia 03.11.2023 r. (zestawienie złożonych ofert, uzasadnienie wyboru),
 - Oświadczenia kierownika jednostki oraz osób biorących udział w postępowaniu o braku powiązań kapitałowych lub osobowych z wykonawcą,
 - Umowa nr MATIP.F.3220.27.2023 zawarta w dniu 10.11.2023 r. pomiędzy Gminą Miasto Rzeszów a SYSTEmEG NET Sp. z o.o.,
 - Protokół odbioru końcowego z 8.12.2023 r.
7. Rozbudowa ul. Załęskiej w Rzeszowie – zad. 49 (CZ.I.271.44.117.2019):
- Zarządzenie Nr 120/2019 Prezydenta Miasta Rzeszowa z dnia 24.05.2019 r. w sprawie powołania Komisji Przetargowej w sprawie powołania Komisji Przetargowej dla postępowania o udzielenie zamówienia publicznego pn. Roboty budowlane polegające na rozbudowie ul. Załęskiej w Rzeszowie,
 - Ogłoszenie o zamówieniu przekazane Urzędowi Publikacji Unii Europejskiej w dniu 22.05.2019 r. oraz opublikowane w Dzienniku Urzędowym UE nr 2029/ S 099-238679 w dniu 23.05.2019 r.,
 - Ogłoszenie o zmianie/sprostowaniu ogłoszenia przekazane Urzędowi Publikacji Unii Europejskiej w dniu 04.06.2019 r. oraz opublikowane w Dzienniku Urzędowym UE nr 2019/S 108-262487 w dniu 06.06.2019 r.,
 - Ogłoszenie o zmianie/sprostowaniu ogłoszenia przekazane Urzędowi Publikacji Unii Europejskiej w dniu 17.06.2019 r. oraz opublikowane w Dzienniku Urzędowym UE nr 2019/S 1160284162 w dniu 19.06.2019 r.,
 - Specyfikację Warunków Zamówienia udostępnioną na stronie internetowej www.bip.erszow.pl wraz z pytaniami wykonawców, odpowiedziami zamawiającego i zmianami treści SWZ,
 - Oferty złożone:
 - Oferta 1: MPDiM Sp. z o.o. ul. Rejtana 6, 35-310 Rzeszów,
 - Oferta 2: Przedsiębiorstwo MOLTER Sp. z o.o. Rudna Mała 46b, 36-060 Głogów Małopolski,
 - Oferta 3: Eurovia Polska S.A. Bielany Wrocławskie, ul. Szwedzka 5, 55-040 Kobierzyce,
 - Oferta 4: STRABAG Sp. z o.o. ul. Parzniewska 10, 05-800 Pruszków,
 - Oferta 5: Przedsiębiorstwo Drogowo-Mostowe S.A. ul. Drogowców 1, 39-200 Dębica,
 - Oferta 6: Konsorcjum firm: Lider PBI Infrastruktura S.A. ul. Kolejowa 10E, 23-200 Kraśnik,
 - Oferta 7: MATBUD Sikora Sylwia ul. Grunwaldzka 40, 36-040 Boguchwała,
 - Informację z otwarcia ofert zamieszczoną na stronie internetowej zamówienia w dniu 04.07.2019 r.,
 - Korespondencję zamawiającego z oferentami,
 - Informację o wyborze najkorzystniejszej oferty z dnia 26.07.2019 r.,

- Umowę nr 71.TI.2312.26.2019 r. podpisaną w dniu 06.08.2019 r. pomiędzy Gminą Miasto Rzeszów a spółką Miejskie Przedsiębiorstwo Dróg i Mostów Sp. z o.o. Aneks nr 1 z dnia 04.05.2020 r., Aneks nr 2 z dnia 14.09.2020 r., Aneks nr 3 z dnia 23.10.2020 r.,
- Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia przekazane Urzędowi Publikacji Unii Europejskiej w dniu 29.08.2019 r. oraz opublikowane w Dzienniku Urzędowym Unii Europejskiej nr 2019/S 169-412259 w dniu 03.09.2019 r.,
- Protokół postępowania o udzielenie zamówienia publicznego w trybie przetargu nieograniczonego (Druk ZP-PN) zatwierdzony 12.09.2019 r. wraz z Oświadczeniami składanymi na podstawie art. 17 ust. 2 ustawy PZP,
- Protokół odbioru wykonania robót z 23.10.2020 r.

Przeprowadzone testy odnosiły się do sprawdzenia:

- prawidłowości udzielania zamówień w oparciu o zasady określone w ustawie Prawo zamówień publicznych w trybie przetargów nieograniczonych (pozycje 1-4, 7 tabeli), w trybie podstawowym (pozycja 5 tabeli), a w szczególności w zakresie:
 - wykonania przez zamawiającego czynności związanych z przygotowaniem i przeprowadzeniem postępowania przetargowego,
 - wyboru trybu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego,
 - wykonania obowiązków dotyczących publikacji ogłoszenia o zamówieniu,
 - spełniania kryteriów kwalifikacji podmiotowej wykonawców,
 - terminowości wykonywania obowiązków zamawiającego w ramach prowadzonego postępowania,
 - stosowania procedur i zasad udzielania zamówienia publicznego związanego z otwarciem ofert, ich oceną i wyborem najkorzystniejszej oferty,
 - udokumentowania czynności przeprowadzanych w trakcie postępowania o udzielenie zamówienia publicznego,
 - zawierania umowy z wykonawcą, zgodności postanowień umowy z przedmiotem zamówienia opisanym w SWZ i złożonej ofercie,
 - realizacji umowy o wykonanie robót budowlanych objętych zamówieniem,
- prawidłowości przeprowadzonego postępowania podlegającego zasadzie konkurencyjności zgodnie z zasadami udzielania zamówień określonych w Wytycznych w zakresie kwalifikowalności wydatków w ramach Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności w okresie programowania 2014-2020 (pozycja 6 tabeli), a w szczególności czy:
 - szacowania wartości zamówienia dokonano z należytą starannością,
 - zapytanie ofertowe zostało prawidłowo upublicznione oraz czy zawiera wymagane elementy,
 - udokumentowano przebieg postępowania o udzielenie zamówienia publicznego, którego wartość nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości 30.000 euro,
 - ocena ofert została przeprowadzona zgodnie z ogłoszonymi kryteriami,
 - wybrana została najkorzystniejsza oferta,
 - informacja o wyniku postępowania została we właściwy sposób upubliczniona i zawiera co najmniej nazwę wybranego wykonawcy,
 - umowa została podpisana z wykonawcą wybranym zgodnie z kryteriami oceny,
 - zostały dokonane istotne zmiany postanowień umownych.

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

Obszar dotyczący zgodności projektu z zasadami ochrony środowiska dwukrotnie był przedmiotem audytu operacji i zrealizowane czynności w tym zakresie zostały opisane w Podsumowaniu ustaleń nr 1401-ICE.2.52.20.2022.3 z dnia 10.05.2022 r. oraz w Podsumowaniu ustaleń nr 1801-ICE.521.55.2024 z dnia 28.08.2024 r.

W ramach niniejszego audytu badaniem objęto:

- Dokumenty wymienione w pkt A.1 *Podsumowania ustaleń* oraz dokumentację dotyczącą nowych zadań i wydatków wykazanych we wniosku o płatność końcową nr POPW.02.01.00-18-0003/16-031:
- Zadanie 13 Poszerzenie ciągu pieszo – rowerowego nad zalewem rzeki Wisłok od Lisiej Góry do ul. Jarowej - Postanowienie znak: SR-II.6220.97.2016 z 15.12.2016 r.,
- Zadanie 41 Wykonanie 5 parkingów rowerowych wraz z monitoringiem,
- Zadanie 42 Dostawa, montaż i uruchomienie 10 tablic informacji pasażerskiej,
- Zadanie 44 Zakup i dostawa 218 szt. terminali płatniczych do parkomatów,
- Zadanie 45 Zakup 16 zestawów kontrolerskich dla potrzeb rejestrowania czasu postoju samochodów osobowych w czasie rzeczywistym w Strefie Płatnego Parkowania w Rzeszowie
- Zadanie 49 Poprawa infrastruktury transportu publicznego poprzez budowę zatoki autobusowej i przebudowę istniejącego przystanku autobusowego realizowana w ramach przebudowy ul. Załęskiej - Decyzja ZRID Nr 1/2018 z dnia 06.03.2018 r.

Przeprowadzone czynności dotyczyły sprawdzenia czy:

- poniesione wydatki są zgodne z zasadami ochrony środowiska,
- w projekcie i badanym wniosku o płatność wystąpiły przedsięwzięcia mogące znacząco oddziaływać na środowisko i wymagające przeprowadzenia oceny wymienione w Aneksach I i II do Dyrektywy Parlamentu Europejskiego i Rady 2011/92/UE z dnia 13 grudnia 2011 r. w sprawie oceny skutków wywieranych przez niektóre przedsięwzięcia publiczne i prywatne na środowisko naturalne oraz w rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 9 listopada 2010 r. w sprawie przedsięwzięć mogących znacząco oddziaływać na środowisko.

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

Obszar ten był dwukrotnie przedmiotem audytu operacji i zrealizowane czynności zostały opisane w Podsumowaniu ustaleń nr 1401-ICE.2.52.20.2022.3 z dnia 10.05.2022 r. oraz w Podsumowaniu ustaleń nr 1801-ICE.521.55.2024 z dnia 28.08.2024 r.

W ramach niniejszego audytu badaniem objęto:

- Dokumenty wymienione w pkt A.1 niniejszego *Podsumowania ustaleń* oraz:
- Umowę nr ZTM.OP.233.59.2019 o świadczenie usług w zakresie publicznego transportu zbiorowego w autobusowej komunikacji miejskiej w Rzeszowie zawartą 29 listopada 2019 r. pomiędzy Gminą Miasto Rzeszów (Organizatorem), a Miejskim Przedsiębiorstwem Komunikacyjnym w Rzeszowie Sp. z o. o. (Operatorem) wraz z załącznikami nr 1 – 17 oraz aneksami do umowy nr 1 - 14,
- Raport z audytu rekompensaty za wykonywanie usług publicznego transportu pasażerskiego przez Miejskie Przedsiębiorstwo Komunikacyjne – Rzeszów Sp. z o. o. w okresie 1.01.2020 - 31.12.2020 sporządzony 2 lipca 2024 r. przez podmiot zewnętrzny - firmę doradczą COMPER Fornalczyk i Wspólnicy sp. j., 90-525 Łódź, ul. Wólczańska 143.

Przeprowadzone testy odnoszą się do sprawdzenia, czy przyznane wsparcie stanowi pomoc publiczną w rozumieniu art. 107 ust. 1 Traktatu o funkcjonowaniu Unii Europejskiej i podlega uregulowaniom dotyczącym pomocy publicznej określonym w Rozporządzeniu (WE) nr 1370/2007 Parlamentu Europejskiego i Rady z dnia 23 października 2007 r. dotyczącym usług publicznych w zakresie kolejowego i drogowego transportu pasażerskiego oraz uchylającym rozporządzenia Rady (EWG) nr 1191/69 i (EWG) nr 1107/70 oraz czy obliczona rekompensata przekazana przez Organizatora Gminę Miasto Rzeszów dla Operatora MPK-Rzeszów Sp. z o. o. w odniesieniu do 2023 roku była zgodna z zasadami pomocy publicznej, w tym z Rozporządzeniem 1370/2007.

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

W badanym obszarze audytem objęto:

- Dokumenty wymienione w pkt A.1 niniejszego Podsumowania ustaleń,
- Informacje o projekcie zamieszczone na stronie internetowej beneficjenta oraz oznaczenia w miejscu realizacji projektu,
- Inne dokumenty związane z realizacją projektu, m. in. korespondencję z Instytucją Pośredniczącą.

Przeprowadzone testy odnoszą się do sprawdzenia, czy:

- wydatki zaliczone do kosztów kwalifikowalnych poniesione na działania informacyjne i promocyjne zostały uwzględnione w umowie o dofinansowanie oraz czy były integralnie związane z realizacją projektu,
- miejsca realizacji projektu zostało właściwie oznaczone,
- wszystkie działania informacyjne i komunikacyjne beneficjenta zawierają informację o otrzymaniu wsparcia z funduszy polityki spójności na operację,
- w okresie realizacji operacji beneficjent informował opinię publiczną o pomocy otrzymanej z funduszy polityki spójności,
- dokumenty dotyczące realizacji operacji zawierają informację o wsparciu z danego funduszu lub 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 ponadto audytem objęto:

- Dokumenty wymienione w pkt A.1 niniejszego Podsumowania ustaleń.

Dokonano sprawdzenia, czy projekt jest zgodny z zasadami:

- horyzontalnymi Unii Europejskiej wymienionymi w art. 7 i 8 rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 1303/2013 z 17.12.2013 r. oraz określonymi w *Wytycznych w zakresie realizacji zasady równości szans i niedyskryminacji, w tym dostępności dla osób z niepełnosprawnościami oraz zasady równości szans kobiet i mężczyzn w ramach funduszy unijnych na lata 2014-2020*,
- polityki społeczeństwa informacyjnego,
- polityki zatrudnienia.

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

W badanym obszarze audytem objęto:

Lp.	Nr wniosku o płatność	Wartość wydatków kwalifikowanych zadeklarowanych do Komisji Europejskiej (KE) w		Wartość wydatków rzeczywiście skontrolowanych w		Kurs EUR zastosowany w ramach wniosku o płatność do przeliczenia kwoty z PLN na EUR
		PLN	EUR	PLN	EUR	
1	2	3	4	5	6	7
1	POPW.02.01.00-18-0003/16-031	36 865 309,58	8 593 712,90	36 865 309,58	8 593 712,90	4,2898

- Zasady wyodrębnionej ewidencji księgowej dla projektu wprowadzone Zarządzeniem Nr 2/2022 Dyrektora MZD w Rzeszowie z 7 stycznia 2022 r. (ze zmianami), Zarządzeniem Nr 8 Dyrektora MATiP z 28.12.2007 r. wraz załącznikiem nr 11, Zarządzeniem nr 6/2018 Dyrektora BGM z 15 marca 2018 r. wraz z załącznikiem Nr 12, Zarządzeniem nr 22/2019 Dyrektora ZTM z 5 czerwca 2019 r. (ze zmianami), Zarządzenie nr 23/2017 Dyrektora ZZM z 29 grudnia 2017 r.,
- Zarządzenie nr 19/2018 Prezydenta Miasta Rzeszowa z 09.03.2018 r. wprowadzające Instrukcję prowadzenia rachunkowości w Urzędzie Miasta Rzeszowa jako jednostki budżetowej dla projektu „Rozbudowa systemu transportu publicznego w Rzeszowie”,
- Zarządzenie nr 120/57/2023 Prezydenta Miasta Rzeszowa z dnia 27.07.2023 r. w sprawie zmiany zasad rachunkowości dla budżetu Miasta Rzeszowa, wprowadzające zasady (politykę) rachunkowości dla budżetu Miasta Rzeszowa stanowiące załącznik do tego Zarządzenia,
- Wydruki zapisów w ewidencji księgowej,
- Dokumenty wymienione w pkt A.1 niniejszego Podsumowania ustaleń, a w szczególności dokumentację wspierającą wydatki kwalifikowalne zadeklarowane w ramach objętego badaniem wniosku o płatność końcową nr POPW.02.01.00-18-0003/16-031 oraz wymienione w tabeli poniżej *Zestawienie dokumentów potwierdzających poniesione wydatki kwalifikowalne:*

Podsumowanie ustaleń w projekcie POPW.02.01.00-18-0003/16 pn. Rozbudowa systemu transportu publicznego w Rzeszowie w ramach prowadzonego audytu operacji Programu Operacyjnego Polska Wschodnia na lata 2014-2020

ZESTAWIENIE DOKUMENTÓW POTWIERDZAJĄCYCH WYDATKI KWALIFIKOWALNE WYKAZANE WE WOP NR POPW.02.01.00-18-0003/16-031 za okres od 2023-12-06 do 2023-12-29											
Lp.	Poz. WOP	Nr dokumentu i data wystawienia	Nazwa towaru lub usługi	Nr księgowy lub ewidencyjny	Nazwa jednostki	Data zapłaty Nr wyciągu bankowego	Numer kontraktu	Kwota dokumentu brutto (PLN)	Kwota dokumentu netto (PLN)	Wydatki kwalifikowalne (PLN)	Protokół odbioru
1.	1	91NZ/1/12/2023 2023-12-20	Autobus typ m12LF	00013/RB-M/12/23	ZTM	2023-12-28 26/2023	OP.PI.262.2.2022	1 778 580,00	1 446 000,00	1 446 000,00	Protokół odbioru końcowego z 20.12.2023r.
2.	2	91NZ/2/12/2023 2023-12-20	Autobus typ m12LF	00014/RB-M/12/23	ZTM	2023-12-28 26/2023	OP.PI.262.2.2022	1 778 580,00	1 446 000,00	1 446 000,00	Protokół odbioru końcowego z 20.12.2023r.
3.	3	91NZ/3/12/2023 2023-12-20	Autobus typ m12LF	00015/RB-M/12/23	ZTM	2023-12-28 26/2023	OP.PI.262.2.2022	1 778 580,00	1 446 000,00	1 446 000,00	Protokół odbioru końcowego z 20.12.2023r.
4.	4	91NZ/4/12/2023 2023-12-20	Autobus typ m12LF	00016/RB-M/12/23	ZTM	2023-12-28 26/2023	OP.PI.262.2.2022	1 778 580,00	1 446 000,00	1 446 000,00	Protokół odbioru końcowego z 20.12.2023r.
5.	5	91NZ/5/12/2023 2023-12-20	Autobus typ m12LF	00017/RB-M/12/23	ZTM	2023-12-28 26/2023	OP.PI.262.2.2022	1 778 580,00	1 446 000,00	1 446 000,00	Protokół odbioru końcowego z 20.12.2023r.
6.	6	91NZ/7/12/2023 2023-12-20	Autobus typ m12LF	00019/RB-M/12/23	ZTM	2023-12-28 26/2023	OP.PI.262.2.2022	1 778 580,00	1 446 000,00	1 446 000,00	Protokół odbioru końcowego z 20.12.2023r.
7.	7	91NZ/6/12/2023 2023-12-20	Autobus typ m12LF	00018/RB-M/12/23	ZTM	2023-12-28 26/2023	OP.PI.262.2.2022	1 778 580,00	1 446 000,00	1 446 000,00	Protokół odbioru końcowego z 20.12.2023r.
8.	8	91NZ/8/12/2023 2023-12-20	Autobus typ m12LF	00020/RB-M/12/23	ZTM	2023-12-28 26/2023	OP.PI.262.2.2022	1 778 580,00	1 446 000,00	1 446 000,00	Protokół odbioru końcowego z 20.12.2023r.
9.	9	91NZ/9/12/2023 2023-12-20	Autobus typ m12LF	00021/RB-M/12/23	ZTM	2023-12-28 26/2023	OP.PI.262.2.2022	1 778 580,00	1 446 000,00	1 446 000,00	Protokół odbioru końcowego z 20.12.2023r.
10.	10	91NZ/10/12/2023 2023-12-20	Autobus typ m12LF	00022/RB-M/12/23	ZTM	2023-12-28 26/2023	OP.PI.262.2.2022	1 778 580,00	1 446 000,00	1 446 000,00	Protokół odbioru końcowego z 20.12.2023r.
11.	11	85NZ/23/12/2023 2023-12-20	Podest krause	00023/RB-M/12/23	ZTM	2023-12-28 26/2023	OP.PI.262.2.2022	6 555,90	5 330,00	5 330,00	Protokół odbioru końcowego z 20.12.2023r.
12.	12	85NZ/24/12/2023 2023-12-20	Podnosnik kolumnowy	00024/RB-M/12/23	ZTM	2023-12-28 26/2023	OP.PI.262.2.2022	116 788,50	94 950,00	94 950,00	Protokół odbioru końcowego z 20.12.2023r.
13.	13	85NZ/27/12/2023 2023-12-20	Stacja klimatyzacji	00027/RB-M/12/23	ZTM	2023-12-28 26/2023	OP.PI.262.2.2022	22 878,00	18 600,00	18 600,00	Protokół odbioru końcowego z 20.12.2023r.
14.	14	85NZ/28/12/2023 2023-12-20	Stacja klimatyzacji	00028/RB-M/12/23	ZTM	2023-12-28 26/2023	OP.PI.262.2.2022	22 878,00	18 600,00	18 600,00	Protokół odbioru końcowego z 20.12.2023r.
15.	15	85NZ/25/12/2023 2023-12-20	Zestaw diagnostyczny	00025/RB-M/12/23	ZTM	2023-12-28 26/2023	OP.PI.262.2.2022	29 874,24	24 288,00	24 288,00	Protokół odbioru końcowego z 20.12.2023r.
16.	16	85NZ/26/12/2023 2023-12-20	Zestaw diagnostyczny	00026/RB-M/12/23	ZTM	2023-12-28 26/2023	OP.PI.262.2.2022	29 874,24	24 288,00	24 288,00	Protokół odbioru końcowego z 20.12.2023r.
17.	18	10/FK/9/TT/2019 2019-09-25	Roboty budowlane poszerzenie ciągu pieszo-rowerowego od Lisiej Góry do ul. Jarowej	1/INW52/09/19	ZZM	2019-10-17 3/2019	20.ZP.232.4.2019	2 124 299,73	1 727 072,95	2 018 084,74	Protokół odbioru z 25.09.2019
18.	19	FV068/11/23 2023-11-22	Wykonanie i montaż tablicy pamiątkowej	FIV-58/2/11/23	UMR	2023-12-22 9/2023	Nie dotyczy	7 260,00	5 902,44	7 260,00	Protokół odbioru z 20.11.2023r.

Podsumowanie ustaleń w projekcie POPW.02.01.00-18-0003/16 pn. Rozbudowa systemu transportu publicznego w Rzeszowie w ramach prowadzonego audytu operacji Programu Operacyjnego Polska Wschodnia na lata 2014-2020

19.	26	Decyzja BGM-VI.435.48.2023.EM 2023-12-04	Wypłata odszkodowania za przejęcie prawa własności działki nr 942/22 obr. 225 na rzecz Ryszarda Borowiec, Barbary Borowiec, Krzysztofa Borowiec	RB0R/2023/25 poz. 9-11	BGM MR	2023-12-12 25/2025	Nie dotyczy	52 880,10	52 880,10	52 880,10	Operat szacunkowy z 20.11.2023r. Oświadczenia współwłaścicieli nieruchomości z 11.12.2023 r. o niewspółfinansowaniu nieruchomości z dotacji krajowych lub wspólnotowych. Wypis z księgi wieczystej nr RZ1Z/00173723/3.
20.	27	Decyzja BGM-VI.435.49.2023.EM 2023-12-04	Wypłata odszkodowania za przejęcie prawa własności działki nr 943/3 obr. 225 na rzecz Włodzimierza Dudek, Julii Zavora	RB0R/2023/25 poz. 7, 8	BGM MR	2023-12-12 25/2025	Nie dotyczy	25 775,40	25 775,40	25 775,40	Operat szacunkowy z 20.11.2023r. Oświadczenia współwłaścicieli nieruchomości z 11.12.2023 r. o niewspółfinansowaniu nieruchomości z dotacji krajowych lub wspólnotowych. Wypis z księgi wieczystej nr RZ1Z/00174030/5.
21.	28	Decyzja BGM-VI.435.58.2023.EM 2023-12-05	Wypłata odszkodowania za przejęcie prawa własności działki nr 748/13 obr. 221 na rzecz Barbary i Tomasza Koniecznych	RB0R/2023/25 poz. 6	BGM MR	2023-12-12 25/2025	Nie dotyczy	121 353,75	121 353,75	121 353,75	Operat szacunkowy z 20.11.2023r. Oświadczenia współwłaścicieli nieruchomości z 06.12.2023 r. o niewspółfinansowaniu nieruchomości z dotacji krajowych lub wspólnotowych. Wypis z księgi wieczystej nr RZ1Z/00010015/7
22.	30	32/2023 2023-11-30	Dostawa i montaż 77 wiat przystankowych etap IV	00009/RB-M/12/23	ZTM	2023-12-15 22/2023	I.46.TI.2312.39.2 022	934 250,01	759 552,85	753 552,85	Protokół odbioru częściowego nr 4/2023 z 30.11.2023r.
23.	31	35/2023 2023-12-27	Dostawa i montaż 77 wiat przystankowych etap IV	00034/RB-M/12/23	ZTM	2023-12-28 26/2023	I.46.TI.2312.39.2 022	806 839,99	655 967,48	648 467,48	Protokół odbioru częściowego nr 5/2023 z 27.12.2023r.
24.	32	FVS/19/12/2023/N 2023-12-27	Dostawy dla rozbudowy ITS umożliwiającej klasyfikację rodzajową pojazdów kołowych	615Z/2023/12/6	MZD	2023-12-28 34/2023	I.26.TS.2312.4.20 22	4 764 196,00	3 873 330,08	4 764 196,00	Protokół odbioru końcowego nr 8/ITS/2023/ELSTOP z 22.12.2023 r.
25.	33	30/2023 2023-11-27	Budowa i przebudowa zatok autobusowych	615Z/2023/12/1	MZD	2023-12-28 34/2023	I.46.TI.2312.39.2 022	73 800,00	60 000,00	60 000,00	Protokół odbioru wykonanych dokumentacji projektowych nr 7 z 27.11.2023r.
26.	34	31/2023 2023-11-27	Budowa i przebudowa zatok autobusowych	615Z/2023/12/2	MZD	2023-12-27 33/2023	I.46.TI.2312.39.2 022	2 144 612,92	1 743 587,74	1 743 587,74	Protokół odbioru wykonanych robót budowlanych nr 6 z 27.11.2023r.
27.	35	33/2023 2023-12-27	Budowa i przebudowa zatok autobusowych	615Z/2023/12/4	MZD	2023-12-28 34/2023	I.46.TI.2312.39.2 022	80 200,00	65 203,25	65 203,25	Protokół odbioru wykonanych dokumentacji projektowych nr 8 z 27.12.2023r.
28.	36	34/2023 2023-12-27	Budowa i przebudowa zatok autobusowych	615Z/2023/12/5	MZD	2023-12-28 34/2023	I.46.TI.2312.39.2 022	3 832 866,47	3 116 151,60	3 116 151,60	Protokół odbioru wykonanych robot budowlanych nr 7 z 27.12.2023r.
29.	37	MPP F/01/11/2023 2023-11-22	Dostawa i montaż 5 wiat rowerowych wraz z monitoringiem	00003/RB-M/12/23	ZTM	2023-12-15 22/2023	IK.OI.2623.2023	1 140 394,50	927 150,00	1 140 394,50	Protokół odbioru końcowego z 08.11.2023 r.

Podsumowanie ustaleń w projekcie POPW.02.01.00-18-0003/16 pn. Rozbudowa systemu transportu publicznego w Rzeszowie w ramach prowadzonego audytu operacji Programu Operacyjnego Polska Wschodnia na lata 2014-2020

30.	38	MPP F/10/12/2023 2023-12-28	Dostawa i montaż i uruchomienie tablic informacji pasażerskiej	00030/RB-M/12/23	ZTM	2023-12-28 26/2023 r.	IS.IT.262.1.2023	2 928 629,61	2 380 999,68	2 380 999,68	Protokół odbioru końcowego z 20.12.2023 r.
31.	39	FS/A1100/2023/11/1 2023-11-24	Rozbudowa sieci PTITS- dostępowa sieć światłowodowa.	FIV-58/3/11/23	UMR- BOiIT	2023-12-22 9/2023	ZP.272.25.2023	1 086 090,00	883 000,00	883 000,00	Protokół odbioru częściowego z 24.11.2023 r.
32.	40	FS/A1100/2023/12/1 2023-12-13	Rozbudowa sieci PTITS- dostępowa sieć światłowodowa	FIV-58/1/12/23	UMR- BOiIT	2023-12-22 9/2023	ZP.272.25.2023	2 368 990,00	1 926 008,13	1 926 008,13	Protokół odbioru – końcowy z 13.12.2023 r.
33.	41	33/12/2023 2023-12-08	Dostawa i instalacja terminali do płatności bezgotówkowej w parkometrach	FU02/2023/12/1	MATiP	2023-12-18 1/2023	MATiP.F.3220.26 .203	723 978,00	588 600,00	723 978,00	Protokół odbioru końcowego z 8.12.2023 r.
34.	42	44/12/2023 2023-12-13	Dostawa i wdrożenie oprogramowania na urządzenia mobilne do kontroli opłat za postój oraz dostawa drukarek	FU02/2023/12/2	MATiP	2023-12-27 2/2023	Nie dotyczy	115 620,00	94 000,00	115 620,00	Protokół odbioru końcowego z 8.12.2023 r.
35.	43	00004/DTR2003F 2020-03-25	Rozbudowa ul/ Rocha	I615/2020/03/5	MZD	2020-04-22 64/2020	76.TI.2312.19.20 18	1 155 653,36	939 555,58	1 096 519,85	Protokół odbioru wykonania robót nr 13 z 24.03.2020 r.
36.	44	00027/DTR1912F 2019-12-13	Rozbudowa ul/ Rocha	I615/2019/12/14	MZD	2019-12-27 234/2019	76.TI.2312.19.20 18	604 130,11	491 162,69	499 130,11	Protokół odbioru wykonania robót nr 12 z 13.12.2019 r.
37.	46	8/FK/1/TT/2020 2020-01-31	Roboty budowlane – rozbudowa ul. Załęskiej	I615/2020/02/1	MZD	2020-03-13 43/2020	71.TI.23.12.26.20 19	230 224,48	187 174,37	11 655,36	Protokół odbioru wykonania robót z 31.01.2020 r.
38.	47	8/FK/2/TT/2020 2020-02-25	Roboty budowlane – rozbudowa ul. Załęskiej	I615/2020/03/4	MZD	2020-04-17 62/2020	71.TI.23.12.26.20 19	216 941,83	176 375,47	20 760,42	Protokół odbioru wykonania robót z 25.02.2020 r.
39.	50	22/FK/5/TT/2020 2020-05-25	Roboty budowlane – rozbudowa ul. Załęskiej	I615/2020/06/2	MZD	2020-07-10 113/2020	71.TI.23.12.26.20 19	316 158,77	257 039,65	7 314,36	Protokół odbioru wykonania robót z 25.05.2020 r.
40.	51	20/FK/6/TT/2020 2020-06-30	Roboty budowlane – rozbudowa ul. Załęskiej	I615/2020/08/1	MZD	2020-08-11 133/2020	71.TI.23.12.26.20 19	380 055,77	308 988,43	6 905,53	Protokół odbioru wykonania robót z 25.06.2020 r.
41.	52	17/FK/7/TT/2020 2020-07-27	Roboty budowlane – rozbudowa ul. Załęskiej	I615/2020/08/5	MZD	2020-09-11 155/2020	71.TI.23.12.26.20 19	300 669,93	244 447,10	3 912,48	Protokół odbioru wykonania robót z 27.07.2020 r.
42.	53	4/FK/10/TT/2020 2020-10-23	Roboty budowlane – rozbudowa ul. Załęskiej	I615/2020/11/3	MZD	2020-12-04 212/2020	71.TI.23.12.26.20 19	506 123,55	411 482,56	27 166,86	Protokół odbioru wykonania robót z 23.10.2020 r.

Przeprowadzone testy odnosiły się do sprawdzenia, czy:

- beneficjent jest w posiadaniu dokumentów wspierających wnioski o płatność (faktury, przelewy i inne dokumenty o równoważnej wartości dowodowej),
- faktury potwierdzające poniesienie wydatków wykazanych we wnioskach o płatność zostały wystawione na beneficjenta i właściwie opisane,
- wydatki zadeklarowane zostały poniesione przez podmiot, z którym Instytucja Pośrednicząca zawarła umowę o dofinansowanie,
- wielkość wydatków zadeklarowanych we wniosku o płatność jest zgodna z zestawieniem wydatków, fakturami i dowodami zapłaty,
- wydatki zostały rzeczywiście poniesione przez beneficjenta,
- wydatki są zgodne z zapisami księgowymi i zostały zarejestrowane w systemach księgowych beneficjenta w sposób umożliwiający ich identyfikację
- prawidłowo wykazano część wydatków odnoszących się do współfinansowanych projektów, przy zachowaniu określonych limitów i w proporcji do innych kosztów,
- została zachowana ścieżka audytu.

3. Czy w przypadku wydatków zadeklarowanych KE — ustalonych zgodnie z art. 67 ust. 1 lit. b) i c) oraz art. 109 rozporządzenia nr 1303/2013³ i art. 14 ust. 1 rozporządzenia nr 1304/2013⁴ — produkty i rezultaty stanowiące podstawę płatności na rzecz beneficjenta zostały zrealizowane, czy dane dotyczące uczestników lub inne zapisy związane z produktami i rezultatami są spójne z informacjami przedłożonymi KE oraz czy wymagana dokumentacja potwierdzająca dowodzi, że ścieżka audytu jest właściwa zgodnie z art. 25 rozporządzenia nr 480/2014? (art. 27 ust. 2 pkt c) rozporządzenia nr 480/2014).

W badanym obszarze audytem objęto:

- Dokumenty wymienione w pkt A.1. niniejszego *Podsumowania ustaleń*.

Przeprowadzone czynności dotyczyły sprawdzenia, czy:

- występują w projekcie wydatki ustalone 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, na podstawie uproszczonych metod (stawki jednostkowe, kwoty ryczałtowe, stawki ryczałtowe),
- stan realizacji produktów i rezultatów projektu stanowiących podstawę płatności na rzecz beneficjenta został zrealizowany/osiągnięty,
- stan jest spójny i zgodny z informacjami zawartymi w systemie informatycznym służącym do gromadzenia danych, na podstawie których przekazywane są informacje do KE,

³ Rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 1303/2013 z 17.12.2013 r. ustanawiające wspólne przepisy dotyczące Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego, Funduszu Spójności, Europejskiego Funduszu Rolnego na rzecz Rozwoju Obszarów Wiejskich oraz Europejskiego Funduszu Morskiego i Rybackiego oraz ustanawiające przepisy ogólne dotyczące Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego, Funduszu Spójności i Europejskiego Funduszu Morskiego i Rybackiego oraz uchylające rozporządzenie Rady (WE) nr 1083/2006

⁴ Rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 1304/2013 z 17.12.2013 r. w sprawie Europejskiego Funduszu Społecznego i uchylające Rozporządzenie Rady (we) nr 1081/2006

- ścieżka audytu została zachowana, tj. zadeklarowane produkty i rezultaty wynikają z dokumentacji wspierającej.

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

W badanym obszarze audytem objęto:

- Dokumenty wymienione w pkt A.1. niniejszego *Podsumowania ustaleń*
- Pismo IP POPW znak: DPI.512.14.2016.13.6.BoSz z dnia 22.04.2024 r. informujące o wyniku weryfikacji wniosku o płatność nr POPW.02.01.00-18-0003/16-031,
- Potwierdzenie wpływu zaliczki oraz refundacji kosztów na rachunki bankowe beneficjenta wskazane w § 9 ust. 1 umowy o dofinansowanie projektu.tj.:
 - wyciąg bankowy nr 22/2023 z 26.09.2023 r. konta zaliczkowego projektu,
 - wyciąg bankowy nr 3/2024 z 09.04.2024 r. konta refundacji projektu.

Przeprowadzone czynności dotyczyły sprawdzenia, czy:

- płatność jaka została wypłacona beneficjentowi jest zgodna z kwotą zatwierdzoną do wypłaty przez Instytucję Pośredniczącą,
- beneficjent otrzymał płatność terminowo,
- dokonana dla beneficjenta płatność nie została obciążona opłatami szczególnymi lub innymi opłatami o równoważnym skutku albo potrąceniami.

B) USTALENIA

- I. Kontrole Instytucji Pośredniczącej - Polskiej Agencji Rozwoju Przedsiębiorczości w Warszawie (PARP).
 - 1) Kontrola własna instytucji (na miejscu) w trakcie realizacji projektu przeprowadzona w okresie 07.01.2021 - 29.01.2021. W wyniku kontroli nie stwierdzono zastrzeżeń. Informacja pokontrolna znak: Z9.1-PR-WDR-07-POIR/POPW_w.5 z 13.05.2021 r. została opisana w Podsumowaniu ustaleń nr 1401-ICE.2.52.20.2022.3. z dnia 10.05.2022 r.
 - 2) Kontrola własna instytucji (na dokumentach) na zakończenie realizacji projektu przeprowadzona w dniach 28.03.2024 – 29.03.2024. Weryfikując wniosek o płatność końcową przeprowadzono również kontrolę kompletności i prawidłowości dokumentacji dostępnej w PARP związanej z realizacją projektu. W wyniku kontroli nie stwierdzono zastrzeżeń. Potwierdzono kompletność i zgodność dokumentacji z obowiązującymi przepisami i procedurami. Ustalono na podstawie informacji zawartych w systemie SL.
IP PARP pismem nr DPI.512.14.2026.13.6 BoSz z 14.02.2024 r. poinformowała Beneficjenta, że IZ wraziła zgodę na odstąpienie od obowiązku kontroli projektu na miejscu przed zatwierdzeniem wniosku o płatność końcową dla części projektów z działania 2.1 oraz 2.2 POPW. Zgoda ta obejmowała również projekt POPW.02.01.00-18-0003/16. Zgodnie z tą decyzją kontrola zostanie przeprowadzona w okresie trwałości projektu. Na tej podstawie wprowadzono zmiany zapisów w umowie o dofinansowanie projektu dotyczące wprowadzenia możliwości przeprowadzenia kontroli u beneficjenta po wypłacie płatności końcowej (aneks nr 11 z 14.02.2024 r.).
- II. Kontrole przeprowadzone przez podmiot zewnętrzny - Prezesa Urzędu Zamówień Publicznych:
 - 1) Kontrola uprzednia (ex-post) postępowania w trybie przetargu nieograniczonego na roboty budowlane zaprojektowanie i przebudowa zatok autobusowych wraz z montażem wiat na terenie miasta Rzeszowa - etap III (ogłoszenie nr 2020/S 251-627241). Kontrola zakończona 19.05.2021 r. W wyniku kontroli nie stwierdzono naruszeń.
 - 2) Kontrola uprzednia (ex-post) postępowania w trybie przetargu nieograniczonego na roboty budowlane zaprojektowanie i przebudowa zatok autobusowych oraz montaż wiat na terenie miasta Rzeszowa – etap IV (ogłoszenie nr 2022/S 068-231658). Kontrola zakończona 28.09.2022 r. W wyniku kontroli nie stwierdzono naruszeń.
 - 3) Kontrola uprzednia (ex-post) postępowania na dostawy polegających na rozbudowie systemu ITS umożliwiającą klasyfikację rodzajową pojazdów kołowych oraz zastosowanie detekcji automatycznej dla pieszych i rowerzystów (ogłoszenie nr 2022/S 001-000391, umowa nr I.26.TS.2312.4.2022). Kontrola przeprowadzona w okresie 26.05.2022 - 13.07.2022. W wyniku kontroli nie stwierdzono naruszeń.
- III. Ponadto Ministerstwo Funduszy i Polityki Regionalnej (IK) przeprowadziło 3 kontrole krzyżowe horyzontalne w dniach: 19.04.2023 r., 06.07.2023 r. i 21.10.2024 r., w wyniku których nie wykryto nieprawidłowości.

- 1. W zakresie objętym audytem potwierdzono, że operacja została wybrana zgodnie z kryteriami wyboru określonymi dla Programu Operacyjnego Polska Wschodnia, nie została fizycznie zakończona ani w pełni wdrożona, zanim beneficjent złożył wniosek o dofinansowanie w ramach programu operacyjnego, została wdrożona zgodnie z decyzją zatwierdzającą i spełniała wszelkie warunki mające zastosowanie w czasie audytu dotyczące jej funkcjonalności, stosowania i celów do osiągnięcia ? (art. 27 ust. 2 pkt a) rozporządzenia nr 480/2014).**

Projekt był dwukrotnie objęty audytem operacji, a dokonane ustalenia w tym zakresie zostały opisane w Podsumowaniu ustaleń nr 1401-ICE.2.52.20.2022.3 z dnia 10.05.2022 r. oraz w Podsumowaniu ustaleń nr 1801-ICE.521.55.2024 z dnia 28.08.2024 r.

W ramach niniejszego audytu ustalono, że Projekt został zrealizowany zgodnie z Umową nr POPW.02.01.00-18-0003/16-00 o dofinansowanie nr POPW.02.01.00-18-0003/16 pn. „Rozbudowa systemu transportu publicznego w Rzeszowie”, która została zawarta 19.12.2017 r. pomiędzy Polską Agencją Rozwoju Przedsiębiorczości w Warszawie - Instytucją Pośredniczącą, a Gminą Miasto Rzeszów - Beneficjentem. Do umowy sporządzono 11 aneksów, które wynikały przede wszystkim z zawioskowanych przez beneficjenta zmian w zakresie rzeczowym po uwzględnieniu stanu faktycznego oraz bieżącej realizacji projektu. Ostatni Aneks nr POPW.01.02.00-18-0003/16-11 został podpisany 14.02.2024 r. i wprowadził zmianę zapisu umowy dot. odstąpienia od obowiązku kontroli projektu na miejscu przed zatwierdzeniem wniosku o płatność końcową i możliwością przeprowadzenia kontroli w okresie trwałości projektu.

Zgodnie z umową i zawartymi aneksami w ramach projektu zaplanowano 49 zadań na łączną wartość 241 917 880,14 PLN, w tym wartość wydatków kwalifikowalnych 210 495 804,60 PLN oraz dofinansowanie w wysokości nie większej niż 178 921 433,91 PLN i nieprzekraczającej 85 % kwoty poniesionych wydatków kwalifikowalnych. Okres realizacji projektu i kwalifikowalności wydatków został określony wg umowy od 26 listopada 2015 r. do 29 grudnia 2023 r. Szczegółowe zestawienie zaplanowanych ostatecznie do realizacji w ramach projektu 49 zadań ujętych w umowie o dofinansowanie oraz w harmonogramie rzeczowo - finansowym zostało opisane w Podsumowaniu ustaleń nr 1801-ICE.521.55.2024 z dnia 28.08.2024 r.

Beneficjent zapewniał trwałość projektu w aspektach: finansowym (projekt generuje ujemne przepływy pieniężne każdego roku, w związku z czym deficyt będzie pokrywany ze środków budżetu Gminy Miasta Rzeszów), instytucjonalnym oraz funkcjonalnym. Zgodnie z umową majątek powstały w wyniku realizacji projektu został własnością Beneficjenta, który zarządza nim poprzez swoje jednostki organizacyjne biorące udział w realizacji projektu i upoważnione do ponoszenia wydatków zgodnie z § 8 ust. 7 umowy o dofinansowanie.

W trakcie audytu ustalono, że Projekt został zakończony zgodnie z umową o dofinansowaniu i harmonogramem rzeczowo - finansowym zaktualizowanym po zmianach wynikających z aneksów sporządzonych do umowy pierwotnej.

W ramach objętego audytem wniosku o płatność końcową nr POPW.02.01.00-18-0003/16-031 za okres od 06.12.2023 do 29.12.2023 wykazane zostały wydatki ogółem w łącznej kwocie 47 385 620,72 PLN, wydatki kwalifikowalne w kwocie 36 865 309,58 PLN i dofinansowanie w wysokości 26 221 892,96 PLN. Wydatki kwalifikowalne oraz dofinansowanie zostały pomniejszone o dochód w wysokości 624,61 PLN uzyskany ze sprzedaży złomu (zadanie nr 37). Zgodnie z umową, dofinansowanie w projekcie stanowi 85% wartości wydatków kwalifikowalnych, przy czym IP - PARP pismem z dnia 14 lipca 2017 r. znak:

DPI.512.1.2016.13.6(MŁ)2188 poinformowała, że w obecnej perspektywie w ramach Działania 2.1 Zrównoważony transport miejski, istnieje możliwość finansowania i rozliczania wydatków ponoszonych przez beneficjentów, w pierwszej kolejności ze środków pochodzących z EFRR, stąd we wnioskach o płatność pośrednią poziom dofinansowania mógł przekraczać 85% wartości wydatków kwalifikowalnych, a ostateczne rozliczenie w tym zakresie nastąpi w ramach wniosku o płatność końcowego.

W objętym audytem wniosku o płatność końcową nr POPW.02.01.00-18-0003/16-031 za okres od 06.12.2023 do 29.12.2023 dofinansowanie stanowiło 71% zadeklarowanych wydatków kwalifikowalnych, natomiast narastająco wykazano wartość wydatków uznanych za kwalifikowalne poniesionych od początku realizacji projektu w wysokości 209 129 233,82 PLN oraz kwotę łącznego dofinansowania projektu w wysokości 177 759 848,74 PLN, co zgodnie z umową stanowiło 85% wartości wydatków kwalifikowalnych.

Wykazane w badanym wniosku o płatność wydatki kwalifikowalne dotyczyły poniższych zadań:

- Zadanie Nr 4 Zakup nowoczesnego ekologicznego i przystosowanego dla osób niepełnosprawnych taboru autobusowego - 14 646 056,00 PLN,
- Zadanie Nr 13 Poszerzenie ciągu pieszo – rowerowego nad zalewem rzeki Wisłok od Lisiej Góry do ul. Jarowej - 2 018 084,74 PLN,
- Zadanie Nr 18 Promocja projektu - 7 260,00 PLN,
- Zadanie Nr 30 Nieruchomości – Przystanki (87 zatok autobusowych) wymiana krawężników na wklęsłe, perony: wyposażenie we wtopione w ciągi piesze udogodnienia dla osób niedowidzących - 200 009,25 PLN,
- Zadanie Nr 37 Przystanki: 77 zespołów przystankowych w różnej kompletacji - 1 402 020,33 PLN,
- Zadanie Nr 38 Rozbudowa systemu ITS umożliwiająca klasyfikację rodzajową pojazdów kołowych oraz zastosowanie detekcji automatycznej dla pieszych i rowerzystów – 4 764 196,00 PLN,
- Zadanie Nr 39 Przystanki (30 zatok autobusowych) wymiana krawężników na wklęsłe, perony: wyposażenie we wtopione w ciągi piesze udogodnienia dla osób niedowidzących – 4 984 942,59 PLN,
- Zadanie Nr 41 Wykonanie 5 parkingów rowerowych wraz z monitoringiem – 1 140 394,50 PLN,
- Zadanie Nr 42 Dostawa, montaż i uruchomienie 10 tablic informacji pasażerskiej – 2 380 999,69 PLN,
- Zadanie Nr 43 Rozbudowa sieci PTITS – dostępowa sieć światłowodowa – 2 809 008,13 PLN,
- Zadanie Nr 44 Zakup i dostawa 218 szt. terminali płatniczych do parkomatów – 723 978,00 PLN,
- Zadanie Nr 45 Zakup 16 zestawów kontrolerskich dla potrzeb rejestrowania czasu postoju samochodów osobowych w czasie rzeczywistym w Strefie Płatnego Parkowania w Rzeszowie 115 620,00 PLN,
- Zadanie Nr 47 Rozbudowa ul. Św. Rocha na odcinku od ul. Św. Marcina do granic miasta Rzeszowa - etap I – 1 595 649,96 PLN,

- Zadanie Nr 49 Poprawa infrastruktury transportu publicznego poprzez budowę zatoki autobusowej i przebudowę istniejącego przystanku autobusowego realizowana w ramach przebudowy ul. Załęskiej – 77 715,01 PLN.

Realizację zakresu rzeczowego zgodnie z umową o dofinansowaniu wraz z aneksami potwierdza dołączona do wniosku końcowego dokumentacja wspierająca w postaci umów z wykonawcami, opisanych faktur, decyzji odszkodowawczych, dowodów poniesienia wydatków, dowodów księgowych (OT).

Zgodnie z § 14 pkt 2 ppkt 3 umowy o dofinansowanie, beneficjent był zobowiązany do pomiaru wartości wskaźników zawartych we wniosku o dofinansowanie projektu, osiąganych w trakcie realizacji Projektu oraz w okresie trwałości tj. przez okres 5 lat od dnia zakończenia realizacji projektu, w szczególności obowiązkowych wskaźników z listy wskaźników zaimplementowanej do SL2014. Ponadto beneficjent zobowiązany był do przekazywania do Instytucji Pośredniczącej informacji w ww. zakresie w ciągu 1 miesiąca od upływu terminu określonego w Umowie na osiągnięcie wskaźników rezultatów, który ustalono do końca 2024 r.

Beneficjent Gmina Miasto Rzeszów złożył oświadczenie dotyczące utrzymania trwałości i osiągniętych rezultatów projektu w związku z monitorowaniem trwałości projektu, w którym potwierdził na dzień 31.12.2024 r. zachowanie celów projektu oraz wartości docelowych wskaźników produktu i rezultatu po zakończeniu realizacji projektu oraz wykazał zmierzony poziom zrealizowania wskaźnika rezultatu projektu, tj. liczby przewozów komunikacją miejską na przebudowanych i nowych liniach komunikacji miejskiej i osiągnięty stopień realizacji 104,14%.

1.1 Wydatki są zgodne z zasadami kwalifikowalności określonymi w przepisach unijnych i krajowych.

W zakresie objętym audytem potwierdzono zgodność wydatków z zasadami kwalifikowalności określonymi w przepisach unijnych i krajowych

W objętym audytem wniosku o płatność końcową nr POPW.02.01.00-18-0003/16-031 za okres od 06.12.2023 do 29.12.2023 wykazano:

- wydatki ogółem w łącznej kwocie 47 385 620,72 PLN,
- wydatki kwalifikowalne w kwocie 36 865 309,58 PLN,
- dofinansowanie w wysokości 26 221 892,96 PLN, (71,13%),
- dochód odliczony od wniosku o płatność 624,61 PLN (pomniejszone wydatki kwalifikowalne i dofinansowanie).

Wartość dofinansowania stanowiła częściowe rozliczenie 13 transzy zaliczki wypłaconej na podstawie wniosku o płatność nr POPW.02.01.00-18-0003/16-028 (zaliczka nie certyfikowana) oraz refundację poniesionych kosztów.

Wydatki z wniosku o płatność nr POPW.02.01.00-18-0003/16-031 zostały zaplanowane i opisane w budżecie projektu i harmonogramie rzeczowo-finansowym w ramach poniższych kategorii:

- Usługi zewnętrzne, z wyjątkiem usług szkoleniowych: wydatki ogółem w kwocie 1 600,00 PLN, wydatki kwalifikowalne w kwocie 0,00 PLN i dofinansowanie w wysokości 0,00 PLN,
- Środki trwałe inne niż nieruchomości: wydatki ogółem 30 002 152,49 PLN, wydatki kwalifikowalne w kwocie 25 439 857,81 PLN i dofinansowanie w wysokości 21 405 458,60 PLN,

- Roboty budowlane: wydatki ogółem 14 580 046,58 PLN, wydatki kwalifikowalne w kwocie 9 623 157,17 PLN i dofinansowanie w wysokości 4 384 149,72 PLN,
- Nieruchomości: wydatki ogółem w kwocie 1 034 778,08 PLN, wydatki kwalifikowalne w kwocie 200 009,25 PLN i dofinansowanie w wysokości 0,00 PLN w tym wydatki kwalifikowalne podlegające limitowi na zakup gruntów 200 009,25 PLN,
- Budowa/przebudowa infrastruktury drogowej (limit mniejszości): wydatki ogółem 1 759 783,47 PLN, wydatki kwalifikowalne w kwocie 1 595 649,96 PLN i dofinansowanie w wysokości 425 649,25 PLN,
- Informacja i promocja: wydatki ogółem w kwocie 7 260,00 PLN, wydatki kwalifikowalne w kwocie 7 260,00 PLN i dofinansowanie 7 260,00 PLN.

Zgodnie z umową o dofinansowaniu wydatki zostały odpowiednio udokumentowane fakturami wystawionymi na podstawie umów zawartych z wykonawcami wybranymi zgodnie z ustawą Prawo zamówień publicznych i zasadami konkurencyjności wynikającymi z Wytycznych w zakresie kwalifikowalności wydatków, protokołami odbiorów, dowodami zapłaty, decyzjami o odszkodowaniach) oraz faktycznie poniesione przez jednostki organizacyjne beneficjenta, realizujące przedsięwzięcie i upoważnione do ponoszenia wydatków w związku z realizacją projektu.

Całkowita wartość zadeklarowanych wydatków kwalifikowalnych wynikająca z dokumentacji wspierającej badany wniosek o płatność wynosi 36 865 934,19 PLN, w tym podatek VAT 1 930 779,37 PLN, a dofinansowanie wyniosło 26 222 517,57 PLN.

W badanym wniosku o płatność nr POPW.02.01.00-18-0003/16-031 beneficjent wykazał dochód w wysokości 624,61 PLN (46,27 + 578,24) uzyskany ze sprzedaży złomu aluminium i stalowego. Powyższa kwota dochodu pomniejszyła zadeklarowane wydatki kwalifikowalne oraz dofinansowanie.

W § 7 ust. 1 umowy o dofinansowanie z 19.12.2017 r. po uwzględnieniu zawartych aneksów określono, że okres kwalifikowalności wydatków rozpoczyna się od 26 listopada 2015 r. a kończy 29 grudnia 2023 r. Objęte badaniem wydatki zgodnie z przedstawionymi dowodami zapłaty zostały poniesione w okresie od 17.10.2019 do 28.12.2023.

Poniesione wydatki zostały wykazane w badanych wnioskach o płatność tylko jeden raz i nie stwierdzono podwójnego finansowania.

W ramach badanego wniosku o płatność podatek VAT jako wydatek kwalifikowalny został wykazany w przypadku poniższych zadań:

- Zadanie Nr 13 Poszerzenie ciągu pieszo – rowerowego nad zalewem rzeki Wisłok od Lisiej Góry do ul. Jarowej - podatek VAT w kwocie 377 365,44 PLN,
- Zadanie Nr 18 Promocja projektu - podatek VAT w kwocie 1 357,56 PLN,
- Zadanie Nr 38 Rozbudowa systemu ITS umożliwiająca klasyfikację rodzajową pojazdów kołowych oraz zastosowanie detekcji automatycznej dla pieszych i rowerzystów - podatek VAT w kwocie 890 865,92 PLN,
- Zadanie Nr 41 Wykonanie 5 parkingów rowerowych wraz z monitoringiem - podatek VAT w kwocie 213 244,50 PLN,
- Zadanie Nr 44 Zakup i dostawa 218 szt. terminali płatniczych do parkomatów - podatek VAT w kwocie 135 378,00 PLN,
- Zadanie Nr 45 Zakup 16 zestawów kontrolerskich dla potrzeb rejestrowania czasu postoju samochodów osobowych w czasie rzeczywistym w Strefie Płatnego Parkowania w Rzeszowie - podatek VAT w kwocie 21 620,00 PLN,

- Zadanie Nr 47 Rozbudowa ul. Św. Rocha na odcinku od ul. Św. Marcina do granic miasta Rzeszowa - etap I podatek VAT w kwocie 290 947,95 PLN (197 614,68 +93 333,27).

Na podstawie posiadanych indywidualnych interpretacji w zakresie możliwości odliczenia podatku VAT oraz zgodnie z oświadczeniem o kwalifikowalności podatku VAT z 28.11.2023 r., beneficjent zarówno w fazie realizacyjnej oraz operacyjnej, zgodnie z obowiązującym prawodawstwem krajowym, nie ma prawnych możliwości do obniżenia kwoty podatku należnego o kwotę podatku naliczonego lub ubiegania się o zwrot VAT, którego wysokość została wskazana w budżecie projektu, m. in. w przypadku:

- Zadania 13: Poszerzenie ciągu pieszo – rowerowego nad zalewem rzeki Wisłok od Lisiej Góry do ul. Jarowej,
- Zadania 18: Promocja projektu,
- Zadania 38: Rozbudowa systemu ITS umożliwiającą klasyfikację rodzajową pojazdów kołowych oraz zastosowanie detekcji automatycznej dla pieszych i rowerzystów,
- Zadania 41: Wykonanie 5 parkingów rowerowych wraz z monitoringiem,
- Zadania 44: Zakup i dostawa 218 szt. terminali płatniczych do parkomatów,
- Zadania 45: Zakup 16 zestawów kontrolerskich dla potrzeb rejestrowania czasu postoju samochodów osobowych w czasie rzeczywistym w Strefie Płatnego Parkowania w Rzeszowie,

Zgodnie z Indywidualną Interpretacją Dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej z dnia 2 stycznia 2018 r., znak: 0111-KDIB3-2.4012.569.2017.3.MN w zakresie robót dotyczących budowy/przebudowy/rozbudowy układu drogowego nie posiada prawa odzyskania podatku VAT, natomiast w zakresie budowy i przebudowy zatok autobusowych posiada, w tym m. in. w ramach: Zadania 47: Rozbudowa ul. Św. Rocha na odcinku od ul. Św. Marcina do granic miasta Rzeszowa - etap I.

W badanym wniosku o płatność wykazano wydatki kwalifikowalne poniesione w ramach zadania nr 30 (przebudowa przystanków i zatok autobusowych) w związku z wypłatą odszkodowania za przejście praw własności nieruchomości gruntowych na rzecz Gminy Miasta Rzeszów. Odszkodowania zostały wypłacone na podstawie decyzji Prezydenta Miasta Rzeszowa, ustalających wartości odszkodowań za wywłaszczenie nieruchomości. Podstawą ustalenia wartości przyznanych odszkodowań była cena rynkowa oszacowana na podstawie operatów szacunkowych sporządzonych przez rzeczoznawcę majątkowego. Właściciele nieruchomości gruntowych, na rzecz których zostały wypłacone odszkodowania złożyli oświadczenia o niepodleganiu wywłaszczanych gruntów współfinansowaniu z publicznych środków krajowych lub wspólnotowych w okresie 10 lat przed decyzją o zezwoleniu na realizację inwestycji.

Przeanalizowano zapisy w księgach wieczystych dotyczące nieruchomości gruntowych objętych ww. decyzjami o odszkodowania pod kątem zmian prawa własności. Nie stwierdzono zmian prawa własności (sprzedaży) przedmiotowych gruntów w okresie 10 lat poprzedzających datę wypłaty odszkodowań.

W projekcie nie przewidziano rozliczania wydatków w ramach tego samego lub różnych projektów współfinansowanych ze środków unijnych lub krajowych ani otrzymania dofinansowania wydatków z innych źródeł krajowych lub unijnych.

Zakres rzeczowy badanego projektu nie pokrywa się z zakresem innych projektów realizowanych przez beneficjenta i objętych dofinansowaniem ze środków UE i BP.

1.2 Zgodność z zasadami dotyczącymi zamówień publicznych.

W zakresie objętym audytem potwierdzono prawidłowość stosowania zasad zamówień publicznych.

Weryfikacja udzielania zamówień publicznych dotyczyła 7 postępowań wymienionych w tabeli w pkt A.1.2 niniejszego Podsumowania ustaleń, tj. w ramach:

- 1) Zadania 4 – Zakup ekologicznego taboru autobusowego – postępowanie nr ZP-D.271.94.270.202 z podziałem na 3 części,
- 2) Zadania 13 – Wykonanie robót budowlanych polegających na wykonaniu poszerzenia ciągu pieszo-rowerowego nad zalewem rzeki Wisłok - od Lisiej Góry do ul. Jarowej – postępowanie nr CZ-I.271.11.37.2019,
- 3) Zadania 41 – Dostawa i montaż 5 wiat rowerowych wraz z monitoringiem w Rzeszowie przy ul. Cieplickiego, ul. Rejtana, ul. Łukasiewicza, ul. Hetmańska, ul. Powstańców Warszawy – postępowanie nr ZP-A.271.24.2023,
- 4) Zadania 42 – Dostawa i montaż 10 tablic informacji pasażerskiej – postępowanie nr ZP-D.271.78.2023,
- 5) Zadania 44 – Dostawa 218 szt. terminali płatniczych do parkometrów – postępowanie nr ZP-D.271.169.2023,
- 6) Zadania 45 – Dostawa i wdrożenie oprogramowania na urządzenia mobilne do kontroli wnoszenia opłat za parkowanie w Strefie Płatnego Parkowania w Rzeszowie wraz z dostawą 16 szt. drukarek przenośnych – postępowanie nr MATiP.ZP.2610.18.2023,
- 7) Zadania 49 – Rozbudowa ul. Załęskiej w Rzeszowie – postępowanie nr CZ.I.271.44.117.2019.

I. W przypadku zamówień wymienionych w punktach 1 i od 3 do 7 ustalono, że zamawiający:

- zastosował właściwe tryby postępowania o udzielenie zamówienia publicznego,
- wykonał obowiązki dotyczące ogłoszeń,
- nie podzielił zamówień w celu uniknięcia stosowania przepisów i uzasadnił powód, dla którego nie podzielił ich na części,
- zachował wymagane terminy,
- zastosował prawidłowe i niedyskryminujące warunki udziału w postępowaniach oraz kryteria oceny ofert,
- nie stosował zapisów ograniczających dostęp do postępowania o udzielenie zamówienia dla potencjalnych wykonawców,
- wybrał najkorzystniejsze oferty,
- podpisał umowy zgodne z przedmiotem zamówień opisanymi w dokumentacji o udzielenie zamówienia,
- zachował w postępowaniach zasady uczciwej konkurencji, jawności, bezstronności, obiektywizmu i równego traktowania,
- wykonawca wykonał zamówienie w terminie i zakresie określonym w ofercie/umowie, co potwierdzono protokołami odbioru końcowego.

II. W przypadku zamówienia wymienionego w punkcie 2, tj. Zadanie 13 – Wykonanie robót budowlanych polegających na wykonaniu poszerzenia ciągu pieszo-rowerowego nad zalewem rzeki Wisłok - od Lisiej Góry do ul. Jarowej (postępowanie nr CZ-I.271.11.37.2019) ustalono, że było ono przedmiotem kontroli IP, która dokonała następujących ustaleń i podjęła wskazane niżej działania następcze (przed wyborem próby do audytu operacji):

Lp.	Opis ustalenia IP	Data wykrycia uchybienia i podjęcia koniecznych działań przez IZ (ze wskazaniem odpowiedniego dokumentu, np. Informacja pokontrolna, pismo do Beneficjenta)	Wskaźnik procentowy zastosowany przez IZ do ustalenia korekty	Wartość nałożonej korekty przez IP z podaniem informacji, czy korekta została ustalona w odniesieniu do całego zamówienia, czy do wydatków objętych badanym wnioskiem/wnioskami o płatność (należy podać kwotę korekty odnoszącą się do całości wydatków kwalifikowalnych, które zostały ujęte w badanym wniosku/wnioskach, a nie tylko do wkładu UE).	Data i numer deklaracji IC do KE, w której zostały skorygowane wydatki (lub informacja, że trwa proces sporządzania deklaracji wydatków uwzględniającej nałożone/ą korekty/ę).
1	<p>W dokumencie pn.: Projekt Wykonawczy Oświetlenia Ścieżki Pieszorowerowej Na Odcinku Od Lisiej Góry Do Ul. Jarowej W Rzeszowie (załącznik do SIWZ), Zamawiający przy opisie przedmiotu zamówienia powoływał się na konkretny produkt konkretnego producenta, bez dopuszczenia możliwości stosowania równoważności (brak zapisu „lub równoważny”). Zgodnie z dyspozycją art. 29 ust. 3 ustawy Pzp (stan prawny w czasie prowadzenia postępowania): „Przedmiotu zamówienia nie można opisywać przez wskazanie znaków towarowych, patentów lub pochodzenia, chyba że jest to uzasadnione specyfiką przedmiotu zamówienia i zamawiający nie może opisać przedmiotu zamówienia za pomocą dostatecznie dokładnych określeń, a wskazaniu takiemu towarzyszą wyrazy „lub równoważny”.” Powyższe stanowi naruszenie art. 29 ust. 3 ustawy Pzp. Skutkiem powyższego naruszenia jest nieuzasadnione ograniczenie konkurencyjności (tj. naruszenie zasady konkurencyjności obowiązującej Beneficjenta). Powołując się na konkretne normy, oceny techniczne, specyfikacje techniczne bądź systemy referencji technicznych, Zamawiający każdorazowo musi wskazać, że dopuszcza rozwiązania równoważne, poprzez użycie słów „lub równoważne”.</p>	<p>Pismo IP znak: DPI.512.14.2016.13.6.BoSz z 20.03.2024 r. informujące o wyniku weryfikacji wniosku o płatność nr POPW.02.01.00-18-0003/16-031.</p>	<p>5%</p>	<p>Wartość nałożonej korekty w odniesieniu do całego zamówienia w ramach Zadania 13 – Wykonanie robót budowlanych polegających na wykonaniu poszerzenia ciągu pieszo-rowerowego nad zalewem rzeki Wiśtok - od Lisiej Góry do ul. Jarowej wyniosła: - wartość wydatków kwalifikowanych na badanym zadaniu: 2 124 299,73 PLN, - stawka procentowa: 5 %, - wartość korekty finansowej: 106 214,99 PLN. W objętym audytem wniosku nr POPW.02.01.00-18-0003/16-031 całkowite wydatki kwalifikowalne wg umowy zostały pomniejszone o pełną kwotę wyliczonej korekty, tj. o 106 214,99 PLN i wykazane jako wydatki zatwierdzone już w pomniejszonej wysokości.</p>	<p>Zatwierdzony 02.04.2024 r. przez IP wnioski o płatność nr POPW.02.01.00-18-0003/16-031 zawierał już pomniejszenie przez beneficjenta wydatków kwalifikowanych o 5% wg zastosowanego wskaźnika. Objęty audytem wnioski o płatność nr POPW.02.01.00-18-0003/16-031 został ujęty we wniosku o płatność do KE nr POPW.IC.00-W08/23-00 za okres do 31.07.2024 r. przekazany do KE w dniu 30.10.2024 r.</p>

IA potwierdziła wysokość nałożonej korekty w oparciu o pkt 11 Załącznika do rozporządzenia Ministra Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 22 czerwca 2020 r. oraz pkt 11 Załącznika do Decyzji Komisji z dnia 14 maja 2019 r. ustanawiającej wytyczne dotyczące określania korekt finansowych w odniesieniu do wydatków finansowanych przez Unię w przypadku nieprzestrzegania obowiązujących przepisów dotyczących zamówień publicznych.

Ponadto IA nie stwierdziła dodatkowych ustaleń.

1.3 Zgodność z zasadami ochrony środowiska

W zakresie objętym audytem potwierdzono zgodność projektu z wymogami dotyczącymi ochrony środowiska.

Obszar dotyczący zgodności projektu z zasadami ochrony środowiska dwukrotnie był przedmiotem audytu operacji i dokonane ustalenia zostały opisane w Podsumowaniu ustaleń nr 1401-ICE.2.52.20.2022.3 z dnia 10.05.2022 r. oraz w Podsumowaniu ustaleń nr 1801-ICE.521.55.2024 z dnia 28.08.2024 r.

Przedsięwzięcie jako całość jest projektem kompleksowym, jednakże poszczególne komponenty zadania są odmienne pod względem stosowanych technologii i nie wywierają skumulowanego oddziaływania na środowisko, dlatego nie została wydana decyzja środowiskowa obejmująca pełen zakres projektu. Beneficjent jest w posiadaniu niezbędnej dokumentacji środowiskowej umożliwiającej realizację inwestycji zgodnie z ustawą z dnia 03.10.2008 r. o udostępnianiu informacji o środowisku i jego ochronie, udziale społeczeństwa w ochronie środowiska oraz o ocenach oddziaływania na środowisko (t.j. Dz. U. z 2024 r., poz. 1112).

W trakcie niniejszego audytu ustalono, że w ramach badanego wniosku o płatność końcową nr POPW.02.01.00-18-0003/16-31 za okres od 06.12.2023 do 29.12.2023 występują zadania zweryfikowane w tym zakresie podczas poprzednich audytów oraz nowe zadania, które nie figurują na liście przedsięwzięć, o których mowa w Aneksach I i II do Dyrektywy Parlamentu Europejskiego i Rady 2011/92/UE z dnia 13 grudnia 2011 r. w sprawie oceny skutków wywieranych przez niektóre przedsięwzięcia publiczne i prywatne na środowisko naturalne (t.j. Dz.U.U.E.L.2012.26.1) oraz w rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 9 listopada 2010 r. w sprawie przedsięwzięć mogących znacząco oddziaływać na środowisko (t.j. Dz. U. z 2016 r. poz. 71) , a tym samym nie wymagają przeprowadzenia postępowania w sprawie wydania decyzji o środowiskowych uwarunkowaniach.

Dotyczy to poniższych zadań:

- Zadanie 13 Poszerzenie ciągu pieszo – rowerowego nad zalewem rzeki Wisłok od Lisiej Góry do ul. Jarowej - odmowa wszczęcia postępowania Postanowieniem znak: SR-II.6220.97.2016 z 15.12.2016 r.,
- Zadanie 41 Wykonanie 5 parkingów rowerowych wraz z monitoringiem,
- Zadanie 42 Dostawa, montaż i uruchomienie 10 tablic informacji pasażerskiej,
- Zadanie 44 Zakup i dostawa 218 szt. terminali płatniczych do parkomatów,
- Zadanie 45 Zakup 16 zestawów kontrolerskich dla potrzeb rejestrowania czasu postoju samochodów osobowych w czasie rzeczywistym w Strefie Płatnego Parkowania w Rzeszowie
- Zadanie 49 Poprawa infrastruktury transportu publicznego poprzez budowę zatoki autobusowej i przebudowę istniejącego przystanku autobusowego realizowana w ramach przebudowy ul. Załęskiej – zamierzenie inwestycyjne nie jest zaliczane do przedsięwzięć mogących znacząco oddziaływać na środowisko zgodnie z Decyzją ZRID Nr 1/2018 z dnia 06.03.2018 r.

1.4 Zgodność z zasadami dotyczącymi pomocy publicznej.

W zakresie objętym audytem potwierdzono przestrzeganie zasad dotyczących pomocy publicznej.

Obszar dotyczący zgodności projektu z zasadami pomocy publicznej dwukrotnie był przedmiotem audytu operacji i dokonane ustalenia zostały opisane w Podsumowaniu ustaleń nr 1401-ICE.2.52.20.2022.3 z dnia 10.05.2022 r. oraz w Podsumowaniu ustaleń nr 1801-ICE.521.55.2024 z dnia 28.08.2024 r.

W trakcie niniejszego audytu badaniem objęto wnioski o płatność końcową nr POPW.02.01.00-18-0003/16-31 za okres od 06.12.2023 do 29.12.2023.

Zgodnie z pkt 17.2 umowy nr ZTM.OP.233.59.2019 o świadczenie usług w zakresie publicznego transportu zbiorowego w autobusowej komunikacji miejskiej w Rzeszowie zawartej 29 listopada 2019 r. Operator do 30 kwietnia każdego roku kalendarzowego zobowiązany jest przedstawić do Organizatora (Miasto Rzeszów – ZTM) sprawozdanie finansowe zbadane przez biegłego rewidenta oraz raport o otrzymanej pomocy publicznej. Zgodnie z pkt 16.3 audyt rekompensaty wypłaconej za poprzedni rok kalendarzowy przeprowadzany jest w terminie do końca maja następnego roku kalendarzowego przez niezależnego audytora powoływanego przez Organizatora.

Zatem nie badano poziomu rekompensaty za rok 2024, natomiast w wyniku weryfikacji w ramach poprzednich audytów operacji nr POPW.02.01.00-18-0003/16 pn. „Rozbudowa systemu transportu publicznego w Rzeszowie” potwierdzono, że kwoty wsparcia, jakie spółka MPK-Rzeszów otrzymała z tytułu realizacji powierzonych usług publicznego transportu zbiorowego na podstawie Umowy przewozowej, nie spowodowały wystąpienia nadmiernej rekompensaty w świetle uregulowań zawartych w Umowie przewozowej, a także regulacji pomocy publicznej, w tym w Rozporządzeniu nr 1370/2007 (weryfikacja poziomu wypłaconej rekompensaty za rok 2020 w Podsumowaniu ustaleń nr 1401-ICE.2.52.20.2022.3 z dnia 10.05.2022 r. oraz za rok 2023 w Podsumowaniu ustaleń nr 1801-ICE.521.55.2024 z dnia 28.08.2024 r.

1.5 Wywiązywanie się z obowiązków w zakresie informacji i promocji:

W trakcie audytu potwierdzono wywiązywanie się z obowiązków w zakresie informacji i promocji, tj. zapewniona została identyfikacja, że projekt jest współfinansowany ze środków unijnych:

- dokumentacja, w tym wszelka korespondencja związana z realizowanym projektem, umowy z wykonawcami, protokoły odbioru i opisy faktur zawierały wymagane emblematy i loga,
- Beneficjent na swojej stronie internetowej <https://erzeszow.pl> umieścił w widocznym miejscu banner z logotypem UE oraz RP, z którego można przejść do wymaganego opisu projektu znajdującego się na stronie internetowej <https://bip.erzeszow.pl>, gdzie zamieszczono informację o projekcie zawierającą: logo UE i logo Funduszu, nr i tytuł projektu, informację o współfinansowaniu projektu ze środków UE, nazwę beneficjenta oraz jednostki realizujące projekt, wartość projektu, kwotę dofinansowania i termin realizacji, cel, opis oraz efekty realizacji projektu.
- w miejscu realizacji projektu Beneficjent zamontował 10 tablic pamiątkowych oraz 3 tablice informacyjno-pamiątkowe, co zostało potwierdzone w trakcie oględzin przeprowadzonych w dniu 08.08.2024 r. i opisane w Podsumowaniu ustaleń Nr 1801-ICE.521.55.2024 z 28.08.2024 r. Ponadto beneficjent przedstawił dokumentację fotograficzną tablic informacyjnych -pamiątkowych oraz tablic pamiątkowych.

1.6 Zgodność z zasadami eliminującymi nierówność i promującymi równość kobiet i mężczyzn, z zasadami polityki społeczeństwa informacyjnego oraz polityki zatrudnienia.

W zakresie objętym audytem potwierdzono, że wydatki są zgodne z zasadami eliminującymi nierówność i promującymi równość kobiet i mężczyzn, z zasadami polityki społeczeństwa informacyjnego oraz polityki zatrudnienia.

W trakcie audytu ustalono:

W zakresie objętym audytem potwierdzono, że wydatki są zgodne z zasadami eliminującymi nierówność i promującymi równość kobiet i mężczyzn, z zasadami polityki społeczeństwa informacyjnego oraz polityki zatrudnienia.

W trakcie audytu nie stwierdzono dyskryminacji ze względu na płeć, rasę lub pochodzenie etniczne, religię lub światopogląd, niepełnosprawność, wiek lub orientację seksualną.

Do wniosku o płatność nr POPW.02.01.00-18-0003/16-031 beneficjent załączył *Oświadczenie o realizacji zasady równości szans i niedyskryminacji, w tym dostępności dla osób z niepełnosprawnościami oraz zasady równości szans kobiet i mężczyzn z 20.03.2024 r.*, w którym zawarł opis realizacji zadeklarowanych we wniosku o dofinansowanie działań z zakresu dostępności dla osób z niepełnosprawnościami oraz działań z zakresu równości szans kobiet i mężczyzn.

Ustalono, że zgodnie z założeniami Projekt realizował inwestycje, które miały na celu wprowadzenie udogodnień oraz zwiększenie grona osób korzystających z komunikacji miejskiej, w związku z czym zachowana została zasada równych szans. Z transportu publicznego korzystają zarówno kobiety, jak i mężczyźni. Na każdym etapie wdrażania projektu założono równe traktowanie kobiet i mężczyzn.

Realizowany projekt wspiera działanie dotyczące zapobieganiu dyskryminacji ze względu na inne niż płeć czynniki, m.in.: wiek, posiadanie zatrudnienia, poglądy, pochodzenie, religię czy zdolności fizyczne. Z wszelkich udogodnień (m.in. toalety, zadaszenia stanowisk, ławki, system informacji on-line) transportu publicznego będzie mogła korzystać każda osoba. Dodatkowo założono propagowanie pełnego oraz równego uczestnictwa i dostępu, zwłaszcza dotyczy to osób niepełnosprawnych, dla których stworzona zostanie odpowiednia infrastruktura (m.in. wymiana krawężników na wklęsłe, ułatwiające wysiadanie, udogodnienia dla osób niedowidzących zlokalizowane na peronach). Projekt jest zgodny z Wytycznymi w zakresie realizacji zasady równości szans i niedyskryminacji, w tym dostępności dla osób z niepełnosprawnościami oraz zasady równości szans kobiet i mężczyzn w ramach funduszu unijnego na lata 2014-2020.

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

W trakcie audytu ustalono, że:

Zgodnie z § 8 pkt 7 umowy o dofinansowanie projektu, beneficjentem jest Gmina Miasto Rzeszów. Podmiotami upoważnionymi przez beneficjenta do ponoszenia wydatków kwalifikowalnych w ramach projektu są wskazane w umowie jednostki organizacyjne beneficjenta, tj. Miejski Zarząd Dróg (MZD), Zarząd Transportu Miejskiego (ZTM), Zarząd

Zieleni Miejskiej (ZZM), Biuro Gospodarki Mieniem Miasta Rzeszowa (BGM), Urząd Miasta Rzeszowa, Miejska Administracja Targowisk i Parkingów w Rzeszowie (MATiP).

Zgodnie z § 9 ust 3 umowy o dofinansowanie, beneficjent zobowiązał się do prowadzenia wyodrębnionej informatycznej ewidencji księgowej lub stosowania w ramach istniejącego systemu ewidencji księgowej odrębnego kodu księgowego umożliwiającego identyfikację wszystkich transakcji oraz poszczególnych operacji księgowych związanych z projektem, uwzględniając podział na wydatki kwalifikowalne i niekwalifikowalne wraz z zapewnieniem, że środki są księgowane zgodnie z obowiązującymi przepisami.

W badanych wnioskach o płatność wykazano wydatki od 6 jednostek organizacyjnych, które wprowadziły zasady prowadzenia wyodrębnionej ewidencji dla projektu:

- Miejski Zarząd Dróg w Rzeszowie, zgodnie z Zarządzeniem nr 2/2022 Dyrektora MZD w Rzeszowie z 7 stycznia 2022 r. w sprawie zasad rachunkowości w MZD w Rzeszowie, ustanowił szczególne zasady rachunkowości dla przedmiotowego projektu stanowiące załącznik nr 12 do zarządzenia oraz charakterystykę kont i ich powiązania dla wydzielonych ksiąg dla projektu stanowiące zał. nr 11 do zarządzenia. MZD prowadzi wyodrębnioną ewidencję księgową dotyczącą projektu na kontach z zastosowaniem symbolu „Z”.
- Miejska Administracja Targowisk i Parkingów w Rzeszowie - szczegółowe zasady rachunkowości i procedur dotyczących badanego projektu dla MATiP w Rzeszowie zostały ujęte w *Instrukcji kontroli, obiegu i archiwizowania dokumentów oraz zasad rachunkowości i procedur dotyczących projektu Nr POPW.02.01.00-18-0003/16 „Rozbudowa systemu transportu publicznego w Rzeszowie” w ramach PO PW 2014-2020 Osi priorytetowej II: Nowoczesna Infrastruktura Transportowa działania 2.1 Zrównoważony transport miejski* (Załącznik nr 11 dodany do Zarządzenia Nr 8 Dyrektora MATiP z 28.12.2007 r.). Wyróżnikiem identyfikującym wszystkie transakcje oraz poszczególne operacje księgowe w ramach projektu jest kod „SPP_2” zawarty w rozszerzeniu analitycznym kont księgowych.
- *Urząd Miasta Rzeszowa* - Zarządzeniem nr 19/2018 Prezydenta Miasta Rzeszowa z 09.03.2018 r. wprowadził *Instrukcję prowadzenia rachunkowości w Urzędzie Miasta Rzeszowa jako jednostki budżetowej dla projektu „Rozbudowa systemu transportu publicznego w Rzeszowie”*. Zgodnie z tą instrukcją, dla Projektu jest prowadzona wyodrębniona ewidencja księgowa poprzez zastosowanie odrębnego kodu księgowego – Rachunek: Rozbudowa systemu transportu publicznego w Rzeszowie w ramach istniejącego systemu ewidencji księgowej w systemie informatycznym „FKJB” firmy OTAGO. Instrukcja zawiera wykaz kont syntetycznych, w tym konta bilansowe i pozabilansowe.

Zarządzeniem nr 120/57/2023 Prezydenta Miasta Rzeszowa z dnia 27.07.2023 r. w sprawie zmiany zasad rachunkowości dla budżetu Miasta Rzeszowa, wprowadzono zasady (politykę) rachunkowości dla budżetu Miasta Rzeszowa stanowiące załącznik do tego Zarządzenia.

Dokumenty i operacje księgowe dotyczące projektów finansowanych środkami pomocowymi wprowadzane do ewidencji na pomocniczym lub podstawowym (bieżącym) rachunku Budżetu z odpowiednim kodem przypisanym do każdego projektu. Dla audytowanego projektu prowadzona jest ewidencja księgowa poprzez zastosowanie odrębnego kodu księgowego PO PW – Rozbudowa systemu transportu publicznego w Rzeszowie nr konta analitycznego „124”.

- Biuro Gospodarki Mieniem Miasta Rzeszowa - zgodnie z Zarządzeniem nr 6/2018 Dyrektora Biura Gospodarki Mieniem Miasta Rzeszowa z dnia 15 marca 2018 roku w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości w Biurze Gospodarki Mieniem Miasta Rzeszowa ustalono w załączniku Nr 12 *Wykaz kont oraz zasady ich funkcjonowania dla projektu „Rozwój systemu transportu publicznego w Rzeszowie”*.
- Zarząd Transportu Miejskiego w Rzeszowie – zgodnie z Zarządzeniem nr 22/2019 Dyrektora ZTM w Rzeszowie z 5 czerwca 2019 r. w sprawie zasad (polityki rachunkowości w ZTM w Rzeszowie wprowadzono *”Szczegółowe zasady rachunkowości dla ZTM w zakresie projektów współfinansowanych ze środków unijnych”*. Powyższe zarządzenie zostało zmienione zarządzeniem Dyrektora ZTM nr 8/2020 z 18 lutego 2020 r. Na podstawie zapisów wprowadzonych ww. zarządzeniem zasad ewidencja analityczna do poszczególnych kont prowadzona jest wg nazwy projektu,
- Zarząd Zieleni Miejskiej w Rzeszowie - Zarządzeniem nr 23/2017 Dyrektora Zarządu Zieleni Miejskiej w Rzeszowie z 29.12.2017 r. ustalono szczegółowe zasady rachunkowości dla projektu *„Rozbudowa systemu transportu drogowego w Rzeszowie”* realizowanego przez Zarząd Zieleni Miejskiej w Rzeszowie. Na podstawie powyższego wprowadzona została wyodrębniona ewidencja księgowa dla potrzeb projektu w ramach już prowadzonych ksiąg rachunkowych.

Wydatki zadeklarowane w badanym wniosku o płatność dotyczyły badanego projektu, a do wniosków załączono dokumenty potwierdzające poniesienie wydatków przez upoważnione jednostki, szczególnie wymienione w tabeli *Zestawienie dokumentów potwierdzających poniesione wydatki* zamieszczonej w pkt A.2 niniejszego Podsumowania.

W wyniku przeprowadzonych czynności ustalono, że Beneficjent jest w posiadaniu dokumentów potwierdzających poniesienie wydatków przez upoważnione jednostki, które zostały wykazane w objętych audytem wnioskach o płatność.

Do wniosku o płatność dołączono kopie (scany) dokumentów potwierdzających poniesienie wydatków (faktury, protokoły odbioru, potwierdzenia płatności, decyzje o ustaleniu odszkodowania za przejęcie prawa własności nieruchomości gruntowej), zgodnie z Zestawieniem wydatków. Faktury potwierdzające poniesienie wydatków zostały opisane w sposób prawidłowy zgodnie z Instrukcją do wniosku o płatność w podręczniku beneficjenta SL2014 - do każdej faktury i decyzji odszkodowawczej dołączony jest załącznik zawierający wymagane informacje.

Wydatki zostały odpowiednio zaewidencjonowane przez poszczególne jednostki organizacyjne beneficjenta na utworzonych kontach księgowych w sposób zapewniający identyfikację wszystkich operacji na podstawie prawidłowo sporządzonych i zatwierdzonych dowodów księgowych.

- 1. W zakresie objętym audytem potwierdzono, że w przypadku wydatków zadeklarowanych KE — ustalonych zgodnie z art. 67 ust. 1 lit. b) i c) oraz art. 109 rozporządzenia nr 1303/2013 i art. 14 ust. 1 rozporządzenia nr 1304/2013 — produkty i rezultaty stanowiące podstawę płatności na rzecz beneficjenta zostały zrealizowane, dane dotyczące uczestników lub inne zapisy związane z produktami i rezultatami są spójne z informacjami przedłożonymi KE oraz wymagana dokumentacja potwierdzająca dowodzi, że ścieżka audytu jest właściwa zgodnie z art. 25 rozporządzenia nr 480/2014 (art. 27 ust. 2 pkt. c) rozporządzenia nr 480/2014).**

W umowie o dofinansowanie i budżecie projektu nie zaplanowano wydatków ustalanych 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.

Projekt został zakończony zgodnie z postanowieniami umowy o dofinansowaniu w terminie do 29.12.2023 r. Badany wniosek nr POPW.02.01.00-18-0003/17-031 za okres od 06.12.2023 do 29.12.2023 jest wnioskiem końcowym, sprawozdawczym, który instytucja pośrednicząca zatwierdziła 02.04.2024 r.

Z danych wykazanych we wniosku końcowym wynika, że założone w umowie o dofinansowanie wskaźniki zostały osiągnięte.

W dniu 03.02.2025 r. beneficjent Gmina Miasto Rzeszów złożył oświadczenie dotyczące utrzymania trwałości i osiągniętych rezultatów projektu w związku z monitorowaniem trwałości projektu, w którym potwierdził na dzień 31.12.2024 r. zachowanie celów projektu po zakończeniu realizacji projektu oraz wykazał zmierzony poziom zrealizowania wskaźnika rezultatu projektu.

W końcowym wniosku o płatność nr POPW.02.01.00-18-0003/17-031 za okres od 06.12.2023 do 29.12.2023 wykazano poziom osiągniętych wskaźników jak poniżej:

Wskaźniki produktu (kluczowe):

- 1) Całkowita długość nowych lub przebudowanych linii autobusowych komunikacji miejskiej [km] - wartość docelowa 80,51 wartość osiągnięta 80,16 stopień realizacji 99,57%;
- 2) Całkowita długość nowych lub przebudowanych linii komunikacji miejskiej [km] - wartość docelowa 80,51 wartość osiągnięta 80,16 stopień realizacji 99,57%;
- 3) Długość ciągów transportowych, na których zainstalowano inteligentne systemy transportowe [km] - wartość docelowa 77,81 wartość osiągnięta 77,81 stopień realizacji 100,00%;
- 4) Długość wspartej infrastruktury rowerowej [km] - wartość docelowa 5,86 wartość osiągnięta 5,86 stopień realizacji 100,00%;
- 5) Liczba obiektów dostosowanych do potrzeb osób z niepełnosprawnościami [szt.] - wartość docelowa 104,00 wartość osiągnięta 104,00 stopień realizacji 100,00%;
- 6) Liczba stanowisk postojowych w wybudowanych obiektach „Bike and Ride” [szt.] – wartość docelowa 175,00 wartość osiągnięta 200,00 stopień realizacji 114,29 %;
- 7) Liczba wybudowanych obiektów „Bike and Ride” [szt.] – wartość docelowa 5,00 wartość osiągnięta 5,00 stopień realizacji 100,00 %;
- 8) Liczba zainstalowanych inteligentnych systemów transportowych [szt.] - wartość docelowa 1,00 wartość osiągnięta 1,00 stopień realizacji 100,00%;
- 9) Liczba zakupionych jednostek taboru pasażerskiego w publicznym transporcie zbiorowym komunikacji miejskiej [szt.] - wartość docelowa 20,00 wartość osiągnięta 20,00 stopień realizacji 100,00%;
- 10) Pojemność zakupionego taboru pasażerskiego w publicznym transporcie zbiorowym komunikacji miejskiej [osoby] - wartość docelowa 1 672,00 wartość osiągnięta 1 818,00 stopień realizacji 108,73%;

Wskaźniki rezultatu (kluczowe):

- 1) Liczba przewozów komunikacją miejską na przebudowanych i nowych liniach komunikacji miejskiej [szt./rok] - wartość bazowa 4 817 090,00 wartość docelowa 4 828 795,00 wartość osiągnięta 5.028.568,00 stopień realizacji 104,14%.

Wskaźników produktu i rezultatu specyficznych dla programu oraz dla projektu nie przewidziano. Zrealizowany zakres rzeczowy i finansowy wynika z dokumentacji wspierającej w postaci załączonych do wniosków o płatność dowodów potwierdzających realizację zaplanowanych zadań i poniesienie wydatków w postaci: umów z wykonawcami, faktur, protokołów odbioru i dowodów zapłaty.

2. W zakresie objętym audytem potwierdzono, że beneficjent otrzymał wkład publiczny zgodnie z art. 132 rozporządzenia nr 1303/2013 (art. 27 ust. 2 rozporządzenia nr 480/2014).

W trakcie audytu potwierdzono, że refundacja i zaliczka na podstawie objętego audytem wniosku o płatność została przekazana beneficjentowi terminowo zgodnie z art. 132 rozporządzenia ogólnego Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 1303/2013 z dnia 17 grudnia 2013 r. oraz w wysokościach wnioskowanych i nie stwierdzono obciążenia płatności opłatami szczegółowymi ani opłatami o równoważnym skutku.

Zgodnie z umową o dofinansowanie (§ 9 umowy), realizacja płatności zaliczkowych oraz refundacje dofinansowania dokonywane są na wydodrębnione rachunki bankowe beneficjenta oddzielnie dla zaliczek i refundacji.

Dofinansowanie jest przekazywane po wystawieniu przez Instytucję Pośredniczącą zlecenia płatności na podstawie zatwierdzonego wniosku o płatność. Warunkiem wypłaty dofinansowania jest złożenie za pośrednictwem SL2014 prawidłowo wypełnionego i kompletnego wniosku o płatność zgodnie z zasadami określonymi w dokumencie Podręcznik beneficjenta w zakresie użytkowania SL2014, wymogami określonymi w umowie oraz zatwierdzeniu wniosku o płatność przez IP (§ 10 umowy).

Objęty audytem wniosek o płatność nr POPW.02.01.00-18-0003/16-031 za okres od 06.12.2023 do 29.12.2023 (o refundację, rozliczający zaliczkę, sprawozdawczy, końcowy) został złożony za pośrednictwem SL2014 w dniu 24.01.2024 r. (ostateczna wersja 27.03.2024 r.) i zatwierdzony przez IP-PARP w dniu 02.04.2024 r.

W badanym wniosku o płatność wykazano wydatki kwalifikowane w kwocie 36 865 309,58 PLN i dofinansowanie w wysokości 26 221 892,96 PLN jako:

- częściowe rozliczenie 13 transzy zaliczki w wysokości 9 310 808,92 PLN,
- refundację poniesionych wydatków w wysokości 16 911 084,04 PLN.

Zaliczka nr POPW.02.01.00-18-0003/16-028-T13 w kwocie 21 756 296,80 PLN została przekazana na rachunek zaliczkowy wskazany w umowie o dofinansowanie po zatwierdzeniu wniosku o płatność nr POPW.02.01.00-18-0003/16-028 w dniu 26.09.2023 r. Zaliczka nie była certyfikowana do KE, została rozliczona w całości w ramach wniosków nr POPW.02.01.00-18-0003/16-030 i POPW.02.01.00-18-0003/16-031.

Dofinansowanie w kwocie 16 911 084,04 PLN w dniu 09.04.2024 r. wpłynęło na rachunek bankowy beneficjenta do obsługi refundacji wskazany w umowie o dofinansowanie.

Łączna kwota wydatków kwalifikowalnych ujętych we wniosku o płatność nr POPW.02.01.00-18-0003/16-031 jest zgodna z wydatkami (i odpowiadającym im wkładowi publicznemu) zadeklarowanymi do Komisji, co potwierdzono w systemie SL2014 w deklaracji wydatków nr POPW.IP.01-D12/23-01 za okres do 30.04.2024 r. zatwierdzonej 29.08.2024 r., nr POPW.IZ.00-D10/23-00 za okres do 31.07.2024 r. zatwierdzonej w dniu 30.10.2024 r. oraz we wniosku o płatność do KE nr POPW.IC.00-W08/23-00 za okres do 31.07.2024 r. przekazanych do KE w dniu 30.10.2024 r.

C) ZESTAWIENIE USTALEŃ

Nr wniosku o płatność	Kwota wydatków niekwalifikowanych (rzeczywistych) we wniosku o płatność (PLN)	Kwota wydatków niekwalifikowanych (rzeczywistych) we wniosku o płatność (EUR)	Kurs EURO	Typ ustalenia (ID – rodzaju ustalenia)	Wskazanie numeru ustalenia z tabeli poniżej
	Kwota wydatków niekwalifikowanych (ekstrapolowanych) we wniosku o płatność (PLN)	Kwota wydatków niekwalifikowanych (ekstrapolowanych) we wniosku o płatność (EUR)			
POPW.02.01.00-18-0003/16-031	0,00	0,00	-	-	-
	0,00	0,00			
Suma wydatków niekwalifikowanych w podziale na wnioski o płatność	Kwota wydatków niekwalifikowanych (rzeczywistych) we wniosku o płatność (PLN)	Kwota wydatków niekwalifikowanych (rzeczywistych) we wniosku o płatność (EUR)			
	Kwota wydatków niekwalifikowanych (ekstrapolowanych) we wniosku o płatność (PLN)	Kwota wydatków niekwalifikowanych (ekstrapolowanych) we wniosku o płatność (EUR)			
0,00	0,00	0,00			
	0,00	0,00			

Numer ustalenia	Syntetyczny opis ustalenia finansowego
-	-

asp.

Małgorzata Kozdęba-Węgrzyńska

Zastępca Dyrektora

Izby Administracji Skarbowej w Rzeszowie

/podpisano kwalifikowanym podpisem elektronicznym/