

MA. 0810. 6. 2021



Krajowa Administracja
Skarbowa

Izba Administracji Skarbowej w Warszawie

**Drugi Wydział Audytu Środków Pochodzących z Budżetu UE
oraz Niepodlegających Zwrotowi Środków z Pomocy Udzielanej
przez Państwa Członkowskie EFTA**

Znak sprawy 1401-ICE-2.52.46.2021.2

**Podsumowanie ustaleń
dokonanych w projekcie**

nr POPW.02.01.00-18-0002/16

***pn. Integracja różnych form publicznego transportu
zbiorowego w Rzeszowie***

**w ramach prowadzonego audytu operacji
Programu Operacyjnego Polska Wschodnia
2014-2020**

Warszawa, 2 sierpnia 2021 r.

A) ZAKRES AUDYTU

Audyt przeprowadzono w okresie od 3.05.2021 r. do 30.07.2021 r. w

Gminie Miasto Rzeszów
 ul. Rynek 1
 35-064 Rzeszów
 NIP: 8130008613
 REGON: 690581353

w zakresie:

nazwa projektu: **Integracja różnych form publicznego transportu zbiorowego
 w Rzeszowie**

numer projektu: POPW.02.01.00-18-0002/16

numery wniosków o płatność: POPW.02.01.00-18-0002/16-012
 POPW.02.01.00-18-0002/16-013

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

<i>Imię i nazwisko</i>	<i>Stanowisko</i>	<i>Data prowadzenia czynności u beneficjenta</i>	<i>Data prowadzenia czynności w instytucji (IZ/IP)</i>
Paweł Cichocki	Główny Ekspert Skarbowy	-	17.05; 30.07.2021 r.
Bogusława Białogłowska	Główny ekspert	26.V; 1,2,7-11,14- 17,21-23,25,28- 30.VI; 1-2,5-9,12- 16,19,21- 22,26.VII.2021 r.	-
Jolanta Skiba	Starszy ekspert	26.V; 7-11, 14- 16,18,21-24,28- 30.VI; 1-2,5- 9.VII.2021 r.	-

Audyt dotyczył następujących obszarów:

- 1. Czy operacja została wybrana zgodnie z kryteriami wyboru określonymi dla Programu Operacyjnego Polska Wschodnia 2014-2020, czy nie została fizycznie zakończona ani w pełni wdrożona, zanim beneficjent złożył wniosek o dofinansowanie w ramach programu operacyjnego, czy została wdrożona zgodnie z decyzją zatwierdzającą i czy spełniała wszelkie warunki mające zastosowanie w czasie audytu dotyczące jej funkcjonalności, stosowania i celów do osiągnięcia.**

W badanym obszarze audytem objęto:

- Wniosek o dofinansowanie nr POPW.02.01.00-18-0002/16 wraz z załącznikami, w tym: Strategia ZIT, Studium wykonalności,
- Oświadczenie bezstronności dla Działania 2.1 Zrównoważony transport miejski,
- Lista sprawdzająca wymogi dla wniosku o dofinansowanie nr POPW.02.01.00-18-0002/16,
- Lista oceny formalnej dla wniosku o dofinansowanie nr POPW.02.01.00-18-0002/16,
- Lista oceny merytorycznej dla wniosku o dofinansowanie nr POPW.02.01.00-18-0002/16,
- Protokół oceny dla POPW dla działania 2.1 Zrównoważony transport miejski,
- Deklaracja poufności dla pracownika PARP,
- Oświadczenie o złożeniu wniosku o dofinansowanie w generatorze wniosków,
- Regulamin Komisji Oceny Projektów dla działania 2.1 Zrównoważony transport miejski tryb pozakonkursowy,
- Umowę o dofinansowanie projektu nr POWP.02.01.00-18-0002/16-00 pn. „*Integracja różnych form publicznego transportu zbiorowego w Rzeszowie*” w ramach Programu Operacyjnego Polska Wschodnia 2014 – 2020 Osi priorytetowej II: Nowoczesna Infrastruktura Transportowa Działanie 2.1 *Zrównoważony transport miejski* zawartą 19.12.2017 r. wraz z załącznikami, w tym m.in.: wnioskiem o dofinansowanie projektu, harmonogramem rzeczowo-finansowym, harmonogramem płatności,
- Aneks nr 1 do umowy o dofinansowanie zawarty 01.10.2019 r.,
- Aneks nr 2 do umowy o dofinansowanie zawarty 05.03.2020 r.,
- Wniosek o płatność POPW.02.01.00-18-0002/16-012 za okres od 26.05.2020 r. do 23.08.2020 r. wraz z załącznikami,
- Wniosek o płatność POPW.02.01.00-18-0002/16-013 za okres od 24.08.2020 r. do 12.11.2020 r. wraz z załącznikami,
- Oświadczenie o kwalifikowalności VAT z 02.04.2020 r.,
- Interpretacje indywidualne wydane przez Dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej dla Gminy Miasta Rzeszów dotyczące kwestii podatku VAT z 02.01.2018 r. oraz 2.07.2018 r.,
- Wydruki z ewidencji księgowej,
- Wyciągi bankowe z rachunków jednostek wskazanych w umowie do ponoszenia wydatków, potwierdzające zapłaty za faktury,
- Zarządzenie nr 35/2017 Dyrektora MZD w Rzeszowie z 29.12.2017 r. w sprawie zasad rachunkowości w MZD w Rzeszowie,
- Zarządzenie nr 22/2019 Dyrektora ZTM z 05.06.2019 r. w sprawie zmiany zasad rachunkowości w ZTM w Rzeszowie,
- Zarządzenie nr 18/2018 Prezydenta Miasta Rzeszowa z 09.03.2018 r. wprowadzające Instrukcję prowadzenia rachunkowości w Urzędzie Miasta Rzeszowa jako jednostki

budżetowej dla projektu „Integracja różnych form publicznego transportu zbiorowego w Rzeszowie”,

- Umowę nr ZTM.OP.23359.2019 o świadczenie usług w zakresie publicznego transportu zbiorowego w autobusowej komunikacji miejskiej w Rzeszowie z 29.11.2019 r. zawartą pomiędzy Gminą Miasto Rzeszów - organizatorem, a MPK w Rzeszowie – operatorem wraz z aneksem z 24.04.2020 r.,
- Raport z audytu rekompensaty za wykonanie usług publicznego transportu pasażerskiego przez MPK Rzeszów Sp. z o.o. w okresie 01.01.2019 r. - 31.12.2019 r.,
- Raport z audytu rekompensaty za wykonanie usług publicznego transportu pasażerskiego przez MPK Rzeszów Sp. z o.o. w okresie 01.01.2020 r. - 31.12.2020 r.,
- Pisma IP dotyczące akceptacji wniosków o płatność (sygn. DPI.512.13.2016.13.6.BoSz z 02.11.2020 r. , sygn. DPI.512.13.2016.13.6.BoSz z 30.11.2020 r.),
- WB nr 26 z 02.11.2020 r. z rachunku nr 02 1020 4391 0000 6702 0175 3722 za okres 31.10.2020-02.11.2020 r. – wpływ zaliczki.

Przeprowadzone testy odnosiły się do sprawdzenia, czy:

- operacja została wybrana zgodnie z kryteriami wyboru określonymi dla Programu Operacyjnego Polska Wschodnia 2014-2020,
- nie została fizycznie zakończona ani w pełni wdrożona, zanim beneficjent złożył wniosek o dofinansowanie w ramach programu operacyjnego,
- projekt jest realizowany zgodnie z umową/decyzją,
- została zachowana trwałość projektu.

W celu potwierdzenia prawidłowości realizacji projektu oraz działań informacyjno-promocyjnych przeprowadzono 06.07.2021 r. oględziny.

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

W badanym obszarze audytem objęto:

- dokumenty szczegółowo wymienione w pkt A.1 niniejszego Podsumowania.

Przeprowadzone testy odnosiły się do sprawdzenia, czy:

- poniesione wydatki są zgodne z Wytycznymi w zakresie kwalifikowalności wydatków w Programie Operacyjnym Polska Wschodnia 2014-2020 oraz Wytycznymi w zakresie kwalifikowalności wydatków w ramach Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności na lata 2014-2020.

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

W badanym obszarze audytem objęto:

L.P.	Nr i nazwa postępowania	Wartość szacunkowa	Tryb	Wartość postępowania (powyżej/poniżej progów UE) / wg. kursu EUR	Wartość podpisanej z wykonawcą umowy (na dzień badania)	Wartość wydatków kwalifikowanych zadeklarowanych z postępowania z podziałem na badane wnioski o płatność
1	Dostawa inteligentnych systemów transportowych służących rozbudowie i integracji transportu publicznego na terenie Rzeszowa: Część I - Inteligentny system rejestrujący przejazd przez skrzyżowania na czerwonym świetle z rejestracją i analizą danych (postępowanie unieważnione) Część II - Podsystem priorytetu przejazdu na skrzyżowaniach z sygnalizacją świetlną dla pojazdów uprzywilejowanych – część objęta badaniem (CZ-I.271.42.109.2019) zad.12	5.626.829,27 PLN/ 1.305.014,09 EUR, Część I – 2.365.853,66 PLN/548.705,54 EUR Część II – 3.260.975,61 PLN/756.308,56 EUR,	Przetarg nieograniczony	Powyżej progów UE (EUR - 4,3117)	Umowa nr 85.TS.2312.3.2019-3.116.550,14 PLN	Wniosek POPW.02.01.00-18-0002/16-013-wydatek 3.116.550,14 PLN
2	Rozbudowa serwisu internetowego dla kierowców o nowe funkcjonalności (CZ-I.271.35.93.2019) zad. 9	1.165.853,66 PLN/ 270.393,04 EUR	j.w.	j.w.	Umowa nr 69.TS.2312.2.2019 - 1.131.600,00 PLN	Wniosek POPW.02.01.00-18-0002/16-012-wydatek 537.600,00 PLN
3	Zaprojektowanie oraz wykonanie akomodacyjnej sygnalizacji świetlnej na skrzyżowaniu ul. Wieniawskiego – ul. Kiepur – ul. Siemaszkowej (CZ-I.271.80.222.2019) zad.38	853.658,54 PLN/ 197.986,53 EUR	j.w.	j.w.	Umowa nr 104.TS.2312.6.2019 - 681.543,00 PLN	Wniosek POPW.02.01.00-18-0002/16-012-wydatek 450.000,00 PLN
4	Roboty budowlane polegające na rozbudowie ul. Wieniawskiego (CZ-I.271.77.200.2018) zad. 38	17.204.903,10 PLN/ 3.990.282,97 EUR	j.w.	j.w.	Umowa nr 158.TI.2312.47.2018 - 13.729.678,34 PLN	Wniosek POPW.02.01.00-18-0002/16-012-wydatek 3.044.889,99 PLN
5	Dostawa miejskich autobusów CNG 12m dla Rzeszowa (CZ-D.271.32.86.2019) zad.29	64.800.000,00 PLN/ 15.028.874,92 EUR	j.w.	j.w.	Umowa nr ZTM.OP.232.6.2019 - 54.661.200,00 PLN, maks. wart. umowy uwzgl. prawo opcji 81.991.800,00 PLN	Wniosek POPW.02.01.00-18-0002/16-012-wydatek 15.554.000,00 PLN
6	Pełnienie funkcji Inżyniera Kontraktu dla zadań: 1. dostawa i montaż wiat przystankowych, 2. zaprojektowanie i realizacja Rzeszowskiego Centrum Komunikacyjnego (RCK) wraz z ITS i parkingiem	1.239.975,00 PLN/287.583,78 EUR	j.w.	j.w.	Umowa nr ZTM.RP.232.1.2019 - 571.950,00 PLN	Wniosek POPW.02.01.00-18-0002/16-013-wydatek 2.882,07 PLN)

L.P.	Nr i nazwa postępowania	Wartość szacunkowa	Tryb	Wartość postępowania (powyżej/poniżej progów UE) / wg. kursu EUR	Wartość podpisanej z wykonawcą umowy (na dzień badania)	Wartość wydatków kwalifikowanych zadeklarowanych z postępowania z podziałem na badane wnioski o płatność
	Kiss&Ride oraz przebudowę układu komunikacyjnego (CZ-A.271.22.74.2019) zad. 24					
7	Pełnienie nadzoru inwestorskiego nad realizacją zamówienia pn.: „Roboty budowlane polegające na rozbudowie ul. Wicniawskiego” (CZ-I.271.135.324.2018) zad.39	333 859,02 PLN/ 77 430,95 EUR	j.w.	j.w.	Umowa nr 2.TI.2312.1.2019 - 319.000,00 PLN	Wniosek POPW.02.01.00-18-0002/16-012-wydatek 37.047,53 PLN
8	Wykonanie i montaż tablic informacyjnych, informacyjno-pamiątkowych oraz pamiątkowych (CZ.033.5.65.2018) zad. 43	38.607,32 PLN/8.954,08 EUR	Zasada konkurencji	Poniżej progów UE (EUR - 4,3117)	Umowa nr 3/FP-T/2018 - 24.789,42 PLN	Wniosek POPW.02.01.00-18-0002/16-012-wydatek 905,28 PLN
9	Rozbudowa sieci PTITS szkielet światłowodowy - roboty budowlane w formule zaprojektuj i wybuduj (CZ-I.271.62.161.2018) zad. 25	6.066.744,67 PLN/ 1.407.042,39 EUR	Przetarg nieograniczony	j.w.	Umowa nr CZ.272.79.2018 - 7.789.665,00 PLN	Wniosek POPW.02.01.00-18-0002/16-012-wydatek 635.474,22 PLN
10	Zaprojektowanie i przebudowa zatok autobusowych wraz z montażem wiat na terenie miasta Rzeszowa - etap II Zadanie 1: Zaprojektowanie i przebudowa 29 zatok autobusowych na terenie miasta Rzeszowa Zadanie 2: Dostawa i montaż 27 wiat przystankowych na terenie miasta Rzeszowa (CZ-I.271.73.196.2019) zad 30,31	5.938.592,65 PLN/ 1.377.320,47 EUR	j.w.	Powyżej progów (EUR - 4,3117)	Umowa nr I.3.TI.2312.1.2020 - 5.416.371,29 PLN	Wniosek POPW.02.01.00-18-0002/16-013-wydatek 710.801,61 PLN (115.123,27+595.678,34)

Badaniem objęto niżej wymienione postępowania o udzielenie zamówienia publicznego:

- 1) Dostawa inteligentnych systemów transportowych służących rozbudowie i integracji transportu publicznego na terenie Rzeszowa:
Część I - Inteligentny system rejestrujący przejazd przez skrzyżowania na czerwonym świetle z rejestracją i analizą danych (postępowanie unieważnione)
Część II - Podsystem priorytetu przejazdu na skrzyżowaniach z sygnalizacją świetlną dla pojazdów uprzywilejowanych – część objęta badaniem
(CZ-I.271.42.109.2019) zad.12 - postępowanie przeprowadzone w procedurze przetargu nieograniczonego z ogłoszeniem w DUUE.
 - Wniosek ws. zamówienia publicznego z podziałem na części, Karta weryfikacji Wniosku ws. zamówienia publicznego z 30.04.2019 r.,
 - Ogłoszenie o zamówieniu przekazane do publikacji w DUUE 14.05.2019 r. wraz ze zmianami,
 - SIWZ , pytania wraz z odpowiedziami,

- Zarządzenie nr 114/2019 Prezydenta Miasta Rzeszowa z 20.05.2019 r. w sprawie powołania Komisji Przetargowej, oświadczenia o bezstronności,
- Zgłoszenie oferty/wniosku, Lista złożonych ofert z 12.08.2019 r., Informacja z otwarcia ofert z 12.08.2019 r. i złożone oferty:
 - *Siemens Mobility Sp. z o.o. ul. Żupnicza 11 03-821 Warszawa,*
- Karta oceny ofert MZD w Rzeszowie z 13.08.2019 r., Karta oceny ofert Wydziału CZ z 14.08.2019 r.,
- Pismo zamawiającego sygn. CZ-I.271.42.109.2019 z 14.08.2019 r. wzywające wykonawcę, którego oferta została najwyżej oceniona, do złożenia oświadczeń/dokumentów wraz z odpowiedzią,
- Pismo zamawiającego sygn. CZ-I.271.42.109.2019 z 11.09.2019 r. wzywające wykonawcę *Siemens Mobility Sp. z o.o.*, do złożenia wyjaśnień wraz z odpowiedzią, Protokół prac Komisji przetargowej z 18.09.2019 r.,
- Informacja o wyborze najkorzystniejszej oferty sygn. CZ-I.271.42.109.2019 z 18.09.2019 r.,
- Umowa nr 85.TS.2312.3.2019 z 02.10.2019 r. zawarta z *Siemens Mobility Sp. z o.o. ul. Żupnicza 11, 03-821 Warszawa*, Aneks nr 1 z 12.03.2020 r., Aneks nr 2 z 30.09.2020 r.,
- Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zamieszczone w DUUE 28.10.2019 r. (nr 2019/S 208-507273),
- Protokół z postępowania.
- 2) Rozbudowa serwisu internetowego dla kierowców o nowe funkcjonalności (CZ-I.271.35.93.2019) zad. 9 - postępowanie przeprowadzone w procedurze przetargu nieograniczonego z ogłoszeniem w DUUE.
 - Wniosek ws. zamówienia publicznego, Karta weryfikacji Wniosku ws. zamówienia publicznego z 11.04.2019 r.,
 - Ogłoszenie o zamówieniu przekazane do publikacji w DUUE 19.04.2019 r. wraz ze zmianami,
 - SIWZ,
 - Zarządzenie nr 96/2019 Prezydenta Miasta Rzeszowa z 25.04.2019 r. w sprawie powołania Komisji Przetargowej, oświadczenia o bezstronności,
 - Zgłoszenie oferty/wniosku, Lista złożonych ofert z 11.06.2019 r., Informacja z otwarcia ofert z 11.06.2019 r., oferty:
 - *Aspello Sp. z o.o., ul. Technologiczna 2, 45-839 Opole,*
 - *e-Service Sp. z o.o., ul. Kopaczewskiego 2, 35-225 Rzeszów.*
 - Karta oceny ofert Jednostka zamawiająca z 12.06.2019 r., Karta oceny ofert Wydziału CZ z 12.06.2019 r.,
 - Pismo zamawiającego sygn. CZ-I.271.35.93.2019 z 13.06.2019 r. wzywające wykonawcę, którego oferta została najwyżej oceniona (*Aspello Sp. z o.o.*), do złożenia oświadczeń/dokumentów wraz z odpowiedzią, Karta oceny oferty MZD w Rzeszowie z 27.06.2019 r., Karta oceny ofert Wydziału CZ z 28.06.2019 r.,
 - Pismo sygn. CZ-I.271.35.93.2019 z 28.06.2019 r. wzywające wykonawcę do złożenia informacji z KRK wraz z odpowiedzią,
 - Informacja o wykonawcy, który został wykluczony i którego oferta została odrzucona sygn. CZ-I.271.35.93.2019 z 05.07.2019 r.,

- Pismo zamawiającego sygn. CZ-I.271.35.93.2019 z 09.07.2019 r. wzywające kolejnego wykonawcę najwyższej ocenionego (e-Service Sp. z o.o.) do złożenia oświadczeń/dokumentów wraz z odpowiedzią, Karta oceny ofert Wydziału CZ z 17.07.2019 r., Karta oceny ofert MZD w Rzeszowie z 17.07.2019 r., Protokół prac Komisji przetargowej z 18.07.2019 r.,
 - Informacja o wyborze najkorzystniejszej oferty sygn. CZ-I.271.35.93.2019 z 18.07.2019 r.,
 - Umowa nr 69.TS.2312.2.2019 z 05.08.2019 r. zawarta z e-Service Sp. z o.o., ul. Kopaczewskiego 2, 35-225 Rzeszów,
 - Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zamieszczone w DUUE 19.08.2019 r. (nr 2019/S 158-391332),
 - Protokół z postępowania.
- 3) Zaprojektowanie oraz wykonanie akomodacyjnej sygnalizacji świetlnej na skrzyżowaniu ul. Wieniawskiego – ul. Kiepury – ul. Siemaszkowej (CZ-I.271.80.222.2019) zad.38 - postępowanie przeprowadzone w procedurze przetargu nieograniczonego z ogłoszeniem w DUUE.
- Pismo sygn. TS.2311.10.2019 z 07.08.2019 r. MZD w Rzeszowie, Karta weryfikacji Wniosku ws. zamówienia publicznego z 09.08.2019 r., dokument Szacowanie przedmiotu zamówienia,
 - Ogłoszenie o zamówieniu przekazane do publikacji w DUUE 12.08.2019 r.,
 - SIWZ, wyjaśnienia zamawiającego z 22.06.2021 r. oraz 09.07.2021 r.,
 - Zarządzenie nr 229/2019 Prezydenta Miasta Rzeszowa z 20.08.2019 r. w sprawie powołania Komisji Przetargowej, oświadczenia o bezstronności,
 - Zgłoszenie oferty/wniosku, Lista złożonych ofert z 20.09.2019 r., Informacja z otwarcia ofert z 20.09.2019 r., oferta:
 - Zakład Usługowo-Produkcyjny ELSTOP Bogusław Czerwiński, ul. Królowej Jadwigi 34, 33-300 Nowy Sącz,
 - Karta oceny ofert MZD w Rzeszowie z 23.09.2019 r., Karta oceny ofert Wydziału CZ z 20.09.2019 r., Protokół prac Komisji przetargowej z 07.10.2019 r.,
 - Pismo sygn. CZ-I.271.80.222.2019 z 23.09.2019 r. wzywające wykonawcę, którego oferta została najwyższej oceniona, do złożenia oświadczeń/dokumentów wraz z odpowiedzią,
 - Pismo sygn. CZ-I.271.80.222.2019 z 30.09.2019 r. wzywające wykonawcę do złożenia oświadczeń wraz z odpowiedzią, Karta oceny ofert MZD w Rzeszowie (bez daty), Protokół prac Komisji przetargowej z 07.10.2019 r.,
 - Informacja o wyborze najkorzystniejszej oferty sygn. CZ-I.271.80.222.2019 z 07.10.2019 r.,
 - Umowa nr 104.TS.2312.6.2019 z 07.11.2019 r. zawarta z Zakładem Usługowo-Produkcyjnym ELSTOP Bogusław Czerwiński, ul. Królowej Jadwigi 34, 33-300 Nowy Sącz, Aneksem nr 1 z 04.06.2020 r.,
 - Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zamieszczone w DUUE 21.11.2019 r.,
 - Protokół z postępowania.
- 4) Roboty budowlane polegające na rozbudowie ul. Wieniawskiego (CZ-I.271.77.200.2018) zad. 38 - postępowanie przeprowadzone w procedurze przetargu nieograniczonego z ogłoszeniem w DUUE.
- Wniosek ws. zamówienia publicznego (CZ-I.271.77.200.2018), Karta weryfikacji Wniosku ws. zamówienia publicznego z 16.07.2018 r.,

- Ogłoszenie o zamówieniu przekazane do publikacji w DUUE 19.07.2018 r. ze zmianami,
- SIWZ, zapytania wraz z odpowiedziami,
- Zarządzenie nr 217/2018 Prezydenta Miasta Rzeszowa z 26.07.2018 r. w sprawie powołania Komisji Przetargowej, Zarządzenie nr 330A/2018 Prezydenta Miasta Rzeszowa z 04.10.2018 r. zmieniające w/w zarządzenie, oświadczenia o bezstronności,
- Karta wpływu ofert, adnotacja na kopertach, Protokół otwarcia ofert z 01.10.2018 r. zamieszczony na stronie internetowej zamawiającego, oferty:
 - Miejskie Przedsiębiorstwo Dróg i Mostów Sp. z o.o., ul. Rejtana 6, 35 - 310 Rzeszów,
 - Przedsiębiorstwo Drogowo - Mostowe S.A., 39-200 Dębica, ul. Drogowców 1,
 - STRABAG Sp. z o.o. 05-800 Pruszków, ul. Parzniewska 10,
- Karta oceny ofert MZD w Rzeszowie z 04.10.2019 r., 16.10.2018 r. i 26.10.2018 r., Protokół prac Komisji przetargowej z 26.10.2018 r.,
- Pismo sygn. CZ-I.271.77.200.2018 z 05.10.2018 r. wzywające wykonawcę do złożenia oświadczeń/dokumentów wraz z odpowiedzią,
- Pismo sygn. CZ-I.271.77.200.2019 z 19.10.2018 r. wzywające wykonawcę do złożenia wyjaśnień i uzupełnienia dokumentów wraz z odpowiedzią,
- Informacja o wyborze najkorzystniejszej oferty sygn. CZ-I.271.77.200.2018 z 26.10.2018 r.,
- Umowa nr 158.TI.2312.47.2018 z 13.12.2018 r. zawarta z wykonawcą Miejskie Przedsiębiorstwo Dróg i Mostów Sp. z o.o., ul. Rejtana 6, 35 - 310 Rzeszów, Aneks nr 1 z 29.05.2020 r.,
- Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zamieszczone w DUUE 19.12.2018 r.,
- Protokół z postępowania.

5) Dostawa miejskich autobusów CNG 12m dla Rzeszowa (CZ-D.271.32.86.2019) zad.29 - postępowanie przeprowadzone w procedurze przetargu nieograniczonego z ogłoszeniem w DUUE

- Informacja o wyniku kontroli uprzedniej Prezesa UZP sygn. KU/155/19/DKZP z 06.11.2019 r.,
- Wniosek ws. zamówienia publicznego (CZ-D.271.32.86.2019), Karta weryfikacji Wniosku ws. zamówienia publicznego,
- Ogłoszenie o zamówieniu przekazane do publikacji w DUUE 15.05.2019 r. wraz ze zmianami,
- SIWZ, zapytania wraz z odpowiedziami,
- Zarządzenie nr 112/2019 Prezydenta Miasta Rzeszowa z 17.05.2019 r. w sprawie powołania Komisji Przetargowej dla postępowania (zmienione Zarządzeniem zmieniającym nr 195/2019 z 26.07.2019 r. oraz nr 200/2019 z 30.07.2019 r.), oświadczenia o bezstronności,
- Zgłoszenie oferty/wniosku, Lista złożonych ofert, Informacja z otwarcia ofert z 28.08.2019 r. zamieszczona na stronie internetowej zamawiającego, oferty:
 - Autosan sp. z o.o., ul. Lipińskiego 109 38-500 Sanok,
 - Man Truck & Bus Polska sp. z o.o., Al. Katowicka 9; Wolica; 05830 Nadarzyn,
 - Solaris Bus & Coach S.A. ul. Obornicka 46, Bolechowo - Osiedle, 62-005 Owińska,
- Karta oceny ofert ZTM w Rzeszowie z 03.09.2019 r., Karta oceny ofert Wydziału CZ z 10.09.2019 r.,
- Pismo sygn. CZ-D.271.32.86.2019 z 11.09.2019 r. wzywające wykonawcę Autosan sp. z o.o., do złożenia oświadczenia lub pełnomocnictwa, pismo sygn. CZ-

D.271.32.86.2019 z 11.09.2019 r., do złożenia oświadczeń/dokumentów, wraz z odpowiedzią,

- Protokół prac Komisji przetargowej z 07.10.2019 r. Karta oceny ofert ZTM w Rzeszowie etap 2 z 24.09.2019 r. oraz Karta oceny oferty Wydziału CZ (bez daty),
- Informacja o wyborze najkorzystniejszej oferty sygn. CZ-D.271.32.86.2019 z 07.10.2019 r.,
- Umowa nr ZTM.OP.232.6.2019 z 29.11.2019 r. zawarta z Autosan sp. z o.o., ul. Lipińskiego 109 38-500 Sanok, Aneks nr 1 z 01.04.2020 r., Aneks nr 2 z 25.06.2021 r.
- Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zamieszczono w DUUE 13.12.2019 r.,
- Protokół z postępowania.

6) Pełnienie funkcji Inżyniera Kontraktu dla zadań: 1. dostawa i montaż wiat przystankowych, 2. zaprojektowanie i realizacja Rzeszowskiego Centrum Komunikacyjnego (RCK) wraz z ITS i parkingiem Kiss&Ride oraz przebudową układu komunikacyjnego (CZ-A.271.22.74.2019) zad. 24 - postępowanie przeprowadzone w procedurze przetargu nieograniczonego z ogłoszeniem w DUUE

- Wniosek ws. zamówienia publicznego (CZ-A.271.22.74.2019), Karta weryfikacji Wniosku ws. zamówienia publicznego,
- Ogłoszenie o zamówieniu przekazane do publikacji w DUUE 29.03.2019 r., zmiany ogłoszenia,
- SIWZ,
- Zarządzenie nr 82/2019 Prezydenta Miasta Rzeszowa z 03.04.2019 r. w sprawie powołania Komisji Przetargowej, oświadczenia o bezstronności,
- Lista złożonych ofert, Informacja o otwarciu ofert 16.05.2019 r. zamieszczona na stronie internetowej zamawiającego, oferty:
 - a.b.w. budownictwo, usługi Adam Wór, Bernard Wór s.c., ul. Architektów 6 lok. 1, 35-082 Rzeszów,
 - ZDI sp. z o.o., ul. J. Kiepury 6, 22-400 Zamość,
 - Konsorcjum: Lider: Bico Group Tomasz Przybylski, ul. Staniewicka 1 lok. 2, 03-310 Warszawa, Partner: Bico Group sp. z o.o., ul. Staniewicka 1 lok. 2, 03-310 Warszawa,
 - EMG Engineering & Management Group sp. z o.o., ul. Złota 61/100, 00-819 Warszawa,
 - Traffic Consulting sp. z o.o. ul. Kręta 8, 64-530 Radziny,
 - LPW sp. z o.o., ul. Żeliwna 38, 40-599 Katowice,
- Protokół z prac komisji z 31.05.2019 r., Informacja o odrzuceniu oferty z 31.05.2019 r.,
- Pismo sygn. CZ-A.271.22.74.2019 z 29.05.2019 r. wzywające wykonawcę a.b.w. budownictwo, usługi Adam Wór, Bernard Wór s.c., do złożenia prawidłowego dokumentu wraz z odpowiedzią,
- Pismo sygn. CZ-A.271.22.74.2019 z 05.06.2019 r. wzywające wykonawców do udzielenia wyjaśnień dotyczących rażąco niskiej ceny wraz z odpowiedziami,
- Karta oceny ofert Jednostka zamawiająca z 18.06.2019 r, Protokół z prac komisji z 18.06.2019 r., Informacja o odrzuceniu oferty z 18.06.2019 r.,
- Pismo sygn. CZ-A.271.22.74.2019 z 25.06.2019 r. wzywające wykonawców do udzielenia wyjaśnień dotyczących rażąco niskiej ceny wraz z odpowiedziami, pismo Komisji z 05.07.2019 r.,

- Pismo sygn. CZ-A.271.22.74.2019 z 10.07.2019 r. wzywające wykonawcę a.b.w. budownictwo, usługi Adam Wór, Bernard Wór s.c., do złożenia dokumentów/oświadczeń wraz z odpowiedzią, Karta oceny ofert Jednostka zamawiająca,
- Pismo sygn. CZ-A.271.22.74.2019 z 17.07.2019 r. wzywające wykonawcę do złożenia oświadczeń/dokumentów wraz z odpowiedzią, Karta oceny ofert Jednostka zamawiająca z 02.08.2019 r.,
- Pismo sygn. CZ-A.271.22.74.2019 z 06.08.2019 r., wzywające wykonawcę do złożenia dokumentów i/lub wyjaśnień wraz z odpowiedzią, Karta oceny ofert Jednostka zamawiająca z 16.08.2019 r.,
- Pismo sygn. CZ-A.271.22.74.2019 z 27.08.2019 r., wzywające wykonawcę do złożenia wyjaśnień wraz z odpowiedzią, Karta oceny ofert Jednostka zamawiająca z 06.09.2019 r., Karta oceny oferty Wydziału CZ z 06.09.2019 r., Protokół prac Komisji przetargowej z 10.09.2019 r.,
- Informacja o wyborze najkorzystniejszej oferty sygn. CZ-A.271.22.74.2019 z 10.09.2019 r.,
- Umowa nr ZTM.RP.232.1.2019 z 12.11.2019 r. zawarta z a.b.w. budownictwo, usługi Adam Wór, Bernard Wór s.c., ul. Architektów 6 lok. 1, 35-082 Rzeszów, Aneks nr 1 z 25.11.2020 r.,
- Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zamieszczono w DUUE 22.11.2019 r.,
- Protokół z postępowania.

7) Pełnienie nadzoru inwestorskiego nad realizacją zamówienia pn.: „Roboty budowlane polegające na rozbudowie ul. Wieniawskiego”(CZ-I.271.135.324.2018) zad.39 - postępowanie przeprowadzone w procedurze przetargu nieograniczonego z ogłoszeniem w DUUE

- Pismo sygn. TI.2311.19.2018.PR z 04.10.2018 r. MZD w Rzeszowie, dokument Szacowanie wartości zamówienia z 10.10.2018 r., Karta weryfikacji Wniosku ws. zamówienia publicznego z 11.10.2018 r.,
- Ogłoszenie o zamówieniu przekazane do publikacji w DUUE 11.10.2018 r.,
- SIWZ, zapytanie z odpowiedzią,
- Zarządzenie nr 347/2018 Prezydenta Miasta Rzeszowa z 16.10.2018 r. w sprawie powołania Komisji Przetargowej, oświadczenia o bezstronności,
- Karta wpływu ofert, Protokół z otwarcia ofert 23.11.2018 r. zamieszczony na stronie internetowej, notatka na kopertach, oferty:
 - Krośnieńska Dyrekcja Inwestycji sp. z o.o. ul. Kościuszki 49, 38-400 Krosno ,
 - ZDI sp. z o.o., ul. J. Kiepury 6, 22-400 Zamość ,
- Karta oceny ofert MZD w Rzeszowie z 27.11.2018 r.,
- Pismo sygn. CZ-I.271.135.324.2018 z 29.11.2018 r., wezwanie najwyżej ocenionego wykonawcę do złożenia oświadczeń/dokumentów wraz z odpowiedzią, Karta oceny ofert MZD w Rzeszowie z 12.12.2018 r., Protokół prac Komisji przetargowej z 13.12.2018 r.,
- Informacja o wyborze najkorzystniejszej oferty sygn. CZ-A.I.271.135.324.2018 z 13.12.2018 r.,
- Umowa nr 2.TI.2312.1.2019 z 03.01.2019 r. zawarta z Krośnieńską Dyrekcją Inwestycji sp. z o.o. ul. Kościuszki 49, 38-400 Krosno, Aneks nr 1 z 17.02.2020 r.,
- Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zamieszczone w DUUE 18.01.2019 r.,
- Protokół z postępowania.

8) Wykonanie i montaż tablic informacyjnych, informacyjno-pamiątkowych oraz pamiątkowych w ramach projektu *Integracja różnych form transportu publicznego w Rzeszowie*, współfinansowanego przez Unię Europejską ze środków EFRR w ramach programu POPW 2014-2020 - postępowanie przeprowadzone w procedurze konkurencyjnej poniżej 30.000 EUR (CZ.033.5.65.2018)

- Protokół szacowania wartości przedmiotu zamówienia z 15.02.2018 r. wraz z załącznikami,
- Ogłoszenie o zamówieniu zamieszczone na stronie internetowej www.bazakonkurencyjnosci.funduszeuropejskie.gov.pl - nr ogłoszenia 1095458 wraz z załącznikami ,
- Oferty:
 - Julkon Group Anna Czekalak w Starych Krasnodębach,
 - IMSTUDIO.PL Marcin Waśko w Nowym Sączu,
 - Tablitek PRO Marcin Izela w Rzeszowie,
 - 3R Agencja Reklamowo-Marketingowa Sylwiusz Gruś w Brzegu Dł.,
 - KMK GROUP Monika Jurczyńska w Krzepicach
- Informacja o wybranym wykonawcy (Baza konkurencyjności, strona internetowa),
- Notatka służbowa w sprawie udzielenia zamówienia publicznego, którego wartość nie przekracza wyrażonej w złotych równoważności kwoty 30.000 euro z 06.04.2018 r.,
- Oświadczenia kierownika jednostki oraz osób biorących udział w postępowaniu o braku powiązań z wykonawcami,
- Umowa nr 3/FP-T/2018 zawarto 27.04.2018 r z wykonawcą Panem Marcinem Izela prowadzącym działalność gospodarczą pod nazwą Tablitek-Pro Marcin Izela, 35-234 Rzeszów, ul. Gen. Maczka 12 wraz z aneksami.

9) Rozbudowa sieci PTITS szkielet światłowodowy- roboty budowlane w formule zaprojektuj i wybuduj- postępowanie przeprowadzone w procedurze przetargu nieograniczonego z ogłoszeniem w BZP (CZ-I.271.62.161.2018)

- Wniosek ws. zamówienia publicznego , Karta weryfikacji wniosku z 11.06.2018 r.,
- SIWZ,
- Ogłoszenie o zamówieniu zamieszczone w BZP 15.06.2018 r.,
- Zarządzenie nr 160/2018 Prezydenta Miasta Rzeszowa z 13.06.2018 r. w sprawie powołania Komisji Przetargowej, oświadczenia o bezstronności,
- Karta wpływu ofert, Oferta: Enformatic Sp. z o.o, ul. Mieszka I 73a, 35-303 Rzeszów,
- Protokół otwarcia ofert z 03.07.2018 r.,
- Karty oceny ofert,
- Wezwanie z 13.07.2018 r. wybranego wykonawcy do złożenia dokumentów i oświadczeń wraz z odpowiedzią, Protokół prac Komisji Przetargowej z 19.07.2018 r.,
- Informacja o wyborze najkorzystniejszej oferty z 19.07.2018 r.,
- Umowa nr CZ.272.79.2018 zawarta 10.08.2018 r. wraz z aneksem z 31.01.2020 r. oraz Protokołem konieczności,
- Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia opublikowano w BZP 27.08.2018 r.,
- Protokół postępowania wraz z Korektą protokołu.

10) Zaprojektowanie i przebudowa zatok autobusowych wraz z montażem wiat na terenie miasta Rzeszowa - etap II

Zadanie 1: Zaprojektowanie i przebudowa 29 zatok autobusowych na terenie miasta Rzeszowa

**Zadanie 2: Dostawa i montaż 27 wiat przystankowych na terenie miasta Rzeszowa
(CZ-I.271.73.196.2019) zad 30,31**

- Informacja o wyniku kontroli uprzedniej sygn. KU/180/19/DKZP z 09.01.2020 r. - kontrola Prezesa UZP,
- Wniosek ws. zamówienia publicznego z 04.07.2019 r., Karta weryfikacji Wniosku ws. zamówienia publicznego z 18.07.2019 r.,
- Ogłoszenie o zamówieniu przekazane Urzędowi Publikacji UE 06.08.2019 r. wraz ze zmianami,
- SIWZ, zapytania wraz z odpowiedziami,
- Zarządzenie nr 219/2019 Prezydenta Miasta Rzeszowa z 12.08.2019 r. powołujące Komisję Przetargową, oświadczenia o bezstronności,
- Informacja z otwarcia ofert, Zgłoszenie oferty/wniosku oraz oferty:
 - AJKWK Sp. z o.o, Sp.k., Krasne 1b, 36-007 Krasne,
 - STRABAG Sp. z o.o, ul. Parzniewska 10, 05-800 Pruszków.
- Karty oceny ofert, Protokół prac Komisji Przetargowej z 22.11.2019 r.,
- Pismo sygn. CZ-I.271.73.196.2019 z 18.10.2019 r. wzywające wykonawcę AJKWK Sp. z o.o. Sp.k. w Krasnem do złożenia oświadczeń/dokumentów, wraz z odpowiedzią oraz pismo z 12.11.2019 r. wzywające wykonawcę do złożenia/uzupełnienia dokumentów wraz z odpowiedzią,
- Informacja o wyborze najkorzystniejszej oferty sygn. CZ-I.271.73.196.2019 z 22.11.2019 r.,
- Umowa nr I.3.TI.2312.1.2020 z 30.01.2020 r. zawarta ze spółką AJKWK sp. z o.o. sp. komandytowa z siedzibą w Krasnem, 36-007 Krasne 1B, Aneks nr 1 z 30.10.2020 r., Aneks nr 2 z 08.02.2021 r., Aneks nr 3 z 09.02.2021 r.,
- Protokół postępowania.

Przeprowadzone testy odnosiły się do sprawdzenia, czy:

- beneficjent zapewnia przejrzystość postępowania oraz zachowanie uczciwej konkurencji i równego traktowania wykonawców, w drodze zastosowania procedur wynikających z ustawy PZP lub stosowania zasady uczciwej konkurencji.

1.3 Czy zadeklarowane wydatki są zgodne z zasadami ochrony środowiska.

W badanym obszarze ponadto audytem objęto:

- dokumenty szczegółowo wymienione w pkt A.1 niniejszego Podsumowania.

Przeprowadzono test polegający na sprawdzeniu, czy projekt jest zgodny z wymogami dotyczącymi ochrony środowiska, w szczególności z przepisami Dyrektywy Parlamentu Europejskiego i Rady 2011/92/UE z 13.12.2011 r. w sprawie oceny skutków wywieranych przez niektóre przedsięwzięcia publiczne i prywatne na środowisko, zmienionej Dyrektywą Parlamentu Europejskiego i Rady 2014/52/UE z 16.04.2014 r. zmieniającą dyrektywę 2011/92/UE w sprawie oceny wpływu wywieranego przez niektóre przedsięwzięcia publiczne i prywatne na środowisko.

1.4 Czy zostały zachowane obowiązki w zakresie informacji i promocji.

W badanym obszarze ponadto audytem objęto:

- dokumenty szczegółowo wymienione w pkt A.1 niniejszego Podsumowania.

Przeprowadzone testy odnosiły się do sprawdzenia, czy projekt podlega uregulowaniom dotyczącym pomocy publicznej wynikającym z art. 107 Traktatu o funkcjonowaniu Unii Europejskiej.

1.5 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 szczegółowo wymienione w pkt A.1 niniejszego Podsumowania.

Przeprowadzone testy odnosiły 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,
- miejsce 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 szczegółowo wymienione w pkt A.1 niniejszego Podsumowania.

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.
- polityki społeczeństwa informacyjnego,
- polityki zatrudnienia.

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

W badanym obszarze audytem objęto:

Nr wniosku o płatność	Wartość wydatków kwalifikowanych zadeklarowanych do Komisji Europejskiej w		Wartość wydatków rzeczywiście skontrolowanych w		Kurs EUR zastosowany w ramach wniosku o płatność do przeliczenia kwoty z PLN na EUR
	PLN	EUR	PLN	EUR	
1	2	3	4	5	6
POPW.02.01.00-18-0002/16-012	20.259.649,02	4.382.833,75	20.259.649,02	4.382.833,75	4,6225
POPW.02.01.00-18-0002/16-013	3.830.233,82	852.925,78	3.830.233,82	852.925,78	4,4907

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

Nr wniosku o płatność	Wartość wydatków kwalifikowanych zadeklarowanych do Komisji Europejskiej w		Wartość wydatków rzeczywiście skontrolowanych w		Kurs EUR zastosowany w ramach wniosku o płatność do przeliczenia kwoty z PLN na EUR
	PLN	EUR	PLN	EUR	
1	2	3	4	5	6
POPW.02.01.00-18-0002/16-012	0,00	0,00	0,00	0,00	4,6225
POPW.02.01.00-18-0002/16-013	0,00	0,00	0,00	0,00	4,4907

Przeprowadzone testy odnoszą się do sprawdzenia, czy:

- 1) beneficjent jest w posiadaniu dokumentów wspierających wniosek o płatność (faktury, przelewy i inne dokumenty o równoważnej wartości dowodowej),
- 2) wydatki zadeklarowane zostały poniesione przez podmiot, z którym Instytucja Pośrednicząca zawarła umowę o dofinansowanie,
- 3) wielkość wydatków zadeklarowanych we wniosku o płatność jest zgodna z zestawieniem wydatków, fakturami i dowodami zapłaty,
- 4) wydatki zostały faktycznie poniesione,
- 5) wydatki są zaksięgowane w sposób umożliwiający ich identyfikację.

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

W badanym obszarze audytem objęto:

- dokumenty szczegółowo wymienione w pkt A.1 niniejszego Podsumowania.

Przeprowadzone testy odnosiły się do sprawdzenia, czy:

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

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

W badanym obszarze audytem objęto:

- dokumenty szczegółowo wymienione w pkt A.1 niniejszego Podsumowania.

Przeprowadzone testy odnosiły się do sprawdzenia, czy:

- płatność jaka została wypłacona beneficjentowi jest zgodna z kwotą zatwierdzoną do wypłaty przez Instytucję Pośredniczącą,
- beneficjent otrzymał całkowitą należną kwotę kwalifikowalnych wydatków publicznych nie później niż 90 dni od dnia przedłożenia wniosku o płatność przez beneficjenta,
- dokonana dla beneficjenta płatność nie została obciążona opłatami szczególnymi lub innymi opłatami o równoważnym skutku.

B) USTALENIA

1) W zakresie objętym audytem potwierdzono, że operacja została wybrana zgodnie z kryteriami wyboru określonymi dla Programu Operacyjnego Polska Wschodnia 2014-2020, nie została fizycznie zakończona ani w pełni wdrożona, zanim beneficjent złożył wnioszek 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 delegowanego Komisji nr 480/2014 z dnia 3 marca 2014 r.)

Celem głównym przedsięwzięcia jest poprawa funkcjonalności transportu publicznego aglomeracji Rzeszowskiej poprzez zapewnienie efektywnego transportu publicznego, co przyczyni się do zwiększenia potencjału rozwojowego i atrakcyjności aglomeracji rzeszowskiej oraz wzrostu mobilności mieszkańców.

Badany projekt jest realizowany na terenie miasta Rzeszów.

Przedmiotem projektu jest poprawa funkcjonowania transportu publicznego w Rzeszowie. W ramach realizacji projektu nastąpi powiązanie transportu publicznego z indywidualną komunikacją rowerową i pieszą.

Realizacja projektu wpłynie na integrację różnych form transportu niskoemisyjnego w Rzeszowie. Poprzez rozwój infrastruktury przeznaczonej dla rowerzystów nastąpi lepsze powiązanie transportu publicznego z komunikacją rowerową -tzw. łańcuchy ekomobilności łączące transport rowerowy i autobusowy (RCK).

Realizowane przedsięwzięcie jest komplementarne z innymi projektami Gminy Miasto Rzeszów, które zrealizowano w latach 2004-2013.

W badanym projekcie całkowite wydatki projektu zostały określone w kwocie 205 896 181,75 PLN, wydatki kwalifikowalne wynoszą 177 404 081,18 PLN, a dofinansowanie ze środków EU zostało ustalone w kwocie 150 793 468,93 PLN.

Beneficjent finansuje badany projekt w zakresie wydatków kwalifikowalnych w kwocie 26 610 612,25 PLN, co stanowi 17,6 % wydatków kwalifikowalnych ustalony w kwocie 150 793 468,93 PLN.

W badanym projekcie całkowite wydatki projektu zostały określone w kwocie 205 896 181,75 PLN, wydatki kwalifikowalne wynoszą 177 404 081,18 PLN, a dofinansowanie ze środków EU zostało ustalone w kwocie 150 793 468,93 PLN.

Projekt nie został zakończony przed złożeniem wniosku o dofinansowanie. Wniosek o dofinansowanie został złożony w dniu 2016-12-30, a okres realizacji został ustalony od 2016-11-02 do 2021-03-31.

Okres realizacji projektu wskazany we wniosku o dofinansowanie (02.11.2016 r. - 31.03.2021 r.) nie wykracza poza końcową datę okresu kwalifikowalności wydatków w ramach Programu Operacyjnego Polska Wschodnia, tj. 31 grudnia 2023 r.

Projekt wpisany jest w Strategię Zintegrowanych Inwestycji Terytorialnych Rzeszowskiego Obszaru Funkcjonalnego, jak również Plan gospodarki niskoemisyjnej. Projekt wpisany został przez Ministerstwo Rozwoju na listę projektów zidentyfikowanych w ramach trybu

poza konkursowego, stanowiącą Załącznik nr 4 do Szczegółowego Opisu Osi Priorytetowych Programu Operacyjnego Polska Wschodnia 2014-2020.

Beneficjent w ramach projektu przewidział zakup ekologicznego taboru autobusowego, tj. Autobusy z napędem EURO 6 ON (12m) - 20 sztuk oraz Autobusy z napędem EURO 6 CNG (12m) - 40 sztuk.

Projekt zidentyfikowany (zgodnie z art. 48 ust. 3 Ustawy o zasadach realizacji programów w zakresie polityki spójności finansowanych w perspektywie finansowej 2014 - 2020) do wsparcia w ramach Programu Operacyjnego Polska Wschodnia 2014 – 2020.

Projekt realizuje cele strategiczne wskazane w Strategii Rzeszowskiego Obszaru Funkcjonalnego (ze szczególnym uwzględnieniem Załącznika nr 4 Koncepcja rozwoju transportu zbiorowego dla ROF z planem działania na rzecz zrównoważonej mobilności miejskiej dla ROF).

Analiza została przeprowadzona zgodnie z wytycznymi Komisji Europejskiej i wytycznymi krajowymi. Planowane w projekcie działania wynikają z przeprowadzonych analiz oraz są spójne z diagnozą potrzeb celami projektu.

Wydatki kwalifikowalne wskazane w projekcie są zgodne z zapisami Wytycznych w zakresie kwalifikowalności wydatków w ramach Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności na lata 2014-2020.

W projekcie uwzględniono ryzyko zalania, podtopienia, osuwiska lub innego niekorzystnego zdarzenia, skutkującego uszkodzeniem lub zniszczeniem infrastruktury wytworzonej w wyniku realizacji projektu. Tam gdzie to możliwe, zastosowano rozwiązania zwiększające odporność infrastruktury na ekstremalne zjawiska pogodowe.

Projekt jest komplementarny z następującymi inwestycjami: - Budowa systemu integrującego transport publiczny Miasta Rzeszowa i okolic (Program Operacyjny Rozwój Polski Wschodniej); - Poprawa funkcjonowania komunikacji publicznej w centrum Rzeszowa poprzez ograniczenie ruchu tranzytowego i wprowadzenie strefy płatnego parkowania (Program Operacyjny Rozwój Polski Wschodniej); - Rozbudowa inteligentnego systemu transportu drogowego na terenie Miasta Rzeszowa (Program Operacyjny Infrastruktura i Środowisko).

Prezes Urzędu Zamówień Publicznych objął kontrolą dwa postępowania:

- Dostawa miejskich autobusów CNG 12m dla Rzeszowa (CZ-D.271.32.86.2019) zad.29 - Informacja o wyniku kontroli uprzedniej sygn. KU/155/19/DKZP z 06.11.2019 r. – brak naruszeń.
- Zaprojektowanie i przebudowa zatok autobusowych wraz z montażem wiat na terenie miasta Rzeszowa etap II: Zadanie 1: Zaprojektowanie i przebudowa 29 zatok autobusowych na terenie miasta Rzeszowa, Zadanie 2: Dostawa i montaż 27 wiat przystankowych na terenie miasta Rzeszowa (CZ-I.271.73.196.2019) zad 30,31 - Informacja o wyniku kontroli uprzedniej sygn. KU/180/19/DKZP z 09.01.2020 r. – naruszenie art. 45 ust. 4 ustawy PZP poprzez określenie kwoty wadium w wysokości większej niż 3% wartości zamówienia (kwota wadium ustalona przez zamawiającego stanowiła 3,53%). Powyższe naruszenie nie miało wpływu na wynik postępowania.

Projekt realizowany na terenie Rzeszowa, będącego stolicą województwa podkarpackiego. Rzeszów jest centralnym miastem aglomeracji rzeszowskiej oraz Rzeszowskiego Obszaru

Metropolitalnego i Rzeszowskiego Obszaru Funkcjonalnego. Organizatorem lokalnego transportu zbiorowego na terenie Rzeszowa są władze miasta.

Zgodnie z Harmonogramem rzeczowo-finansowym stanowiącym załącznik do aneksowanej umowy, w ramach projektu przewidziano do realizacji nw. zadania:

- **Zadanie 1** Inteligentny system rejestrujący przejazd przez skrzyżowania na czerwonym świetle z rejestracją i analizą danych - Zgodnie z Aneksem nr POPW.02.01.00-18-0002/16-02 zadanie nie będzie realizowane,
- **Zadanie 2** Nadzór budowlany - Inteligentny system rejestrujący przejazd przez skrzyżowania na czerwonym świetle z rejestracją i analizą danych - Zgodnie z Aneksem nr POPW.02.01.00-18-0002/16-02 zadanie nie będzie realizowane,
- **Zadanie 3** Dokumentacja projektowa - Inteligentny system rejestrujący przejazd przez skrzyżowania na czerwonym świetle z rejestracją i analizą danych,
- **Zadanie 4** Budowa systemu dynamicznego ważenia pojazdów w 3 lokalizacjach (waga preselekcyjna, kamery ANPR, kamery monitorujące ruch kołowy),
- **Zadanie 5** Nadzór budowlany - Budowa systemu dynamicznego ważenia pojazdów w 3 lokalizacjach (waga preselekcyjna, tablica o zmiennej treści, kamery ANPR, kamery monitorujące ruch kołowy),
- **Zadanie 6** Dokumentacja projektowa - Budowa systemu dynamicznego ważenia pojazdów w 3 lokalizacjach (waga preselekcyjna, tablica o zmiennej treści, kamery ANPR, kamery monitorujące ruch kołowy),
- **Zadanie 7** Dokumentacja projektowa dla stanowisk pomiarowych - Budowa systemu dynamicznego ważenia pojazdów w 3 lokalizacjach (waga preselekcyjna, kamery ANPR, kamery monitorujące ruch kołowy),
- **Zadanie 8** Budowa stanowisk pomiarowych – Budowa systemu dynamicznego ważenia pojazdów w 3 lokalizacjach (waga preselekcyjna, tablica o zmiennej treści, kamery ANPR, kamery monitorujące ruch kołowy),
- **Zadanie 9** Rozbudowa serwisu internetowego dla kierowców o nowe funkcjonalności,
- **Zadanie 10** Nadzór budowlany - Rozbudowa serwisu internetowego dla kierowców o nowe funkcjonalności,
- **Zadanie 11** Dokumentacja projektowa - Rozbudowa serwisu internetowego dla kierowców o nowe funkcjonalności,
- **Zadanie 12** Podsystem priorytetu przejazdu na skrzyżowaniach z sygnalizacją świetlną dla pojazdów uprzywilejowanych,
- **Zadanie 13** Nadzór budowlany - Podsystem priorytetu przejazdu na skrzyżowaniach z sygnalizacją świetlną dla pojazdów ratunkowych,
- **Zadanie 14** Dokumentacja projektowa – Podsystem priorytetu przejazdu na skrzyżowaniach z sygnalizacją świetlną dla pojazdów ratunkowych,
- **Zadanie 15** Budowa sygnalizacji świetlnej na skrzyżowaniu al. Niepodległości – ul. Michała Archaniola,
- **Zadanie 16** Dokumentacja projektowa - Budowa sygnalizacji świetlnej na skrzyżowaniu al. Niepodległości – ul. Michała Archaniola,
- **Zadanie 17** Budowa sygnalizacji świetlnej na skrzyżowaniu al. Rejtana - ul. Pigonia,
- **Zadanie 18** Dokumentacja projektowa - Budowa sygnalizacji świetlnej na skrzyżowaniu al. Rejtana - ul. Pigonia,
- **Zadanie 19** Budowa sygnalizacji świetlnej na skrzyżowaniu al. Rejtana – ul. Kustronia,

- **Zadanie 20** Dokumentacja projektowa - Budowa sygnalizacji świetlnej na skrzyżowaniu al. Rejtana – ul. Kustronia,
- **Zadanie 21** Budowa sygnalizacji świetlnej na skrzyżowaniu al. Rejtana – ul. Wierzbowa,
- **Zadanie 22** Dokumentacja projektowa - Budowa sygnalizacji świetlnej na skrzyżowaniu al. Rejtana – ul. Wierzbowa,
- **Zadanie 23** Dokumentacja techniczna - ITS dla Rzeszowskiego Centrum Komunikacji,
- **Zadanie 24** Nadzór budowlany - Rzeszowskiego Centrum Komunikacji (w tym parking Kiss&Ride) wraz z ITS oraz przystanki: 27 zespołów przystankowych w różnej kompletacji,
- **Zadanie 25** Rozbudowa sieci PTITS (szkielet światłowodowy i data center),
- **Zadanie 26** Nadzór budowlany - Rozbudowa sieci PTITS (szkielet światłowodowy i data center),
- **Zadanie 27** Wyposażenie Data Center - Rozbudowa sieci PTITS (szkielet światłowodowy i data center),
- **Zadanie 28** Zakup nowoczesnego ekologicznego i przystosowanego dla osób niepełnosprawnych taboru autobusowego - Autobusy ON (12m),
- **Zadanie 29** Zakup nowoczesnego ekologicznego i przystosowanego dla osób niepełnosprawnych taboru autobusowego - Autobusy CNG (12m),
- **Zadanie 30** Przystanki (29 zatok autobusowych) wymiana krawężników na wklęsłe, perony: wyposażenie we wtopione w ciągi piesze udogodnienia dla osób niedowidzących,
- **Zadanie 31** Przystanki: 27 zespołów przystankowych w różnej kompletacji,
- **Zadanie 32** Wykup nieruchomości – Rzeszowskie Centrum Komunikacyjne (w tym parking Kiss&Ride),
- **Zadanie 33** Koncepcja projektowa – Rzeszowskie Centrum Komunikacyjne (w tym parking Kiss&Ride),
- **Zadanie 34** Dokumentacja projektowa – Rzeszowskie Centrum Komunikacyjne (w tym parking Kiss&Ride),
- **Zadanie 35** Przebudowa układu komunikacyjnego - Rzeszowskie Centrum Komunikacyjne,
- **Zadanie 36** Rzeszowskie Centrum Komunikacyjne (w tym parking Kiss&Ride),
- **Zadanie 37** Wykup nieruchomości - Rozbudowa ul. Wieniawskiego,
- **Zadanie 38** Rozbudowa ul. Wieniawskiego,
- **Zadanie 39** Nadzór budowlany - Rozbudowa ul. Wieniawskiego,
- **Zadanie 40** Dokumentacja projektowa - Rozbudowa ul. Wieniawskiego,
- **Zadanie 41** Dokumentacja projektowa - Budowa drogi rowerowej wraz z placem postojowym w Parku Kmity,
- **Zadanie 42** Budowa drogi rowerowej wraz z placem postojowym w Parku Kmity,
- **Zadanie 43** Promocja projektu,
- **Zadanie 44** Dokumentacja aplikacyjna – Studium wykonalności,
- **Zadanie 45** Rozbudowa ul. Wieniawskiego - przyłącz, badania archeologiczne, itp.
- **Zadanie 46** Rzeszowskie Centrum Komunikacyjne (w tym parking Kiss & Ride) - Program Funkcjonalno- Użytkowy, karta informacyjna przedsięwzięcia, mapy zasadnicze, wypisy z rejestru gruntów, itp.
- **Zadanie 47** Wykup nieruchomości - Budowa stanowisk pomiarowych - Budowa systemu dynamicznego ważenia pojazdów w 3 lokalizacjach (waga preselekcyjna, kamery ANPR, kamery monitorujące ruch kołowy),

- **Zadanie 48** Wykup nieruchomości - Przystanki (29 zatok autobusowych) wymiana krawężników na wklęsłe, perony: wyposażenie we wtopione w ciąg piesze udogodnienia dla osób niedowidzących.

Umowę o dofinansowanie projektu nr POWP.02.01.00-18-0002/16-00 pn. „*Integracja różnych form publicznego transportu zbiorowego w Rzeszowie*” w ramach Programu Operacyjnego Polska Wschodnia 2014 – 2020 Osi priorytetowej II: Nowoczesna Infrastruktura Transportowa Działanie 2.1 *Zrównoważony transport miejski* zawarto 19.12.2017 r. pomiędzy Polską Agencją Rozwoju Przedsiębiorczości, ul. Pańska 81/83, 00-834 Warszawa (Instytucją Pośredniczącą), a Gminą Miasto Rzeszów, ul. Rynek 1, 35-064 Rzeszów.

Do umowy zawarto 2 aneksy:

- Aneks nr POWP.02.01.00-18-0002/16-01 podpisany przez IP 01.10.2019 r. i przez beneficjenta 25.09.2019 r.,
- Aneks nr POWP.02.01.00-18-0002/16-02 podpisany przez IP 05.03.2020 r. i przez beneficjenta 03.03.2020 r.

Ostatecznie, po aneksach, całkowita wartość projektu wynosi 215.288.849,99 PLN, całkowita wartość wydatków kwalifikowalnych 182.025.424,83 PLN, w tym wkład unijny w kwocie 154.415.243,70 PLN, nie więcej niż 85 % wydatków kwalifikowalnych projektu, pozostała część, tj. nie mniej niż 15 % wydatków kwalifikowanych projektu stanowi wkład własny beneficjenta. Aneks nr 2 wydłużono termin realizacji projektu do 31.12.2023 r.

Zgodnie z § 5 ust.1 umowy o dofinansowanie zmienionej aneksami, Instytucja Pośrednicząca przyznaje beneficjentowi dofinansowanie w wysokości nie większej niż 154.415.243,70 PLN i nieprzekraczającej 85 % kwoty poniesionych wydatków kwalifikowalnych (maksymalny poziom dofinansowania). Udział wkładu własnego nie mógł zatem być mniejszy niż 15 % wydatków kwalifikowanych projektu.

Wydatki ujęte w badanych wnioskach o płatność w łącznej kwocie 28.191.067,11 PLN, kwalifikowalne w wysokości 24.089.882,84 PLN zostały sfinansowane w 100 % ze środków wspólnotowych. Zgodnie z pismem PARP z 14 lipca 2017 r. znak DPI.512.1.2016.13.6(MŁ) 2188, 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. Jednocześnie, w celu wyeliminowania ryzyka "nadpłacenia" kwoty dofinansowania, IP zobowiązała się do monitorowania utrzymania odpowiedniej kwoty przewidzianej na płatność końcową.

W ramach badanych wniosków o płatność nr POWP.02.01.00-18-0002/16-012 oraz POWP.02.01.00-18-0002/16-013, ujęto wydatki dotyczące nw. zadań:

- Zad. 9. Rozbudowa serwisu internetowego dla kierowców o nowe funkcjonalności,
- Zad.12. Podsystem priorytetu przejazdu na skrzyżowaniach z sygnalizacją świetlną dla pojazdów uprzywilejowanych,
- Zad.24.Nadzór budowlany- RCK wraz z ITS oraz 27 zespołów przystankowych w różnej kompletacji,
- Zad. 25. Rozbudowa sieci PTTTS(szkielet światłowodowy i data center),
- Zad. 29. Zakup nowoczesnego ekologicznego i przystosowanego dla osób niepełnosprawnych taboru autobusowego -Autobusy ON(12m),
- Zad.30. Przystanki (29 zatok autobusowych) wymiana krawężników na wklęsłe,
- Zad.31. Przystanki: 27 zespołów przystankowych w różnej kompletacji,
- Zad.38. Rozbudowa ul. Wieniawskiego,

Zad.39. Nadzór budowlany- Rozbudowa ul. Wieniawskiego,
Zdad.43. Promocja projektu.

Projekt jest w trakcie realizacji. Podczas przeprowadzonych oględzin stwierdzono, że nw. zadania inwestycyjne oraz dostawy, uwzględnione w badanych wnioskach o płatność, tj. zadanie nr 9, 12, 25, 29, 38 zostały zakończone i potwierdzone Protokołami odbiorów końcowych i przekazania do eksploatacji, natomiast zadania nr 30, 31, 43 są w trakcie realizacji. Przedmiot dofinansowania wykorzystywany jest zgodnie z postanowieniami umowy o dofinansowanie.

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 badanych wnioskach o płatność beneficjent wykazał wydatki dotyczące robót budowlanych, dostaw oraz usług:

- rozbudowa serwisu internetowego dla kierowców o nowe funkcjonalności,
- rozbudowa sieci PTITS-szkielet światłowodowy,
- wdrożenie podsystemu priorytetu przejazdu na skrzyżowaniach z sygnalizacją świetlną dla pojazdów uprzywilejowanych,
- rozbudowa ul. Wieniawskiego, w tym wybudowanie akomodacyjnej sygnalizacji świetlnej na skrzyżowaniu ul. Wieniawskiego- Kiepur- Siemaszkowej,
- budowa, przebudowa zatok autobusowych,
- dostawa i montaż wiat przystankowych,
- dostawa nowoczesnego ekologicznego i przystosowanego dla osób niepełnosprawnych taboru autobusowego ,
- usługi nadzoru budowlanego,
- dostawa tablic informacyjnych.

Wydatki te stanowiły wydatki kwalifikowalne w projekcie i zostały poniesione przez nw. jednostki organizacyjne beneficjenta:

- Miejski Zarząd Dróg w Rzeszowie,
- Zarząd Transportu Miejskiego w Rzeszowie,
- Urząd Miasta Rzeszowa.

Wydatki poniesione przez Urząd Miasta Rzeszowa dotyczące zakupu tablic pamiątkowych zostały kwalifikowalne w kwotach brutto, a wydatki dotyczące rozbudowy sieci PTITS (szkielet światłowodowy i data center) kwalifikowane w kwocie netto.

Wszystkie wydatki kwalifikowalne poniesione przez ZTM w Rzeszowie beneficjent wykazał w kwotach netto.

Wydatki poniesione przez MZD dotyczące budowy podsystemu priorytetu przejazdu na skrzyżowaniach z sygnalizacją świetlną dla pojazdów uprzywilejowanych oraz rozbudowy serwisu internetowego dla kierowców o nowe funkcjonalności, a także wydatki dotyczące rozbudowy ul. Wieniawskiego (oprócz zatok) oraz nadzoru budowlanego nad rozbudową tej ulicy zostały kwalifikowalne w kwotach brutto, natomiast wydatki dotyczące budowy zatok autobusowych kwalifikowalne w kwotach netto.

Beneficjent złożył Oświadczenie o kwalifikowalności VAT z 02.04.2020 r., w którym wskazał, iż poniesiony koszt podatku VAT może zostać odzyskany w zakresie nw. zadań:

- 1) Zadanie nr 23: Dokumentacja techniczna - ITS dla Rzeszowskiego Centrum Komunikacji;
- 2) Zadanie nr 24: Nadzór budowlany - Rzeszowskiego Centrum Komunikacji (w tym parking Kiss&Ride) wraz z ITS oraz przystanki: 27 zespołów przystankowych w różnej kompletacji. W zakresie nadzoru dla robót związanych z budową/przebudową/rozbudową układu drogowego Rzeszowskiego Centrum Komunikacji Gmina Miasto Rzeszów nie posiada prawa odzyskania podatku VAT, natomiast w zakresie nadzoru nad budową Rzeszowskiego Centrum Komunikacji (w tym parking Kiss&Ride) wraz z ITS oraz przystanki: 27 zespołów przystankowych w różnej kompletacji a także w zakresie nadzoru nad budową i przebudową zatok autobusowych Gmina Miasto Rzeszów posiada prawo odzyskania podatku VAT;
- 3) Zadanie nr 25: Rozbudowa sieci PTITS (szkielet światłowodowy i data center);
- 4) Zadanie nr 27: Wyposażenie Data Center - Rozbudowa sieci PTITS (szkielet światłowodowy i data center);
- 5) Zadanie nr 29: Zakup nowoczesnego ekologicznego i przystosowanego dla osób niepełnosprawnych taboru autobusowego - Autobusy CNG (12m);
- 6) Zadanie nr 30: Przystanki (29 zatok autobusowych) wymiana krawężników na wklęsłe, perony: wyposażenie we wtopione w ciągi piesze udogodnienia dla osób niedowidzących;
- 7) Zadanie nr 31: Przystanki: 27 zespołów przystankowych w różnej kompletacji;
- 8) Zadanie nr 34: Dokumentacja projektowa - Rzeszowskie Centrum Komunikacyjne (w tym parking Kiss&Ride);
- 9) Zadanie nr 36: Rzeszowskie Centrum Komunikacyjne (w tym parking Kiss&Ride);
W zakresie nw. zadań Gmina Miasto Rzeszów może odzyskać poniesiony koszt podatku VAT, w przypadku wystąpienia podatku VAT naliczonego:
- 1) Zadanie nr 32: Wykup nieruchomości - Rzeszowskie Centrum Komunikacyjne (w tym parking Kiss&Ride);
- 2) Zadanie nr 48: Wykup nieruchomości - Przystanki (29 zatok autobusowych) wymiana krawężników na wklęsłe, perony: wyposażenie we wtopione w ciągi piesze udogodnienia dla osób niedowidzących

W odniesieniu do pozostałych zadań realizowanych w ramach niniejszego projektu, 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.

Potwierdzenie powyższego znajduje także odzwierciedlenie w wydanych przez Dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej na rzecz Gminy Miasto Rzeszów Interpretacjach Indywidualnych dotyczących podatku VAT.

Okres kwalifikowalności wydatków projektu, zgodnie z aneksowaną umową rozpoczął się 02.11.2016 r. i zakończy się 31.12.2023 r. Wydatki, potwierdzone fakturami i wyciągami bankowymi, zostały poniesione zgodnie z harmonogramem rzeczowo-finansowym w ramach ww. zadań w okresie od 27.05.2020 r. do 10.11.2020 r. (najwcześniejsza i najpóźniejsza data zapłaty wydatków ujętych w badanych wnioskach o płatność).

We wniosku o płatność o nr POPW.02.01.00-18-0002/16-012, beneficjent wykazał dochód z tytułu sprzedaży złomu na wartość 268,00 PLN, o którą pomniejszono wydatki kwalifikowalne wykazane w tym wniosku. Zgodnie z Wytycznymi horyzontalnymi, dochody wygenerowane podczas realizacji projektu, które nie zostały wzięte pod uwagę w czasie jego zatwierdzania, wykazuje się nie później niż w momencie złożenia wniosku o płatność końcową. Dochody te pomniejszają wydatki kwalifikowalne projektu.

1.2 Zgodność z zasadami dotyczącymi zamówień publicznych.

W zakresie objętym audytem **nie potwierdzono prawidłowości stosowania zasad zamówień publicznych.**

W trakcie audytu ustalono, że w postępowaniu dotyczącym zaprojektowania oraz wykonania akomodacyjnej sygnalizacji świetlnej na skrzyżowaniu ul. Wieniawskiego – ul. Kiepury – ul. Siemaszkowej (CZ-I.271.80.222.2019, zad.38, postępowanie przeprowadzone w procedurze przetargu nieograniczonego z ogłoszeniem w DUUE, wymienione w tabeli w pkt A1.2. w poz. 3), w dokumentacji projektowej zamawiający zawarł odwołania do norm krajowych bez użycia wyrażenia „lub równoważne” przy każdej z nich (dokumentacja nie zawierała również ogólnego sformułowania dopuszczającego rozwiązania równoważne), czym naruszył art. 42 i art. 18 ust. 1 dyrektywy 2014/24/UE, dotyczące stosowania specyfikacji technicznych, co potencjalnie mogło ograniczyć dostęp dla podmiotów gospodarczych, a więc naruszało zasadę konkurencji.

Wydatki kwalifikowalne dotyczące zaprojektowania oraz wykonania akomodacyjnej sygnalizacji świetlnej w wysokości 450.000,00 PLN wykazano we wniosku o płatność nr POPW.02.01.00-18-0002/16-012.

Powyższe naruszenie, w świetle Decyzji KE znak: C(2019) 3452 z 14.05.2019 r. pkt 11 *Zastosowanie: kryteriów wykluczenia, kwalifikacji, udzielenia zamówienia, lub warunków realizacji zamówień, lub specyfikacji technicznej, które nie są dyskryminacyjne w rozumieniu poprzedniego rodzaju nieprawidłowości, ale w inny sposób ograniczają dostęp dla wykonawców*, skutkuje koniecznością ustalenia 10% wydatków niekwalifikowalnych.

Zatem wartość wydatków niekwalifikowalnych we wniosku o płatność nr POPW.02.01.00-18-0002/16-012 wynosi: 45.000,00 PLN/9.734,99 EUR (według kursu 4,6225 zastosowanego do przeliczenia w ramach wniosku o płatność), w tym dofinansowanie z EFRR w wysokości 45.000,00 PLN/9.734,99 EUR.

W zakresie pozostałych postępowań objętych audytem, wymienionych w tabeli w pkt A1.2. w pozycjach 1, 2, 4-10, potwierdzono prawidłowość stosowania zasad zamówień publicznych. Zamawiający nie podzielił zamówienia w celu uniknięcia stosowania przepisów, zastosował właściwy tryb postępowania i wykonał obowiązki dotyczące ogłoszeń, zachował wymagane terminy, zastosował niedyskryminujące warunki udziału w postępowaniu oraz kryteria oceny ofert, wybrał najkorzystniejszą ofertę i z wykonawcą zawarł umowę zgodną z przedmiotem zamówienia, zachowując zasady uczciwej konkurencji, jawności, bezstronności i obiektywizmu, równego traktowania w postępowaniu.

1.3 Zgodność z zasadami ochrony środowiska

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

W przedmiotowym obszarze zgodnie z upoważnieniem wystawionym przez Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Rzeszowie, badaniem objęto stan po zawarciu umowy z beneficjentem. Zakres dotyczący spełniania wymagań środowiskowych przez projekt weryfikowany jest na etapie oceny wniosku o dofinansowanie przez Instytucję Pośredniczącą.

W trakcie niniejszego audytu rzeczowej realizacji projektu w oparciu o wybrane do audytu wnioski o płatność dokonano oceny w zakresie zgodności z zasadami ochrony środowiska

zadeklarowanych w badanych wnioskach o płatność wydatków dotyczących nw. przedsięwzięć:

- rozbudowy ul. Wieniawskiego,
- rozbudowy sieci PTITS,
- rozbudowy serwisu internetowego dla kierowców o nowe funkcjonalności,
- przystanki (29 zatok) wymiana krawężników na wklęsłe, peronów wyposażonych we wtopione w ciągi pieszce udogodnienia dla osób niedowidzących.

Przedsięwzięcie pn. *Rozbudowa ulicy Wieniawskiego* zalicza się do grupy przedsięwzięć, dla których przeprowadzenie procedury oceny oddziaływania na środowisko może być wymagane na podstawie art. 63 ust. 1, w związku z art. 59 ust. 1 pkt 2 ustawy o udostępnianiu informacji o środowisku i jego ochronie, udziale społeczeństwa w ochronie środowiska oraz o ocenach oddziaływania na środowisko, na podstawie § 3 ust. 1 pkt 60 rozporządzenia Rady Ministrów z 09.11.2010 r. w sprawie rodzajów przedsięwzięć mogących znacząco oddziaływać na środowisko, tj. drogi o nawierzchni twardej o całkowitej długości przedsięwzięcia powyżej 1 km inne niż wymienione w § 2 ust. 1 pkt 31 i 32 oraz obiekty mostowe w ciągu drogi o nawierzchni twardej, z wyłączeniem przebudowy dróg oraz obiektów mostowych, służących do obsługi stacji elektroenergetycznych i zlokalizowanych poza obszarami objętymi formami ochrony przyrody, o których mowa w art. 6 ust. 1 pkt 1-5, 8 i 9 ustawy z 16.04.2004 r. o ochronie przyrody”), w związku z § 3 ust. 2 pkt 3 („przedsięwzięcia nieosiągające progów określonych w ust. 1, jeżeli po zsumowaniu parametrów charakteryzujących przedsięwzięcia z parametrami realizowanego lub zrealizowanego przedsięwzięcia tego samego rodzaju znajdującego się na terenie jednego zakładu lub obiektu osiągną progi określone w ust. 1”).

- Postanowienie Prezydenta Miasta Rzeszowa znak: SR-II.6220.48.2016 odmawiające wszczęcia postępowania w sprawie wydania decyzji o środowiskowych uwarunkowaniach dla przedsięwzięcia wydano 31.05.2016 r.

Podczas ustalania zakresów rzeczowych przedsięwzięć, planowanych do współfinansowania ze środków EFRR w ramach Programu Operacyjnego Polska Wschodnia 2014-2020, Zarząd Transportu Miejskiego w Rzeszowie zgłosił potrzebę utworzenia nowej linii autobusowej na ul. Wieniawskiego, dlatego też zlecono 16.06.2016 r. opracowanie dokumentacji projektowej na odcinek nr II – od ul. Łukasiewicza do ul. Dunikowskiego, tak aby cała ulica spełniała warunki dla uruchomienia komunikacji publicznej.

- Postanowienie Prezydenta Miasta Rzeszowa znak: SR-II.6220.92.2016 o braku potrzeby przeprowadzenia oceny oddziaływania na środowisko dla przedsięwzięcia wydano 09.03.2017 r.

W dniu 4 kwietnia 2017 r. wydano decyzję znak: SR-II.6220.92.2016 stwierdzającą brak potrzeby przeprowadzenia oceny oddziaływania na środowisko dla przedsięwzięcia, a także obwieszczenie o wydaniu decyzji stwierdzającej brak potrzeby przeprowadzenia oceny oddziaływania na środowisko dla przedsięwzięcia. Decyzja stała się ostateczna 04.05.2017 r.

W oparciu o przedmiotową decyzję środowiskową z 04.04.2017 r., wydano 31.08.2018 r. decyzję ZRID nr 12/2018 na realizację przedmiotowej inwestycji.

Pozostałe przedsięwzięcia:

- rozbudowa sieci PTITS,
- rozbudowa serwisu internetowego dla kierowców o nowe funkcjonalności,
- przystanki (29 zatok) wymiana krawężników na wklęsłe, peronów wyposażonych we wtopione w ciągi pieszce udogodnienia dla osób niedowidzących,

nie figurują na liście przedsięwzięć, o których mowa w rozporządzeniu Rady Ministrów z 09.11.2010 r. w sprawie przedsięwzięć mogących znacząco oddziaływać na środowisko,

a tym samym nie wymagały przeprowadzenia postępowania w sprawie wydania decyzji o środowiskowych uwarunkowaniach.

W zakresie wydatków zadeklarowanych w badanych wnioskach o płatność, dotyczących ww. przedsięwzięć, nie stwierdzono rozszerzenia lub zmiany przedmiotowych inwestycji po zawarciu umowy o dofinansowanie, dla których wymagane byłoby ponowne rozpatrzenie przedsięwzięcia.

1.4 Zgodność z zasadami dotyczącymi pomocy publicznej.

W zakresie objętym audytem potwierdzono przestrzeganie zasad dotyczących pomocy publicznej.

W przedmiotowym obszarze zgodnie z upoważnieniem wystawionym przez Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Rzeszowie badaniem objęto stan po zawarciu umowy z beneficjentem. Ustalenia, czy dane wsparcie przyznane w związku ze świadczeniem usług publicznych stanowi pomoc publiczną w rozumieniu art. 107 ust. 1 TFUE, dokonywane jest na etapie oceny wniosku o dofinansowanie przez Instytucję Pośredniczącą.

W celu potwierdzenia, czy rekompensata wypłacana przewoźnikowi za usługi przewozowe wykonywane na infrastrukturze wybudowanej w ramach projektu jest zgodna z Rozporządzeniem WE 1370/07 i tym samym nie stanowi pomocy publicznej, beneficjent corocznie zleca podmiotowi zewnętrznemu przeprowadzenie audytu ex post wysokości rekompensaty za wykonywanie usług publicznego transportu pasażerskiego przez MPK Rzeszów Sp. z o.o. w danym roku kalendarzowym na podstawie wyników finansowych (zgodnie z załącznikiem do Rozporządzenia nr 1370/2007 Parlamentu Europejskiego i Rady z 23.10.2007 r. dotyczącego usług publicznych w zakresie kolejowego i drogowego transportu pasażerskiego oraz uchylającego rozporządzenia Rady (EWG) nr 1191/69 i (EWG) nr 1107/70).

W trakcie niniejszego audytu beneficjent przedstawił roczne raporty z audytu ex post wysokości rekompensaty za wykonywanie usług publicznego transportu pasażerskiego przez MPK Rzeszów Sp. z o.o.: Raport za rok 2019 sporządzony w październiku 2020 oraz Raport za rok 2020 r. sporządzony w maju 2021 r. Audyt został wykonany przez podmiot zewnętrzny-International Management Services Sp. z o.o. 31-104 Kraków, ul. Felicjanek 4/10.

W wyniku analizy audytorzy stwierdzili:

- Poprawnie rozliczane są koszty poszczególnych rodzajów działalności prowadzonej przez Miejskie Przedsiębiorstwo Komunikacyjne — Rzeszów Sp. z o.o. za rok 2019 i 2020 r. - koszty przyporządkowane są do poszczególnych rodzajów działalności według przyjętych przez spółkę Zasad (Polityki) rachunkowości.
- Nie naruszono postanowień Rozporządzenia (WE) nr 1370/2007 oraz Ustawy z dnia 16.12.2010 r. o publicznym transporcie zbiorowym (Dz. U. z 2015 poz. 1440) pod kątem zachowania statusu „podmiotu wewnętrznego”.
- Rekompensata wypłacona MPK Rzeszów za zrealizowane usługi podstawowej działalności przewozowej w roku 2019 i 2020 r. była zgodna z postanowieniami Rozporządzenia (WE) Nr 1370/2007 i nie przekroczyła poziomu gwarantującego pokrycie kosztów tej działalności z uwzględnieniem dodatniego wyniku finansowego osiągniętego z pozostałych rodzajów działalności oraz poziomu rozsądnego zysku.
- Koszty działalności powierzonej zostały skalkulowane i poniesione zgodnie z obowiązującymi przepisami w odniesieniu do Wytocznych dotyczących pomocy publicznej w rozumieniu Rozporządzenia (WE) 1370/2007 i Rozporządzenia Rady Ministrów z dnia

11.08.2004 r. w sprawie szczegółowego sposobu obliczania wartości pomocy publicznej udzielanej w różnych formach (Dz. U. nr 194 poz. 1983 z późn. zmianami).

- W zakresie przejrzystości zapisów i subsydiowania skrótnego, stwierdza się, że ewidencja finansowa prowadzona jest w sposób zapewniający przejrzystość zapisów, konta księgowe zostały przypisane do każdej z prowadzonych działalności oddzielnie, odpowiadające im aktywa oraz koszty stałe przydzielane są zgodnie z obowiązującymi zasadami rachunkowości i przepisami podatkowymi. Nie stwierdzono finansowania działalności komercyjnej działalnością powierzoną. Dodatkowo wyniki finansowe osiągniętych efektów sieciowych pomniejszają wartość rekompensaty.

1.5 Wywiązywanie się z obowiązków w zakresie informacji i promocji:

W zakresie objętym audytem potwierdzono prawidłowość wywiązywania się z obowiązków w zakresie informacji i promocji.

W umowie o dofinansowanie projektu (§ 21 umowy) beneficjent zobowiązał się do wypełniania obowiązków informacyjnych i promocyjnych zgodnie z rozporządzeniem ogólnym oraz instrukcjami i wskazówkami zawartymi w załączniku nr 7 do umowy, w szczególności do:

- 1) oznaczania znakiem Funduszy Europejskich, barwami Rzeczypospolitej Polskiej i znakiem Unii Europejskiej:
 - a) wszystkich prowadzonych działań informacyjnych i promocyjnych dotyczących Projektu,
 - b) wszystkich dokumentów związanych z realizacją projektu podawanych do wiadomości publicznej,
 - c) wszystkich dokumentów i materiałów dla osób i podmiotów uczestniczących w projekcie;
- 2) umieszczenia przynajmniej jednego plakatu o minimalnym formacie A3 lub odpowiednio tablicy informacyjnej lub pamiątkowej w miejscu realizacji projektu;
- 3) umieszczenia opisu projektu na stronie internetowej beneficjenta, w przypadku posiadania strony internetowej;
- 4) przekazywania osobom i podmiotom uczestniczącym w projekcie informacji, że projekt uzyskał dofinansowanie, przynajmniej w formie odpowiedniego oznakowania;
- 5) dokumentowania działań informacyjnych i promocyjnych prowadzonych w ramach projektu.

Beneficjent poinformował, że realizowane w ramach projektu działania informacyjno-promocyjne prowadzone będą zgodnie aktualnym *Podręcznikiem wnioskodawcy i beneficjenta programów polityki spójności 2014-2020 w zakresie informacji i promocji*.

W niniejszym projekcie, w ramach zadania 43 *Promocja projektu*, przewidziano wydatki kwalifikowalne w kwocie 32.071,02 PLN, obejmujące wykonanie tablic informacyjnych i pamiątkowych dla zadań których wartość wkładu publicznego przekroczy kwotę 500.000 EUR oraz promowanie projektu podczas spotkań Prezydenta Miasta z mieszkańcami. W badanym wniosku o płatność nr POPW.02.01.00-18-0002/16-012 w ramach w/w zadania wykazano wydatki kwalifikowalne dotyczące wykonania i montażu 1 szt. naściennych tablicy informacyjno-pamiątkowej typ 2 w kwocie netto 736,00 PLN, brutto 905,28 PLN.

Do chwili obecnej wykonano 3 tablice informacyjno-pamiątkowe wiszące zawierające wymagane informacje, które umieszczono w siedzibie Miejskiego Zarządu Dróg i Biura Obsługi Informatycznej w budynku Urzędu Miasta przy ul. Targowej 1 oraz na zewnątrz budynku ZTM przy ul. Trembeckiego oraz 2 tablice informacyjne wolnostojące: przy

ul. Wieniawskiego/Słocina i ul. Wieniawskiego - SP nr 24, co potwierdzono w trakcie oględzin przeprowadzonych 06.07.2021 r. Beneficjent ponadto dokonał oznakowania autobusów oraz urządzeń i sprzętu, zakupionych w ramach przedmiotowego projektu.

Po podpisaniu umowy o dofinansowanie, dokumenty i materiały informacyjno-promocyjne odnoszące się do realizowanego projektu oznaczane są przez beneficjenta zgodnie z zapisami umowy o dofinansowanie.

Beneficjent posiada stronę internetową Biuletynu Informacji Publicznej (<https://bip.erzeszow.pl>), na której zamieszcza informacje o realizowanych w ramach danej perspektywy finansowej i danego programu projektach współfinansowanych z UE. Na stronie głównej Biuletynu Informacji Publicznej oraz Serwisie Informacyjnym Urzędu Miasta Rzeszowa (<https://www.erzeszow.pl/>) zamieszczono bezpośredni odnośnik do podstron o realizowanych w ramach danej perspektywy finansowej i danego programu projektach współfinansowanych z UE.

1.6 Wydatki są zgodne 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 przedmiotowym obszarze zgodnie z upoważnieniem wystawionym przez Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Rzeszowie badaniem objęto stan po zawarciu umowy z beneficjentem. Zakres dotyczący zgodności projektu z zasadami eliminującymi nierówność i promującymi równość kobiet i mężczyzn, z zasadami polityki społeczeństwa informacyjnego oraz polityki zatrudnienia weryfikowany jest na etapie oceny wniosku o dofinansowanie przez Instytucję Pośredniczącą.

Projekt oparto o zasadę projektowania uniwersalnego, tj. obiekty powstałe w ramach projektu będą dostępne dla wszystkich osób, bez względu na ich niepełnosprawność bądź sprawność.

W zakresie taboru autobusowego beneficjent planuje zakup niskopodłogowych pojazdów. Autobusy będą przyjazne dla osób starszych, niepełnosprawnych oraz rodziców i opiekunów dzieci. W pojeździe będzie znajdować się wolna powierzchnia przeznaczona dla wózków inwalidzkich i dziecięcych. W zakresie zadań infrastruktury przystankowej/dworcowej przewidziano dostosowanie platform dla osób z niepełnosprawnościami w następujący sposób: - wymiana krawężników na „wklęsłe” co pozwoli autobusom podjeżdżać do krawędzi chodnika i wygodniej wchodzić podróżnym.

W odniesieniu do pozostałych inwestycji, które mają na celu wprowadzenie udogodnień oraz zwiększenie grona osób korzystających z komunikacji miejskiej, na każdym etapie zapewniono równe traktowanie kobiet i mężczyzn.

W trakcie oględzin rzeczowej realizacji projektu, tj. inwestycji/dostaw występujących w badanych wnioskach o płatność, potwierdzono realizację projektu zgodnie z ww. założeniami i tym samym realizację zasady równości szans i niedyskryminacji.

- 2) W zakresie objętym audytem potwierdzono, że wydatki zadeklarowane Komisji odpowiadają zapisom księgowym i wymagana dokumentacja potwierdzająca dowodzi, że ścieżka audytu jest właściwa zgodnie z art. 25 rozporządzenia delegowanego Komisji (UE) nr 480/2014 z dnia 3 marca 2014 r. (art. 27 ust. 2 pkt. b) rozporządzenia delegowanego Komisji nr 480/2014 z dnia 3 marca 2014 r.);

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.

W ramach badanych wniosków o płatność wydatki zostały poniesione przez:

- Urząd Miasta Rzeszowa- zakup tablicy pamiątkowej oraz wydatki dotyczące rozbudowy sieci PTTTS (szkielet światłowodowy i data center),
- Miejski Zarząd Dróg - budowa podsystemu priorytetu przejazdu na skrzyżowaniach z sygnalizacją świetlną dla pojazdów uprzywilejowanych wraz z rozbudową serwisu internetowego dla kierowców o nowe funkcjonalności, rozbudowa ul. Wieniawskiego oraz nadzór budowlany nad rozbudową tej ulicy, budowa zatok autobusowych,
- Zarząd Transportu Miejskiego - zakup autobusów, montaż i dostawa wiat przystankowych oraz nadzór nad zespołami przystankowymi.

Wydatki zadeklarowane w badanych wnioskach o płatność dotyczyły badanego projektu. Do wniosków załączono dokumenty potwierdzające poniesienie wydatków przez upoważnione jednostki, szczegółowo wymienione w *Zestawieniu dokumentów* we wnioskach o płatność. Beneficjent jest w posiadaniu dokumentów wspierających wnioski o płatność złożone do Instytucji Pośredniczącej (umowy z wykonawcami, faktury, protokoły odbioru, wyciągi bankowe i inne dokumenty o równoważnej wartości dowodowej).

Wielkość wydatków jest zgodna z zestawieniem wydatków we wniosku o płatność oraz dokumentami źródłowymi potwierdzającymi zadeklarowane wydatki (m.in. faktury, załączniki do faktur wskazujące kwoty wydatków kwalifikowanych/niekwalifikowalnych, wyciągi bankowe). Do każdej faktury dołączony jest załącznik, w którym wskazano m.in.: numer i data umowy o dofinansowanie projektu, numer projektu, tytuł projektu, zgodność z umową o dofinansowanie, umową z wykonawcą z podaniem numeru i daty umowy i protokołem odbioru robót z podaniem daty, kwotę wydatku kwalifikowanego/niekwalifikowanego, kategorię wydatku w Harmonogramie rzeczowo - finansowym. W opisie umieszczano również adnotację, że wydatek dokonany na podstawie tej faktury będzie podlegał rozliczeniu w ramach Programu Operacyjnego Polska Wschodnia 2014-2020 współfinansowanego z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego na podstawie umowy Nr POPW.02.01.00-18-0002/16-00 z 19.12.2017 r. zawartej pomiędzy Polską Agencją Rozwoju Przedsiębiorczości a Gminą Miasto Rzeszów o dofinansowanie projektu Nr POPW.02.01.00-18-0002/16 pn. „*Integracja różnych form publicznego transportu zbiorowego w Rzeszowie*”.

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.

Szczegółowe zasady rachunkowości w:

- MZD w Rzeszowie zawarto w Zarządzeniu nr 35/2017 Dyrektora MZD w Rzeszowie z 29.12.2017 r.,
- ZTM w Rzeszowie zawarto w Zarządzeniu nr 22/2019 Dyrektora ZTM z 05.06.2019 r.,
- Urzędzie Miasta w Rzeszowie zawarto w Zarządzeniu nr 18/2018 Prezydenta Miasta Rzeszowa z 09.03.2018 r.

Wykazane w badanych wnioskach o płatność wydatki zostały ujęte w wyodrębnionej ewidencji księgowej jednostek uczestniczących w realizacji projektu.

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

Na etapie badanych wniosków o płatność projekt był w trakcie realizacji (wg umowy zakończenie realizacji projektu 31.12.2023 r.).

Zgodnie z informacjami wykazanymi we wniosku o płatność nr POPW.02.01.00.18-0002/16-013 za okres od 24.08.2020 r. do 12.11.2020 r. (ostatni badany) oraz w systemie SL2014, planowane i wykonane wskaźniki przedstawiają się następująco:

Kluczowe:

Wskaźniki produktu

1. Całkowita długość nowych lub przebudowanych linii autobusowych komunikacji miejskiej – docelowo: 241,28 km, w okresie sprawozdawczym: 0,00 km, od początku realizacji projektu: 82,33 km, stopień realizacji 34,12%,
2. Całkowita długość nowych lub przebudowanych linii komunikacji miejskiej – docelowo: 241,28 km, w okresie sprawozdawczym: 0,00 km, od początku realizacji projektu: 82,33 km, stopień realizacji 34,12%,
3. Długość ciągów transportowych, na których zainstalowano inteligentne systemy transportowe - docelowo: 54,30 km, w okresie sprawozdawczym: 46,30 km, od początku realizacji projektu: 46,30 km, stopień realizacji 85,27%,
4. Długość wspartej infrastruktury rowerowej - docelowo: 0,51 km, w okresie sprawozdawczym: 0,00 km, od początku realizacji projektu: 0,51 km, stopień realizacji 100,00%,
5. Liczba obiektów dostosowanych do potrzeb osób z niepełnosprawnościami - docelowo: 36 szt., w okresie sprawozdawczym: 6 szt., od początku realizacji projektu: 12 szt., stopień realizacji 33,33%,
6. Liczba stanowisk postojowych w wybudowanych obiektach „Bike&Ride” - docelowo: 20 szt., w okresie sprawozdawczym: 0 szt., od początku realizacji projektu: 0 szt., stopień realizacji 0,00%,
7. Liczba wybudowanych obiektów „Bike&Ride” - docelowo: 1 szt., w okresie sprawozdawczym: 0 szt., od początku realizacji projektu: 0 szt., stopień realizacji 0,00%,
8. Liczba zainstalowanych inteligentnych systemów transportowych - docelowo: 1 szt., w okresie sprawozdawczym: 0 szt., od początku realizacji projektu: 0 szt., stopień realizacji 0,00%,
9. Liczba zakupionych jednostek taboru pasażerskiego w publicznym transporcie zbiorowym komunikacji miejskiej - docelowo: 60 szt., w okresie sprawozdawczym: 0 szt., od początku realizacji projektu: 20 szt., stopień realizacji 33,33%,

10. Pojemność zakupionego taboru pasażerskiego w publicznym transporcie zbiorowym komunikacji miejskiej - docelowo: 6.000 osób, w okresie sprawozdawczym: 0 osób, od początku realizacji projektu: 1.880 osób, stopień realizacji 31,33%.

Wskaźniki rezultatu

1. Liczba przewozów komunikacją miejską na przebudowanych i nowych liniach komunikacji miejskiej – wartość bazowa 14.454.402,00 szt./rok – wartość docelowa 14.559.797,00 szt./rok,

Wskaźniki informacyjne

1. Wzrost zatrudnienia we wspieranych podmiotach (innych niż przedsiębiorstwa) (EPC) – wartość docelowa 2,
2. Wzrost zatrudnienia we wspieranych podmiotach (innych niż przedsiębiorstwa) - kobiety (EPC) – wartość docelowa 1,
3. Wzrost zatrudnienia we wspieranych podmiotach (innych niż przedsiębiorstwa) - mężczyźni (EPC) – wartość docelowa 1.

Zgodnie z informacją uzyskaną od beneficjenta (pismo z 11.06.2021 r.), w kolejnych wnioskach o płatność zgłoszono już wzrost wykonania wskaźników:

Wskaźniki produktu

1. Całkowita długość nowych lub przebudowanych linii autobusowych komunikacji miejskiej – docelowo: 241,28 km, od początku realizacji projektu: 189,75 km, stopień realizacji 78,64%,
2. Całkowita długość nowych lub przebudowanych linii komunikacji miejskiej – docelowo: 241,28 km, od początku realizacji projektu: 189,75 km, stopień realizacji 78,64%,
3. Liczba obiektów dostosowanych do potrzeb osób z niepełnosprawnościami - docelowo: 36 szt., od początku realizacji projektu: 18 szt., stopień realizacji 50,00%,
4. Liczba zakupionych jednostek taboru pasażerskiego w publicznym transporcie zbiorowym komunikacji miejskiej - docelowo: 60 szt., od początku realizacji projektu: 47 szt., stopień realizacji 78,33%,
5. Pojemność zakupionego taboru pasażerskiego w publicznym transporcie zbiorowym komunikacji miejskiej - docelowo: 6.000 osób, od początku realizacji projektu: 4.418,00 osób, stopień realizacji 73,63%.

W kolejnym wniosku o płatność planuje się zgłoszenie wzrostu wskaźników:

1. Całkowita długość nowych lub przebudowanych linii autobusowych komunikacji miejskiej – 51,72 km,
2. Całkowita długość nowych lub przebudowanych linii komunikacji miejskiej – 51,72 km,
3. Liczba obiektów dostosowanych do potrzeb osób z niepełnosprawnościami – 7 szt.,
4. Liczba zakupionych jednostek taboru pasażerskiego w publicznym transporcie zbiorowym komunikacji miejskiej – 13 szt.,
5. Pojemność zakupionego taboru pasażerskiego w publicznym transporcie zbiorowym komunikacji miejskiej – 1.222,00 osoby.

- 4) W zakresie objętym audytem potwierdzono, że beneficjent otrzymał wkład publiczny zgodnie z art. 132 rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 1303/2013 (art. 27 ust. 2 rozporządzenia delegowanego Komisji (UE) nr 480/2014 z dnia 3 marca 2014 r.) (art. 5 ust. 2 rozporządzenia delegowanego Komisji (UE) nr 532/2014 z dnia 13 marca 2014 r.)

Zgodnie z umową o dofinansowanie (§ 9 umowy), realizacja płatności zaliczkowych oraz refundacji wydatków kwalifikowalnych dokonywane są na wyodrębnione rachunki bankowe prowadzone w Powszechnej Kasie Oszczędności Bank Polski SA (Dyspozycja otwarcia kolejnego rachunku bankowego z 05.12.2017 r.) dla:

- zaliczek: nr 02 1020 4391 0000 6702 0175 3722,
- refundacji: nr 94 1020 4391 0000 6902 0175 3714.

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 zatwierdzenie wniosku o płatność przez IP (§ 10 umowy).

Wypłata kolejnej transzy zaliczki następuje pod warunkiem rozliczenia przez beneficjenta co najmniej 70% łącznej kwoty przekazanych transz zaliczki. IP pomniejsza kwotę kolejnych płatności o nierozliczone przez beneficjenta środki dotychczas otrzymanej przez niego zaliczki (§ 11 umowy).

We wniosku o płatność nr POPW.02.01.00.18-0002/16-012 za okres od 26.05.2020 r. do 23.08.2020 r. (o zaliczkę, rozliczający zaliczkę, sprawozdawczy) wykazano:

- wydatki ogółem: 24.122.164,03 PLN,
- wydatki kwalifikowalne: 20.259.649,02 PLN,
- dofinansowanie: 20.259.649,02 PLN,
- wnioskowaną kwotę: 67.000.000,00 PLN (zaliczka).

oraz rozliczenie zaliczek:

- środki dotychczas przekazane (zaliczki): 61.400.000,00 PLN,
- kwota zaliczek rozliczonych w poprzednich wnioskach: 31.507.239,69 PLN,
- kwota zaliczek rozliczana bieżącym wnioskiem: 20.259.649,02 PLN,
- kwota zaliczek pozostająca do rozliczenia: 9.633.111,29 PLN,
- procent rozliczenia: 84,31.

Instytucja Pośrednicząca pismem sygn. DPI.512.13.2016.13.6.BoSz z 02.11.2020 r. poinformowała beneficjenta, że wniosek o płatność złożony 26.08.2020 r. (ostatnia wersja 23.10.2020 r.) został zaakceptowany. Poinformowano, że wnioskowana kwota zaliczki w wysokości 76.633.111,29 PLN została pomniejszona o nierozliczoną zaliczkę tj. o kwotę 9.633.111,29 PLN. Rekomendowana kwota płatności zaliczkowej wynosi 67 000 000,00 PLN. Zaliczka w wysokości 67 000 000,00 PLN wpłynęła na konto beneficjenta 02.11.2020 r. (WB nr 26 z 02.11.2020 r. z rachunku nr 02 1020 4391 0000 6702 0175 3722 za okres 31.10.2020-02.11.2020 r. kwota 3.811.101,29+63.188.898,71).

We wniosku o płatność nr POPW.02.01.00.18-0002/16-013 za okres od 24.08.2020 r. do 12.11.2020 r. (rozliczający zaliczkę, sprawozdawczy) wykazano:

- wydatki ogółem: 4.068.903,08 PLN,
- wydatki kwalifikowalne: 3.830.233,82 PLN,
- dofinansowanie: 3.830.233,82 PLN,

– wnioskowaną kwotę: 0,00 PLN.

oraz rozliczenie zaliczek:

- środki dotychczas przekazane (zaliczki): 128.400.000,00 PLN,
- kwota zaliczek rozliczonych w poprzednich wnioskach: 51.766.888,71 PLN,
- kwota zaliczek rozliczana bieżącym wnioskiem: 3.830.233,82 PLN,
- kwota zaliczek pozostająca do rozliczenia: 72.802.877,47 PLN,
- procent rozliczenia: 43,30.

Instytucja Pośrednicząca pismem sygn. DPL.512.13.2016.13.6.BoSz z 30.11.2020 r. poinformowała beneficjenta, że wniosek o płatność złożony 13.11.2020 r. został zaakceptowany.

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)	Krótki opis ustalenia
POPW.02.01.00- 18-0002/16-012	45.000,00	9.734,99	4,6225	1.11	W dokumentacji projektowej zamawiający zawarł odwołania do norm krajowych bez użycia wyrażenia „lub równoważne” przy każdej z nich (dokumentacja nie zawierała również ogólnego sformułowania dopuszczającego rozwiązanie równoważne)

Naczelnik
 Drugiego Wydziału Audytu Środków Pochodzących
 z Budżetu UE oraz Niepodlegających
 Zwrotowi Środków z Pomocy Udzielanej
 przez Państwa Członkowskie EFTA
 Izby Administracji Skarbowej w Warszawie

Marta Bienias
/podpisano kwalifikowanym podpisem elektronicznym/

Otrzymują:

- 1 – Polska Agencja Przedsiębiorczości Rozwoju
- 2 – Departament Programów Ponadregionalnych
 Ministerstwo Funduszy i Polityki Regionalnej
- 3 – a/a