



Krajowa Administracja  
Skarbowa

**Izba Administracji Skarbowej w Rzeszowie**  
**Wydział Audytu Środków Pochodzących z Budżetu UE**  
**Oraz Niepodlegających Zwrotowi Środków z Pomocy**  
**Udzielanej przez Państwa Członkowskie EFTA**

1801-ICE.521.55.2024

**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, 28 sierpnia 2024 r.

## A) ZAKRES AUDYTU

Audyt przeprowadzono w okresie od 20.06.2024 r. do 28.08.2024 r. w Gminie Miasto Rzeszów, ul. Rynek 1, 35-064 Rzeszów, NIP: 81300008613, w zakresie:

**nazwa projektu:** Rozbudowa systemu transportu publicznego w Rzeszowie,

**numer projektu:** POPW.02.01.00-18-0003/16,

**numery wniosków o płatność:** POPW.02.01.00-18-0003/16-026 - K01,

POPW.02.01.00-18-0003/16-029,

POPW.02.01.00-18-0003/16-030,

realizowanego w ramach Programu Operacyjnego Polska Wschodnia na lata 2014-2020.

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)
Wojciech Bator	Główny ekspert skarbowy	24 – 28 czerwca; 1 – 5, 8 – 12, 29 – 31 lipca; 1 – 2, 5 – 9, 12 – 14, 16, 23 oraz 26 – 28 sierpnia 2024 r.	-
Monika Otto	Główny ekspert skarbowy	24 – 28 czerwca; 1 – 4, 10 – 12, 15 – 17, 18, 22 – 26, 29 – 31 lipca; 1 – 2, 5 – 9, 12 – 14, 16 oraz 19 – 20 sierpnia 2024 r.	-
Stanisław Siwiec	Główny ekspert skarbowy	22 – 26 lipca 2024 r.	-
Joanna Maksymowicz - Panek	Główny ekspert skarbowy	9, 15 – 16, 18 – 19, 22 – 26, 30 – 31 lipca; 01 – 02, 05 – 07 oraz 22 – 23 sierpnia 2024 r.	-
Aneta Nizioł	Kontroler skarbowy	15 – 19, 22 – 26, 29 – 31 lipca, 1 – 2, 5 – 9, 12 – 14, 16 oraz 19 – 20 sierpnia 2024 r.	-

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 480/2014<sup>1</sup>).**

W badanym obszarze audytem objęto:

- Wniosek o dofinansowanie projektu nr POPW.02.01.00-18-0003/16 pn. „Rozbudowa systemu transportu publicznego w Rzeszowie” w ramach Programu Operacyjnego Polska Wschodnia 2014-2020 Osi priorytetowej 2 Nowoczesna Infrastruktura Transportowa Działania 2.1 Zrównoważony transport miejski złożony 30.12.2016 r. wraz z załącznikami,
- 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

<sup>1</sup> 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

- 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 dnia 02.03.2022 r., nr POPW.02.01.00-18-0003/16-06 z dnia 23.05.2022 r., nr POPW.02.01.00-18-0003/16-07 z dnia 19.07.2022 r., nr POPW.02.01.00-18-0003/16-08 z dnia 08.09.2023 r., nr POPW.02.01.00-18-0003/16-09 z dnia 28.09.2023 r., nr POPW.02.01.00-18-0003/16-10 z dnia 28.11.2023 r. i nr POPW.02.01.00-18-0003/16-011 z dnia 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 beneficjentów,
  - 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,
  - Korekta wniosku o płatność (o zaliczkę, rozliczający zaliczkę, sprawozdawczy) nr POPW.02.01.00-18-0003/16-026 - K01 za okres od 03.12.2022 r. do 28.02.2023 r. złożona w dniu 06.03.2023 r. na łączną kwotę wydatków kwalifikowalnych 2.084.922,09 PLN wraz z dokumentacją wspierającą szczegółowo wymienioną w załączniku nr 1 do niniejszego *Podsumowania ustaleń*,
  - Wniosek o płatność (rozliczający zaliczkę, sprawozdawczy) nr POPW.02.01.00-18-0003/16-029 za okres od 01.08.2023 r. do 30.09.2023 r. złożony w dniu 29.10.2023 r. na łączną kwotę wydatków ogółem 9.690.279,47 PLN, wydatków kwalifikowalnych 8.286.316,86 PLN, dofinansowanie 7.598.900,61 PLN wraz z dokumentacją wspierającą szczegółowo wymienioną w załączniku nr 1 do niniejszego *Podsumowania ustaleń*,
  - Wniosek o płatność (o refundację, rozliczający zaliczkę, sprawozdawczy) nr POPW.02.01.00-18-0003/16-30 za okres od 01.10.2023 r. do 05.12.2023 r. złożony w dniu 08.12.2023 r. na łączną kwotę wydatków ogółem 57.882.534,99 PLN, wydatków kwalifikowalnych 50.276.897,89 PLN, dofinansowanie 50.127.908,14 PLN wraz z dokumentacją wspierającą szczegółowo wymienioną w załączniku nr 1 do niniejszego *Podsumowania ustaleń*.

W badanym obszarze sprawdzono, czy:

- projekt jest realizowany zgodnie z umową,
- ujęte we wnioskach o płatność wydatki zostały uwzględnione w budżecie projektu i odnoszą się do faktycznie zrealizowanych robót, usług, dostaw,
- została zachowana trwałość projektu.

W celu potwierdzenia prawidłowości realizacji projektu oraz działań informacyjno-promocyjnych w dniu 08.08.2024 r. przeprowadzono oględziny.

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

W badanym obszarze audytem objęto dokumenty wymienione w pkt A.1 niniejszego *Podsumowania ustaleń*.

Przeprowadzono następujące testy:

- zgodności ujęcia wydatków w badanych wnioskach o płatność w porównaniu z wyszczególnionymi wydatkami w zakresie rzeczowym wniosku o dofinansowanie,

- sprawdzenia czy wydatki zostały poniesione w okresie kwalifikowalności określonym w umowie o dofinansowanie,
- sprawdzenia czy poniesione wydatki zostały wykazane przez beneficjenta we wnioskach o płatność tylko jeden raz,
- zachowania zasady: zakazu podwójnego finansowania oraz cross-financingu,
- sprawdzenia czy podatek od towarów i usług został zaliczony do kosztów kwalifikowalnych projektu,
- sprawdzenia czy w badanych wnioskach o płatność udział wkładu własnego beneficjenta w całkowitych kosztach kwalifikowalnych jest zgodny z zapisami umowy o dofinansowanie,
- sprawdzenia czy w projekcie/wnioskach o płatność występują wydatki, które są rozliczane według uproszczonych metod rozliczania wydatków,
- czy wydatki ujęte w badanych wnioskach o płatność były zgodne z wytycznymi w zakresie kwalifikowania wydatków w ramach POPW.

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

W badanym obszarze audytem objęto:

Lp.	Nazwa postępowania	Wartość szacunkowa	Tryb	Wartość postępowania (powyżej/poniżej progów UE) / wg. kursu EUR	Wartość podpisanej z wykonawcą umowy (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. 47 – Rozbudowa ul. Św. Rocha na odcinku od ul. Św. Marcina do granic miasta Rzeszowa (CZ-I.271.52.136.2018)	12.565.468,19 PLN (równowartość 2.914.272,38 EUR)	Przetarg nieograniczony	Poniżej progów UE	Umowa nr 76.TI.2312.19.2018 z dnia 24.07.2018 r. – 10.489.021,80 PLN, Aneks Nr 1 z dnia 14.11.2018 r. – bez zmiany wynagrodzenia, Aneks Nr 2 z dnia 27.02.2019 r. – bez zmiany wynagrodzenia, Aneks Nr 3 z dnia 30.08.2019 r. – bez zmiany wynagrodzenia, Aneks Nr 4 z dnia 29.11.2019 r. – 10.738.012,86 PLN, Aneks Nr 5 z dnia 26.02.2020 r. – 10.828.007,44 PLN.	POPW.02.01.00-18-0003/16-030 – 8.973.549,75 PLN
2.	Zad. 48 – Zaprojektowanie oraz wykonanie robót budowlanych polegających na przebudowie odcinka ul. św. Rocha od granicy dz.nr ewid. 851/1 do skrzyżowania z ul. św. Walentego (CZ-I.271.45.118.2019)	2.456.621,28 PLN (równowartość 569.757,01 EUR)	Przetarg nieograniczony	Powyżej progów UE	Umowa nr 73.TI.2312.28.2019 z dnia 30.08.2019 r. – 3.613.012,65 PLN, Aneks Nr 1 z dnia 28.10.2019 r. – bez zmiany wynagrodzenia, Aneks Nr 2 z dnia 12.08.2020 r. – bez zmiany wynagrodzenia, Aneks Nr 3 z dnia 13.11.2020 r. – bez zmiany wynagrodzenia, Aneks Nr 4 z dnia 29.01.2021 r. – bez zmiany wynagrodzenia.	POPW.02.01.00-18-0003/16-030 – 3.546.676,15 PLN
3.	Zad. 4 – Zakup ekologicznego taboru autobusowego – z podziałem na 3 części – zad. 4 (ZP-D.271.94.270.2021)	32.555.000,00 PLN (równowartość 7.625.371,84 EUR)	Przetarg nieograniczony	Powyżej progów UE	Umowa nr OP.PI.262.4.2022 z dnia 12.07.2022 r. (na Część 3) – 8.088.480,00 PLN. Nie zawierano aneksów	POPW.02.01.00-18-0003/16-030 – 6.576.000,00 PLN
4.	Zad. 36 – Zakup autobusów elektrycznych wraz z wykonaniem infrastruktury do ładowania (zakup autobusów) – zad. 36	14.166.000,00 PLN (równowartość 3.180.797,56 EUR)	Przetarg nieograniczony	Powyżej progów UE	Umowa nr AFT.262.1.2023 z dnia 11.04.2023 r. – 20.661.786,00 PLN Nie zawierano aneksów	POPW.02.01.00-18-0003/16-030 – 16.798.200,00 PLN

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

	(ZP-D.271.79.205.2022)					
5.	Zad. 36 – Wykonanie utwardzenia terenu na działce budowlanej nr 2086 obr. 216 (infrastruktura) – zad. 36 (ZP-A.271.95.304.2022)	544.910,63 PLN (równowartość 122.352,84 EUR)	Tryb podstawowy	Poniżej progów unijnych	Umowa nr IK.OI.262.1.2023 z dnia 14.03.2023 r. – 486.700,00 PLN Nie zawierano aneksów	POPW.02.01.00-18-0003/16-030 – 395.691,06 PLN
6.	Zad. 38 – Rozbudowa sieci ITS – umożliwiająca klasyfikację rodzajową pojazdów kołowych oraz zastosowanie detekcji automatycznej dla pieszych i rowerzystów (ZP-I.271.95.282.2021)	16.957.994,58 PLN (równowartość 3.972.078,46 EUR)	Przetarg nieograniczony	Powyżej progów UE	Umowa nr I.26.TS.2312.4.2022 z 29.07.2022 r. – 20.845.388,10 PLN brutto Aneks nr 1 z 15.12.2023 r. – 19.508.279,70 PLN	POPW.02.01.00-18-0003/16-030 – 5.433.135,09 PLN
7.	Zad. 43 – Rozbudowa sieci PTITS – dostępowa sieć światłowodowa (ZP-A.271.57.2023)	14.356.948,10 PLN (równowartość 3.223.672,56 EUR)	Tryb podstawowy	Poniżej progów UE	Umowa nr ZP.272.25.2023 z 28.04.2023 r. – 19.000.000,00 PLN brutto	POPW.02.01.00-18-0003/16-030 – 5.420.000,00 PLN
8.	Zad. 46 – Poprawa rzeszowskiej infrastruktury rowerowej - budowa bezpiecznych przejazdów rowerowych realizowana w ramach zadania inwestycyjnego pn. „Poprawa rzeszowskiej infrastruktury rowerowej - budowa bezpiecznych przejazdów rowerowych” (ZP.2311.58.2016)	487.804,87 PLN (równowartość 116.842,29 EUR)	Przetarg nieograniczony	Poniżej progów UE	Umowa nr 86.ZP.2312.53.2016 z 01.06.2016 r. – 368.076,27 PLN brutto	POPW.02.01.00-18-0003/16-030 – 264.184,44 PLN
9.	Zad. 37 i zad. 39 – Zaprojektowanie i przebudowa zatok autobusowych oraz montaż wiat na terenie miasta Rzeszowa – etap IV (ZP-I.271.24.84.2022)	12.758.163,28 PLN (równowartość 2.864.685,49 EUR)	Przetarg nieograniczony	Powyżej progów UE	Umowa nr I.46.TI.2312.39.2022 z dnia 09.11.2022 r. – 16.840.535,00 PLN, Aneks nr 1 z dnia 09.08.2023 r. – 16.744.082,51 PLN, Aneks nr 2 z dnia 06.12.2023 r. – 16.810.502,51 PLN, Aneks nr 3 z dnia 11.12.2023 r. – wynagrodzenie bez zmian.	POPW.02.01.00-18-0003/16-029 – 2.668.804,87 PLN POPW.02.01.00-18-0003/16-030 – 2.720.471,65 PLN
10.	Zad. 5 i zad. 6 – Zaprojektowanie i przebudowa zatok autobusowych wraz z montażem wiat na terenie miasta Rzeszowa – etap III (ZP.I.271.99.291.2020)	8 146 755,02 PLN (równowartość 1.908.217,98 EUR)	Przetarg nieograniczony	Powyżej progów UE	Umowa umowy nr I.29.TI.2312.32.2021 z dnia 23.07.2021 r. – 8.900.000,00 PLN Aneks nr 1 z 18.02.2022 r. – wynagrodzenie bez zmian, Aneks nr 2 z 25.10.2022 r. – wynagrodzenie bez zmian, Aneks nr 3 z 06.02.2023 r. – wynagrodzenie bez zmian, Aneks nr 4 z 31.05.2023 r. – wynagrodzenie bez zmian, Aneks nr 5 z 11.12.2023 r. – 9.560.668,96 PLN, Aneks nr 6 z 12.12.2023 r. – 9.917.195,72 PLN, Aneks nr 7 z 18.01.2024 r. – 9.911.525,77 PLN	POPW.02.01.00-18-0003/16-029 – 814.803,00 PLN,

oraz dokumentację szczegółowo wymienioną w Załączniku nr 2 do niniejszego Podsumowania ustaleń.

W szczególności czynności audytowe dotyczyły sprawdzenia czy:

- beneficjent podlega zasadom udzielania zamówień publicznych określonym w ustawie z dnia 11 września 2019 r. *Prawo zamówień publicznych*,
- w sposób prawidłowy oszacowano wartość zamówienia,
- zachowano zasady dotyczące ogłoszenia o zamówieniu i jego zmian,
- w sposób prawidłowy sporządzono SIWZ i dokonano opisu przedmiotu zamówienia i warunków udziału w postępowaniu z poszanowaniem zasad konkurencyjności, obiektywizmu i równego traktowania wszystkich wykonawców,
- prawidłowo przeprowadzono ocenę ofert i wybór wykonawcy oraz czy udokumentowano te czynności,
- zachowano zasady obowiązujące przy rozstrzygnięciu wnoszonych protestów i odwołań,
- zawarto umowę z wybranym w postępowaniu wykonawcą, a treść i zobowiązanie wykonawcy określone w umowie są zgodne z przedmiotem zamówienia, jego zakresem rzeczowym i finansowym określonym w ogłoszeniu o zamówieniu, SIWZ i złożonej ofercie,
- zachowane zostały zasady uczciwej konkurencji i równego traktowania wykonawców, w tym bezstronności i obiektywizmu, jawności i pisemności,
- wystąpiły przesłanki do unieważnienia postępowania.

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

W badanym obszarze audytem objęto dokumenty wymienione w pkt A.1 niniejszego *Podsumowania ustaleń* oraz:

- Pismo Urzędu Miasta Rzeszowa znak SR-II.6220.2.53.2016 z dnia 21.12.2016 r. informujące o braku potrzeby przeprowadzania postępowań w sprawie wydania decyzji o środowiskowych uwarunkowaniach dla przedsięwzięć:
  - ✓ Zakup nowoczesnego ekologicznego i przystosowanego dla osób niepełnosprawnych taboru autobusowego – 20 sztuk,
  - ✓ Budowa/przebudowa i wyposażenie infrastruktury przystankowej usprawniającej funkcjonowanie transportu publicznego – 52 przystanki,
- Opinię Regionalnego Dyrektora Ochrony Środowiska w Rzeszowie znak WOOŚ.400.11.6.2017.GJ.2 z dnia 31.01.2017 r.,
- Pismo Urzędu Miasta Rzeszowa znak SR-II.6220.2.56.2016 z dnia 27.12.2016 r. informujące o braku potrzeby przeprowadzania postępowań w sprawie wydania decyzji o środowiskowych uwarunkowaniach dla inwestycji realizowanej w ramach projektu *Rozbudowa systemu transportu publicznego w Rzeszowie*:
  - ✓ Wymianę krawężników na wklęsłe, przełożenie chodników, wymiana nawierzchni zatok, wymiana nawierzchni ścieżek rowerowych, wyposażenie we wtopione ciągi piesze udogodnienia dla osób niedowidzących – ułożenie kostki integracyjnej na przystankach,
  - ✓ Wymianę krawężników na wklęsłe, perony, przełożenie chodników, wymiana nawierzchni zatok, wymiana nawierzchni ścieżek rowerowych, wyposażenie we wtopione ciągi piesze udogodnienia dla osób niedowidzących – ułożenie kostki integracyjnej na przystankach,
- Postanowienie Prezydenta Miasta Rzeszowa znak SR-II.6220.61.2020 z dnia 17.12.2020 r. odmawiające wszczęcia postępowania w sprawie wydania decyzji o środowiskowych uwarunkowaniach dla przedsięwzięcia *Rozbudowa i przebudowa zatok autobusowych na terenie miasta Rzeszowa – etap III*,

- Postanowienie Prezydenta Miasta Rzeszowa znak SR-II.6220.54.2021 z dnia 22.11.2021 r. odmawiające wszczęcia postępowania w sprawie wydania decyzji o środowiskowych uwarunkowaniach dla przedsięwzięcia *Rozbudowa i przebudowa zatok autobusowych na terenie miasta Rzeszowa – etap IV*,
- Decyzję Prezydenta Miasta Rzeszowa znak SR-II.6220.42.2014 z dnia 06.11.2014 r. stwierdzającą brak potrzeby przeprowadzania oceny oddziaływania na środowisko przedsięwzięcia *Rozbudowa ul. Św. Rocha na odcinku od ul. Św. Marcina do granic miasta Rzeszowa – etap I*,
- Decyzję nr 6/2017 Prezydenta Miasta Rzeszowa znak AR.6740.65.74.2017.MS65 z dnia 08.09.2017 r. o zezwoleniu na realizację inwestycji drogowej pn. *Rozbudowa ul. św. Rocha na odcinku od ul. św. Marcina do granic miasta Rzeszowa*,
- Decyzję Wojewody Podkarpackiego znak I-III.7821.6.2017 z dnia 28.03.2018 r.,
- Decyzję nr 7/2020 Prezydenta Miasta Rzeszowa znak AR.6740.65.21.2020.ES65 z dnia 09.06.2020 r. o zezwoleniu na realizację inwestycji drogowej pn. *Rozbudowa odcinka ul. św. Rocha w km 2+325:2+775*,
- Decyzję Wojewody Podkarpackiego znak I-III.7821.7.2020 z dnia 14.01.2021 r.,
- Deklarację organu odpowiedzialnego za monitorowanie obszarów Natura 2000 wydaną przez Regionalną Dyрекcję Ochrony Środowiska w Rzeszowie w dniu 03.08.2017 r.,
- Deklarację właściwego organu odpowiedzialnego za gospodarkę wodną wydaną przez Regionalną Dyрекcję Ochrony Środowiska w Rzeszowie w dniu 04.08.2017 r.

Czynności dotyczyły sprawdzenia czy poniesione wydatki są zgodne z zasadami ochrony środowiska określonymi w Dyrektywie 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 (tekst jednolity) zmienionej Dyrektywą Parlamentu Europejskiego i Rady 2014/52/UE z dnia 16 kwietnia 2014 r. zmieniająca dyrektywę 2011/92/UE w sprawie oceny wpływu wywieranego przez niektóre przedsięwzięcia publiczne i prywatne na środowisko.

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

W badanym obszarze audytem 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 - 9,
- Uchwałę Nr LXVI/1417/2022 Rady Miasta Rzeszowa z dnia 30 sierpnia 2022 r. w sprawie wyrażenia zgody na podwyższenie kapitału zakładowego MPK – Rzeszów Sp. z o. o. i objęcia nowo powstałych udziałów przez Gminę Miasto Rzeszów,
- Umowy na dzierżawę autobusów miejskiej komunikacji zbiorowej: nr TE.263.1.2023 z 16 października 2023 i nr TE.263.2.2023 z 11 grudnia 2023,
- Sprawozdanie z działalności Spółki MPK-Rzeszów za rok 2023 z marca 2024 r.,
- Sprawozdanie finansowe MPK-Rzeszów za 2023 rok – Sprawozdanie niezależnego biegłego rewidenta z badania sprawozdania finansowego z 29 marca 2024 r. – biegły rewident Tomasz Pietrzak nr ewid. 12345 z firmy audytorskiej KPT Audyt Podatki Edukacja Tomasz

Pietrzak, 94-046 Łódź, ul. Armii Krajowej 14/34, wpisanej na listę firm audytorskich pod nr 4008,

- 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,
- Wydruk z ewidencji księgowej Operatora (k. 201/14812) obejmujący płatności za faktury z tytułu realizacji usługi za okres 2023 r. oraz wydruk z rachunku bankowego ZTM w Rzeszowie (jednostka Organizatora) potwierdzający zrealizowane w 2023 r. zapłaty dla Operatora MPK w Rzeszowie i wydruk zestawienia not obciążeniowych (k. 221-08-0950-4).

Przeprowadzone testy odnosiły 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* oraz:

- Dokumentację dotyczącą realizacji Projektu, w tym korespondencję z Instytucją Pośredniczącą,
- Miejsce realizacji Projektu wraz z tablicami informacyjnymi i pamiątkowymi o projekcie poprzez przeprowadzenie w dniu 8 sierpnia 2024 r. oględzin.

Czynności dotyczyły sprawdzenia czy projekt jest zgodny z zasadami informacji i promocji wynikającymi z rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) Nr 1303/2013 z dnia 17 grudnia 2013 r. ustanawiającego wspólne przepisy dotyczące Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego, Funduszu Spójności, Europejskiego Funduszu Rolnego na rzecz Rozwoju Obszarów Wiejskich oraz Europejskiego Funduszu Morskiego i Rybackiego oraz ustanawiającego przepisy ogólne dotyczące Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego, Funduszu Spójności i Europejskiego Funduszu Morskiego i Rybackiego oraz uchylające rozporządzenie Rady (WE) nr 1083/2006 oraz Wytycznych w zakresie informacji i promocji programów operacyjnych polityki spójności na lata 2014-2020.

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

W badanym obszarze audytem objęto dokumenty wymienione w pkt A.1 niniejszego *Podsumowania ustaleń*.

Czynności dotyczyły sprawdzenia czy projekt jest zgodny z zasadami promującymi równość szans kobiet i mężczyzn i niedyskryminacji oraz z zasadami polityki zrównoważonego rozwoju wynikającymi z rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) Nr 1303/2013 z dnia 17 grudnia 2013 r. oraz rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) Nr 1304/2013



z dnia 17 grudnia 2013 r. w sprawie Europejskiego Funduszu Społecznego i uchylające rozporządzenie Rady (WE) nr 1081/2006 a także 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.

**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 zadeklarowanych do KE		Wartość wydatków rzeczywiście skontrolowanych		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.02.01.00-18-0003/16-026 - K01	2.084.922,09	480.895,42	2.084.922,09	480.895,42	4,3355
2.	POPW.02.01.00-18-0003/16-029	8.286.316,86	1.911.271,33	8.286.316,86	1.911.271,33	4,3355
3.	POPW.02.01.00-18-0003/16-030	50.276.897,89	11.596.562,77	50.276.897,89	11.596.562,77	4,3355

wraz z dokumentacją wspierającą szczegółowo wymienioną w załączniku nr 1 do niniejszego Podsumowania ustaleń oraz:

- Zasady wyodrębnionej ewidencji księgowej dla projektu wprowadzone Zarządzeniem nr 40/2020 Dyrektora MZD w Rzeszowie z 31 grudnia 2020 r., Zarządzeniem Nr 8 Dyrektora MATiP z 28.12.2007 r. wraz załącznikiem nr 11,
- 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,
- Wydruki zapisów w ewidencji księgowej.

Podczas audytu nie wystąpiły i nie badano wydatków dotyczących COVID-19 (wydatki poniesione w ramach instrumentów CRII, CRII+ oraz REACT):

Lp.	Nr wniosku o płatność	Wartość wydatków zadeklarowanych do KE		Wartość wydatków rzeczywiście skontrolowanych		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.02.01.00-18-0003/16-026-K01	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.	POPW.02.01.00-18-0003/16-029	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3.	POPW.02.01.00-18-0003/16-030	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

W szczególności czynności audytowe dotyczyły sprawdzenia, czy:

- beneficjent jest w posiadaniu dokumentów wspierających wnioski o płatność (faktury, wyciągi bankowe i inne dokumenty o równoważnej wartości dowodowej) złożone do IP,
- wydatki zadeklarowane we wnioskach o płatność zostały poniesione przez podmiot, z którym IP zawarła umowę o dofinansowanie,
- wielkość wydatków zadeklarowanych we wnioskach o płatność jest zgodna z zestawieniem wydatków, fakturami (albo innymi równoważnymi dowodami) i dowodami zapłaty (wyciągami bankowymi),
- wydatki zostały poniesione w znaczeniu kasowym, tj. jako rozchód środków pieniężnych z kasy lub rachunku bankowego beneficjenta,
- wydatki ujęte w badanych wnioskach o płatność zostały zaksięgowane w sposób umożliwiający ich identyfikację,
- wydatki odnoszą się tylko częściowo do współfinansowanego projektu i czy została wykazana ta część wydatku odnosząca się do projektu,
- faktury potwierdzające poniesienie wydatków wykazanych we wnioskach o płatność zostały opisane w sposób określony w instrukcji.

**3. Czy w przypadku wydatków zadeklarowanych KE — ustalonych zgodnie z art. 67 ust. 1 lit. b) i c) oraz art. 109 rozporządzenia nr 1303/2013<sup>2</sup> i art. 14 ust. 1 rozporządzenia nr 1304/2013<sup>3</sup> — 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 ?**

<sup>2</sup> 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

<sup>3</sup> 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

W badanym obszarze audytem objęto dokumenty wymienione w pkt A.1. niniejszego Podsumowania ustaleń.

W szczególności czynności dotyczyły 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 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 oraz:

- Pismo IP POPW znak: DPI.512.14.2016.13.6.BoSz z dnia 14.04.2023 r. informujące o wyniku weryfikacji wniosku o płatność nr POPW.02.01.00-18-0003/16-026,
- Pismo IP POPW znak: DPI.512.14.2016.13.6.BoSz z dnia 24.11.2023 r. informujące o wyniku weryfikacji wniosku o płatność nr POPW.02.01.00-18-0003/16-029,
- Pismo IP POPW znak: DPI.512.14.2016.13.6.BoSz z dnia 22.12.2023 r. informujące o wyniku weryfikacji wniosku o płatność nr POPW.02.01.00-18-0003/16-030,
- Formularze oceny ww. wniosków beneficjenta o płatność,
- Potwierdzenie wpływu na rachunek bankowy w banku PKP Bank Polski S.A. beneficjenta:
  - zaliczki nr POPW.02.01.00-18-0003/16-025-T11 w wysokości 15.000.000,00 PLN w dniu 30.01.2023 r. (wyciąg bankowy nr 2/2023 z rachunku nr 221020...4480),
  - zaliczki nr POPW.02.01.00-18-0003/16-026-T12 w wysokości 25.000.000,00 PLN w dniu 25.04.2023 r. (wyciąg bankowy nr 6/2023 z rachunku nr 221020...4480),
  - zaliczki nr POPW.02.01.00-18-0003/16-026-T13 w wysokości 21.756.296,80 PLN w dniu 26.09.2023 r. (wyciąg bankowy nr 22/2023 z rachunku nr 221020...4480),
  - refundacji w wysokości 12.784.410,34 PLN w dniu 28.12.2023 r. (potwierdzenie wpływu na rachunek bankowy nr 071240...4506).

W ramach przeprowadzonych czynności sprawdzono, czy:

- płatność jaka została wypłacona beneficjentowi jest zgodna z kwotą zatwierdzoną do wypłaty,
- w przypadku rozbieżności pomiędzy kwotą środków zatwierdzonych do wypłaty a kwotą wnioskowaną przez beneficjenta IP przekazała beneficjentowi informację z uzasadnieniem dokonanych korekt,
- dokonana dla beneficjenta płatność nie została obciążona opłatami szczególnymi lub innymi opłatami o równoważnym skutku oraz nie została obciążona potrąceniami,
- beneficjent otrzymał płatność terminowo.

## **B) USTALENIA**

Projekt był kontrolowany przez Instytucję Pośredniczącą - Polską Agencję Rozwoju Przedsiębiorczości w Warszawie (PARP) w dniach:

- 07 - 29.01.2021 r. kontrola własna instytucji (na miejscu) w trakcie realizacji projektu. 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.,
- 28 - 29.03.2024 r. kontrola własna instytucji (na dokumentach) na zakończenie. 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.

Ponadto IP w trakcie oceny wniosków o płatność na podstawie dostępnej dokumentacji dokonywała weryfikacji postępowań przetargowych, na podstawie których zostały zadeklarowane wydatki kwalifikowalne. W zakresie objętym audytem we wniosku o płatność nr POPW.02.01.00-18-0003/16-030, IP w wyniku badania (22.12.2023 r.) postępowania pn. „Poprawa rzeszowskiej infrastruktury rowerowej - budowa bezpiecznych przejazdów rowerowych realizowana w ramach zadania inwestycyjnego pn. „Poprawa rzeszowskiej infrastruktury rowerowej - budowa bezpiecznych przejazdów rowerowych”(ZP.2311.58.2016) stwierdziła, że postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego zostało przeprowadzone nieprawidłowo. W dokumencie pn.: Specyfikacja techniczna w zakresie poprawy rzeszowskiej infrastruktury rowerowej – budowa bezpiecznych przejazdów rowerowych (Załącznik nr 1 do SIWZ ), Zamawiający przy opisie przedmiotu zamówienia powoływał się na konkretne normy, bez dopuszczenia możliwości stosowania równoważności (brak zapisu „lub równoważny”). W związku z powyższym wydatki kwalifikowalne zostały obniżone o wskaźnik korekty - 10 % (Taryfikator: pkt 11 (wg. Załącznika do Rozporządzenia Ministra Rozwoju z dnia 29 stycznia 2016 r. w sprawie warunków obniżania wartości korekt finansowych oraz wydatków poniesionych nieprawidłowo związanych z udzielaniem zamówień (Dz.U. z 2021 r. poz. 2179 z późn. zm. ), tj. o kwotę 29.353,83 PLN (zadeklarowanych do refundacji ). Postępowanie objęte niniejszym audytem.

Projekt był skontrolowany przez Prezesa Urzędu Zamówień Publicznych:

- kontrola uprzednia (ex-post) zakończona 19.05.2021 r. 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). W wyniku kontroli nie stwierdzono naruszeń. Postępowanie nie objęte niniejszym audytem,
- kontrola uprzednia (ex-post) zakończona 28.09.2022 r. 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). W wyniku kontroli nie stwierdzono naruszeń. Postępowanie nie objęte niniejszym audytem,
- 26.05. - 13.07.2022 r. kontrola uprzednia (ex-post) postępowania na dostawy polegających na rozbudowie systemu ITS umożliwiająca 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). W wyniku kontroli nie stwierdzono naruszeń. Postępowanie objęte niniejszym audytem.

- 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 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 nr 480/2014).**

Obszar w zakresie czy Projekt spełnia warunki określone w Szczegółowym Opisie Osi Priorytetowych POPW 2014 – 2020 dla działania 2.1. Zrównoważony transport miejski oraz w zakresie oceny projektu był przedmiotem audytu w okresie od 24.01.2022 r. do 05.05.2022 r. i został opisany w Podsumowaniu ustaleń nr 1401-ICE.2.52.20.2022.3. z dnia 10.05.2022 r.

Projekt realizowany jest zgodnie z Umową 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”, 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 - ostatni Aneks nr POPW.01.02.00-18-0003/16-11 został podpisany 14.02.2024 r.

W okresie od poprzedniego audytu zostały zawarte aneksy nr 6 - 11, które wynikały z zawnioskowanych przez beneficjenta zmian w zakresie rzeczowym uwzględniając stan faktyczny oraz bieżącą realizację projektu.

Zgodnie z umową i uwzględniając zawarte aneksy całkowita wartość Projektu wynosiła 241.917.880,14 PLN, wartość wydatków kwalifikowalnych 210.495.804,60 PLN oraz dofinansowanie w wysokości nie większej niż 178.921.433,91 PLN i nieprzekraczającej 85 %, natomiast zaplanowany okres realizacji projektu i kwalifikowalności wydatków rozpoczyna się 26 listopada 2015 r. i kończy się 29 grudnia 2023 r.

Ostatecznie w umowie o dofinansowanie oraz harmonogramie rzeczowo - finansowym w ramach projektu zaplanowano realizację 49 zadań, w tym:

Lp.	Zadanie	Kwota wydatków ogółem (PLN)	Kwota wydatków kwalifikowalnych (PLN)	Dofinansowanie (PLN)
1.	Dokumentacja techniczna - Rozbudowa systemu SPP w Rzeszowie o system opomiarowania liczby miejsc parkingowych	72.570,00	0,00	0,00
2.	Rozbudowa systemu SPP w Rzeszowie o system opomiarowania liczby miejsc parkingowych	14.697.000,00	14.697.000,00	12.492.449,98
3.	Nadzór budowlany - Rozbudowa systemu SPP w Rzeszowie o system opomiarowania liczby miejsc parkingowych	344.399,99	344.399,99	292.739,99
4.	Zakup nowoczesnego ekologicznego i przystosowanego dla osób niepełnosprawnych taboru autobusowego	31.288.808,88	25.438.056,00	21.622.347,60
5.	Przystanki (57 zatok autobusowych ) wymiana krawężników na wklęsłe, perony: wyposażenie we wtopione w ciągi pieszce udogodnienia dla osób niedowidzących	5.825.000,00	4.722.392,36	4.014.033,51
6.	Przystanki: 55 zespołów przystankowych w różnej kompletacji	3.075.000,00	2.495.366,05	2.121.061,14
7.	Nadzór budowlany - Przystanki: 55 zespołów przystankowych w różnej kompletacji	0,00	0,00	0,00
8.	Nieruchomości - Rozbudowa ul. Jana Pawła II	1.543.378,60	1.508.650,50	1.282.352,93
9.	Rozbudowa ul. Jana Pawła II	8.404.735,26	8.264.898,79	7.025.163,97

10.	Nadzór budowlany - Rozbudowa ul. Jana Pawła II	0,00	0,00	0,00
11.	Dokumentacja projektowa - Rozbudowa ul. Jana Pawła II	239.211,40	0,00	0,00
12.	Dokumentacja projektowa – Poszerzenie ciągu pieszo - rowerowego nad zalewem rzeki Wisłok od Lisiej Góry do ul. Jarowej	29.760,00	29.760,00	25.296,00
13.	Poszerzenie ciągu pieszo – rowerowego nad zalewem rzeki Wisłok od Lisiej Góry do ul. Jarowej	2.124.299,73	2.124.299,73	1.805.654,77
14.	Budowa wydzielonej dwukierunkowej drogi dla rowerów przy moście Narutowicza z infrastrukturą dojazdową	3.848.383,29	3.840.405,30	3.264.344,51
15.	Dokumentacja projektowa budowy ścieżek rowerowych na obiektach mostowych	490.647,00	0,00	0,00
16.	Budowa kładki rowerowej przy moście Lwowskim wraz z infrastrukturą dojazdową	2.843.417,20	2.843.417,20	2.416.904,62
17.	Budowa wydzielonej dwukierunkowej drogi dla rowerów na Moście Karpackim z infrastrukturą dojazdową	4.615.049,70	4.367.560,82	3.712.426,70
18.	Promocja projektu	29.189,24	25.022,00	21.268,70
19.	Dokumentacja aplikacyjna - Studium wykonalności	90 105,41	0,00	0,00
20.	Dokumentacja projektowa - PFU- Przystanki (57 zatok autobusowych ) wymiana krawężników na wklęsłe, perony: wyposażenie we wtopione w ciągi piesze udogodnienia dla osób niedowidzących	59.716,50	0,00	0,00
21.	Nadzór projektowy - Rozbudowa ul. Jana Pawła II	1.783,50	0,00	0,00
22.	Przyłącz do sieci energetycznej - Rozbudowa ul. Jana Pawła II	535,89	0,00	0,00
23.	Przyłącz do sieci energetycznej - Poszerzenie ciągu pieszo - rowerowego nad zalewem rzeki Wisłok od Lisiej Góry do ul. Jarowej	229,67	0,00	0,00
24.	Rozbudowa układu komunikacyjnego ulic: Siemieńskiego, Kochanowskiego, Żółkiewskiego, Batorego, Styki	53.784.227,50	49.299.093,10	41.904.229,13
25.	Dokumentacja projektowa - Rozbudowa układu komunikacyjnego ulic: Siemieńskiego, Kochanowskiego, Żółkiewskiego, Batorego, Styki	631.100,75	0,00	0,00
26.	Nieruchomości - Rozbudowa układu komunikacyjnego ulic: Siemieńskiego, Kochanowskiego, Żółkiewskiego, Batorego, Styki	5.105.000,00	4.133.000,00	2.688.157,47
27.	Nadzór projektowy – ścieżki rowerowe na obiektach mostowych	60.651,30	0,00	0,00
28.	Nadzór budowlany branży teletechnicznej – Rozbudowa układu komunikacyjnego ulic: Siemieńskiego, Kochanowskiego, Żółkiewskiego, Batorego, Styki	112.545,00	0,00	0,00
29.	Nadzór projektowy – Rozbudowa układu komunikacyjnego ulic: Siemieńskiego, Kochanowskiego, Żółkiewskiego, Batorego, Styki	111.210,45	0,00	0,00
30.	Nieruchomości – Przystanki (87 zatok autobusowych ) wymiana krawężników na wklęsłe, perony: wyposażenie we wtopione w ciągi piesze udogodnienia dla osób niedowidzących	1.227.000,00	1.180.000,00	1.003.000,00
31.	Uzgodnienie z PKP i inne niezbędne do realizacji zadania – Rozbudowa układu komunikacyjnego ulic: Siemieńskiego, Kochanowskiego, Żółkiewskiego, Batorego, Styki	84.114,78	0,00	0,00
32.	Przyłącza do sieci energetycznej – Rozbudowa układu komunikacyjnego ulic: Siemieńskiego, Kochanowskiego, Żółkiewskiego, Batorego, Styki	30.226,49	0,00	0,00
33.	Badania archeologiczne – Rozbudowa układu komunikacyjnego ulic: Siemieńskiego, Kochanowskiego, Żółkiewskiego, Batorego, Styki	603.840,82	0,00	0,00

34.	Pozostałe usługi – Rozbudowa układu komunikacyjnego ulic: Siemieńskiego, Kochanowskiego, Żółkiewskiego, Batorego, Styki	15.375,00	0,00	0,00
35.	Rejestracja pojazdów	3.230,00	0,00	0,00
36.	Zakup 6 autobusów elektrycznych wraz z wykonaniem infrastruktury do ładowania	21.148.486,00	17.193.891,06	14.614.807,40
37.	Przystanki: 77 zespołów przystankowych w różnej kompletacji	5.701.720,00	4.615.866,92	3.923.486,88
38.	Rozbudowa systemu ITS umożliwiająca klasyfikację rodzajową pojazdów kołowych oraz zastosowanie detekcji automatycznej dla pieszych i rowerzystów.	20.845.388,10	20.845.388,10	17.718.579,89
39.	Przystanki (30 zatok autobusowych ) wymiana krawężników na wklęsłe, perony: wyposażenie we wtopione w ciąg piesze udogodnienia dla osób niedowidzących	11.205.235,00	9.024.930,49	7.671.190,92
40.	Dokumentacja projektowa - PFU- Przystanki (30 zatok autobusowych ) wymiana krawężników na wklęsłe, perony: wyposażenie we wtopione w ciąg piesze udogodnienia dla osób niedowidzących	92.250,00	0,00	0,00
41.	Wykonanie 5 parkingów rowerowych wraz z monitoringiem	1.140.394,50	1.140.394,50	969.335,33
42.	Dostawa, montaż i uruchomienie 10 tablic informacji pasażerskiej	2.928.629,61	2.380.999,68	2.023.849,73
43.	Rozbudowa sieci PTITS – dostępowa sieć światłowodowa	19.000.000,00	15.447.154,47	13.130.081,30
44.	Zakup i dostawa 218 szt. terminali płatniczych do parkomatów	723.978,00	723.978,00	615.381,30
45.	Zakup 16 zestawów kontrolerskich dla potrzeb rejestrowania czasu postoju samochodów osobowych w czasie rzeczywistym w Strefie Płatnego Parkowania w Rzeszowie	115.620,00	115.620,00	98.277,00
46.	Poprawa rzeszowskiej infrastruktury rowerowej – budowy bezpiecznych przejazdów dla rowerów	368.076,27	293.538,27	249.507,53
47.	Rozbudowa ul. Św. Rocha na odcinku od ul. Św. Marcina do granic miasta Rzeszowa - etap I	10.819.842,49	10.724.199,71	9.115.569,75
48.	Rozbudowa ul. Św. Rocha na odcinku od ul. Św. Marcina do granic miasta Rzeszowa - etap II	3.613.012,65	3.569.268,35	3.033.878,10
49.	Poprawa infrastruktury transportu publicznego poprzez budowę zatoki autobusowej i przebudowę istniejącego przystanku autobusowego realizowana w ramach przebudowy ul. Załęskiej	3.086.256,30	77.715,01	66.057,76
Razem		241.917.880,14	210.495.804,60	178.921.433,91

W ramach objętych audytem wnioskach o płatność nr POPW.02.01.00-18-0003/16-026 -K01 za okres od 03.12.2022 r. do 28.02.2023 r., nr POPW.02.01.00-18-0003/16-029 za okres od 01.08.2023 r. do 30.09.2023 r. i nr POPW.02.01.00-18-0003/16-030 za okres od 01.10.2023 r. do 05.12.2023 r. wykazane zostały wydatki ogółem w łącznej kwocie 67.572.814,46 PLN (odpowiednio 0,00 PLN + 9.690.279,47 PLN + 57.882.534,99 PLN), wydatki kwalifikowalne w kwocie 60.648.136,84 PLN (2.084.922,09 PLN + 8.286.316,86 PLN + 50.276.897,89 PLN ) i dofinansowanie w wysokości 57.726.808,75 PLN (0,00 PLN + 7.598.900,61 PLN + 50.127.908,14 PLN) dotyczące zadań: 4, 5, 6, 24, 30, 36, 37, 38, 39, 43, 46, 47 i 48. Zadeklarowane wydatki kwalifikowane zostały poniesione na następujące kategorie kosztów: roboty budowlane – budowa/przebudowa sieci autobusowych, trolejbusowych i tramwajowych oraz niezbędnej infrastruktury na potrzeby transportu publicznego; budowa/przebudowa infrastruktury drogowej (limit) - budowa/przebudowa infrastruktury drogowej (dotyczy wydatków na drogi lokalne, które są objęte limitem mniejszości);

nieruchomości – zakup nieruchomości niezabudowanej na potrzeby projektu wraz z wydatkami związanymi z zakupem nieruchomości; usługi zewnętrzne, z wyjątkiem usług szkoleniowych – przygotowanie niezbędnej dokumentacji; środki trwałe inne niż nieruchomości – zakup nowego niskoemisyjnego taboru oraz środki trwałe inne niż nieruchomości – wdrożenie nowych, rozbudowa lub modernizacja istniejących systemów telematycznych na potrzeby komunikacji miejskiej.

Badane wnioski o płatność nie są wnioskami końcowymi. Badany projekt został zakończony.

W wyniku przeprowadzonych w dniu 08.08.2024 r. oględzin w miejscach realizacji projektu potwierdzono, że zakres rzeczowy wskazany w objętych audytem wnioskach o płatność został zrealizowany zgodnie ze sporządzonymi protokołami odbiorów prac, dostaw i usług, na podstawie których wystawione zostały faktury ujęte w zestawieniach wydatków.

Beneficjent zapewnia trwałość projektu.

### **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 audytowanych wnioskach o płatność:

- korekta wniosku o płatność nr POPW.02.01.00-18-0003/16-026 - K01 za okres od 03.12.2022 r. do 28.02.2023 r. na łączną kwotę wydatków kwalifikowalnych 2.084.922,09 PLN, dofinansowanie 0,00 PLN. Korekta utworzona w związku ze zmianą kwalifikowalności wydatków na podstawie aneksu do umowy o dofinansowanie nr POPW.02.01.00-18-0003/16-08 w ramach którego wydatki zadeklarowane z tytułu realizacji zadania 24 zostały uznane jako wydatki kwalifikowalne,
- wniosek o płatność nr POPW.02.01.00-18-0003/16-029 za okres od 01.08.2023 r. do 30.09.2023 r. na łączną kwotę wydatków ogółem 9.690.279,47 PLN, wydatków kwalifikowalnych 8.286.316,86 PLN, dofinansowanie 7.598.900,61 PLN, poniesione z tytułu realizacji następujących zadań:

Nr zadania	Wydatki ogółem (PLN)	Wydatki kwalifikowalne/ w tym VAT (PLN)	Dofinansowanie (PLN)
5	642.801,69	522.603,00/ 0,00	0,00
6	359.406,00	292.200,00/ 0,00	292.200,00
26	400,00	0,00/ 0,00	0,00
30	165.613,25	164.813,25/ 0,00	0,00
37	1.695.629,99	1.374.060,97/ 0,00	1.374.060,97
38	2.055.573,54	2.055.573,54/ 384.375,54	2.055.573,54
39	1.592.535,00	1.294.743,90/ 0,00	1.294.743,90
43	3.178.320,00	2.584.000,00/ 0,00	2.584.000,00

- wniosek o płatność nr POPW.02.01.00-18-0003/16-30 za okres od 01.10.2023 r. do 05.12.2023 r. na łączną kwotę wydatków ogółem 57.882.534,99 PLN, wydatków kwalifikowalnych 50.276.897,89 PLN, dofinansowanie 50.127.908,14 PLN, poniesione z tytułu realizacji następujących zadań:

Nr zadania	Wydatki ogółem (PLN)	Wydatki kwalifikowalne/ w tym VAT (PLN)	Dofinansowanie (PLN)
4	8.088.480,00	6.576.000,00/ 0,00	6.576.000,00
26	118,08	0,00/ 0,00	0,00
30	148.989,75	146.989,75/ 0,00	0,00
35	1.280,00	0,00/ 0,00	0,00
36	21.148.486,00	17.193.891,06/ 0,00	17.193.891,06
37	1.224.130,01	995.227,65/ 0,00	995.227,65
38	5.433.135,09	5.433.135,09/ 1.015.925,09	5.433.135,09



39	2.130.168,12	1.725.244,00/ 0,00	1.725.244,00
43	6.666.600,00	5.420.000,00/ 0,00	5.420.000,00
46	368.076,27	264.184,44/ 49.400,34	264.184,44
47	9.060.059,02	8.973.549,75/ 1.607.648,11	8.973.549,75
48	3.613.012,65	3.546.676,15/ 614.188,43	3.546.676,15

Wykazane w badanych wnioskach o płatność wydatki kwalifikowalne zostały:

- zaplanowane i opisane w budżecie projektu oraz harmonogramie rzeczowo-finansowym projektu oraz były niezbędne do realizacji projektu,
- faktycznie poniesione w związku z realizacją projektu zgodnie z umową o dofinansowaniu na podstawie zawartych umów z wykonawcami wybranymi zgodnie z ustawą Prawo zamówień publicznych oraz odpowiednio udokumentowane (umowami z wybranymi wykonawcami, fakturami, protokołami odbioru, dowodami zapłaty),
- poniesione zgodnie z Wytycznymi w zakresie kwalifikowalności wydatków w ramach Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności w okresie programowania 2014-2020 i są kwalifikowalne dla działania *2.1 Zrównoważony transport miejski*,
- poniesione w okresie kwalifikowalności,
- dotyczyły badanego projektu.

Zgodnie z umową, dofinansowanie w projekcie stanowi 85% wartości wydatków kwalifikowalnych, jednak IP - PARP pismem z 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 może przekraczać 85% wartości wydatków kwalifikowalnych.

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:

1. 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, w przypadku poniższych zadań:
  - Zadanie 2: Rozbudowa systemu SPP w Rzeszowie o system opomiarowania liczby miejsc parkingowych,
  - Zadanie 3: Nadzór budowlany - Rozbudowa systemu SPP w Rzeszowie o system opomiarowania liczby miejsc parkingowych,
  - Zadanie 11: Dokumentacja projektowa - Rozbudowa ul. Jana Pawła II,
  - Zadanie 12: Dokumentacja projektowa – Poszerzenie ciągu pieszo - rowerowego nad zalewem rzeki Wiśtok od Lisiej Góry do ul. Jarowej,
  - Zadanie 13: Poszerzenie ciągu pieszo – rowerowego nad zalewem rzeki Wiśtok od Lisiej Góry do ul. Jarowej,
  - Zadanie 14: Budowa wydzielonej dwukierunkowej drogi dla rowerów przy moście Narutowicza z infrastrukturą dojazdową,
  - Zadanie 16: Budowa kładki rowerowej przy moście Lwowskim wraz z infrastrukturą dojazdową,
  - Zadanie 18: Promocja projektu,

- Zadanie 38: Rozbudowa systemu ITS umożliwiająca klasyfikację rodzajową pojazdów kołowych oraz zastosowanie detekcji automatycznej dla pieszych i rowerzystów,
  - Zadanie 41: Wykonanie 5 parkingów rowerowych wraz z monitoringiem,
  - 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 46: Poprawa rzeszowskiej infrastruktury rowerowej – budowy bezpiecznych przejazdów dla rowerów.
2. 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 ramach poniższych zadań:
- Zadania 9: Rozbudowa ul. Jana Pawła II,
  - Zadanie 17: Budowa wydzielonej dwukierunkowej drogi dla rowerów na Moście Karpackim z infrastrukturą dojazdową,
  - Zadania 24: Rozbudowa układu komunikacyjnego ulic: Siemieńskiego, Kochanowskiego, Żółkiewskiego, Batorego, Styki,
  - Zadanie 47: Rozbudowa ul. Św. Rocha na odcinku od ul. Św. Marcina do granic miasta Rzeszowa - etap I,
  - Zadanie 48: Rozbudowa ul. Św. Rocha na odcinku od ul. Św. Marcina do granic miasta Rzeszowa - etap II,
  - Zadanie 49: Poprawa infrastruktury transportu publicznego poprzez budowę zatoki autobusowej i przebudowę istniejącego przystanku autobusowego realizowana w ramach przebudowy ul. Załęskiej,
3. może odzyskać poniesiony koszt podatku VAT w zakresie niżej wymienionych zadań:
- Zadanie 4: Zakup nowoczesnego ekologicznego i przystosowanego dla osób niepełnosprawnych taboru autobusowego,
  - Zadanie 5: Przystanki (57 zatok autobusowych ) wymiana krawężników na wkłęste, perony: wyposażenie we wtopione w ciągi piesze udogodnienia dla osób niedowidzących,
  - Zadanie 6: Przystanki: 55 zespołów przystankowych w różnej kompletacji,
  - Zadanie 7: Nadzór budowlany - Przystanki: 55 zespołów przystankowych w różnej kompletacji,
  - Zadanie 36: Zakup 6 autobusów elektrycznych wraz z wykonaniem infrastruktury do ładowania,
  - Zadanie 37: Przystanki: 77 zespołów przystankowych w różnej kompletacji,
  - Zadanie 39: Przystanki (30 zatok autobusowych ) wymiana krawężników na wkłęste, perony: wyposażenie we wtopione w ciągi piesze udogodnienia dla osób niedowidzących,
  - Zadanie 42: Dostawa, montaż i uruchomienie 10 tablic informacji pasażerskiej,
  - Zadanie 43: Rozbudowa sieci PTITS – dostępową sieć światłowodową,
4. może odzyskać poniesiony koszt podatku VAT, w przypadku wystąpienia podatku VAT naliczonego w zakresie następujących zadań:
- Zadanie 8: Nieruchomości - Rozbudowa ul. Jana Pawła II,
  - Zadanie 26: Nieruchomości - Rozbudowa układu komunikacyjnego ulic: Siemieńskiego, Kochanowskiego, Żółkiewskiego, Batorego, Styki,

- Zadanie 30: Nieruchomości – Przystanki (87 zatok autobusowych ) wymiana krawężników na wklęsłe, perony: wyposażenie we wtopione w ciągi pieszce udogodnienia dla osób niedowidzących.

W badanym wniosku o płatność nr POPW.02.01.00-18-0003/16-029 beneficjent wykazał dochód w wysokości 1.677,80 PLN uzyskany ze sprzedaży złomu stalowego z wiat przystankowych (złom uzyskany w trakcie realizacji zadania 37). Kwota 1.677,80 PLN pomniejszyła zadeklarowane wydatki kwalifikowalne oraz dofinansowanie.

W ramach badanych wniosków nie dokonano podwójnego dofinansowania wydatków w ramach tego samego lub różnych projektów współfinansowanych ze środków unijnych lub krajowych ani otrzymania dofinansowania wydatków z innych źródeł krajowych lub unijnych. Beneficjent nie deklarował wydatków częściowo odnoszących się do współfinansowanego projektu. Z kwalifikowalności w ramach badanego projektu wyłączono wydatki kwalifikowalne w wysokości 74.538,00 PLN w zadaniu 46, które zostały zadeklarowane w ramach projektu pn. *Integracja różnych form publicznego transportu zbiorowego w Rzeszowie* w latach 2021-2022 w ramach POPW. Do badanych wydatków nie miała zastosowania zasada cross-financing. W audytowanych wnioskach o płatność beneficjent w zadaniu 26 i 35 wykazał również wydatki niekwalifikowalne potwierdzając realizację zakresu rzeczowego projektu.

## **1.2 Zgodność z zasadami dotyczącymi zamówień publicznych.**

W zakresie objętym audytem potwierdzono prawidłowość stosowania zasad zamówień publicznych.

Beneficjent Gmina Miasto Rzeszów, jako jednostka samorządu terytorialnego jest podmiotem zaliczanym do sektora finansów publicznych zobowiązanym do stosowania ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 1843 ze zm.).

Weryfikacja udzielania zamówień publicznych dotyczyła 10 postępowań wymienionych w tabeli w pkt A.1.2 niniejszego Podsumowania ustaleń, tj.:

- 1) Zad. 47 – Rozbudowa ul. Św. Rocha na odcinku od ul. Św. Marcina do granic miasta Rzeszowa (CZ-I.271.52.136.2018),
- 2) Zad. 48 – Zaprojektowanie oraz wykonanie robót budowlanych polegających na przebudowie odcinka ul. św. Rocha od granicy dz.nr ewid. 851/1 do skrzyżowania z ul. św. Walentego (CZ-I.271.45.118.2019),
- 3) Zad. 4 – Zakup ekologicznego taboru autobusowego – z podziałem na 3 części (ZP-D.271.94.270.2021),
- 4) Zad. 36 – Zakup autobusów elektrycznych wraz z wykonaniem infrastruktury do ładowania (zakup autobusów) (ZP-D.271.79.205.2022),
- 5) Zad. 36 – Wykonanie utwardzenia terenu na działce budowlanej nr 2086 obr. 216 (infrastruktura) (ZP-A.271.95.304.2022),
- 6) Zad. 38 – Rozbudowa sieci ITS – umożliwiająca klasyfikację rodzajową pojazdów kołowych oraz zastosowanie detekcji automatycznej dla pieszych i rowerzystów (ZP-I.271.95.282.2021),
- 7) Zad. 43 – Rozbudowa sieci PTITS – dostępowa sieć światłowodowa (ZP-A.271.57.2023),
- 8) Zad. 46 – Poprawa rzeszowskiej infrastruktury rowerowej - budowa bezpiecznych przejazdów rowerowych realizowana w ramach zadania inwestycyjnego pn. „Poprawa rzeszowskiej infrastruktury rowerowej - budowa bezpiecznych przejazdów rowerowych” (ZP.2311.58.2016),
- 9) Zad. 37 i zad. 39 – Zaprojektowanie i przebudowa zatok autobusowych oraz montaż wiat na terenie miasta Rzeszowa – etap IV (ZP-I.271.24.84.2022),

10) Zad. 5 i zad. 6 – Zaprojektowanie i przebudowa zatok autobusowych wraz z montażem wiat na terenie miasta Rzeszowa – etap III (ZP.I.271.99.291.2020).

- I. W przypadku przetargów wymienionych w punktach od 1 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,
  - 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.
- II. W przypadku zamówienia wymienionego w punkcie 8 ustalono, że było ono przedmiotem kontroli IP, która dokonała następujących ustaleń i podjęła wskazane niżej działania:

Lp.	Opis ustalenia IP	Data wycricia uchybienia i podjęcia koniecznych działań przez IP (ze wskazaniem odpowiedniego dokumentu, np. Informacja pokontrolna, pismo do Beneficjenta)	Wskaźnik procentowy zastosowany przez IP do ustalenia korekty	Wartość nałożonej korekty przez IZ 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 uwzględniające/j nałożone/ą korekty/ę).
1.	W dokumencie pn.: Specyfikacja techniczna w zakresie poprawy rzeszowskiej infrastruktury rowerowej – budowa bezpiecznych przejazdów rowerowych (Załącznik nr 1 do SIWZ), Zamawiający przy opisie przedmiotu zamówienia powoływał się na konkretne normy, 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”.”	Pismo IP znak: DPI.512.14.201 6.13.6.BoSz z 22.12.2023 r. informujące o wyniku weryfikacji wniosku o płatność nr POPW.02.01.00-18-0003/16-030.	10%	Wartość nałożonej korekty: - wartość wydatków kwalifikowanych na badanym zadaniu: 293.538,27 PLN, - stawka procentowa: 10 %, - wartość korekty finansowej: 29.353,83 PLN. Wydatki kwalifikowalne ujęte we wniosku nr POPW.02.01.00-18-0003/16-030 objętym audytem zostały pomniejszone o kwotę korekty i wykazane jako wydatek już w pomniejszonej wysokości.	Zatwierdzony 22.12.2023 r. przez IP wniosek o płatność nr POPW.02.01.00-18-0003/16-030 zawierał już pomniejszenie przez beneficjenta wydatków kwalifikowanych o 10% zastosowanego wskaźnika.

<p>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>				
--	--	--	--	--

Ponadto IA nie stwierdziła dodatkowych ustaleń.

III. W przypadku zamówienia wymienionego w punkcie 10 IA stwierdziła naruszenie art. 11c w zw. z art. 11 ust. 7-7d ustawy Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2019 r., poz. 1843):

Ogłoszenie o zamówieniu zostało przekazane do Urzędu Oficjalnych Publikacji Wspólnot Europejskich w dniu 21.12.2020 r. oraz opublikowane w Dzienniku Urzędowym Unii Europejskiej w dniu 24.12.2020 r. pod nr 2020/S 251-627241. Zamawiający zamieścił ogłoszenie o zamówieniu na swojej stronie internetowej <http://bip.erzeszow.pl>. od dnia 24.12.2020 r. Specyfikacja Istotnych Warunków Zamówienia udostępniona została na stronie internetowej zamawiającego od dnia 24.12.2020 r. do 19.02.2023 r.

Ogłoszenie o zmianie ogłoszenia/sprostowaniu ogłoszenia zostało przekazane Urzędowi Publikacji Unii Europejskiej w dniu:

- 26.01.2021 r. oraz opublikowane w Dzienniku Urzędowym Unii Europejskiej 2021/S 020-043912 z dnia 29.01.2021 r.; ogłoszenie o zmianie ogłoszenia/sprostowaniu ogłoszenia zostało zamieszczone na stronie internetowej <http://bip.erzeszow.pl> od dnia 26.01.2021 r. do dnia 19.02.2021 r. – zmiana terminu składania ofert do 05.02.2020 r. godzina 11.00,
- 03.02.2021 r. oraz opublikowane w Dzienniku Urzędowym Unii Europejskiej 2021/S 026-063309 z dnia 8.02.2021 r., ogłoszenie o zmianie ogłoszenia/sprostowaniu ogłoszenia zostało zamieszczone na stronie internetowej <http://bip.erzeszow.pl> od dnia 03.02.2021 r. do dnia 19.02.2021 r. – zmiana terminu składania ofert do 12.02.2020 r. godzina 11.00,
- 09.02.2021 r. oraz opublikowane w Dzienniku Urzędowym Unii Europejskiej 2021/S 030-071585 z dnia 12.02.2021 r., ogłoszenie o zmianie ogłoszenia/sprostowaniu ogłoszenia zostało zamieszczone na stronie internetowej <http://bip.erzeszow.pl> od dnia 09.02.2021 r. do dnia 19.02.2021 r. – zmiana terminu składania ofert do 19.02.2020 r. godzina 11.00.

W przedmiotowym postępowaniu wpłynęło 4 oferty. Jako najkorzystniejszą ofertę wybrano ofertę wykonawcy Jolanta Uberman Firma Produkcyjno-Handlowa Piekarnia AS, 37-200 Przeworsk, ul. Wiejska 167 Krasne, z którą w dniu 23.07.2021 r. zawarto umowę.

IV. W przypadku zamówienia wymienionego w punkcie 9 IA stwierdziła naruszenie art. 88 ust. 3 ustawy Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2021 r., poz. 1129):

Ogłoszenie o zamówieniu zostało przekazane do Urzędu Publikacji Unii Europejskiej w dniu 28.04.2022 r. oraz opublikowane w Dzienniku Urzędowym Unii Europejskiej w dniu 03.05.2022 r. pod nr 2022/S 086-231658. Zamawiający zamieścił ogłoszenie na swojej stronie internetowej <http://bip.erzeszow.pl>. od dnia 02.05.2022 r. Specyfikacja Istotnych

Warunków Zamówienia udostępniona została na stronie internetowej zamawiającego od dnia 02.05.2022 r. do 09.11.2022 r.

Ogłoszenie o zmianie ogłoszenia/sprostowaniu ogłoszenia zostało przekazane Urzędowi Publikacji Unii Europejskiej w dniu:

- 09.05.2022 r. oraz opublikowane w Dzienniku Urzędowym UE nr 2022/S 093-252887 w dniu 13.05.2022 r. i na stronie internetowej bip.erzeszow.pl tego samego dnia. Nie wydłużono terminu składania ofert,
- 16.05.2022 r. oraz opublikowane w Dzienniku Urzędowym UE nr 2022/S 098-267805 w dniu 20.05.2022 r. i na stronie internetowej bip.erzeszow.pl tego samego dnia. Nie wydłużono terminu składania ofert,
- 25.05.2022 r. oraz opublikowane w Dzienniku Urzędowym UE nr 2022/S 103-288000 w dniu 30.05.2022 r. i na stronie internetowej bip.erzeszow.pl. tego samego dnia. Wydłużono termin składania ofert do 03.06.2022 r.,
- 30.05.2022 r. oraz opublikowane w Dzienniku Urzędowym UE nr 2022/S 107-295685 w dniu 03.06.2022 r. i na stronie internetowej bip.erzeszow.pl tego samego dnia. Wydłużono termin składania ofert do 08.06.2022 r.

W przedmiotowym postępowaniu wpłynęło 2 oferty. Jako najkorzystniejszą ofertę wybrano ofertę wykonawcy AJKWK Sp. z o. o., 36-007 Krasne 1B, z którą w dniu 09.11.2022 r. zawarto umowę.

Naruszenia opisane w punktach III i IV uznano jako uchybienia formalne nie skutkujące naliczaniem korekty finansowej.

### **1.3 Zgodność z zasadami ochrony środowiska.**

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

W trakcie audytu ustalono, że 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 2021 r., poz. 2373).

W zakresie zadania *Rozbudowa ul. Św. Rocha na odcinku od ul. Św. Marcina do granic miasta Rzeszowa* na podstawie ustawy OoŚ (wg obowiązującego stanu prawnego) wydana została decyzja środowiskowa stwierdzająca brak potrzeby przeprowadzenia oceny oddziaływania na środowisko.

W dniu 05.08.2014 r. Gmina Miasto Rzeszów złożyła wniosek o wydanie decyzji o środowiskowych uwarunkowaniach dla przedmiotowego przedsięwzięcia. Inwestycja ta zgodnie z § 3 ust. 1 pkt 60 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 09.11.2010 r. w sprawie przedsięwzięć mogących znacząco oddziaływać na środowisko (Dz. U. z 2010 r., Nr 213, poz. 1397, z późn. zm.) o treści: *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 dnia 16.04.2004 r. o ochronie przyrody* zaliczana jest do przedsięwzięć mogących potencjalnie znacząco oddziaływać na środowisko.

Rozpatrywane zamierzenie inwestycyjne odpowiada również kryteriom określonym w § 3 ust. 2 pkt 2 w/w rozporządzenia, zgodnie z którym *...do przedsięwzięć mogących potencjalnie znacząco oddziaływać na środowisko zalicza się również przedsięwzięcia polegające na rozbudowie, przebudowie lub montażu realizowanego lub zrealizowanego przedsięwzięcia wymienionego w ust. 1, z wyłączeniem przypadków, w których ulegająca zmianie lub powstająca w wyniku rozbudowy, przebudowy lub montażu część realizowanego lub zrealizowanego przedsięwzięcia nie osiąga progów określonych w ust. 1, o ile progi te zostały określone.*

Stosowna informacja o przedmiotowym wniosku umieszczona została w publicznie dostępnym wykazie danych o dokumentach zawierających informacje o środowisku i jego ochronie – 2043/2014. Uwagi i zastrzeżenia wniosły 2 osoby.

Organ prowadzący postępowanie wystąpił do Państwowego Powiatowego Inspektora Sanitarnego w Rzeszowie oraz Regionalnego Dyrektora Ochrony Środowiska w Rzeszowie o opinie w przedmiocie stwierdzenia obowiązku przeprowadzenia oceny oddziaływania na środowisko dla planowanego przedsięwzięcia.

Państwowy Powiatowy Inspektor Sanitarny w Rzeszowie, w opinii sanitarnej z dnia 10.09.2014 r., znak: PSNZ.465-67/2014 stwierdził, iż dla przedmiotowego przedsięwzięcia nie istnieje potrzeba przeprowadzenia oceny oddziaływania na środowisko. Regionalny Dyrektor Ochrony Środowiska w Rzeszowie w opinii z dnia 06.10.2014 r., znak: WOOŚ.4240.18.22.2014.AH-5 uznał, że nie istnieje potrzeba przeprowadzenia oceny oddziaływania przedmiotowego przedsięwzięcia na środowisko.

Charakter planowanego przedsięwzięcia, jego skala i lokalizacja nie spowodują negatywnego oddziaływania na środowisko. Nie wystąpi możliwość kumulowania się oddziaływań, które będą miały zasięg lokalny, mało znaczący i odwracalny. Przedmiotowe przedsięwzięcie planowane jest do zrealizowania poza granicami wielkopowierzchniowych form ochrony przyrody. Najbliżej położonym obszarem Natura 2000 jest oddalony o ok. 5 km obszar mający znaczenie dla Wspólnoty Wisłok Środkowy z Doptywami PLH180030. Ze względu na lokalny charakter inwestycji oraz odległość od najbliższej granicy państwa (ponad 80 km) uznano, że przedsięwzięcie nie będzie generowało oddziaływań o charakterze transgranicznym w żadnym komponentcie środowiska.

Mając na uwadze powyższe, postanowieniem z dnia 09.10.2014 r., znak: SR-II.6220.42.2014, odstąpiono od obowiązku przeprowadzenia oceny oddziaływania przedmiotowego przedsięwzięcia na środowisko.

W dniu 06.11.2014 r. Prezydent Miasta Rzeszowa wydał decyzję znak SR-II.6220.42.2014 stwierdzającą brak potrzeby przeprowadzania oceny oddziaływania na środowisko.

Prezydent Miasta Rzeszowa w dniu 08.09.2017 r. wydał Decyzję Nr 6/2017 o zezwoleniu na realizację inwestycji drogowej dla przedmiotowej inwestycji. W wyniku odwołania od ww. decyzji Wojewoda Podkarpacki w dniu 28.03.2018 r. wydał decyzję znak I-III.7821.6.2017 uchylającą w części ww. decyzję.

Pozostałe zadania realizowane w ramach Projektu zgodnie ze stanowiskami organu Gminy Miasto Rzeszów – Wydziału Ochrony Środowiska i Rolnictwa Urzędu Miasta Rzeszowa nie wymagają posiadania decyzji środowiskowej, ponieważ nie figurują na liście przedsięwzięć, o których mowa w rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 9 listopada 2010 r. w sprawie przedsięwzięć mogących znacząco oddziaływać na środowisko (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:

- Zakup nowoczesnego ekologicznego i przystosowanego dla osób niepełnosprawnych taboru autobusowego – 14 sztuk – pismo Urzędu Miasta Rzeszowa znak SR-II.6220.2.53.2016 z dnia 21.12.2016 r. informujące o braku potrzeby przeprowadzania postępowań w sprawie wydania decyzji o środowiskowych uwarunkowaniach,
- Zakup 6 autobusów elektrycznych wraz z wykonaniem infrastruktury do ładowania – pismo Urzędu Miasta Rzeszowa znak SR-II.6220.2.53.2016 z dnia 21.12.2016 r. informujące o braku potrzeby przeprowadzania postępowań w sprawie wydania decyzji o środowiskowych uwarunkowaniach oraz Opinia Regionalnego Dyrektora Ochrony Środowiska w Rzeszowie znak WOOŚ.400.11.6.2017.GJ.2 z dnia 31.01.2017 r.,
- Przystanki: 55 zespołów przystankowych w różnej kompletacji – pismo Urzędu Miasta Rzeszowa znak SR-II.6220.2.53.2016 z dnia 21.12.2016 r. informujące o braku potrzeby przeprowadzania postępowań w sprawie wydania decyzji o środowiskowych uwarunkowaniach,
- Przystanki: 77 zespołów przystankowych w różnej kompletacji – pismo Urzędu Miasta Rzeszowa znak SR-II.6220.2.53.2016 z dnia 21.12.2016 r. informujące o braku potrzeby przeprowadzania postępowań w sprawie wydania decyzji o środowiskowych uwarunkowaniach,
- Wymianę krawężników na wklęsłe, przełożenie chodników, wymiana nawierzchni zatok, wymiana nawierzchni ścieżek rowerowych, wyposażenie we wtopione ciągi piesze udogodnienia dla osób niedowidzących – ułożenie kostki integracyjnej na przystankach – pismo Urzędu Miasta Rzeszowa znak SR-II.6220.2.56.2016 z dnia 27.12.2016 r. informujące o braku potrzeby przeprowadzania postępowań w sprawie wydania decyzji o środowiskowych uwarunkowaniach,
- Wymianę krawężników na wklęsłe, perony, przełożenie chodników, wymiana nawierzchni zatok, wymiana nawierzchni ścieżek rowerowych, wyposażenie we wtopione ciągi piesze udogodnienia dla osób niedowidzących – ułożenie kostki integracyjnej na przystankach – pismo Urzędu Miasta Rzeszowa znak SR-II.6220.2.56.2016 z dnia 27.12.2016 r. informujące o braku potrzeby przeprowadzania postępowań w sprawie wydania decyzji o środowiskowych uwarunkowaniach,
- Rozbudowa i przebudowa zatok autobusowych na terenie miasta Rzeszowa – etap III – Postanowienie Prezydenta Miasta Rzeszowa znak SR-II.6220.61.2020 z dnia 17.12.2020 r. odmawiające wszczęcia postępowania w sprawie wydania decyzji o środowiskowych uwarunkowaniach,
- Rozbudowa i przebudowa zatok autobusowych na terenie miasta Rzeszowa – etap IV – Postanowienie Prezydenta Miasta Rzeszowa znak SR-II.6220.54.2021 z dnia 22.11.2021 r. odmawiające wszczęcia postępowania w sprawie wydania decyzji o środowiskowych uwarunkowaniach,
- Rozbudowa systemu ITS – przedmiotowa inwestycja polegała na umieszczeniu dodatkowych pętli indukcyjnych na istniejących już urządzeniach bezpieczeństwa ruchu drogowego, nie wymaga więc uzyskania decyzji o środowiskowych uwarunkowaniach realizacji przedsięwzięcia,
- Poprawa rzeszowskiej infrastruktury rowerowej – budowa bezpiecznych przejazdów dla rowerów – przedmiotowa inwestycja polegała na poprawie infrastruktury rowerowej -



wprowadzono zmiany wyłącznie w oznakowaniu pionowym oraz poziomym oraz lokalizacji i rodzaju zastosowanych sygnalizatorów pieszo – rowerowych, czyli projekty które nie figurują na liście przedsięwzięć, o których mowa w rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 9 listopada 2010 w sprawie przedsięwzięć mogących znacząco oddziaływać na środowisko, a tym samym nie wymaga uzyskania decyzji o środowiskowych uwarunkowaniach realizacji przedsięwzięcia,

- Rozbudowa ul. Św. Rocha na odcinku od ul. Św. Marcina do granic miasta Rzeszowa – etap II – przedmiotowa inwestycja ze względu na całkowitą długość nawierzchni twardej poniżej 1 km, zgodnie z Rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 10 września 2019 r. w sprawie przedsięwzięć mogących znacząco oddziaływać na środowisko (Dz.U.2019 poz.1839 z późn. zm.) nie jest zaliczona do przedsięwzięć mogących potencjalnie znacząco oddziaływać na środowisko. Nie wymaga więc uzyskania decyzji o środowiskowych uwarunkowaniach realizacji przedsięwzięcia,

Zgodnie z Zaświadczeniem znak: WPN.6335.794.2017.LB.2 z 03.08.2017 r. – Deklaracją organu odpowiedzialnego za monitorowanie obszarów NATURA 2000, Regionalny Dyrektor Ochrony Środowiska w Rzeszowie po zbadaniu wniosku dotyczącego projektu pn.: „Rozbudowa systemu transportu publicznego w Rzeszowie” zlokalizowanego na terenie miasta Rzeszowa oświadczył, że projekt ze względu na swoją lokalizację, charakter, rodzaj i skalę możliwego oddziaływania, prawdopodobnie nie wywrze istotnego oddziaływania na obszar NATURA 2000. W związku z tym, przeprowadzenie odpowiedniej oceny wymaganej na mocy art. 6 ust. 3 Dyrektywy Rady 92/43/EWG(2) nie zostało uznane za niezbędne.

W Zaświadczeniu znak: WSI.080.4.223.2016. IK.7 z 4.08.2017 r. – Deklaracji właściwego organu odpowiedzialnego za gospodarkę wodną, Regionalna Dyrekcja Ochrony Środowiska w Rzeszowie po zbadaniu wniosku dotyczącego projektu pn.: „Rozbudowa systemu transportu publicznego w Rzeszowie”, w odniesieniu do projektu zlokalizowanego na obszarze gm. Miasto Rzeszów, pow. rzeszowski, woj. podkarpackie, stwierdziła, że projekt nie pogarsza stanu jednolitych części wód ani nie uniemożliwia osiągnięcia dobrego stanu wód.

#### **1.4 Zgodność z zasadami dotyczącymi pomocy publicznej.**

W zakresie objętym audytem potwierdzono przestrzeganie zasad dotyczących pomocy publicznej.

Wnioskodawcą i Beneficjentem projektu jest Gmina Miasto Rzeszów - organizator transportu na terenie Gminy Rzeszów w świetle Rozporządzenia (WE) Nr 1370/2007 Parlamentu Europejskiego i Rady z 23 października 2007 r. dotyczącego usług publicznych w zakresie kolejowego i drogowego transportu pasażerskiego oraz uchylające rozporządzenia Rady (EWG) nr 1191/69 i 1107/70 (Dz. Urz. UE 2007 L 315/1).

Zadania Miasta Rzeszowa w zakresie planowania, organizowania i zarządzania publicznym transportem zbiorowym w Mieście wykonuje jednostka budżetowa Miasta - Zarząd Transportu Miejskiego w Rzeszowie.

Operatorem publicznego transportu zbiorowego na obszarze oddziaływania jest spółka wewnętrzna Miejskie Przedsiębiorstwo Komunikacyjne w Rzeszowie Spółka z o. o. (ze 100% udziałami Gminy Miasto Rzeszów) wykonująca przewozy na zlecenie Gminy Miasto Rzeszów przy wykorzystaniu środków transportowych własnych i wdzierżawionych od organizatora Gminy Miasto Rzeszów na podstawie obowiązującej 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.

Z uwagi na to, że wybór operatora nie nastąpił w drodze przetargu zgodnie z procedurami

zamówień publicznych należy przyjąć, że w projekcie występuje pomoc publiczna, jednakże rekompensata z tytułu świadczenia usług publicznych w transporcie stanowi pomoc publiczną zgodną z zasadami rynku wewnętrznego na podstawie art. 93 TFUE i nie podlega obowiązkowi notyfikacji, o ile przy jej udzielaniu zachowane zostały wszystkie zasady wynikające z rozporządzenia nr 1370/2007.

Na podstawie art. 19 ust. 1 pkt 3 ustawy o publicznym transporcie zbiorowym (PTZ) wyboru operatora usług w zakresie publicznego transportu zbiorowego dokonano w trybie art. 22 ust. 1 tej ustawy, tj. w drodze bezpośredniego zawarcia umowy o świadczenie usług w zakresie publicznego transportu zbiorowego. Wybrany operator MPK-Rzeszów Sp. z o. o. spełnia wszystkie kryteria podmiotu wewnętrznego wynikające z rozporządzenia 1370/2007, dyrektywy w sprawie zamówień publicznych i ustawy o publicznym transporcie zbiorowym. Majątek do świadczenia usług przekazany został operatorowi MPK - Rzeszów Sp. z o. o. aportem oraz w formie odpłatnej dzierżawy.

Uchwałą Nr LXVI/1417/2022 Rady Miasta Rzeszowa z dnia 30 sierpnia 2022 r. w sprawie wyrażenia zgody na podwyższenie kapitału zakładowego MPK – Rzeszów Sp. z o.o. i objęcia nowo powstałych udziałów przez Gminę Miasto Rzeszów, wniesiono wkładem niepieniężnym (aportem) 20 niskopodłogowych autobusów komunikacji miejskiej AUTOSAN M10LF „Sancity 10LF” o łącznej wartości 3 312 253,04 PLN netto.

W roku 2023 Gmina Miasto Rzeszów na podstawie Umowy nr TE.263.1.2023 na dzierżawę autobusów miejskiej komunikacji zbiorowej zawartej 16 października 2023 przekazała do Operatora MPK-Rzeszów 2 fabrycznie nowe autobusy zasilane energią elektryczną wraz z wyposażeniem oraz tester diagnostyczny „TEXA” i mobilną ładowarkę dwustanowiskową EBC-80, a na podstawie Umowy nr TE. 263.2.2023 na dzierżawę autobusów miejskiej komunikacji zbiorowej zawartej w dniu 11 grudnia 2023 r. przekazała 6 sztuk fabrycznie nowych autobusów zasilanych energią elektryczną komunikacji miejskiej wraz z wyposażeniem oraz 2 komplety testerów diagnostycznych „TEXA” i 6 ładowarek stacjonarnych EBC-60S-1.

Operator publicznego transportu zbiorowego otrzymuje wynagrodzenie od organizatora publicznego transportu zbiorowego w postaci rekompensaty, która jest ustalana rocznie na podstawie wyników finansowych zgodnie z załącznikiem do Rozporządzenia nr 1370/2007 Parlamentu Europejskiego i Rady z 23 października 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.

Beneficjent przedstawił Raport z dnia 2 lipca 2024 r. z audytu rekompensaty otrzymanej przez MPK Rzeszów Sp. z o.o. za rok 2023 r. za wykonywanie usług publicznego transportu pasażerskiego, który został przeprowadzony przez podmiot zewnętrzny - firmę doradcą COMPER Fornalczyk i Wspólnicy sp. j., 90-525 Łódź, ul. Wólczańska 143, wg stanu na dzień 28 maja 2024 roku, w którym

W sporządzonym raporcie z audytu przedstawiono wykaz kosztów i przychodów Spółki w rozbiciu na poszczególne kategorie. Poprawnie przyporządkowane i rozliczane są koszty poszczególnych rodzajów działalności prowadzonej przez Miejskie Przedsiębiorstwo Komunikacyjne — Rzeszów Sp. z o. o. (koszty działalności powierzonej i działalności dodatkowej - komercyjnej) według przyjętych przez spółkę Zasad (Polityki) rachunkowości. Stosowane zasady pozwalają ustalić końcowe wartości przychodów i kosztów z podziałem na działalność, co z kolei ma na celu uniknięcie występowania subsydiowania skrośnego.

Rekompensata wypłacona za 2023 rok nie stanowiła niedozwolonej pomocy publicznej, a koszty zostały skalkulowane i poniesione zgodnie z obowiązującymi przepisami dotyczącymi

pomocy publicznej.

W badanym okresie Spółka MPK-Rzeszów spełniała kryteria podmiotu wewnętrznego zgodnie z wymogami postanowień rozporządzenia (WE) nr 1370/2007, dyrektywy w sprawie zamówień publicznych oraz ustawy o publicznym transporcie zbiorowym.

Analiza porównawcza zawarta w załączniku do raportu wykazała, że stawka za wozokilometr autobusowy w przypadku MPK-Rzeszów jest nieznacznie wyższa od średniej stawki w porównywalnych spółkach (różnica 0,67%).

Ustalono, że łączne koszty wykonywania działalności powierzonej w 2023 roku wyniosły 120 944 861,80 PLN. Uwzględniając przychody osiągnięte z Rekompensaty pieniężnej oraz inne przychody związane z działalnością powierzoną, strata na prowadzonej działalności powierzonej wyniosła (-) 2 248 284,92 PLN. Wynik na działalności dodatkowej, obejmującej wszystkie usługi realizowane poza powierzeniem, był z kolei dodatni i wyniósł 1 354 278,65 PLN.

Zgodnie z Załącznikiem do Rozporządzenia 1370/2007 „wynik finansowy netto” to różnica między kosztami wykonywania zadań powierzonych, a wszelkimi przychodami z tej działalności i wszelkimi zyskami wygenerowanymi przez operatora w trakcie wykonywania zadań powierzonych umową o świadczenie usług publicznych, powiększona o tzw. rozsądny zysk. Po uwzględnieniu korekty całkowitych kosztów działalności powierzonej o dodatni wynik na działalności dodatkowej, przychody związane z działalnością powierzoną (z pominięciem przychodu z Rekompensaty pieniężnej) i wartości dodatkowych korzyści rozliczanych w czasie (amortyzacja majątku przekazanego aportem w roku 2022), kwota Rekompensaty pieniężnej bez rozsądnego zysku wyniosła 113 337 371,23 PLN. Po doliczeniu do tej kwoty wartości rozsądnego zysku, liczonego według zasad z Umowy, maksymalna kwota Rekompensaty pieniężnej dla MPK-Rzeszów wyniosła 114 985 015,96 PLN. Rekompensata pieniężna wypłacona MPK-Rzeszów w 2023 r. w wysokości 112 774 590,40 PLN nie pozwoliła na pełne pokrycie kosztów po stosownych korektach i była niższa od kwoty kosztów działalności powierzonej o 562 780,83 PLN oraz o 2 210 425,56 PLN od maksymalnej wartości rekompensaty:

Wyszczególnienie	Wartość (PLN)
Koszty wykonywania działalności powierzonej	120 944 861,80
Rekompensata Pieniężna otrzymana przez MPK-Rzeszów	112 774 590,40
Rekompensata Pieniężna bez rozsądnego zysku <i>(kwota pozwalająca pokryć koszty działalności powierzonej po korektach)</i>	113 337 371,23
Maksymalna Rekompensata Pieniężna <i>(rozsądny zysk = 6% kapitału własnego + kwota na pokrycie podatku dochodowego od tego zysku)</i>	114 985 015,96
Różnica między rekompensatą maksymalną a otrzymaną <i>(margines bezpieczeństwa)</i>	2 210 425,56

Reasumując, w wyniku przeprowadzonej analizy i badania audytorzy potwierdzili, że łączna kwota wsparcia, jaką spółka MPK-Rzeszów otrzymała w roku 2023 z tytułu realizacji powierzonych usług publicznego transportu zbiorowego na podstawie Umowy przewozowej nie powoduje wystąpienia nadmiernej rekompensaty w świetle uregulowań zawartych w Umowie, a także regulacji pomocy publicznej, w tym Rozporządzenia 1370/2007.

### **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, tj. zapewniona została identyfikacja, że projekt jest współfinansowany ze środków unijnych i ustalono, że:

- w trakcie oględzin przeprowadzonych w dniu 08.08.2024 r. potwierdzono, że w miejscu realizacji projektu Beneficjent zamontował 10 tablic pamiątkowych oraz 3 tablice informacyjno-pamiątkowe, a na zakupionym sprzęcie naklejki informujące o współfinansowaniu zakupu ze środków UE. Tablice oraz naklejki zawierały wymagane informacje i loga,
- dokumentacja, w tym wszelka korespondencja związana z realizowanym projektem, umowy z wykonawcami, protokoły odbioru i opisy faktur zawierały wymagane emblematy i loga,
- beneficjent zamieścił na swojej stronie internetowej <https://bip.erzeszow.pl/> informację o projekcie.

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

Projekt realizuje inwestycje, które mają na celu wprowadzenie udogodnień oraz zwiększenie grona osób korzystających z komunikacji miejskiej, w związku z czym zachowana jest 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 unijnych 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:

- beneficjent jest w posiadaniu wszystkich dokumentów źródłowych i dokumentacji wspierającej dołączonej do badanych wniosków o płatność,
- wszystkie wydatki wykazane w badanych wnioskach o płatność zostały poniesione przez beneficjenta oraz podmioty upoważnione do ponoszenia wydatków,

- wydatki są zgodne z zapisami księgowymi i dokumentami dowodowymi przechowywanymi przez beneficjenta,
- badane wydatki zostały poniesione w znaczeniu kasowym, tj. jako rozchód środków pieniężnych z rachunku bankowego,
- zostały zarejestrowane w systemach księgowych beneficjenta w sposób umożliwiający ich identyfikację na odpowiednich kontach,
- w badanych wnioskach o płatność Beneficjent nie deklarował wydatków częściowo odnoszących się do współfinansowanego projektu,
- została zachowana ścieżka audytu.

**3) 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 wyniku realizacji projektu ostatecznie założono osiągnięcie następujących wskaźników:

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.

W ramach audytu badaniem objęto wnioski o płatność nr POPW.02.01.00-18-0003/16-026 K-01 za okres od 03.12.2022 r. do 28.02.2023 r., wniosek o płatność nr POPW.02.01.00-18-0003/17-029 za okres od 01.08.2023 r. do 30.09.2023 r., oraz wniosek o płatność nr POPW.02.01.00-18-0003/17-030 za okres od 01.10.2023 r. do 05.12.2023 r. i ustalono, że projekt jest zakończony – złożony wniosek o płatność końcowy nr POPW.02.01.00-18-0003/17-031 za okres od 06.12.2023 r. do 29.12.2023 r. został zatwierdzony. Na dzień 29.12.2023 r. stan realizacji wskaźników przedstawiał się 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 0,00 stopień realizacji 0,00%.

Wskaźnik rezultatu jest zaplanowany do osiągnięcia w 2024 r.

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.

**4) 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 objętych audytem wniosków o płatność zostały przekazane 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 szczególnymi ani opłatami o równoważnym skutku, w tym:

- 1) Wniosek o płatność nr POPW.02.01.00-18-0003/16-026 za okres od 03.12.2022 r. do 28.02.2023 r. został złożony za pośrednictwem SL2014 w dniu 06.03.2023 r., jako wniosek o zaliczkę/rozliczający zaliczkę/sprawozdawczy, w którym wnioskowano o zaliczkę nr POPW.02.01.00-18-0003/16-026-T12 w wysokości 25.000.000,00 PLN (zaliczka niecertyfikowana). Instytucja Pośrednicząca pismem z dnia 14.04.2023 r. poinformowała beneficjenta, że złożony 06.03.2023 r. wniosek o płatność został zatwierdzony. Zatwierdzona kwota płatności zaliczkowej wyniosła 25.000.000,00 PLN. Beneficjent otrzymał zaliczkę w kwocie 25.000.000,00 PLN na rachunek 22 1020 4391 0000 6202 0175 4480 prowadzony przez PKO BP SA w dniu 25.04.2023 r., co potwierdza historia rachunku za okres od 01.03.2023r. do 31.05.2023 r.

Zaliczka nr POPW.02.01.00-18-0003/16-026-T12 została rozliczona następująco, we wnioskach nr: POPW.02.01.00-18-0003/16-030 w kwocie 24.898.009,92 PLN – wniosek wybrany w próbie do audytu i opisany niżej, POPW.02.01.00-18-0003/16-029 w kwocie 101.990,00 PLN – wniosek wybrany w próbie do audytu i opisany niżej.

We wniosku nr POPW.02.01.00-18-0003/16-026 wykazano wydatki kwalifikowalne służące rozliczeniu 10 transzy zaliczki w kwocie 10.185.023,98 PLN i dofinansowanie w wysokości 1.142.202,28 PLN (część zaliczki).

W związku ze zmianą kwalifikowalności wydatków na podstawie aneksu do Umowy o dofinansowanie nr POPW.02.01.00-18-0003/16-08 uznano za kwalifikowalne wydatki w kwocie 2.084.922,09 PLN i utworzono korektę wniosku o płatność POPW.02.01.00-18-0003/16-026-K01. Zwiększenie wydatków kwalifikowalnych odbyło się w ramach zwiększenia środków własnych beneficjenta.

Ścieżka certyfikacji dla ww. wydatków: Deklaracja wydatków nr POPW.IP.01-D07/23-00 za okres do 15.12.2023 r. zatwierdzona 21.12.2023 r., nr POPW.IZ.00-D08/23-00 za okres do 15.12.2023 r., zatwierdzona 15.12.2023 r., Wniosek o płatność do KE nr POPW.IC.00-W06/23-00 za okres do 15.12.2023 r. i przekazany do KE 27.12.2023 r.

- 2) Wniosek o płatność nr POPW.02.01.00-18-0003/16-029 za okres od 01.08.2023 r. do 30.09.2023 r. został złożony za pośrednictwem SL2014 w dniu 26.10.2023 r., jako wniosek rozliczający zaliczkę/ sprawozdawczy, w którym wykazano wydatki kwalifikowalne służące w całości rozliczeniu zaliczki w kwocie 8.286.316,86 PLN i dofinansowanie w wysokości 7.598.900,61 PLN, na które składało się rozliczenie: 11 transzy zaliczki w kwocie 7.496.910,53 PLN (część zaliczki) oraz 12 transzy zaliczki w kwocie 101 990,08 PLN (część zaliczki). Wniosek nr POPW.02.01.00-18-0003/16-029 został pozytywnie zweryfikowany i zatwierdzony w dniu 20.11.2023 r. Instytucja Pośrednicząca pismem z dnia 24.11.2023 r. poinformowała beneficjenta, że złożony 26.10.2023 r. wniosek o płatność nr POPW.02.01.00-18-0003/16-029 został zaakceptowany.

Łączna kwota wydatków kwalifikowalnych ujętych we wniosku o płatność nr POPW.02.01.00-18-0003/16-029 jest zgodna z wydatkami (i odpowiadającemu im wkładowi publicznemu) zadeklarowanymi do Komisji, co potwierdzono w systemie SL2014 w deklaracji wydatków nr POPW.IP.01-D06/23-01 za okres do 30.11.2023 r. zatwierdzonej 19.12.2023 r., nr POPW.IZ.00-D07/23-00 za okres do 30.11.2023 r. zatwierdzonej w dniu 22.12.2023 r. oraz we wniosku o płatność do KE nr POPW.IC.00-W05/23-00 za okres do 30.11.2023 r. przekazanym do KE w dniu 21.12.2023 r.

- 3) Wniosek o płatność nr POPW.02.01.00-18-0003/16-030 za okres od 01.10.2023 r. do 05.12.2023 r. został złożony za pośrednictwem SL2014 w dniu 08.12.2023 r. jako wniosek o refundację/rozliczający zaliczkę/sprawozdawczy, w którym wykazano wydatki kwalifikowalne służące rozliczeniu zaliczki oraz refundacji poniesionych wydatków w łącznej kwocie 50.276.897,89 PLN i dofinansowanie w wysokości 50.127.908,14 PLN na które składało się:

- rozliczenie zaliczki w wysokości 37.343.497,80 PLN tj. 12 transzy zaliczki w kwocie 24.898.009,92 PLN (część zaliczki) oraz 13 transzy zaliczki w kwocie 12.445.487,88 PLN (część zaliczki)
- refundacja poniesionych wydatków w kwocie 12.784.410,34 PLN.

Wniosek został pozytywnie zweryfikowany i zatwierdzony. Instytucja Pośrednicząca pismem z 22.12.2023 r. poinformowała beneficjenta, że złożony 08.12.2023 r. przez niego wniosek o płatność nr POPW.02.01.00-18-0003/16-030 został zaakceptowany.

Dofinansowanie w kwocie 12.784.410,34 PLN w dniu 28.12.2023 r. wpłynęło na rachunek bankowy beneficjenta – refundacyjny o numerze 07 1020 4391 0000 6502 0175 4506 prowadzony w PKO BP SA, co potwierdza historia transakcji za okres od 01.01.2023 r. do 05.08.2024 r. Rachunek bankowy do obsługi refundacji wskazany w pierwotnej umowie o dofinansowanie.

Łączna kwota wydatków kwalifikowalnych ujętych we wniosku o płatność nr POPW.02.01.00-18-0003/16-030 jest zgodna z wydatkami (i odpowiadającemu im wkładowi publicznemu) zadeklarowanymi do Komisji, co potwierdzono w systemie SL2014 w deklaracji wydatków nr POPW.IP.01-D07/23-00 za okres do 15.12.2023 r. zatwierdzonej 21.12.2023 r., nr POPW.IZ.00-D08/23-00 za okres do 15.12.2023 r. zatwierdzonej w dniu 27.12.2023 r. oraz we wniosku o płatność do KE nr POPW.IC.00-W06/23-00 za okres do 15.12.2023 r. przekazanym do KE w dniu 27.12.2023 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.02.01.00-18-0003/16-026 -K01	0,00	0,00	4,3355	Nie dotyczy - brak ustaleń	Nie dotyczy – brak ustaleń
	0,00	0,00			
POPW.02.01.00-18-0003/16-029	0,00	0,00	4,3355	Nie dotyczy - brak ustaleń	Nie dotyczy – brak ustaleń
	0,00	0,00			
POPW.02.01.00-18-0003/16-030	0,00	0,00	4,3355	Nie dotyczy - brak ustaleń	Nie dotyczy – brak ustaleń
	0,00	0,00			
Suma wydatków niekwalifikowalnych 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)			
POPW.02.01.00-18-0003/16-030 -K01	0,00	0,00	4,3355	Nie dotyczy - brak ustaleń	Nie dotyczy – brak ustaleń
	0,00	0,00			
POPW.02.01.00-18-0003/16-029	0,00	0,00	4,3355	Nie dotyczy - brak ustaleń	Nie dotyczy – brak ustaleń
	0,00	0,00			
POPW.02.01.00-18-0003/16-030	0,00	0,00	4,3355	Nie dotyczy - brak ustaleń	Nie dotyczy – brak ustaleń
	0,00	0,00			

Numer ustalenia	Syntetyczny opis ustalenia finansowego
Nie dotyczy - brak ustaleń	Nie dotyczy – brak ustaleń

Wydatki niekwalifikowalne w ramach projektu po ekstrapolacji wyniosły 0,00 PLN / 0,00 EUR.

Renata Majcher  
Naczelnik Wydziału  
Audytu Środków Pochodzących z Budżetu UE  
oraz Niepodlegających Zwrotowi Środków  
z Pomocy Udzielanej przez Państwa Członkowskie  
EFTA  
Izba Administracji Skarbowej w Rzeszowie  
*/podpisano kwalifikowanym podpisem  
elektronicznym/*