



Urząd Izby Administracji Skarbowej
Skarbowa

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

Znak Sprawy: 1801-ICE.521.81.2024

Podsumowanie ustaleń
w projekcie nr FEPK.01.02-IZ.00-0131/23
pn. *Rozwój e-usług i systemów informatycznych*
w Gminie Miasto Rzeszów
w ramach prowadzonego audytu operacji
Programu Fundusze Europejskie dla Podkarpacia
2021-2027

Rzeszów, 19 listopada 2024 r.

A) ZAKRES AUDYTU

Audyt przeprowadzono w okresie od 15.10.2024 r. do 20.11.2024 r. w Gminie Miasto Rzeszów w zakresie:

projektu pod tytułem - *Rozwój e-usług i systemów informatycznych w Gminie Miasto Rzeszów*, numer - FEPK.01.02-IZ.00-0131/23,

numery wniosków o płatność - FEPK.01.02-IZ.00-0131/23-001,

realizowanego w ramach programu Fundusze Europejskie dla Podkarpacia 2021-2027 przez beneficjenta tj. Gminę Miasto Rzeszów, ul. Rynek 1, 35-064 Rzeszów, NIP: 8130008613.

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

| Imię i nazwisko | Stanowisko | Data prowadzenia czynności u beneficjenta | Data prowadzenia czynności w instytucji (IZ) |
|-----------------|-------------------------|---|--|
| Monika Otto | Główny ekspert skarbowy | 15 -17, 22-24, 28 -30 października; 4; 7 -8, 14 -15 listopada 2024 r. | 17, 25 października 2024 r. |
| Wojciech Bator | Główny ekspert skarbowy | 15, 28 października; 14 - 15 listopada 2024 r. | - |

Audyt dotyczył następujących obszarów:

1. **Czy operacja została wybrana zgodnie z kryteriami wyboru określonymi dla danego programu, czy nie została fizycznie zakończona ani w pełni wdrożona, zanim beneficjent złożył wniosek o dofinansowanie w ramach programu, 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. 73 ust. 1 i art. 69 ust. 6 oraz załącznik XIII rozporządzenia nr 2021/1060¹)**

W badanym obszarze audytem objęto:

- Uchwałę Nr 481/9980/23 Zarządu Województwa Podkarpackiego w Rzeszowie z dnia 18.04.2023 r. w sprawie przyjęcia Regulaminu wyboru projektów wybieranych w sposób konkurencyjny ze środków Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w ramach Priorytetu FEPK.01 Konkurencyjna i Cyfrowa Gospodarka, działania FEPK. 01.02 Cyfryzacja, programu regionalnego Fundusze Europejskie dla Podkarpacia 2021-2027 nr FEPK.01.02-IZ.00-001/23,

¹ Rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 2021/1060 z dnia 24 czerwca 2021 r. ustanawiające wspólne przepisy dotyczące Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego Plus, Funduszu Spójności, Funduszu na rzecz Sprawiedliwej Transformacji i Europejskiego Funduszu Morskiego, Rybackiego i Akwakultury, a także przepisy finansowe na potrzeby tych funduszy oraz na potrzeby Funduszu Azylu, Migracji i Integracji, Funduszu Bezpieczeństwa Wewnętrznego i Instrumentu Wsparcia Finansowego na rzecz Zarządzania Granicami i Polityki Wizowej.

- Uchwałę Nr 481/9981/23 Zarządu Województwa Podkarpackiego w Rzeszowie z dnia 18.04.2023 r. w sprawie ogłoszenia naboru wniosków o dofinansowanie projektów wybieranych w sposób konkurencyjny w ramach priorytetu FEPK.01 Konkurencyjna i cyfrowa gospodarka, działania FEPK.01.02 Cyfryzacja, programu regionalnego Fundusze Europejskie dla Podkarpacia 2021-2027 nr FEPK.01.02-IZ.00-001/23,
- Wniosek o dofinansowanie projektu w ramach programu regionalnego Fundusze Europejskie dla Podkarpacia (EFRR) z dnia 30.06.2023 r. (oraz kolejne wersje) wraz z załącznikami,
- Pismo IZ FEPK z dnia 12.09.2023 r. i 12.10.2023 r. informujące o stwierdzonych na etapie oceny formalnej elementach wymagających poprawy / uzupełnienia / wyjaśnienia we wniosku o dofinansowanie wraz z odpowiedzią wnioskodawcy z dnia 21.09.2023 r. i 20.10.2023 r.,
- Kartę oceny formalnej dotyczącej projektu zgłoszonego do dofinansowania ze środków EFRR w ramach priorytetów I-VI programu regionalnego Fundusze Europejskie dla Podkarpacia 2021-2027,
- Pismo Zespołu ds. oceny merytorycznej KOP z dnia 28.12.2023 r. i 23.01.2024 r. wzywające do wyjaśnienia zagadnień w zakresie oceny merytorycznej wraz z odpowiedzią wnioskodawcy z dnia 05.01.2024 r. i 29.01.2024 r.,
- Kartę oceny merytorycznej projektu zgłoszonego do dofinansowania ze środków EFRR w ramach priorytetów I-VI programu regionalnego Fundusze Europejskie dla Podkarpacia 2021-2027 dla eksperta ds. technicznych oraz eksperta ds. analizy finansowej i ekonomicznej,
- Zbiorną kartę oceny merytorycznej – jakościowej projektu zgłoszonego do dofinansowania ze środków EFRR w ramach priorytetów I-VI programu regionalnego Fundusze Europejskie dla Podkarpacia 2021-2027,
- Uchwałę Nr 574/12234/24 Zarządu Województwa Podkarpackiego w Rzeszowie z dnia 05.03.2024 r. w sprawie zatwierdzenia Informacji o wynikach oceny projektów złożonych w odpowiedzi na nabór oraz wyboru projektów do dofinansowania z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w ramach programu regionalnego Fundusze Europejskie dla Podkarpacia 2021-2027, Priorytet FEPK.01 Konkurencyjna i Cyfrowa Gospodarka, Działanie FEPK.01.02 Cyfryzacja, nr naboru FEPK.01.02-IZ.00-001/23,
- Pismo IZ FEPK z dnia 14.09.2023 r. informujące o pozytywnej opinii projektu w zakresie jego zgodności z regulacjami dotyczącymi ocen oddziaływania na środowisko,
- Pismo IZ FEPK WP z dnia 05.03.2024 r. informujące o pozytywnej ocenie wniosku i wybraniu do dofinansowania oraz uzyskaniu 92 pkt w zakresie kryteriów jakościowych,
- Listę sprawdzającą wykonania niezbędnych czynności do przygotowania projektu umowy/decyzji o dofinansowanie,
- Umowę o dofinansowanie Projektu nr FEPK.01.02-IZ.00-0131/23 w ramach programu regionalnego FEPK 2021-2027 z dnia 25.04.2024 r. wraz z załącznikami,
- Wniosek o płatność (refundacyjny, sprawozdawczy) nr FEPK.01.02-IZ.00-0131/23-001 za okres od 23.12.2022 r. do 10.05.2024 r. złożony w dniu 10.05.2024 r. (oraz kolejną wersję z dnia 29.05.2024 r. i 14.06.2024 r.) na łączną kwotę wydatków kwalifikowalnych 4.008.945,00 PLN wraz z dokumentacją wspierającą:
 - ✓ fakturą nr 13/12/2022 z dnia 12.12.2022 r. wystawioną przez MGGP Aero Sp. z o.o., ul. Kaczkowskiego 6, 33-100 Tarnów na kwotę netto 1.621.544,72 PLN, podatek VAT 372.955,28 PLN, brutto 1.994.500,00 PLN, tytułem: *Utworzenie elektronicznej bazy danych terenów Gminy Miasto Rzeszów wraz z wykonaniem inwentaryzacji*

dendrologicznej - Etap I umowy nr83.ZP.232.23.2022 z dnia 04.10.2022 r., Protokołem Odbioru z dnia 30.11.2022 r. oraz potwierdzeniem przelewu z dnia 23.12.2022 r. (wartość wydatków kwalifikowalnych 1.994.500,00 PLN),

- ✓ fakturą nr FV/063/11/2023 z dnia 30.11.2023 r. wystawioną przez MGGP Aero Sp. z o.o., ul. Kaczkowskiego 6, 33-100 Tarnów na kwotę netto 1.621.544,72 PLN, podatek VAT 372.955,28 PLN, brutto 1.994.500,00 PLN, tytułem: *Utworzenie elektronicznej bazy danych terenów Gminy Miasto Rzeszów wraz z wykonaniem inwentaryzacji dendrologicznej - Etap II umowy nr83.ZP.232.23.2022 z dnia 04.10.2022 r.,* Protokołem Odbioru z dnia 30.11.2023 r., Przyjęcie środka trwałego OT nr 17/ZM/2023 z dnia 30.11.2023 r. oraz potwierdzeniem przelewu z dnia 13.12.2023 r. (wartość wydatków kwalifikowalnych 1.994.500,00 PLN).

W badanym obszarze sprawdzono, czy Projekt:

- spełnia warunki określone w Szczegółowym Opisie Osi Priorytetowych FEPK 2021-2027 w zakresie: typu projektu, typu beneficjenta, limitów i ograniczeń w realizacji projektów, maksymalnego procentowego poziomu dofinansowania UE w wydatkach kwalifikowalnych, wysokości wkładu własnego, minimalnej i maksymalnej wartości wydatków kwalifikowalnych,
- nie został fizycznie zakończony ani w pełni wdrożony, zanim beneficjent złożył wniosek o dofinansowanie,
- spełnia kryteria Komitetu Monitorującego,
- sfinansowany w ramach badanego wniosku o płatność został faktycznie wykonany,
- został zrealizowany zgodnie z postanowieniami decyzji o dofinansowanie.

W dniu 14 listopada 2024 r. przeprowadzone zostały oględziny w miejscu realizacji projektu.

Ponadto sprawdzono, czy projekt spełnia wszelkie zasady programowe tj.:

- 1.1. **Czy zadeklarowane wydatki są zgodne z zasadami kwalifikowalności określonymi w przepisach unijnych i krajowych oraz czy zostały poniesione między dniem przedłożenia Komisji Europejskiej (KE) programu lub dniem 1 stycznia 2021 r., w zależności od tego, która z tych dat jest wcześniejsza, a dniem 31 grudnia 2029 r.?**

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

Przeprowadzono następujące testy:

- zgodności ujęcia wydatków w badanym wniosku 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 wniosku 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 badanym wniosku o płatność udział wkładu własnego beneficjenta w całkowitych kosztach kwalifikowalnych jest zgodny z zapisami umowy o dofinansowanie,

- sprawdzenia czy w projekcie/wniosku o płatność występują wydatki, które są rozliczane według uproszczonych metod rozliczania wydatków,
- czy wydatki ujęte w badanym wniosku o płatność były zgodne z wytycznymi w zakresie kwalifikowania wydatków w ramach FEPK.

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

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

| Lp. | Nazwa/ numer postępowania | Wartość szacunkowa | Rodzaj zamówienia / Tryb | Wartość postępowania (powyżej/ poniżej progów UE) wg. kursu EUR | Wartość podpisanej z wykonawcą umowy ² (określona w umowie o udzielenie zamówienia oraz na dzień badania) | Wartość wydatków kwalifikowalnych zadeklarowanych z postępowania z podziałem na badane wnioski o płatność |
|-----|--|--|--------------------------|---|--|---|
| 1. | Utworzenie elektronicznej bazy danych terenów Gminy Miasto Rzeszów wraz z wykonaniem inwentaryzacji dendrologicznej (ZP-D.271.66.163.2022) | 3.268.292,68 PLN (równowartość 733.854,11 EUR) | Przetarg nieograniczonej | Poniżej progów UE | Umowa nr 83.ZP.232.23.2022 z dnia 04.10.2022 r. – 3.989.000,00 PLN | FEPK.01.02-IZ.00-0131/23 – 001 3.989.000,00 PLN |

w tym dokumentację dotyczącą ww. postępowania przetargowego:

- Dokument z szacowania wartości zamówienia w oparciu o rozeznanie rynku i analizę cen rynkowych z dnia 01.07.2022 r.,
- Zarządzenie Nr 171/2022 Prezydenta Miasta Rzeszowa z dnia 14.07.2022 r. w sprawie powołania Komisji Przetargowej,
- Specyfikację Warunków Zamówienia z dnia 20.07.2022 r. wraz ze zmianami,
- Ogłoszenie o zamówieniu przekazane Urzędowi Publikacji Unii Europejskiej w dniu 15.07.2022 r. oraz opublikowane w Dz. U. Unii Europejskiej nr 2022/S 138-394832 z dnia 20.07.2022 r. oraz na stronach www.bip.erzeszow.pl i www.miniportal.uzp.gov.pl,
- Ogłoszenie o zmianie treści ogłoszenia przekazane Urzędowi Publikacji Unii Europejskiej w dniu 20.07.2022 r. oraz opublikowane w Dz. U. Unii Europejskiej nr 2022/S 141-404495 z dnia 25.07.2022 r.,
- Ogłoszenie o zmianie treści ogłoszenia przekazane Urzędowi Publikacji Unii Europejskiej w dniu 05.08.2022 r. oraz opublikowane w Dz. U. Unii Europejskiej nr 2022/S 153-438242 z dnia 10.08.2022 r.,
- Ogłoszenie o zmianie treści ogłoszenia przekazane Urzędowi Publikacji Unii Europejskiej w dniu 12.08.2022 r. oraz opublikowane w Dz. U. Unii Europejskiej nr 2022/S 157-451007 z dnia 17.08.2022 r.,
- Pytania od wykonawców wraz z odpowiedziami zamawiającego,
- Ofertę firmy MGGP Aero Sp. z o. o., ul. Kaczkowskiego 6, 33-100 Tarnów na kwotę 3.989.000,00 PLN brutto, 72 miesiące rękojmi od dnia 30.11.2023 r.,

² Należy uwzględnić wartość umowy zmienionej aneksami.

- Wezwanie do złożenia podmiotowych środków dowodowych z dnia 31.08.2022 r. wraz odpowiedzią z dnia 01.09.2022 r. i pozostałą korespondencją z oferentem,
- Informację o wyborze najkorzystniejszej oferty z dnia 22.09.2022 r.,
- Umowę nr 83.ZP.232.23.2022 podpisaną w dniu 04.10.2022 r. pomiędzy Gminą Miasto Rzeszów a firmą MGGP Aero Sp. z o. o.,
- Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia przekazane Urzędowi Publikacji Unii Europejskiej w dniu 07.10.2022 r. oraz opublikowane w Dz. U. Unii Europejskiej nr 2022/S 197-560204 z dnia 12.10.2022 r.,
- Protokół postępowania (druk ZP-PO) zatwierdzony w dniu 12.12.2022 r.,
- Notatkę pokontrolną nr FEPK.01.02-IZ.00-0131/23-001-NOT z kontroli własnej instytucji (na dokumentach) z dnia 04.04.2024 r.

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 SWZ 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 rozstrzyganiu 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, SWZ 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 załącznik nr 3.1 – Część środowiskowa wniosku o dofinansowanie z dnia 30.06.2023 r.

Czynności dotyczyły sprawdzenia czy poniesione wydatki są zgodne z zasadami ochrony środowiska określonymi w Dyrektywie Parlamentu Europejskiego i Rady 2014/52/UE z dnia 16 kwietnia 2014 r. zmieniająca dyrektywę 2011/52/UE z dnia 13 grudnia 2011 r. w sprawie oceny wpływu wywieranego przez niektóre przedsięwzięcia publiczne i prywatne na środowisko (Dz. Urz. UE. L 124 z 25 kwietnia 2014 r., s. 1) oraz czy projekt należy do przedsięwzięć mogących znacząco lub potencjalnie oddziaływać na środowisko zgodnie z rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 10 września 2019 r. w sprawie przedsięwzięć mogących znacząco oddziaływać na środowisko (Dz. U. z 2019 r. poz. 1839).

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*.

W toku audytu przeprowadzono test polegający na sprawdzeniu, czy przyznane dofinansowanie podlega uregulowaniom dotyczącym pomocy publicznej wynikającym z przepisów art. 107 – art. 109 Traktatu o funkcjonowaniu Unii Europejskiej.

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 Zarządzającą,
- Miejsce realizacji Projektu wraz z tablicą informacyjną o projekcie poprzez przeprowadzenie w dniu 15 listopada 2024 r. oględzin.

Czynności dotyczyły sprawdzenia czy projekt jest zgodny z zasadami informacji i promocji wynikającymi z rozporządzenia nr 2021/1060 (w szczególności z załącznikiem IX - Komunikacja i Widoczność) oraz zgodnie z Zasadami oznakowania i promocji projektów FEP 2021-2027.

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 wynikającymi z Zawiadomienia Komisji - Wytyczne dotyczące zapewnienia poszanowania Karty praw podstawowych Unii Europejskiej przy wdrażaniu europejskich funduszy strukturalnych i inwestycyjnych (2016/C 269/01) a także Wytycznych dotyczących zasad równościowych w ramach funduszy unijnych na lata 2021-2027.

1.7. Czy operacje nie obejmują działań, które stanowiły część operacji podlegającej przeniesieniu produkcji zgodnie z art. 66 rozporządzenia 2021/1060 lub które stanowiłyby przeniesienie działalności produkcyjnej zgodnie z art. 65 ust. 1 lit. a) rozporządzenia 2021/1060?

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

Czynności dotyczyły sprawdzenia czy projekt nie obejmuje działań, które stanowiły część operacji podlegającej przeniesieniu produkcji zgodnie z art. 66 rozporządzenia 2021/1060 lub które stanowiłyby przeniesienie działalności produkcyjnej zgodnie z art. 65 ust. 1 lit. a) rozporządzenia 2021/1060.

1.8. Czy operacje wchodzą w zakres danego funduszu i są przypisane do danego rodzaju interwencji?

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

Czynności dotyczyły sprawdzenia czy projekt wchodzi w zakres danego funduszu i są przypisane do danego rodzaju interwencji, który opiera się na nomenklaturze określonej w załączniku I do rozporządzenia 2021/1060.

2. Czy wydatki zadeklarowane Komisji Europejskiej (KE) odpowiadają zapisom księgowym i czy wymagana dokumentacja potwierdzająca dowodzi, że ścieżka audytu jest zgodna z art. 69 ust. 6 rozporządzenia 2021/1060 i załącznikiem XIII do rozporządzenia 2021/1060?

W badanym obszarze audytem objęto:

| Lp. | Nr wniosku o płatność | Wartość wydatków zadeklarowanych do KE ³ | | Wartość wydatków rzeczywiście skontrolowanych ⁴ | | Kurs EUR zastosowany w ramach wniosku o płatność do przeliczenia kwoty z PLN na EUR |
|-----|-------------------------------|---|------------|--|------------|---|
| | | PLN | EUR | PLN | EUR | |
| 1. | FEPK.01.02-IZ.00-0131 /23-001 | 4.008.945,00 | 928.254,38 | 4.008.945,00 | 928.254,38 | 4,3188 |

- Zarządzenie nr 120/57/2023 Prezydenta Miasta Rzeszowa z dnia 27.07.2023 r. w sprawie zasad rachunkowości dla budżetu Miasta Rzeszowa,
- Zarządzenie nr 7/2024 Dyrektora Zarządu Zieleni Miejskiej w Rzeszowie z dnia 20.05.2024 r. w sprawie wprowadzenia szczegółowych zasad rachunkowości dla realizowanego przez Zarząd Zieleni Miejskiej w Rzeszowie projektu pn. „Rozwój e-usług i systemów informatycznych w Gminie Miasto Rzeszów” współfinansowanego z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w ramach programu regionalnego Fundusze Europejskie dla Podkarpacia 2021-2027,
- Zarządzenie nr 8/2010 Dyrektora Zarządu Zieleni Miejskiej w Rzeszowie z dnia 09.06.2010 r. w sprawie wprowadzenia „Zasad (polityk) rachunkowości w Zarządzie Zieleni Miejskiej w Rzeszowie wraz ze zmianami,
- Wydruki z ewidencji księgowej dotyczące badanych wydatków,
- Przyjęcie środka trwałego – OT nr 17/ZM/2023 z dnia 30.11.2023 r. obejmujący utworzenie elektronicznej bazy danych terenów Gminy Miasto Rzeszów wraz z wykonaniem inwentaryzacji dendrologicznej,
- Zarządzenie nr 1/2013 Dyrektora Zarządu Zieleni Miejskiej w Rzeszowie z dnia 15.01.2013 r. w sprawie instrukcji kancelaryjnej, jednolitego rzeczowego wykazu akt oraz instrukcji w sprawie organizacji i zakresu działania archiwum zakładowego,
- Oświadczenie beneficjenta dotyczące archiwizacji z dnia 20.09.2024 r.

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 IZ,
- wydatki zadeklarowane we wniosku o płatność zostały poniesione przez podmiot, z którym IZ zawarła umowę o dofinansowanie,

³ Należy podać wartość próby wybranej do audytu wynikającą z załącznika do programu audytu.

⁴ Należy podać wartość próby faktycznie/rzeczywiście skontrolowanej (wynikającej np. z zastosowanej próby w próbie; wraz z kontrolowanymi kosztami pośrednimi).

- wielkość wydatków zadeklarowanych we wniosku o płatność jest zgodna z zestawieniem wydatków, fakturami (albo innymi równoważnymi dowodami) i dowodami zapłaty (np. wyciągami bankowymi),
- wydatki zostały poniesione w znaczeniu kasowym, tj. jako rozchód środków pieniężnych z kasy lub rachunku bankowego beneficjenta,
- wydatki ujęte w badanym wniosku 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 wniosku o płatność zostały opisane w sposób określony w instrukcji.

3. Czy w przypadku wydatków zadeklarowanych Komisji Europejskiej (KE) — ustalonych zgodnie z art. 53 ust. 1 oraz art. 74 ust 1 lit. a rozporządzenia 2021/1060 — dofinansowane produkty i usługi zostały dostarczone, 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?

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 przedłożonymi do KE,
- ścieżka audytu została zachowana tj. zadeklarowane produkty i rezultaty wynikają z dokumentacji wspierającej,
- ścieżka audytu umożliwia stwierdzenie zgodności danych dotyczących wskaźników produktu danej operacji z celami końcowymi oraz zgłoszonymi danymi i rezultatami programu.

4. Czy wkład publiczny został wypłacony beneficjentowi zgodnie z art. 74 ust. 1 pkt b) rozporządzenia nr 2021/1060? (art. 69 ust. 6 rozporządzenia 2021/1060 (załącznik XIII))

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

- Korespondencję IZ FEPK z beneficjentem podczas oceny badanego wniosku o płatność stwierdzającą błędy wymagające stosownych wyjaśnień bądź dokonania poprawek z dnia 24.05.2024 r. i 12.06.2024 r. wraz z odpowiedzią beneficjenta z dnia 29.05.2024 r. i 14.06.2024 r.,
- Listy sprawdzające do weryfikacji wniosków o płatność w zakresie właściwym dla DPI,
- Pismo IZ FEPK z dnia 25.06.2024 r. informujące o pozytywnej weryfikacji wniosku o płatność nr FEPK.01.02-IZ.00-0131/23-001,
- Wyciąg bankowy nr 2/2024 za okres od 20.06.2024 r. do 09.07.2024 r. potwierdzający wpływ refundacji na rachunek bankowy beneficjenta w dniu 09.07.2024 r. w wysokości 3.046.278,38 PLN.

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 IZ 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 Zarządzającą FEPK 2021-2027, w dniach 03.04.2024 r. kontrola własna instytucji (na dokumentach), przed podpisaniem umowy o dofinansowanie, kontrola zamówień publicznych obejmująca postępowanie pn. *Utworzenie elektronicznej bazy danych terenów Gminy Miasto Rzeszów wraz z wykonaniem inwentaryzacji dendrologicznej* – numer referencyjny: ZP -D.271.66.163.2022, ogłoszenie nr 2022/S 138-394832/umowa z wykonawcą nr 83.ZP.232.23.2022 w ramach zadania 7.

W wyniku kontroli nie stwierdzono nieprawidłowości. Postępowanie objęte niniejszym audytem.

- 1. Wybór operacji zgodnie z kryteriami wyboru określonymi dla danego programu, czy nie została fizycznie zakończona ani w pełni wdrożona, zanim beneficjent złożył wniosek o dofinansowanie w ramach programu, 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. 73 ust. 1 i art. 69 ust. 6 (załącznik XIII) rozporządzenia nr 2021/1060).**

Projekt nr FEPK.01.02-IZ.00-0131/23 pn. *Rozwój e-usług i systemów informatycznych w Gminie Miasto Rzeszów* ma za zadanie usprawnienie pracy trzech jednostek Gminy Miasto Rzeszów: Wydziału Geodezji Urzędu Miasta Rzeszowa (UMRz), Miejskiego Zarządu Dróg w Rzeszowie (MZD) oraz Zarządu Zieleni Miejskiej w Rzeszowie (ZM). Realizacja projektu ma na celu usprawnienie procesu obsługi interesariuszy, skrócenie czasu dostępu do dokumentów znajdujących się w archiwach urzędu oraz umożliwi zwiększenie liczby spraw, które będzie można w całości załatwić za pośrednictwem Internetu. Projekt obejmuje trzy niezależne grupy zadań:

– cyfryzację zasobów Państwowego Zasobu Geodezyjnego i Kartograficznego oraz Aktów Własności Ziemi wraz z ich udostępnieniem w formie e-usług.

Głównym problemem zidentyfikowanym dla projektu w zakresie baz danych geodezyjnych jest brak pełnej digitalizacji zbiorów archiwalnych Państwowego Zasobu Geodezyjnego i Kartograficznego (PZGiK) znajdującego się w Urzędzie Miasta Rzeszowa. Taki stan utrudnia pracę Wydziałowi Geodezji Urzędu Miasta Rzeszowa, gdyż uniemożliwia pełną informatyzację procesu obsługi interesariusza.

W ramach Projektu dokonana zostanie cyfryzacja materiałów Państwowego Zasobu Geodezyjnego i Kartograficznego w Urzędzie Miasta Rzeszowa, która obejmie trzy grupy dokumentów, które zostaną przekształcone do postaci cyfrowej. Są to: operaty techniczne Państwowego Zasobu Geodezyjnego i Kartograficznego, archiwalne mapy klasyfikacyjne, ewidencyjne i branżowe Państwowego Zasobu Geodezyjnego i Kartograficznego oraz akty Własności Ziemi.

W ramach projektu nastąpi powiększenie zdigitalizowanego zasobu dokumentów PZGiK, w szczególności operatów technicznych i map klasyfikacyjnych oraz utworzenie cyfrowej bazy Aktów Własności Ziemi wraz z utworzeniem e-usługi na 4 poziomie dojrzałości. Realizacja projektu ma na celu usprawnienie procesu obsługi interesariuszy oraz skrócenie czasu dostępu do dokumentów znajdujących się w archiwach urzędu. Osobom niepełnosprawnym ułatwi dostęp do interesujących ich dokumentów poprzez wyeliminowanie konieczności osobistej wizyty w urzędzie, a pozostałym interesariuszom pozwoli zaoszczędzić czas i koszty związane z dojazdem. Wyeliminowanie konieczności osobistej obecności w urzędzie przyczyni się do ograniczenia ruchu samochodowego w centrum miasta i redukcji spalin.

- budowę systemu zarządzania infrastrukturą drogową wraz z aktualizacją przedmiotowych ewidencji.

W zakresie zarządzania infrastrukturą drogową istnieje potrzeba opracowania e-usług i ich zintegrowania z już obecnie użytkowanym programem eDIOM, wraz z jego rozbudową o nowe funkcjonalności. Z uwagi na fakt, że część danych w następstwie dokonanych zmian stała się nieaktualna, niezbędne jest zaktualizowanie rejestrów Ewidencji Dróg i Obiektów Mostowych. Konieczne jest także poprawienie cyberbezpieczeństwa użytkowanego systemu informatycznego poprzez zakup urządzeń zabezpieczenia brzegu sieci oraz wpiętych w system informatyczny bardziej wydajnych komputerów z oprogramowaniem aktualizowanym przez producenta (zapewniającym większe bezpieczeństwo na ataki hakerskie).

- utworzenie cyfrowej bazy danych zasobów przyrodniczych miasta Rzeszowa.

Ze względu na potrzebę zarządzania stanem środowiska przyrodniczego w Rzeszowie koniecznym jest zmodernizowanie obecnie użytkowanego systemu informatycznego oraz przeprowadzenie inwentaryzacji zieleni i utworzenie bazy danych umożliwiających takie zarządzanie. Pożądany efekt można uzyskać poprzez przetworzenie danych pochodzących z map rastrowych uzyskanych w wyniku zdjęć wykonanych techniką laserową.

Okres realizacji projektu – rozpoczęcie: 23.12.2022 r., zakończenie: 31.12.2025 r.

Operacja spełnia warunki SZOP, w tym:

- audytowany projekt należy do jednego z typu projektów wymienionych w SZOP dla działania 1.2 tj. platformy e-usług publicznych szczebla regionalnego/lokalnego;
- wybrane wskaźniki produktu i rezultatu dla przedmiotowego Projektu są adekwatne do działania 1.2;
- wnioskodawcą i Beneficjentem niniejszego projektu jest Gmina Miasto Rzeszów – jednostka samorządu terytorialnego;
- inwestycja zlokalizowana jest w województwie podkarpackim;
- projekt nie został fizycznie ukończony lub w pełni zrealizowany przed złożeniem wniosku o dofinansowanie;
- projekt nie jest objęty pomocą publiczną,
- w projekcie występują uproszczone metody rozliczania,
- projekt spełnia limity i ograniczenia w realizacji projektów w ramach FEPK a wydatki kwalifikowalne inwestycji są zgodne z katalogiem wydatków w ramach FEPK 2021 (część EFRR).

Badany projekt należy do projektów wybieranych w sposób konkurencyjny, których całkowity koszt kwalifikowalny w momencie złożenia wniosku o dofinansowanie wynosi poniżej 50 mln PLN.

Wniosek o dofinansowanie realizacji projektu o numerze FEPK.01.02-IZ.00-0131/23 został złożony w dniu 30.06.2023 r. tj. zgodnie z terminem określonym w Regulaminie naboru nr FEPK.01.02-IZ.00-001/23 przyjętym Uchwałą nr 481/9980/23 i ogłoszeniem o naborze przyjętym Uchwałą nr 481/9981/23 Zarządu Województwa Podkarpackiego w Rzeszowie z 18.04.2023r.

Operacja została wybrana do dofinansowania zgodnie z kryteriami wyboru w ramach program FEPK 2021-2027. Projekt podlegał ocenie pod względem spełnienia kryteriów wyboru projektów, obowiązujących w dniu ogłoszenia naboru, które zostały przyjęte przez KM FEP 2021-2027, tj.:

Kryteriów formalnych, w tym:

I. Kryteriów formalnych standardowych:

1. Kwalifikowalność wnioskodawcy /partnera,
2. Kwalifikowalność zakresu rzeczowego projektu,
3. Kwalifikowalność zakresu finansowego projektu,
4. Projekt nie został fizycznie zakończony lub w pełni zrealizowany (Zgodność z art. 63 ust. 6 Rozporządzenia 2021/1060 z dnia 24 czerwca 2021 r.),
5. Okres realizacji projektu,
6. Kwalifikowalność wydatków,
7. Poprawność wyboru wskaźników,
8. Prawdliwość sporządzenia wniosku,
9. Prawdliwość sporządzenia załączników do wniosku / prawidłowość uzupełnień wniosku i załączników.

II. Kryteriów formalnych specyficznych:

1. Pozytywna opinia Głównego Geodety Kraju (dotyczy projektów z zakresu rozwoju infrastruktury danych przestrzennych i projektów posiadających elementy cyfryzacji zasobów geodezyjnych),
2. Zgodność projektu z wymaganiami wspólnej europejskiej przestrzeni danych na potrzeby dziedzictwa kulturowego (dotyczy projektów z zakresu uruchamiania aplikacji w oparciu o dostępne cyfrowo ISP (informacje sektora publicznego)).

W trakcie oceny formalnej wnioski zostały skierowane do poprawy i wezwaniem z dnia 12.09.2023 r. i 12.10.2023 r. IZ FEPK przekazała uwagi do wniosku na etapie oceny formalnej wystanych za pomocą aplikacji WOD2021. Beneficjent udzielił odpowiedzi w wymaganym terminie w dniu 21.09.2023 r. i 23.10.2023 r. W wyniku oceny formalnej przeprowadzonej w dniu 26.10.2023 r. wniosek został uznany za poprawny formalnie i przekazano go do oceny merytorycznej.

Kryteriów merytorycznych:

I. Kryteriów merytorycznych standardowych:

1. Projekt będzie miał pozytywny wpływ na zasadę równości szans i niedyskryminacji, w tym dostępność dla osób z niepełnosprawnościami,
2. Kryterium kwalifikowalności JST w zakresie realizacji działań niedyskryminujących,
3. Projekt jest zgodny z zasadą równości kobiet i mężczyzn,
4. Projekt jest zgodny z zasadą zrównoważonego rozwoju,
5. Projekt jest zgodny z Kartą Praw Podstawowych Unii Europejskiej (KPP) i Konwencją o Prawach Osób Niepełnosprawnych (KPON),
6. Logika projektu i spójność ze strategiami,
7. Kwalifikowalność wydatków,
8. Poprawność oszacowania wskaźników,
9. Prawdliwość analizy opcji,
10. Klauzula delokalizacyjna,
11. Potencjał organizacyjny do realizacji projektu,
12. Poprawność uzupełnień,

II. Kryteriów finansowych:

1. Zgodność z przepisami o pomocy państwa,
2. Kryterium wykonalności finansowej,
3. Stabilność finansowania podczas eksploatacji,
4. Prawdliwość analizy finansowej,
5. Prawdliwość analizy ekonomicznej,

III. Kryteriów technicznych:

1. Uwarunkowania prawne związane z procesem inwestycyjnym,
2. Wykonalność techniczna i technologiczna projektu,
3. Odporność na zmiany klimatu,

IV. Kryteriów merytorycznych specyficznych:

1. Zgodność z zasadą pomocniczości i proporcjonalności,
2. Zgodność z zasadą otwartości,
3. Zgodność z zasadą przejrzystości,
4. Zgodność z zasadą ponownego wykorzystania,
5. Zgodność z zasadą neutralności technologicznej, przystosowalność i możliwość przenoszenia danych,
6. Zgodność z zasadą zorientowania na potrzeby użytkownika,
7. Zgodność z zasadą bezpieczeństwa i prywatności,
8. Zgodność z zasadą ochrony informacji,
9. Zgodność z zasadą wielojęzyczności,
10. Zgodność z zasadą skuteczności, wydajności i optymalności,
11. Zasadność inwestycji w infrastrukturę informatyczną.

V. Kryteriów merytorycznych jakościowych:

1. Wpływ projektu na zwiększenie dostępności e-usług publicznych,
2. Uwzględnienie w projekcie monitorowania środowiska,
3. Wpływ projektu na usprawnienia procesów realizowanych przez podmioty publiczne,
4. Możliwość ponownego wykorzystania informacji sektora publicznego,
5. Digitalizacja zasobów,
6. Wykorzystanie TIK w instytucjach publicznych,
7. Cyberbezpieczeństwo,
8. Poprawa dostępności cyfrowej,
9. Zaplanowany wkład własny wnioskodawcy w finansowanie projektu,
10. Preferencje terytorialne.

W trakcie oceny merytorycznej wnioskodawca był wzywany przez Zespół ds. Oceny do złożenia dodatkowych wyjaśnień pismem z dnia 28.12.2023 r. i 23.01.2024 r. wysłanych za pomocą aplikacji WOD2021. Beneficjent udzielił odpowiedzi w wymaganym terminie w dniu 05.01.2024 r. i 29.01.2024 r. W wyniku oceny w dniu 20 i 21.02.2024 r. wniosek został uznany za poprawny merytorycznie.

Wybór badanego projektu został przeprowadzony z zachowaniem reguł dotyczących unikania konfliktu interesów.

Pismem z dnia 05.03.2024 r. IZ FEPK poinformowała wnioskodawcę o pozytywnej ocenie formalnej i merytorycznej złożonego wniosku o dofinansowanie oraz, że Uchwałą Nr 327/6985/17 z dnia 05.03.2024 r. Zarząd Województwa Podkarpackiego zatwierdził listę ocenionych projektów wybranych do dofinansowania. W wyniku przeprowadzonej oceny projekt otrzymał ocenę pozytywną w zakresie kryteriów dopuszczających oraz 92 pkt. w zakresie kryteriów jakościowych

Operacja została wdrożona zgodnie z umową o dofinansowanie Projektu w ramach programu regionalnego Fundusze Europejskie dla Podkarpacia 2021-2027 nr FEPK.01.02-IZ.00-0131/23 z dnia 25.04.2021 r., w której określono m. in.:

- całkowitą wartość projektu: 9.930.405,00 PLN,
- całkowite wydatki kwalifikowalne: 9.870.105,00 PLN, w tym dofinansowanie ze środków Funduszu: 7.500.000,00 PLN (75,987034%),

– wkład własny: 2.430.405,00 PLN.

Do ww. umowy nie zawierano aneksów.

Zakres rzeczowy projektu obejmuje następujące zadania:

| Zadanie | Nazwa zadania | Wydatki ogółem (PLN) | Wydatki kwalifikowalne (PLN) | Dofinansowanie (PLN) |
|---------|---|----------------------|------------------------------|----------------------|
| 1 | Rozbudowa e-usługi udostępniania operatów technicznych Państwowego Zasobu Geodezyjnego i Kartograficznego poprzez powiększenie zbioru zasobów cyfrowych udostępnianych przez GEOPORTAL MIASTA RZESZOWA | 942.000,00 | 942.000,00 | 715.797,86 |
| 2 | Rozbudowa e-usługi udostępniania archiwalnych map klasyfikacyjnych, ewidencyjnych, branżowych Państwowego Zasobu Geodezyjnego i Kartograficznego poprzez powiększenie zbioru zasobów cyfrowych udostępnianych przez GEOPORTAL MIASTA RZESZOWA | 96.000,00 | 96.000,00 | 72.947,55 |
| 3 | Cyfryzacja i archiwizacja Aktów Własności Ziemi wraz z wdrożeniem systemu do zarządzania bazą tych danych | 162.000,00 | 162.000,00 | 123.098,99 |
| 4 | Budowa zintegrowanego systemu zarządzania infrastrukturą drogową poprzez rozbudowę systemu eDIOM oraz aktualizację ewidencji dróg i obiektów mostowych (w tym aktualizacja w terenie) | 1.066.000,00 | 1.066.000,00 | 764.429,56 |
| 5 | Aktualizacja oprogramowania eDIOM wraz z migracją środowiska bazodanowego na nową infrastrukturę, wdrożenie eUsług. | 1.800.000,00 | 1.800.000,00 | 1.367.766,61 |
| 6 | Modernizacja i migracja środowiska serwerowego, migracja danych maszyn wirtualnych, migracja zasobów baz danych, konfiguracja, parametryzacja, optymalizacja wydajności rozbudowywanych zasobów IT. | 1.774.000,00 | 1.774.000,00 | 1.348.009,97 |
| 7 | Utworzenie cyfrowej bazy danych zasobów przyrodniczych miasta Rzeszowa. Pozyskanie lotniczych danych teledetekcyjnych oraz utworzenie serwisu mapowego wraz z aplikacją do analiz przestrzennych. | 3.989.000,00 | 3.989.000,00 | 3.031.122,77 |
| 8 | Zakup i wdrożenie systemu informatycznego na potrzeby bazy danych zasobów przyrodniczych miasta Rzeszowa | 52.000,00 | 52.000,00 | 39.513,26 |
| | Koszty pośrednie | 49.105,00 | 49.105,00 | 37.313,43 |

Operacja spełniała wszelkie warunki mające zastosowanie w czasie audytu dotyczące jej funkcjonalności, stosowania i celów. Badany wniosek o płatność nr FEPK.01.02-IZ.00-0131/23-001 za okres 23.12.2022 r. – 10.05.2024 r. nie jest wnioskiem zaliczkowym ani końcowym. We wniosku wykazano wydatki kwalifikowalne w łącznej wysokości 4.008.945,00 PLN w związku z realizacją zadania 7: 3.989.000,00 PLN oraz koszty pośrednie: 19.945,00 PLN.

W audytowanym wniosku o płatność zastosowano prawidłowy montaż finansowy w wysokości 75,987034 % dofinansowania wydatków kwalifikowalnych z EFRR.

Badany projekt jest w trakcie realizacji.

Przedmiot dofinansowania jest wykorzystywany zgodnie z postanowieniami umowy o dofinansowaniu. Celem ustalenia postępu rzeczowego projektu w ramach badanego wniosku o płatność przeprowadzono w dniu 14.11.2024 r. oględziny w Zarządzie Zieleni Miejskiej w Rzeszowie konfrontując wykonanie z przedłożoną audytującym dokumentacją. W trakcie oględzin, potwierdzono, że zakres wykazany w audytowanym wniosku o płatność został faktycznie zrealizowany i została utworzona cyfrowa baza danych zasobów przyrodniczych miasta Rzeszowa. Baza w wersji otwartej jest dostępna dla wszystkich zainteresowanych użytkowników pod adresem: obliview.erzeszow.pl.

Ponadto projekt spełnia wszelkie zasady programowe tj.:

1.1 Zgodność wydatków z zasadami kwalifikowalności określonymi w przepisach unijnych i krajowych oraz czy zostały poniesione między dniem przedłożenia KE programu lub dniem 1 stycznia 2021 r., w zależności od tego, która z tych dat jest wcześniejsza, a dniem 31 grudnia 2029 r.

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

Projekt sfinansowany w ramach badanego wniosku o płatność został faktycznie wykonany i jest zgodny z umową o dofinansowaniu. W audytowanym wniosku o płatność nr FEPK.01.02-IZ.00-0131/23-001 za okres od 23.12.2022 r. do 10.05.2024 r. wykazano wydatki ogółem 4.008.945,00 PLN, wydatki kwalifikowalne 4.008.945,00 PLN, dofinansowanie 3.046.278,38 PLN poniesione z tytułu realizacji:

- Zadania 7- *Utworzenie cyfrowej bazy danych zasobów przyrodniczych miasta Rzeszowa. Pozyskanie lotniczych danych teledetekcyjnych oraz utworzenie serwisu mapowego wraz z aplikacją do analiz przestrzennych* na łączną kwotę wydatków kwalifikowanych 3.989.000,00 PLN (w tym VAT 745.910,56 PLN), dofinansowanie 3.031.122,77 PLN. Wydatki zostały poniesione zgodnie z ustawą Prawo zamówień publicznych na podstawie art. 132 (umowa nr 83.ZP.232.23.2022 z dnia 04.10.2022 r.),
- *Koszty pośrednie (uproszczone metody rozliczania)* na kwotę wydatków kwalifikowanych 19.945,00 PLN, dofinansowanie 15.155,61 PLN.

Wykazane w badanym wniosku o płatność wydatki kwalifikowalne zostały:

- ujęte w budżecie i zakresie rzeczowym projektu we wniosku o dofinansowanie oraz były niezbędne do realizacji projektu,
- poniesione zgodnie z umową o dofinansowanie projektu i Wytycznymi w zakresie kwalifikowalności wydatków na lata 2021 -2027 i są kwalifikowalne dla poddziałania 1.2 *Cyfryzacja*,
- spełniające warunki określone w programie, SZOP oraz regulaminie wyboru projektu,
- są niezbędne do realizacji celów projektu i został poniesiony w związku z realizacją projektu,
- dokonane w sposób przejrzysty, racjonalny i efektywny, z zachowaniem zasad uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów,
- faktycznie poniesione w okresie kwalifikowalności,
- dotyczyły badanego projektu i zostały ujęte w badanym wniosku tylko jeden raz.

Łączny koszt badanej operacji jest niższy niż 5.000.000,00 EUR. Podatek VAT był kwalifikowalny w projekcie.

Koszty pośrednie w projekcie rozliczane są według stawki ryczałtowej w wysokości 0,5 % kwalifikowalnych kosztów bezpośrednich. W ramach kosztów pośrednich do których zastosowano stawkę ryczałtową przewidziano: refundację kosztów biurowych i administracyjnych, w tym koszty personelu obsługowego oraz sfinansowanie kosztów związanych z promocją projektu (w tym tablice informacyjno – pamiątkowe, naklejki na sprzęt itp.).

1.2 Zgodność z zasadami dotyczącymi zamówień publicznych.

W zakresie objętym audytem potwierdzono prawidłowość stosowania zasad zamówień publicznych.

W badanym wniosku o płatność wykazano wydatki kwalifikowalne poniesione w wyniku postępowania pn. *Utworzenie elektronicznej bazy danych terenów Gminy Miasto Rzeszów*

wraz z wykonaniem inwentaryzacji dendrologicznej (nr postępowania ZP-D.271.66.163.2022) przeprowadzonego w trybie przetargu nieograniczonego na podstawie art. 132 ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2021 r., poz. 1129 ze zm.) o wartości zamówienia poniżej progów unijnych, o których mowa w art. 3 ust. 1 PZP.

Badane zamówienie było przedmiotem kontroli własnej na dokumentach przed podpisaniem umowy o dofinansowanie przeprowadzonej przez Urząd Marszałkowski Województwa Podkarpackiego – IZ FEPK w dniach od 03.04.2024 r. do 17.04.2024 r. – wynik kontroli: nie stwierdzono nieprawidłowości.

W toku audytu ustalono, że zamawiający:

- zastosował właściwy tryb postępowania,
- wykonał obowiązki dotyczące ogłoszeń,
- nie podzielił zamówienia w celu uniknięcia stosowania przepisów,
- zachował wymagane terminy,
- zastosował prawidłowe/niedyskryminujące warunki udziału w postępowaniu/kryteria oceny,
- wybrał najkorzystniejszą ofertę,
- podpisał umowę zgodną z przedmiotem zamówienia opisanym w SWZ,
- zachował w postępowaniach zasady uczciwej konkurencji, jawności, bezstronności i obiektywizmu, równego traktowania, pisemności a wykonawca wykonał zamówienie w terminie i zakresie określonym w ofercie/umowie.

1.3 Zgodność z zasadami ochrony środowiska.

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

W wyniku realizacji projektu powstanie system informatyczny wobec powyższego badany projekt nie ma charakteru infrastrukturalnego. Zgodnie z rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 10 września 2019 r. w sprawie przedsięwzięć mogących znacząco oddziaływać na środowisko, projekt nie stanowi przedsięwzięcia mogącego znacząco oddziaływać na środowisko, w związku z tym nie wymaga uzyskania decyzji o środowiskowych uwarunkowaniach.

1.4 Zgodność z zasadami dotyczącymi pomocy publicznej.

W zakresie objętym audytem potwierdzono przestrzeganie zasad dotyczących pomocy publicznej.

Zgodnie z art. 107 ust. 1 Traktatu o funkcjonowaniu Unii Europejskiej pomoc udzielana przez Państwo przedsiębiorcy podlega przepisom dotyczącym pomocy publicznej, o ile jednocześnie spełnione są następujące przesłanki:

- jest przyznawane przez Państwo lub pochodzi ze środków państwowych,
- udzielana jest na warunkach korzystniejszych niż oferowane na rynku,
- ma charakter selektywny (uprzywilejowuje określone przedsiębiorstwo lub przedsiębiorstwa albo produkcję określonych towarów),
- grozi zakłóceniem lub zakłóca konkurencję oraz wpływa na wymianę handlową między Państwami Członkowskimi UE.

Z przeprowadzonej analizy ww. przesłanek wynika, iż w przypadku projektu realizowanego przez jednostkę samorządu terytorialnego tj. Gminę Miasto Rzeszów w wyniku którego, powstanie system informatyczny pomoc publiczna nie występuje.

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 14.11.2024 r. potwierdzono, że w miejscu widocznym i ogólnodostępnym, na budynku przy ul. Targowej 1 w Rzeszowie, beneficjent zamontował tablicę informacyjną, która zawierała wymagane informacje i loga,
- utworzona cyfrowa baza danych zasobów przyrodniczych miasta Rzeszowa i zakupiony sprzęt w ramach projektu zawierają odpowiednie oznaczenie,
- dokumentacja, w tym wszelka korespondencja z IZ związana z realizowanym projektem, umowy z wykonawcami, protokoły odbioru i opisy faktur zawierały wymagane emblematy i loga,
- beneficjent zamieścił na swojej stronie internetowej informację o projekcie.

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

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

W przedmiotowym projekcie poprzez cyfryzację procesów zwiększy się dostępność do usług świadczonych do tej pory w sposób trakcyjny. Świadczone usługi będą dostępne dla wszystkich zainteresowanych bez względu na płeć, rasę, pochodzenie etniczne, niepełnosprawność, wiek, orientację seksualną, religię lub światopogląd. Projekt wykazuje pozytywny wpływ na zasadę równości szans i niedyskryminacji, w tym dostępności dla osób z niepełnosprawnościami oraz neutralny na zasadę równości kobiet i mężczyzn poprzez odniesienie się do Karty Praw Podstawowych Unii Europejskiej i Konwencji o Prawach Osób Niepełnosprawnych.

Badany projekt jest współfinansowany z EFRR.

W badanym wniosku o płatność nr FEPK.01.02-IZ.00-0131/23-001 zostało zakończone zadanie 7. Zrealizowane zadanie ułatwi dostęp do informacji o stanie zieleni w Rzeszowie dla wszystkich osób, w tym z niepełnosprawnościami, poprzez udostępnienie tych informacji za pośrednictwem Internetu. Po stronie Beneficjenta w obsłudze zadania uczestniczą zarówno kobiety, jak i mężczyźni. Ponadto w Urzędzie Miasta Rzeszowa przestrzegane są zasady niedyskryminacji pracowników, w tym ze względu na płeć rasę, kolor skóry, pochodzenie etniczne, itp.

W trakcie oględzin przeprowadzonych w dniu 14.11.2024 r. potwierdzono, że utworzona cyfrowa baza danych spełnia wymogi standardu WCAG 2.0 i zawiera funkcjonalność umożliwiającą osobom niedowidzącym oraz z wadami wzroku korzystanie z niej. Serwis posiada również wersję anglojęzyczną ułatwiającą dostęp do informacji osobom nieznającym języka polskiego.

1.7 Czy operacje nie obejmują działań, które stanowiły część operacji podlegającej przeniesieniu produkcji zgodnie z art. 66 rozporządzenia 2021/1060 lub które

stanowiłyby przeniesienie działalności produkcyjnej zgodnie z art. 65 ust. 1 lit. a) rozporządzenia 2021/1060?

W zakresie objętym audytem potwierdzono, że wydatki nie obejmują działań, które stanowiły część operacji podlegającej przeniesieniu produkcji lub które stanowiłyby przeniesienie działalności produkcyjnej.

W badanym wniosku o płatność nr FEPK.01.02-IZ.00-0131/23-001 zostało zakończone zadanie 7 i przedstawiono dokumenty rozliczające poniesione koszty kwalifikowalne z tytułu utworzenia cyfrowej bazy danych zasobów przyrodniczych miasta Rzeszowa. W trakcie audytu nie stwierdzono działań, które stanowiły część operacji podlegającej przeniesieniu produkcji lub które stanowiłyby przeniesienie działalności produkcyjnej.

1.8 Czy operacje wchodzą w zakres danego funduszu i są przypisane do danego rodzaju interwencji?

W zakresie objętym audytem potwierdzono, że operacje wchodzą w zakres danego funduszu i są przypisane do danego rodzaju interwencji.

W trakcie audytu potwierdzono, że badany projekt realizowany w ramach działania FEPK.01.02 *Cyfryzacja* wchodzi w zakres Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego i jest przypisany do danego rodzaju interwencji tj. 016 - Rozwiązania TIK, usługi elektroniczne, aplikacje dla administracji, który opiera się na nomenklaturze określonej w załączniku I do rozporządzenia 2021/1060.

2. Czy wydatki zadeklarowane Komisji Europejskiej (KE) odpowiadają zapisom księgowym i wymagana dokumentacja potwierdzająca dowodzi, że ścieżka audytu jest zgodna z art. 69 ust. 6 rozporządzenia 2021/1060 i załącznikiem XIII do rozporządzenia 2021/1060?

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. 69 ust. 6 rozporządzenia 2021/1060 (załącznik XIII).

W trakcie audytu ustalono, że:

- beneficjent posiada dokumenty wspierające badany wniosek o płatność szczegółowo wymienione w pkt A.I niniejszego Podsumowania ustaleń,
- wydatki zostały rzeczywiście poniesione z rachunku podstawowego przez Zarząd Zieleni Miejskiej w Rzeszowie, Pl. Ofiar Getta 6, 35-002 Rzeszów, NIP: 8133621248 – jednostkę organizacyjną beneficjenta upoważnioną do ponoszenia wydatków przed podpisaniem umowy o dofinansowanie,
- wydatki są zgodne z zapisami księgowymi i dokumentami dowodowymi przechowywanymi przez beneficjenta,
- zostały zarejestrowane w systemach księgowych beneficjenta w sposób umożliwiający ich identyfikację,
- prawidłowo wykazano część wydatków odnoszących się do współfinansowanych projektów, przy zachowaniu określonych limitów i w proporcji do innych kosztów,
- została zachowana ścieżka audytu.

3. W przypadku wydatków zadeklarowanych KE (ustalonych zgodnie z art. 53 ust. 1 oraz art. 74 ust 1 lit. a rozporządzenia 2021/1060) czy dofinansowane produkty i usługi zostały dostarczone, produkty i rezultaty stanowiące podstawę płatności na rzecz

beneficjenta zostały zrealizowane, a dane dotyczące uczestników lub inne zapisy związane z produktami i rezultatami są spójne z informacjami przedłożonymi KE?

W zakresie objętym audytem potwierdzono, że w przypadku wydatków zadeklarowanych KE — ustalonych zgodnie z art. 53 ust. 1 oraz art. 74 ust 1 lit. a) rozporządzenia 2021/1060 — dofinansowane produkty i usługi zostały dostarczone, 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.

We wniosku o dofinansowanie określono niżej wymienione wskaźniki o następujących wartościach docelowych:

➤ **Wskaźniki produktu (obowiązkowe):**

1. Instytucje publiczne otrzymujące wsparcie na opracowywanie usług, produktów i procesów cyfrowych - 1 szt.,
2. Liczba podmiotów, które udostępniły informacje sektora publicznego/dane prywatne on-line - 3 szt.,
3. Liczba podmiotów wspartych w zakresie rozwoju usług, produktów i procesów cyfrowych - 2 szt.,
4. Liczba obiektów dostosowanych do potrzeb osób z niepełnosprawnościami (EFRR/FST/FS) - 0 szt.,
5. Liczba podmiotów wspartych w zakresie cyberbezpieczeństwa - 1 szt.,
6. Liczba projektów, w których sfinansowano koszty racjonalnych usprawnień dla osób z niepełnosprawnościami (EFRR/FST/FS) - 0,00 szt.,
7. Liczba rozwiązań wykorzystujących informacje sektora publicznego/dane prywatne - 0,00 szt.,
8. Liczba usług publicznych udostępnionych on-line o stopniu dojrzałości 3 - dwustronna interakcja - 6 szt.,
9. Liczba usług publicznych udostępnionych on-line o stopniu dojrzałości co najmniej transakcja - 15 szt.,

➤ **Wskaźniki rezultatu (obowiązkowe):**

1. Użytkownicy nowych i zmodernizowanych publicznych usług, produktów i procesów cyfrowych - 2 500,0000 użytkownicy/rok.

W badanym wniosku o płatność nr FEPK.01.02-IZ.00-0131/23-001 za okres od 23.12.2023 r. do 10.05.2024 r. wykazano, że zostało zakończone Zadanie 7- *Utworzenie cyfrowej bazy danych zasobów przyrodniczych miasta Rzeszowa. Pozyskanie lotniczych danych teledetekcyjnych oraz utworzenie serwisu mapowego wraz z aplikacją do analiz przestrzennych*. W wyniku powyższego osiągnięto następujące wskaźniki produktu:

- Liczba podmiotów, które udostępniły informacje sektora publicznego/dane prywatne on-line (1 szt.).
- Liczba podmiotów wspartych w zakresie rozwoju usług, produktów i procesów cyfrowych (1 szt.).

Jednostką, której dotyczy zrealizowanie zadania, w wyniku którego osiągnięto wskaźniki jest Zarząd Zieleni Miejskiej w Rzeszowie.

4. Czy wkład publiczny został wypłacony beneficjentowi zgodnie z art. 74 ust. 1 pkt b) rozporządzenia nr 2021/1060? (art. 69 ust. 6 rozporządzenia 2021/1060 - załącznik XIII)?

W zakresie objętym audytem potwierdzono, że beneficjent otrzymał wkład publiczny zgodnie z art. 74 ust. 1 pkt. a) i b) rozporządzenia nr 2021/1060 (art. 69 ust. 6 rozporządzenia 2021/1060 (załącznik XIII)). W przypadku akapitu pierwszego lit. b) rozporządzenia 2021/1060 nie potrąca się ani nie wstrzymuje żadnych kwot ani też nie nakłada się żadnych opłat szczególnych lub innych opłat o równoważnym skutku, które powodowałyby zmniejszenie kwot należnych beneficjentom.

We wniosku o płatność nr FEPK.01.02-IZ.00-0131/23-001 (wniosek refundacyjny, sprawozdawczy) za okres od 23.12.2022 r. do 10.05.2024 r. złożonym w dniu 10.05.2024 r., beneficjent przedstawił wydatki ogółem 4.008.945,00 PLN, wydatki kwalifikowalne 4.008.945,00 PLN i dofinansowanie w łącznej kwocie 3.046.278,38 PLN oraz zawniósował o wypłatę 3.046.278,38 PLN refundacji.

W trakcie weryfikacji IZ RPO WP stwierdziła błędy i wzywała beneficjenta do złożenia wyjaśnień lub dokonania poprawek w dniach: 24.05.2024 r. oraz 12.06.2024 r. Beneficjent dokonał uzupełnień i złożył skorygowany wniosek o płatność w dniu 29.05.2024 r. i 14.06.2024 r. (wersja ostateczna).

W dniu 25.06.2024 r. IZ poinformowała Beneficjenta o pozytywnej weryfikacji wniosku. Kwota zatwierdzona do wypłaty w ramach refundacji wyniosła 3.046.278,38 PLN.

Refundacja wpłynęła na rachunek bankowy beneficjenta w terminie tj. w dniu 09.07.2024 r. w łącznej wysokości 3.046.278,38 PLN.

Dokonane dla beneficjenta płatności nie zostały obciążone opłatami szczególnymi lub innymi opłatami o równoważnym skutku ani nie zostały obciążone potrąceniami.

Łączna kwota wydatków kwalifikowalnych zgodnie z art 137 (1) (a) rozporządzenia 1303/2013 (CPR) zgadza się z wydatkami (i odpowiadającemu im wkładowi publicznemu) zawartymi we wniosku o płatność złożonym do Komisji Europejskiej.

C) ZESTAWIENIE USTALEŃ

| Nr wniosku o płatność | Kwota wydatków niekwalifikowalnych (rzeczywistych) we wniosku o płatność (PLN) | Kwota wydatków niekwalifikowalnych (rzeczywistych) we wniosku o płatność (EUR) | Kurs EUR | Typ ustalenia (ID – rodzaju ustalenia) | Wskazanie numeru ustalenia z tabeli poniżej |
|--|---|---|----------|--|---|
| | Kwota wydatków niekwalifikowalnych (ekstrapolowanych) we wniosku o płatność (PLN) | Kwota wydatków niekwalifikowalnych (ekstrapolowanych) we wniosku o płatność (EUR) | | | |
| FEPK.01.02-IZ.00-0131/23-001 | 0,00 | 0,00 | 4,3188 | Nie dotyczy – brak ustaleń | Nie dotyczy – brak ustaleń |
| | 0,00 | 0,00 | | | |
| Suma wydatków niekwalifikowalnych w podziale na wnioski o płatność | Kwota wydatków niekwalifikowalnych (rzeczywistych) we wniosku o płatność (PLN) | Kwota wydatków niekwalifikowalnych (rzeczywistych) we wniosku o płatność (EUR) | - | - | - |
| | Kwota wydatków niekwalifikowalnych (ekstrapolowanych) we wniosku o płatność (PLN) | Kwota wydatków niekwalifikowalnych (ekstrapolowanych) we wniosku o płatność (EUR) | | | |
| FEPK.01.02-IZ.00-0131/23-001 | 0,00 | 0,00 | 4,3188 | 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/