

**URZĄD KONTROLI SKARBOWEJ
w KATOWICACH**

**ul. Paderewskiego 32b
40-282 Katowice**

Rybnik, dnia 29.06.2015r.

Do użytku służbowego
(Egzemplarz Nr)

Nr sprawy: UKS24.DE.7112.19.2015BIZB.4.MF-DO-RPOWSL-7/2015

PROTOKÓŁ

z czynności przeprowadzonych w okresie od 02.06.2015r. do 25.06.2015r. (z przerwami) w:

Nazwa: Miasto Rybnik
Adres: 44-200 Rybnik, ul. Bolesława Chrobrego 2
NIP: 6420010758
REGON: 276255430
w zakresie Projektu pn: **„Budowa parku tematycznego przy ul. Rudzkiej/Kotucza w Rybniku”**

nr Projektu : **RPSL.03.02.02-00-025/11**

Wnioski o płatność nr: **RPSL.03.02.02-00-025/11-01,
RPSL.03.02.02-00-025/11-02**

w związku z wykonywaniem czynności w zakresie audytu gospodarowania środkami pochodzącymi z budżetu Unii Europejskiej w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Śląskiego (audyt z art. 62 ust.1 lit. b rozporządzenia Rady (WE) nr 1083/2006 z dnia 11 lipca 2006r. ustanawiającego przepisy ogólne dotyczące Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności i uchylającego rozporządzenie (WE) nr 1260/1999), prowadzonymi na podstawie upoważnienia Generalnego Inspektora Kontroli Skarbowej nr MF-DO-RPOWSL-7/2015 z dnia 30 stycznia 2015r.

Protokół sporządzono na podstawie art. 172 § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997r. Ordynacja podatkowa (tekst jednolity: Dz. U. z 2012r., poz. 749), w związku z art. 3a ust. 8 i 9 pkt 2 ustawy z dnia 28 września 1991r. o kontroli skarbowej (tekst jednolity: Dz.U.2015.553 21.04.2015r.).

Czynności przeprowadzili:

- Zbigniew Białek - inspektor kontroli skarbowej w Urzędzie Kontroli Skarbowej w Katowicach (legitymacja służbowa nr 01330),
- Grzegorz Wojskunowicz – inspektor kontroli skarbowej w Urzędzie Kontroli Skarbowej w Katowicach (legitymacja służbowa nr 03786).

Czynności zostały przeprowadzone w siedzibie Urzędu Miasta Rybnika, ul. Bolesława Chrobrego 2, 44-200 Rybnik oraz w miejscu realizacji projektu.

W czynnościach audytowych ze strony Beneficjenta, tj. Miasta Rybnika uczestniczyli:

- Pan Piotr Kuczera - Prezydent Miasta Rybnika,
- Pan Krzysztof Soiński - Naczelnik Wydziału Infrastruktury Miejskiej i Inwestycji Urzędu Miasta Rybnika,
- Pan Krzysztof Wacławiec - Naczelnik Wydziału Księgowości Urzędu Miasta Rybnika.

W niniejszym protokole zastosowano skróty: RPOWSL – Regionalny Program Operacyjny Województwa Śląskiego, UE – Unia Europejska, EFRR – Europejski Fundusz Rozwoju Regionalnego, WB – wyciąg z rachunku bankowego, SzOP - Szczegółowy Opis Priorytetów, ustawa PZP lub Pzp - ustawa z dnia 29 stycznia 2004r. Prawo Zamówień Publicznych, MRR - Ministerstwo Rozwoju Regionalnego, UMWSŁ. WRR lub IZ RPOWSL lub IZ - oznacza Urząd Marszałkowski Województwa Śląskiego Wydział Rozwoju Regionalnego.

I. ZAKRES WYKONANYCH CZYNNOŚCI

Czynności dotyczyły następujących obszarów:

1. Czy operacja wybrana do audytu spełnia kryteria wyboru w ramach właściwego programu operacyjnego oraz została zrealizowana zgodnie z decyzją o dofinansowaniu oraz jest zgodna ze wszystkimi warunkami dotyczącymi jej przeznaczenia, wykorzystania i zakładanych celów? (art. 16 ust. 2 pkt a Rozporządzenia Komisji 1828/2006);

Badanie w w/w zakresie przeprowadzono w oparciu o następujące dokumenty:

1. Wniosek o dofinansowanie realizacji projektu ze środków Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Śląskiego na lata 2007-2013 dot. projektu pt.: „Budowa parku tematycznego przy ul. Rudzkiej/Kotucza w Rybniku” nr WND-RPSL.03.02.02-00-025/11-01 z dnia 16.11.2011r. o sumie kontrolnej 3242 0b27 61a6 7c8d 2df8 a48f 438a 0d2a, wpływ do IZ RPO WSL w dniu 17.11.2011r. wraz ze zm., tj. kolejnymi wersjami wniosku: nr WND-RPSL.03.02.02-00-025/11-02 o sumie kontrolnej 82c3 1a0c 3d51 4e67 ecee fba0 657a b71f wpływ do IZ w dniu 25.01.2012r., nr WND-RPSL.03.02.02-00-025/11-03 o sumie kontrolnej 82c3 1a0c 3d51 4e67 ecee fba0 657a b71f wpływ do IZ w dniu 24.02.2012r., nr WND-RPSL.03.02.02-00-025/11-04 o sumie kontrolnej 391f b1f2 023b 4b21 7895 f6d4 b504 1537 wpływ do IZ w dniu 14.08.2013r., nr WND-RPSL.03.02.02-00-025/11-05 o sumie kontrolnej a2cd e424 2591 afd8 ff2a 8d9a c3cc fa77 wpływ do IZ w dniu 27.08.2013r. (załącznik do umowy o dofinansowanie), nr WND-RPSL.03.02.02-00-025/11-06 o sumie kontrolnej 9f59 4680 fa23 eac5 eaa2 6073 04f4 fd73 wpływ do IZ w dniu 22.09.2014r. (załącznik do aneksu do umowy o dofinansowanie),
2. Umowę o dofinansowanie projektu „Budowa parku tematycznego przy ul. Rudzkiej/Kotucza w Rybniku” nr UDA-RPSL.03.02.02-00-025/11/00 w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Śląskiego na lata 2007-2013, Priorytet III „Turystyka”, Działanie 3.2 „Infrastruktura okołoturystyczna”, Poddziałanie 3.2.2 „Infrastruktura okołoturystyczna – podmioty publiczne”, nr projektu - 1540, zawarta w dniu 22.01.2014r.,
3. Aneks nr 1 nr UDA-RPSL. 03.02.02-00-025/11/01 do w/w umowy o dofinansowanie projektu, zawarty w dniu 28.11.2014r.,
4. Korespondencję beneficjenta z IZ RPO WSL dotyczącą wniosku o dofinansowanie projektu, umowy o dofinansowanie, aneksu do umowy, badanych wniosków o płatność oraz uzupełnień dokumentów i zmian,
5. Faktura VAT nr 140105090011 z dnia 30.09.2014r. wystawiona przez Przedsiębiorstwo Remontowo-Budowlane „ERBUD” Sp. z o.o. z/s w Rybniku wraz z protokołem odbioru

wykonanych robót nr 4 końcowym z dnia 16.09.2014r., protokół z dnia 16.09.2014r. w sprawie odbioru technicznego końcowego i przekazania do użytku obiektu/robót.

W ramach nin. obszaru zbadano zgodność realizowanej operacji z umową o dofinansowanie oraz ze wszystkimi warunkami dotyczącymi jej przeznaczenia, wykorzystania i zakładanych celów. W trakcie oględzin przeprowadzonych w dniu 25.06.2015r. w miejscu realizacji projektu, udokumentowanych w protokole nr UKS24.DE.7112.19.2015BIZB.3.MF-DO-RPOWSL-7/2015 zbadano postęp rzeczowy.

Na płycie, która stanowi **załącznik nr 1** znajdują się w/w wnioski o dofinansowanie realizacji projektu nr WND-RPSL.03.02.02-00-025/11-01, nr WND-RPSL.03.02.02-00-025/11-05, nr WND-RPSL.03.02.02-00-025/11-06, umowa o dofinansowanie projektu wraz z Aneksem nr 1 w wersji zeskanowanej, Studium wykonalności wraz ze zmianami (w wersji word) a kserokopie dokumentów wymienionych w powyższym punkcie 5 i protokół z oględzin przeprowadzonych w dniu 25.06.2015r. stanowią **załącznik nr 2** do nin. protokołu.

Celem analizy danych zawartych w ww. dokumentach było sprawdzenie, czy:

- projekt sfinansowany w ramach badanych wniosków o płatność został faktycznie wykonany (jest wykonywany) i czy jest zgodny z umową o dofinansowanie,
- ujęte w badanych wnioskach o płatność wydatki odnoszą się do faktycznie zrealizowanych robót, usług, dostaw,
- przedmiot dofinansowania jest wykorzystywany zgodnie z postanowieniami umowy o dofinansowanie i została zachowana trwałość Projektu.

Pozostałe zagadnienia nin. obszaru zostały objęte audytem przeprowadzonym w Instytucji Zarządzającej projektem.

2. Czy wydatki zadeklarowane są zgodne z zapisami księgowymi i dokumentami dowodowymi przechowywanymi przez beneficjenta? (art. 16 ust. 2 pkt b Rozporządzenia Komisji 1828/2006);

W badanym obszarze czynnościami audytowymi objęto dokumenty:

L.p.	Nr wniosku o płatność	Wartość wydatków zadeklarowanych do Komisji Europejskiej
1	RPSL.03.02.02-00-025/11-01*	0,00 zł
2	RPSL.03.02.02-00-025/11-02**	3.389.145,00 zł
Razem		3.389.145,00 zł

* wniosek o płatność (sprawozdanie) za okres do 2014-05-19, sporządzony 22.05.2014r., przesłany do IZ dnia 27.05.2014r.

** wniosek o płatność pośrednią za okres do 2014-08-29, sporządzony 15.09.2014r., przesłany do IZ dnia 16.09.2014r.

Badania w przedmiotowym zakresie dokonano w oparciu o następujące dokumenty:

1. Dokumenty wymienione w pkt. I.1. nin. protokołu,
2. Wniosek Beneficjenta o płatność Nr RPSL.03.02.02-00-025/11-01 (sprawozdanie),
3. Wniosek Beneficjenta o płatność pośrednią Nr RPSL.03.02.02-00-025/11-02 wraz z dokumentacją wspierającą:
 - a) Umową nr IMI-0116/00223/11 z dnia 24.10.2011r. zawartą z Panem Bartłomiejem Rożkiem prowadzącym działalność gospodarczą pod nazwą Kancelaria analiz i doradztwa finansowego ADVISER, 44-200 Rybnik, ul. Wodzisławska 30 na opracowanie studium wykonalności dla przedsięwzięcia pn. „Budowa parku tematycznego przy ul. Rudzkiej/Kotucza w Rybniku”; fakturą VAT nr: 1/D/11/2011 z dnia 14.11.2011r. na kwotę brutto 6.150,00 zł (w tym VAT 1.150,00 zł); protokołem odbioru studium wykonalności z dnia 03.11.2011r.; wyciągiem bankowym nr 196 z dnia 22.12.2011r. BRE Bank S.A. Oddział Korporacyjny Rybnik,
 - b) Fakturą VAT nr: 307/2014 z dnia 04.08.2014r. na kwotę brutto 1.995,00 zł (w tym VAT 373,05 zł) wystawioną przez Agencję Reklamową „BEST II” Ireneusz Szewczyk, ul. Wiejska 7, 44-200 Rybnik za wykonanie trzech tablic pamiątkowych dla projektu pn. „Budowa parku tematycznego przy ul. Rudzkiej/Kotucza w Rybniku; wyciągiem bankowym nr 2 z dnia 11.08.2014r. mBank S.A. Oddział Korporacyjny Rybnik,
 - c) Umową nr IMI.272.27.2014 z dnia 22.04.2014r. zawartą z Przedsiębiorstwem Remontowo-Budowlanym „ERBUD” Sp. z o.o. z siedzibą w Rybniku ul. Podmiejska 71 dot. Budowy parku tematycznego przy ul. Rudzkiej/Kotucza w Rybniku; fakturą VAT nr 140105060021 z dnia 30.06.2014r. na kwotę brutto 931.000,00 zł (w tym VAT 174.089,43 zł); fakturą VAT nr 140105070016 z dnia 31.07.2014r. na kwotę brutto 2.450.000,00 zł (w tym VAT 458.130,08 zł); protokołem odbioru wykonanych robót nr 1 z dnia 30.05.2014r., protokołem odbioru wykonanych robót nr 2 z dnia 30.07.2014r.; wyciągami bankowymi mBank S.A. Oddział Korporacyjny Rybnik: nr 1 z dnia 30.07.2014r., nr 3 z dnia 29.08.2014r.,
4. Zarządzenie Prezydenta Miasta Rybnika nr 428/2014 z dnia 06.08.2014r. w sprawie wprowadzenia Zakładowego Planu Kont obowiązującego w Urzędzie Miasta Rybnika,
5. Oświadczenie beneficjenta z dnia 22.06.2015r. dot. ewidencji księgowej projektu,
6. Wydruki z ewidencji księgowej beneficjenta dot. wydatków wykazanych w badanych wnioskach o płatność.

Wnioski o płatność nr RPSL.03.02.02-00-025/11-01, nr RPSL.03.02.02-00-025/11-02, umowy wymienione w powyższym punkcie 3a) i 3c) w wersji zeskanowanej znajdują się na płycie, która stanowi **załącznik nr 1** do nin. protokołu. Kserokopie pozostałych dokumentów wspierających wnioski o płatność (w/w faktury, protokoły odbioru, wyciągi bankowe), oświadczenie beneficjenta z dnia 22.06.2015r. dot. ewidencji księgowej projektu wraz z wydrukami z ewidencji księgowej stanowią **załącznik nr 3** do nin. protokołu.

Celem analizy danych zawartych w ww. dokumentach było sprawdzenie (w zakresie badanych wniosków o płatność) czy:

- beneficjent jest w posiadaniu dokumentów wspierających w/w wniosek o płatność pośrednią (faktur, przelewów i innych dokumentów o równoważnej wartości dowodowej) złożonych do IZ,
- wydatki zadeklarowane zostały poniesione przez podmiot, z którym IZ zawarła umowę o dofinansowanie,
- wielkość wydatków zadeklarowanych w w/w wniosku o płatność pośrednią jest zgodna z zestawieniem wydatków, fakturami (albo innymi równoważnymi dowodami) i dowodami zapłaty (np. przelewami, wyciągami bankowymi),

- wydatki zostały poniesione w znaczeniu kasowym, tj. jako rozchód środków pieniężnych z kasy lub rachunku bankowego beneficjenta,
- wydatki są zaksięgowane w sposób umożliwiający ich identyfikację,
- w przypadku, gdy wydatek odnosi się jedynie częściowo do współfinansowanego projektu, czy została wykazana ta część wydatku odnosząca się do projektu,
- dokumenty potwierdzające poniesienie w/w wydatków zostały opisane w sposób określony w *Instrukcji do wniosku beneficjenta o płatność*.

3. Czy wydatki zadeklarowane przez beneficjenta są zgodne z zasadami wspólnotowymi i krajowymi ? (art. 16 ust. 2 pkt c Rozporządzenia Komisji 1828/2006);

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

W badanym obszarze czynnościami audytowymi objęto dokumenty:

1. Dokumenty wymienione w pkt. I.1. i I.2. nin. protokołu,
2. Wnioski beneficjenta o płatność: Nr RPSL.03.02.02-00-025/11-03 (sprawozdanie), Nr RPSL.03.02.02-00-025/11-04 (o płatność pośrednią), Nr RPSL.03.02.02-00-025/11-05 (o płatność końcową),
3. Oświadczenie beneficjenta z dnia 22.06.2015r. dot. podatku VAT, NIP, REGON,
4. Zaświadczenie o numerze identyfikacyjnym REGON z dnia 14.07.2008r. dla Rybnik – Miasta na Prawach Powiatu,
5. Zaświadczenie o numerze identyfikacyjnym REGON z dnia 20.11.2013r. dla Urzędu Miasta Rybnika,
6. Potwierdzenie zgłoszenia rejestracyjnego podatnika podatku od towarów i usług oraz podatku akcyzowego (VAT-5) podatnika Miasto Rybnik, Decyzja w sprawie nadania numeru identyfikacyjnego dla podatnika Miasto Rybnik (z dnia 14.06.1993r. wydane przez Naczelnika Urzędu Skarbowego w Rybniku),
7. Potwierdzenie nadania numeru identyfikacji podatkowej dla Urzędu Miasta Rybnika (z dnia 11.09.2012r. wydane przez Naczelnika Urzędu Skarbowego w Rybniku).

W/w oświadczenie beneficjenta z dnia 22.06.2015r. i kserokopie dokumentów wymienionych powyżej w pkt. 4-7 stanowią **załącznik nr 4** do nin. protokołu.

Celem analizy danych zawartych w ww. dokumentach było sprawdzenie:

- czy badane wydatki zostały wykazane przez beneficjenta tylko jeden raz w złożonych do IZ wniosku o płatność pośrednią i czy zostały one poniesione w okresie kwalifikowalności,
- prawidłowości zaliczenia poniesionych kosztów do wydatków kwalifikowanych, przy uwzględnieniu przepisów art. 7 Rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady nr 1080/2006, postanowień URPO dla Działania 3.2, „Krajowych wytycznych dotyczących kwalifikowalności wydatków w ramach funduszy strukturalnych i Funduszu Spójności w okresie programowania 2007-2013”.

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

W badanym obszarze czynnościami audytowymi objęto dokumentację dotyczącą postępowania o udzielenie zamówienia publicznego: „Budowa parku tematycznego przy ul. Rudzkiej/Kotucza w Rybniku.”

Postępowanie przeprowadzone zostało w trybie przetargu nieograniczonego.

Badaniem objęto następujące dokumenty dot. ww. zamówienia publicznego:

- Specyfikację Istotnych Warunków Zamówienia, ogłoszenia dot. zamówienia
- zapytania złożone przez wykonawców i odpowiedzi udzielone przez zamawiającego, wydruki dot. zamieszczenia zapytań i odpowiedzi na stronie internetowej beneficjenta
- oferty złożone w postępowaniu,
- protokół postępowania w trybie przetargu nieograniczonego,
- korespondencję beneficjenta dot. postępowania o zamówienie,
- zawiadomienia o wyborze najkorzystniejszej oferty,
- wydruki dot. zamieszczenia na stronie internetowej beneficjenta dokumentów dot. postępowania,
- umowę z wykonawcą, który złożył najkorzystniejszą ofertę, aneksy do umowy, dokumentację dot. podpisania umowy i aneksów.

Ponadto zbadano:

1. Zamówienie na wykonanie studium wykonalności dla przedsięwzięcia „Budowa parku tematycznego przy ulicy Rudzkiej/Kotucza w Rybniku”.

Badaniem objęto następujące dokumenty dot. ww. zamówienia publicznego:

- notatkę służbową dot. wyboru oferty, oferty wykonawców, umowę z wykonawcą.

2. Zamówienie dotyczące wykonania 3 sztuk tablic pamiątkowych dla zadania pn. „Budowa parku tematycznego przy ul. Rudzkiej/ Kotucza w Rybniku”.

Badaniem objęto następujące dokumenty dot. ww. zamówienia publicznego:

- notatkę służbową dot. wyboru oferty, oferty wykonawców, regulamin udzielania zamówień publicznych obowiązujący w UM Rybnik.

Wybrane dokumenty w formie zeskanowanej dot. badanych postępowań ujęto w załączonej do nin. protokołu płycie CD, stanowiącej **załącznik nr 1** do protokołu.

Przeprowadzone w oparciu o ww. dokumenty badanie miało na celu sprawdzenie, czy Beneficjent przeprowadził ww. postępowanie zgodnie z prawem krajowym, tj. z przepisami ustawy z dnia 29 stycznia 2004r. Prawo zamówień publicznych, jak i prawem wspólnotowym.

3.3 Czy zadeklarowane wydatki są zgodne z zasadami ochrony środowiska.

W badanym obszarze czynnościami audytowymi objęto dokumenty:

- 1) Wymienione w pkt. I.1., I.2. nin. protokołu,
- 2) Decyzja Prezydenta Miasta Żory IS.6131.420.2013.DŚ z dnia 28.01.2014r.
- 3) Decyzja Starosty Wodzisławskiego WOŚ.6341.53.2014 z dnia 04.07.2014r.

Kserokopie dokumentów wymienionych powyżej w pkt. 2-3 stanowią **załącznik nr 5** do nin. protokołu.

W ramach nin. obszaru badania dokonano w zakresie całego projektu pod kątem sprawdzenia jego zgodności z zasadami ochrony środowiska w świetle przepisów krajowych i wspólnotowych, regulujących ww. zasady.

Spel

3.4 Czy zadeklarowane wydatki są zgodne z zasadami dotyczącymi pomocy publicznej.

W badanym obszarze czynnościami audytowymi objęto dokumenty:

- 1) Dokumenty wymienione w pkt. I.1., I.2. nin. protokołu

w celu potwierdzenia, czy opisany we wniosku aplikacyjnym projekt jest zgodny z zasadami dotyczącymi udzielania pomocy publicznej, wynikającymi z przepisów art. 87 – 89 Traktatu Ustanawiającego Wspólnotę Europejską i ustawy z dnia 30 kwietnia 2004r. o postępowaniu w sprawach dotyczących pomocy publicznej (Dz. U. Nr 13, poz. 1291 ze zm.).

Dokonano oceny statusu beneficjenta i poddano analizie zapisy w ww. dokumentach pod kątem zgodności otrzymanego dofinansowania z zasadami dotyczącymi pomocy publicznej.

3.5 Czy zostały zachowane obowiązki w zakresie informacji i promocji.

W badanym obszarze czynnościami audytowymi objęto:

1. Dokumenty wymienione w pkt. I.1., I.2. nin. protokołu,
2. Stronę internetową beneficjenta: <http://www.rybnik.eu/index.php?id=1594>,
3. Notatkę z dnia 22.07.2014r. dot. wyboru oferty na wykonanie 3 szt. tablic pamiątkowych dla zadania pn. „Budowa parku tematycznego przy ul. Rudzkiej/Kotucza w Rybniku,
4. Umowę nr IMI.2151.32.2014 zawartą przez beneficjenta w dniu 04.09.2014r. z TVS Sp. z o.o. z/s w Katowicach dot. promocji projektu, pismo TVS SP. z o.o. z dnia 30.09.2014r.,
5. Notatkę z dnia 19.08.2014r. dot. wyboru oferty na promocję projektu w radio (spoty reklamowe) dla zadania pn. „Budowa parku tematycznego przy ul. Rudzkiej/Kotucza w Rybniku”, fakturę VAT nr 229/09/14 z dnia 22.09.2014r. wystawioną przez RADIO „VANESSA” Sp. z o.o. dot. emisji spotów wg proj. „Budowa parku tematycznego w Rybniku”,
6. Informację beneficjenta z dnia 23.06.2015r. dot. działań promocyjnych dla badanego projektu.

Ponadto w dniu 25.06.2015r. przeprowadzono oględziny w miejscu realizacji projektu.

W/w informacja beneficjenta z dnia 23.06.2015r. wraz z załącznikami stanowi **załącznik nr 6** do nin. protokołu.

Sprawdzono dokumentację związaną z realizacją przedmiotowego projektu i dokonano oględzin w miejscu realizacji projektu w celu ustalenia, czy beneficjent:

- informuje społeczeństwo o współfinansowaniu realizacji projektu przez Unię Europejską zgodnie z wymogami rozporządzenia Rady nr 1083/2006, rozporządzenia Komisji nr 1828/2006 oraz Wytycznymi Instytucji Zarządzającej RPO WSL w zakresie informacji i promocji,
- wypełnia obowiązki informacji i promocji w zakresie określonym we wniosku o dofinansowanie.

3.6 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 czynnościami audytowymi objęto dokumenty:

- 1) Dokumenty wymienione w pkt. I.1., I.2. nin. protokołu.

Poddano analizie zapisy zawarte w tych dokumentach pod kątem prawidłowości realizacji projektu z zapewnieniem równości szans kobiet i mężczyzn, z zasadami polityki społeczeństwa informacyjnego oraz polityki zatrudnienia.

4. Czy wkład publiczny został wypłacony beneficjentowi? (art. 80 rozporządzenia (WE) nr 1083/2006).

W badanym obszarze czynnościami sprawdzającymi objęto:

- 1) Umowę o dofinansowanie projektu.,
- 2) Badany wniosek o płatność pośrednią nr RPSL.03.02.02-00-025/11-02 i wniosek o płatność sprawozdanie nr RPSL.03.02.02-00-025/11-01,
- 3) Korespondencję beneficjenta z IZ dot. w/w wniosków o płatność, w tym pismo IZ nr FR-RPCiN.433.501.1.2014 MKu z dnia 12.12.2014r. informujące beneficjenta o wynikach weryfikacji wniosku o płatność pośrednią nr RPSL.03.02.02-00-025/11-02,
- 4) Notę Memoriałową mBank i Polecenie Przelewu z dnia 12.11.2014r. potwierdzające otrzymanie refundacji w wysokości 2.880.773,25 zł.

W/w pismo IZ nr FR-RPCiN.433.501.1.2014 MKu z dnia 12.12.2014r. w wersji zeskanowanej znajduje się na płycie, która stanowi **załącznik nr 1** do nin. protokołu. Kserokopia w/w Noty Memoriałowej mBank i Polecenia Przelewu z dnia 12.11.2014r. stanowią **załącznik nr 7** do nin. protokołu.

Celem analizy danych zawartych w tych dokumentach było sprawdzenie (w zakresie badanego wniosku o płatność pośrednią):

- zgodności wypłaconej kwoty z kwotą zatwierdzoną przez IZ,
- terminowego przekazania dofinansowania beneficjentowi,
- wykluczenia korekt, potrąceń oraz obciążenia refundacji opłatami szczególnymi lub innymi o równoważnym skutku.

II. USTALENIA –OPIS STANU FAKTYCZNEGO

1. W wyniku przeprowadzonych czynności w zakresie, czy operacja spełnia kryteria wyboru w ramach właściwego programu operacyjnego, została zrealizowana zgodnie z decyzją o dofinansowaniu oraz jest zgodna ze wszystkimi warunkami dotyczącymi jej przeznaczenia, wykorzystania i zakładanych celów (art. 16 ust. 2 pkt a Rozporządzenia Komisji 1828/2006) ustalono, że:

W trakcie oględzin przeprowadzonych w dniu 25.06.2015r. na miejscu realizacji projektu potwierdzono, iż wydatki szczegółowo opisane poniżej w pkt. II.3.1 nin. protokołu odnoszą się do faktycznie zrealizowanych robót, usług, dostaw.

Projekt został zakończony. Zgodnie z protokołem z dnia 16.09.2014r. w sprawie odbioru technicznego końcowego i przekazania do użytku obiektu/robót, komisja składająca się z przedstawicieli Użytkownika/Inwestora, Wykonawcy i Biura Projektów, przeprowadziła w dniu 16.09.2014r. odbiór obiektu/robót **Budowa parku tematycznego przy ul. Rudzkiej/Kotucza w Rybniku**. Charakterystyka przekazywanej budowy wg protokołu:

Park tematyczny zlokalizowany w Rybniku przy ul. Rudzkiej/Kotucza o łącznej powierzchni 2,5 ha, przystosowany do potrzeb osób niepełnosprawnych. W ramach inwestycji wybudowano obiekt infrastruktury sportowo-rekreacyjnej (boisko wielofunkcyjne) o powierzchni 1320 m² oraz szlak turystyczny/trasę aktywnej turystyki o długości 0,23 km.

Pozostałe elementy zagospodarowania to:

- utwardzone ścieżki i placyki,

- kładka pieszo-rowerowa nad rzeką Nacyna,
- place zabaw (w tym 1 z kamieniami wspinaczkowymi),
- ogrody kolekcje, 10 ogrodów tematycznych zawierające różne kolekcje roślin,
- nasadzenia roślinne poza ogrodami-kolekcjami,
- trawniki,
- urządzenia eksperymentalne (akustyczne, ruchowe i optyczne),
- elementy małej architektury (pergole, murki, siedziska, kosze na śmieci, stojaki na rowery, budki lęgowe dla ptaków).

Po zapoznaniu się z przedłożonymi dokumentami oraz po przeprowadzeniu dokładnej kontroli obiektu, komisja postanowiła przyjąć wykonane roboty i przekazała obiekt użytkownikowi, którym jest Zarząd Zieleni Miejskiej w Rybniku. Komisja nie stwierdziła usterek i braków.

W toku oględzin ustalono m.in., że na terenie parku znajdują się wymienione w w/w protokole odbioru obiekty i pozostałe elementy zagospodarowania. Park jest użytkowany. W toku oględzin na jego terenie przebywali ludzie korzystający z wyposażenia parku.

Naczelnik Wydziału Infrastruktury Miejskiej i Inwestycji Urzędu Miasta Rybnika Pan Krzysztof Soiński wyjaśnił, że w trakcie użytkowania obiektu pojawiły się problemy z wodą gruntową płytko zalegającą, która występuje na niewielkim obszarze parku i stanowi pewien problem eksploatacyjny. Po okresie zimowym niewielka część roślin musiała zostać wymieniona. Użytkownik dokonał badań i analizy zaistniałej sytuacji i wspólnie z wykonawcą podjął decyzję o wykonaniu dodatkowego drenażu, który powinien rozwiązać problem całkowicie i sytuacja w przyszłym roku nie powinna się powtórzyć. Wykonawca udzielił inwestorowi 60-miesięcznej gwarancji na wykonane roboty i zastosowane materiały oraz 36-miesięcznej gwarancji na zabudowane urządzenia. Dotychczasowa wymiana roślin oraz planowana budowa dodatkowego drenażu i ewentualna związana z tym wymiana niewielkiej części roślin zostanie wykonana na koszt wykonawcy w ramach udzielonej gwarancji.

2. W wyniku przeprowadzonych czynności w zakresie, czy wydatki zadeklarowane są zgodne z zapisami księgowymi i dokumentami dowodowymi przechowywanymi przez beneficjenta (art. 16 ust. 2 pkt. b Rozporządzenia Komisji 1828/2006) ustalono, że:

2.1 Beneficjent jest w posiadaniu dokumentów wspierających badany wniosek o płatność pośrednią nr: RPSL.03.02.02-00-025/11-02 złożony do Instytucji Zarządzającej. Posiada wszystkie dokumenty (oryginały) wykazane w badanym wniosku o płatność (tj. faktury VAT, dowody zapłat) i pozostałe dokumenty wymienione w pkt. I.2 nin. protokołu.

2.2 Wydatki zadeklarowane w badanym wniosku o płatność pośrednią zostały poniesione przez podmiot, z którym Instytucja Zarządzająca zawarła umowę o dofinansowanie nr UDA-RPSL.03.02.02-00-025/11/00. Wielkość tych wydatków jest zgodna z zestawieniem wydatków oraz z w/w dokumentami posiadanymi przez beneficjenta. Wydatki te zostały poniesione w znaczeniu kasowym, tj. jako rozchód środków pieniężnych z rachunków bankowych beneficjenta. Płatności za faktury wykazane w badanym wniosku o płatność pośrednią dokonano z rachunków bankowych beneficjenta: nr 0911 4011 7900 0022 2418 001007 w BRE BANK SA Oddział Korporacyjny Rybnik i nr 3011 4011 7900 0022 2418 001114 w mBank S.A. Oddział Korporacyjny Rybnik. Wydatki wykazane w badanym wniosku o płatność pośrednią odnoszą się w całości do projektu objętego audytem.

2.3 Zgodnie z oświadczeniem beneficjenta i badanymi dokumentami, zdarzenia gospodarcze związane z realizacją badanego projektu w okresie od 2011r do 2014r. ewidencjonowane były w księdze rachunkowej (oddział) nr 022 o nazwie „Urząd Miasta – jednostka

budżetowa (dochody i wydatki). Umowę o dofinansowanie w ramach RPO WSL nr UDA-RPSL.03.02.02-00-025/11/00 podpisano w dniu 22.01.2014r. Dla potrzeb ewidencji projektu utworzono księgę rachunkową (oddział) nr 167 o nazwie „Budowa parku tematycznego przy ul. Rudzkiej/Kotucza w Rybniku”. W księdze tej była prowadzona również ewidencja księgowa dalszej realizacji projektu (promocja).

Wydatki wykazane w badanym wniosku o płatność pośrednią zostały zaksięgowane na kontach wyodrębnionych do prowadzenia ewidencji księgowej Projektu i są zaksięgowane w sposób umożliwiający ich identyfikację, tj.: utworzenie zapisu, kwotę wydatku, opis wydatku, sposób i datę płatności oraz charakter dokumentacji wspierającej.

- 2.4** Beneficjent opisał faktury wykazane w badanym wniosku o płatność potwierdzające poniesienie przedmiotowych wydatków, tj. w adnotacjach sporządzonych na fakturach wskazał m.in., że projekt jest współfinansowany z Unii Europejskiej w ramach RPO WSL 2007-2013, wydatki ujęto w badanym wniosku o płatność, finansowane są w ramach projektu „Budowa parku tematycznego przy ul. Rudzkiej/Kotucza w Rybniku” na podstawie umowy UDA-RPSL.03.02.02-00-025/11/00, określił kategorie wydatków i kwoty wydatków, potwierdził sprawdzenie dowodów księgowych pod kątem merytorycznym, formalnym i rachunkowym, wskazał dekretacje oraz sposób wyłonienia wykonawcy poszczególnych zadań (odniesienie do ustawy PZP), nadał numery identyfikacyjne wg swojej ewidencji księgowej. Ustalono, że faktury potwierdzające poniesienie wydatków wykazanych w badanym wniosku o płatność zostały opisane w sposób określony w Instrukcji do wniosku beneficjenta o płatność.

3. W wyniku przeprowadzonych czynności w zakresie, czy wydatki zadeklarowane przez beneficjenta są zgodne z zasadami wspólnotowymi i krajowymi (art. 16 ust. 2 pkt c Rozporządzenia Komisji 1828/2006) ustalono, że:

3.1 W wyniku przeprowadzonych czynności w zakresie, czy zadeklarowane wydatki są zgodne z zasadami kwalifikowalności określonymi w przepisach unijnych i krajowych ustalono, że:

- 3.1.1** W badanym wniosku o płatność pośrednią beneficjent wykazał kwotę wydatków kwalifikowanych w wysokości 3.389.145,00 zł oraz wnioskował o refundację wydatków w wysokości 2.880.773,25 zł (85,00 %).

Na wskazaną wyżej sumę wydatków kwalifikowanych 3.389.145,00 zł składają się kwoty z faktur VAT wykazanych we wniosku:

a) nr 1/D/11/2011 z dnia 14.11.2011r. na kwotę brutto 6.150,00 zł (w tym VAT 1.150,00 zł), wystawiona przez ADVISER Bartłomiej Rożek, Oś Południe 13B/7, 44-253 Rybnik za opracowanie studium wykonalności pt. „Budowa parku tematycznego przy ul. Rudzkiej/Kotucza w Rybniku” w ramach RPO WSL 2007-2013, Działanie 3.2.2 Infrastruktura około turystyczna/podmioty publiczne,

b) nr 307/2014 z dnia 04.08.2014r. na kwotę brutto 1.995,00 zł (w tym VAT 373,05 zł) wystawiona przez Agencję Reklamową „BEST II” Ireneusz Szewczyk, ul. Wiejska 7, 44-200 Rybnik za wykonanie trzech tablic pamiątkowych dla projektu pn. „Budowa parku tematycznego przy ul. Rudzkiej/Kotucza w Rybniku”,

c) nr 140105060021 z dnia 30.06.2014r. na kwotę brutto 931.000,00 zł (w tym VAT 174.089,43 zł) i nr 140105070016 z dnia 31.07.2014r. na kwotę brutto 2.450.000,00 zł (w tym VAT 458.130,08 zł) dot. budowy parku tematycznego przy ul. Rudzkiej/Kotucza w Rybniku zgodnie z umową IMI.272.27.2014, wystawioną przez

Przedsiębiorstwo Remontowo-Budowlane „ERBUD” Sp. z o.o. z siedzibą w Rybniku ul. Podmiejska 71.

Ad a) faktura zapłacona w dniu 22.12.2011r., co potwierdza wyciąg bankowy nr 196 z dnia 22.12.2011r. BRE Bank S.A. Oddział Korporacyjny Rybnik,

Ad b) faktura zapłacona w dniu 11.08.2014r., co potwierdza wyciąg bankowy nr 2 z dnia 11.08.2014r. mBank S.A. Oddział Korporacyjny Rybnik,

Ad c) faktura nr 140105060021 z dnia 30.06.2014r. zapłacona w dniu 30.07.2014r., faktura nr 140105070016 z dnia 31.07.2014r. zapłacona w dniu 29.08.2014r., co potwierdzają wyciągi bankowe mBank S.A. Oddział Korporacyjny Rybnik: nr 1 z dnia 30.07.2014r. i nr 3 z dnia 29.08.2014r.

- 3.1.2** Zgodnie z przedstawionymi przez beneficjenta dokumentami wystawione faktury dotyczyły zakupów dokonanych w ramach projektu pn.: „Budowa parku tematycznego przy ul. Rudzkiej/Kotucza w Rybniku”. Z dokumentów tych wynika, że roboty i usługi zostały wykonane prawidłowo zgodnie z zawartymi umowami i zleceniem.
- 3.1.3** Z badanych dokumentów wynika, że badane kwoty wydatków beneficjent zapłacił wystawcom w/w faktur przelewami z rachunków bankowych beneficjenta: nr 0911 4011 7900 0022 2418 001007 w BRE BANK SA Oddział Korporacyjny Rybnik i nr 3011 4011 7900 0022 2418 001114 w mBank S.A. Oddział Korporacyjny Rybnik. Zapłata faktur ujętych w przedmiotowym wniosku o płatność została udokumentowana wyciągami z rachunków bankowych BRE Bank S.A. Oddział Korporacyjny Rybnik oraz mBank S.A. Oddział Korporacyjny Rybnik.
- 3.1.4** W badanych wnioskach o płatność złożonych przez beneficjenta do IZ, wydatki wykazane zostały tylko jeden raz. Do wydatków kwalifikowanych projektu został zaliczony podatek VAT od zakupów związanych z realizacją projektu, zgodnie z wnioskiem i umową o dofinansowanie. Beneficjent załączył do wniosku o dofinansowanie projektu oświadczenie z dnia 14.11.2011r. o kwalifikowalności podatku VAT, w którym oświadczył m.in., iż zarówno w trakcie realizacji projektu jak i po jego zakończeniu nie ma możliwości odzyskania w żaden sposób poniesionego kosztu podatku VAT, którego wysokość została określona w kategorii wydatki kwalifikowane w punkcie E3 we wniosku o dofinansowanie. Ponadto przez okres trwałości, tj. 5 lat od daty rozliczenia projektu (przedstawienia ostatniego wniosku o płatność) Miasto Rybnik nie będzie wykonywało czynności opodatkowanych związanych z infrastrukturą i sprzętem sfinansowanym w ramach projektu takich jak m.in. wynajem, dzierżawa, odpłatne udostępnianie powierzchni i sprzętu związanego z realizowanym projektem. Ponadto zobowiązało się do zwrotu zrefundowanej w ramach projektu części poniesionego podatku VAT, jeżeli zaistnieją przesłanki umożliwiające odzyskanie tego podatku przez Miasto Rybnik.

Beneficjent złożył oświadczenie z dnia 22.06.2015r. (stanowiące załącznik nr 4 do nin. protokołu), w którym poinformował, że podatek od towarów i usług naliczony w fakturach wystawionych przez wykonawców w związku z realizacją badanego projektu nie został odliczony od podatku należnego w składanych deklaracjach VAT - 7 i został zaliczony do kosztów inwestycji.

- 3.1.5** W umowie o dofinansowanie projektu nr UDA-RPSL.03.02.02-00-025/11/00 (z uwzględnieniem aneksu) ustalono okres realizacji projektu w następujący sposób:

1. poniesienie pierwszego wydatku w projekcie: 22.12.2011r.
2. rzeczowe rozpoczęcie realizacji: 22.04.2014r.
3. zakończenie rzeczowe realizacji: 30.09.2014r.
4. zakończenie finansowe realizacji: 30.10.2014r.

Z badanych dokumentów wynika, że wydatki wykazane w badanym wniosku o płatność zostały poniesione w okresie realizacji projektu ustalonym w umowie o dofinansowanie, tj. w okresie kwalifikowalności.

3.2 W wyniku przeprowadzonych czynności w zakresie, czy zadeklarowane wydatki są zgodne z zasadami dotyczącymi zamówień publicznych ustalono:

3.2.1 W badanym obszarze czynnościami audytowymi objęto dokumentację dotyczącą postępowania o udzielenie zamówienia publicznego: „Budowa parku tematycznego przy ul. Rudzkiej/Kotucza w Rybniku.”

Postępowanie przeprowadzone zostało w trybie przetargu nieograniczonego.

1) Zamawiający w dniu 21.11. 2013r. ustalił wartość zamówienia na kwotę 6.998.955,37 zł o równowartości 1.656.596,69 euro wg kursu: 4,2249 zł/1 euro. Ustalenia wartości zamówienia dokonano na podstawie kosztorysu inwestorskiego.

Z postępowania zamawiający sporządził m.in. Protokół postępowania w trybie przetargu nieograniczonego (dalej używa się skrótu: protokół postępowania).

2) Ogłoszenie o zamówieniu zostało:

- przekazane drogą elektroniczną Urzędowi Zamówień Publicznych w dniu 31.01.2014r. oraz opublikowane w BZP pod numerem 36142-2014 z dnia 31.01.2014r.
- zamieszczone na stronie internetowej zamawiającego <http://bip.um.rybnik.eu> w dniu 31.01.2014r.
- zamieszczone w siedzibie zamawiającego na tablicy ogłoszeń od dnia 31.01.2014r.
- SIWZ oraz dokumentacja techniczna została zamieszczona na stronie internetowej zamawiającego w dniu 31.01.2014r.

W ogłoszeniach o zamówieniu zamawiający podał m.in. następujące informacje wymagane w art. 41 ustawy PZP:

- nazwę i adres zamawiającego;
- określenie trybu zamówienia: przetarg nieograniczony;
- adres strony internetowej, na której można uzyskać specyfikację istotnych warunków zamówienia: www.bip.um.rybnik.eu;
- określenie przedmiotu oraz wielkości i zakresu zamówienia;
- informację o możliwości złożenia oferty wariantowej: nie dopuszczono możliwości złożenia oferty wariantowej;
- informację o przewidywanych zamówieniach uzupełniających: nie przewidziano możliwości udzielenia zamówień uzupełniających, o których mowa w art. 67 ust. 1 pkt 6 ustawy Pzp stanowiących nie więcej niż 5% wartości zamówienia podstawowego;
- opis warunków udziału w postępowaniu oraz opis sposobu dokonywania oceny spełniania tych warunków;
- informację na temat wadium – 200.000,00 zł,
- informację na temat wniesienia zabezpieczenia należytego wykonania umowy – w wysokości 5% ceny podanej w ofercie
- kryteria udzielenia zamówienia: najniższa cena;
- miejsce i termin składania ofert: Urząd Miasta Rybnika, ul. B. Chrobrego 2, pok. 302 do dnia 17.02.2014r. godz. 11.

W toku postępowania zamawiający w dniu 13.02.2014r. dokonał zmian w ogłoszeniu o zamówieniu. Zmiany dotyczyły warunków, w których można zmienić zawartą umowę w sprawie zamówienia publicznego. Jednocześnie Zamawiający zmienił termin składania ofert na 19.02.2014r. godz. 11.

W/w ogłoszenie o zmianie ogłoszenia zostało zawarte w BZP pod numerem 52052 w dniu 13.02.2014r. oraz na tablicy ogłoszeń Zamawiającego oraz na stronie internetowej.

3) W toku postępowania wykonawcy składali zapytania dotyczące zamówienia.

Treść pytań i odpowiedzi zamawiający zamieszczał na własnej stronie internetowej, więc informacje te zostały upublicznione. Żaden z wykonawców nie pobrał SIWZ od zamawiającego.

4) SIWZ została udostępniona wszystkim wykonawcom na stronie internetowej oraz była możliwość jej uzyskania w siedzibie Zamawiającego.

Zapisy SIWZ dotyczące opisu i wielkości przedmiotu zamówienia, terminów, opisu warunków udziału w postępowaniu i kryteriów oceny ofert i ich znaczenia były zgodne z treścią ogłoszenia o zamówieniu. Zamawiający nie zwoływał zebrania wszystkich Wykonawców w celu wyjaśnienia wątpliwości dotyczących treści SIWZ.

5) Zarządzeniem nr 33/2014 Prezydenta Miasta Rybnika z dnia 20.01.2014r. została powołana komisja przetargowa do przeprowadzenia postępowania w sprawie w/w zamówienia publicznego.

Wszyscy członkowie komisji przetargowej oraz Zastępca Prezydenta Miasta, p. Michał Śmigielski, który miał upoważnienie od Prezydenta Miasta do przygotowania i przeprowadzenia postępowania złożyły oświadczenia o bezstronności na drukach ZP-1.

6) Protokół postępowania w trybie przetargu nieograniczonego wraz z załącznikami, odrębny protokół z otwarcia ofert w dniu 19.02.2014r. oraz pozostałe dokumenty opisują przebieg postępowania, w tym ocenę i wybór ofert.

Ustalono, że:

- Otwarcie ofert odbyło się w dniu 19.02.2014r. o godz. 11:00 w siedzibie zamawiającego, Bezpośrednio przed otwarciem ofert zamawiający podał kwotę, jaką zamierza przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia, w wysokości 8.608.715,11 zł brutto.
- Do upływu wyznaczonego terminu (do dnia 19.02.2014r. do godz. 11) oferty złożyło 7 wykonawców. Zestawienie złożonych ofert ujęto w protokole postępowania o udzielenie zamówienia.
- Zamawiający na podstawie art. 87 ust. 2 pkt. 2) ustawy PZP, w toku badania i oceny ofert dokonał poprawek oczywistych omyłek rachunkowych z uwzględnieniem konsekwencji rachunkowych dokonanych poprawek w ofertach wykonawców, wymienionych w zestawieniu złożonych ofert. Ponadto na podstawie art. 87 ust. 2 pkt. 3) ustawy PZP Zamawiający dokonał poprawek innych omyłek w ofertach wykonawców, wymienionych w zestawieniu złożonych ofert.

Zamawiający zawiadomił pisemnie w/w wykonawców o dokonaniu poprawek w ich ofertach. Wykonawcy, w których ofertach Zamawiający dokonał poprawek na podstawie art. 87 ust. 2 pkt. 3) ustawy PZP wyrazili zgodę na poprawienie omyłek.

- Zamawiający na podstawie art. 26 ust. 3 ustawy PZP wezwał (pismami z dnia 24.02.2014r.) wykonawców wymienionych w zestawieniu złożonych ofert pkt 1,3,4,5) do nin. protokołu do uzupełnienia dokumentów potwierdzających spełnienie warunków udziału w postępowaniu zgodnie z wymaganiami SIWZ. Wezwani wykonawcy uzupełnili

dokumenty i udzielili wyjaśnień, poza Wykonawcą wymienionym w pkt. 3 zestawienia złożonych ofert

- Zamawiający odrzucił oferty nr 1, 3, 5 wymienione w zestawieniu złożonych ofert
- Zamawiający dokonał wyboru oferty nr 2, złożonej przez Park-M Sp. z o.o., ul. Piaski 12, 33-340 Stary Sącz.
- Ocena ofert została dokonana zgodnie z pkt. XII SIWZ – jedynym kryterium jest cena – 100%. Ofercie z najniższą ceną przyznaje się max. ilość punktów, tj. 100. Punkty dla pozostałych ofert oblicza się według wzoru: $\text{cena najniższa} / \text{cena danej oferty} \times 100 \text{ pkt.} = \text{ilość punktów dla danej oferty}$, a następnie mnoży przez ilość członków Komisji przetargowej.
- Cena oferty złożonej przez w/w wykonawcę była najniższa spośród nieodrzuconych ofert (8.092.036,69 zł brutto). Ponieważ jedynym kryterium oceny ofert była cena, zgodnie z przedłożonymi dokumentami - w/w oferta nr 2 otrzymała 600 punktów, oferta nr 4: 499,80 punktów, oferta nr 6: 595,14 punktów, oferta nr 7: 570,12 punktów.

Pismem z dnia 07.03.2014r. (zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty) skierowanym do oferentów, które zostało przesłane w dniu 07.03.2014r. do wszystkich wykonawców, którzy złożyli oferty (przesłano faksem i listem poleconym) Zamawiający poinformował o wynikach postępowania.

Zgodnie z w/w pismem w postępowaniu Zamawiający wykluczył oferty nr 3 oraz nr 5.

Zgodnie z art. 89 ust. 1 pkt 5 Ustawy PZP oferty te zostały odrzucone jako złożone przez Wykonawców wykluczonych z udziału w postępowaniu na podstawie art. 24 ust. 2 pkt. 4 PZP z powodu nie wykazania spełniania warunków udziału w postępowaniu w zakresie posiadania wiedzy i doświadczenia. Zarówno zadania zawarte w ofertach jak i przedstawione w ramach uzupełnienia nie spełniają warunku dotyczącego wykonania robót obejmujących swoim zakresem budowę terenów rekreacyjno-sportowych (parki, kąpieliska, obiekty do uprawiania sportu lub turystyki, place zabaw) o wartości tego zakresu – w każdej z wykazanych robót – min. 4.000.000,00 zł brutto. Komisja nie uznała spełnienia tego warunku, pomimo argumentacji przedstawionej w złożonych wyjaśnieniach.

Zgodnie z w/w pismem z 07.03.2014r. oferta nr 1 została odrzucona na podstawie art. 89 ust. 1 pkt. 2 PZP, ponieważ treść oferty nie odpowiadała treści SIWZ. Zgodnie z SIWZ Wykonawca był zobowiązany do ustalenia ceny jednostkowej każdej pozycji kosztorysu ofertowego.

Ponadto, Wykonawca w zestawieniu materiałów zawarł informację dotyczącą zastosowanej kostki – została zastosowana kostka nieregularna, a zgodnie z SIWZ miała być kostka o powierzchni górnej ciętej.

W dniu 11.03.2014r. do Zamawiającego wpłynęło odwołanie Przedsiębiorstwa Remontowo – Budowlanego „ERBUD” Sp. z o.o., ul. Podmiejska 71, 44-207 Rybnik, na następujące czynności Zamawiającego:

1. Bezpodstawne wykluczenie odwołującego wykonawcy z udziału w postępowaniu o udzielenie zamówienia,
2. Bezpodstawne odrzucenie oferty Odwołującego wykonawcy,
3. Bezpodstawny wybór jako najkorzystniejszej oferty złożonej przez wykonawcę PARK-M Sp. z o.o., ul. Piaski 12, 33-340 Stary Sącz,

4. Zaniechanie przeprowadzenia przez Zamawiającego wyboru oferty spośród wszystkich ofert niepodlegających odrzuceniu.

W odwołaniu Wykonawca wniósł o:

- unieważnienie w/w pkt. 1 – 3,
- nakazanie Zamawiającemu przeprowadzenia powtórnej oceny ofert z uwzględnieniem oferty Odwołującego wykonawcy.

Pismem z dnia 12.03.2014r. Zamawiający poinformował pozostałych uczestników o wniesieniu odwołania i możliwości przystąpienia do postępowania odwoławczego.

Odwołanie zostało zamieszczone na stronie internetowej Zamawiającego.

W dniu 13.03.2014r. Zamawiający wezwał PARK – M do przedłużenia ważności wadium do dnia 20.03.2014r. PARK – M przedłużył je do 19.04.2014r.

W dniu 14.03.2014r. PARK – M wystosowało do Prezesa Krajowej Izby Odwoławczej zgłoszenie przystąpienia do postępowania odwoławczego po stronie Zamawiającego.

W dniu 25.03.2014r. Urząd Miasta Rybnik wystosował do Prezesa KIO odpowiedź na odwołanie.

W dniu 26.03.2014r. KIO wydała wyrok, w którym uwzględniła odwołanie ERBUD Sp. z o.o. i nakazała Zamawiającemu unieważnić czynność wyboru najkorzystniejszej oferty wykonawcy PARK-M, unieważnić czynność wykluczenia Odwołującego z udziału w przetargu oraz nakazała unieważnić czynność odrzucenia jego oferty, a także nakazała Zamawiającemu dokonanie ponownego badania i oceny ofert.

W dniu 08.04.2014r. na posiedzeniu Komisji przetargowej doszło do ponownego badania ofert, w wyniku którego najkorzystniejszą ofertą okazała się oferta firmy Przedsiębiorstwo Remontowo – Budowlane „ERBUD” Sp. z o.o.

W dniu 08.04.2014r. Ogłoszenie o wyborze najkorzystniejszej oferty zostało zamieszczone na stronie internetowej Zamawiającego.

Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zostało opublikowane w BZP pod numerem 138102-2014 z dnia 23.04.2014r.

7) W wyniku przeprowadzonego postępowania, w dniu 22.04.2014r. zawarta została umowa nr IMI.272.27.2014 pomiędzy Miastem Rybnik (Zamawiającym) a Przedsiębiorstwem Remontowo – Budowlanym „ERBUD” Sp. z o.o. (Wykonawcą, którego oferta została wybrana). Zgodnie z zapisami umowy, jej przedmiotem jest wykonanie robót polegających na: „Budowie Parku tematycznego przy ul. Rudzkiej/Kotucza w Rybniku.

Za wykonanie przedmiotu umowy strony ustaliły cenę ryczałtową brutto 7.686.324,53 zł. Termin zakończenia przedmiotu umowy: do dnia 29.08.2014r. Wykonawca udzielił gwarancji na całość robót, na okres: 60 miesięcy od daty odbioru końcowego oraz 36 miesięcy na zabudowane urządzenia.

W dniu 25.08.2014r. zawarto Aneks nr 1 do w/w umowy, w którym przedłużono termin wykonania umowy do 16.09.2014r.

W dniu 09.09.2014r. sporządzono Protokół konieczności wykonania zwiększonego zakresu robót. Wartość umowy zwiększono o kwotę 249.235,31 zł, która stanowi wydatki niekwalifikowane w ramach Projektu.

Zamówienia poniżej progów.

3.2.2. Zamówienie na wykonanie studium wykonalności dla przedsięwzięcia „Budowa parku tematycznego przy ulicy Rudzkiej/Kotucza w Rybniku”.

Z przedłożonej w toku audytu dokumentacji wynika, iż Zamawiający zwrócił się telefonicznie do 3 firm z zapytaniem ofertowym, co potwierdza notatka z dnia 10.10.2011r. Zgodnie z wyjaśnieniem p. Edyty Piecha – Bismor, zwrócono się do trzech wykonawców, spośród których zostanie wybrana oferta najkorzystniejsza cenowo. Został wyznaczony czternastodniowy termin do złożenia ofert. Jako kryterium wyboru ustalono najniższą cenę. W wyniku postępowania wybrano ofertę Kancelarii Analiz i Doradztwa Finansowego „ADVISER” Bartłomiej Rożek z Rybnika – cena oferty 6.150,00 zł.

W przedłożonej dokumentacji znajdują się oferty 3 wykonawców.

W dniu 24.10.2014r została zawarta pisemna umowa.

3.2.3 Zamówienie dotyczące wykonania 3 sztuk tablic pamiątkowych dla zadania pn. „Budowa parku tematycznego przy ul. Rudzkiej/ Kotucza w Rybniku”.

Z przedłożonej w toku audytu dokumentacji wynika, iż Zamawiający zwrócił się drogą mailową do 3 wykonawców o złożenie oferty na wykonanie tablic pamiątkowych. W zapytaniu tym określono wymiary tablicy, jej treść, sposób montażu i dołączono wzór formularza oferty. Ponadto, określono kryterium wyboru ofert – najniższa cena.

W przedłożonej dokumentacji znajdują się oferty 3 wykonawców.

Z notatki sporządzonej w dniu 22.07.2014r. wynika, iż wybrano ofertę Agencji Reklamowej BEST II Ireneusz Szewczyk – cena brutto 1.995,00 zł.

Zgodnie z Regulaminem udzielania zamówień publicznych obowiązującym w Urzędzie Miasta Rybnika dla zamówień nieprzekraczających kwoty 3.000 euro nie jest wymagane zawarcie pisemnej umowy. Tak więc, zgodnie z wyjaśnieniem beneficjenta, w tym przypadku nie zawarto z wykonawcą pisemnej umowy. Zlecono wykonawcy wykonanie przedmiotu zamówienia ustnie – zgodnie z ofertą złożoną w toku postępowania o zamówienie publiczne.

3.3 W wyniku przeprowadzonych czynności w zakresie czy wydatki zadeklarowane przez beneficjenta są zgodne z zasadami ochrony środowiska ustalono, że:

Zgodnie z dokumentacją aplikacyjną, projekt ma pozytywny wpływ na politykę ochrony środowiska.

Jak wynika z wniosku o dofinansowanie i studium wykonalności, zgodnie z obowiązującym Planem Zagospodarowania Przestrzennego terenów śródmieścia Miasta Rybnika wraz z otoczeniem, który został zatwierdzony Uchwałą Rady Miasta Rybnika Nr 482/XXXI/2005 z dnia 23 lutego 2005r, tereny na których miał być utworzony park w części dotyczącej podstawowego przeznaczenia zapisane mają: tereny zieleni parkowej, tereny ciągów pieszych o dominacji ruchu pieszego, tereny usługi oświaty.

Projekt pt. „Budowa parku tematycznego przy ulicy Rudzkiej/Kotucza w Rybniku” polega na zagospodarowaniu niewykorzystanych terenów znajdujących się w centrum miasta na potrzeby rekreacyjno-edukacyjne.

Zgodnie z obowiązującymi przepisami:

- Ustawy z dnia 3 października 2008 r. o udostępnianiu informacji o środowisku i jego ochronie, udziale społeczeństwa w ochronie środowiska oraz o ocenach oddziaływania na środowisko;
- Rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 9 listopada 2010 roku w sprawie przedsięwzięć mogących znacząco oddziaływać na środowisko,

sporządzenie oceny oddziaływania na środowisko jest wymagane dla planowanych przedsięwzięć mogących zawsze znacząco oddziaływać na środowisko lub dla planowanych przedsięwzięć mogących potencjalnie znacząco oddziaływać na środowisko. Jednocześnie w treści Rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 9 listopada 2010 roku zamieszczono zamkniętą listę przedsięwzięć znacząco oddziaływujących na środowisko oraz przedsięwzięć mogących znacząco wpływać na środowisko. Inwestycja (budowa parku tematycznego) nie została wymieniona w w/w rozporządzeniu z dnia 9 listopada 2010 roku i tym samym zgodnie z Art. 59 Ustawy z dnia 3 października 2008 roku nie wymaga przeprowadzenia oceny oddziaływania przedsięwzięcia na środowisko. Jednocześnie projekt nie będzie realizowany na obszarze Natura 2000 tak więc nie będzie wpływał w jakikolwiek sposób na te tereny.

Ze względu na swój charakter projekt wpłynie korzystnie na środowisko poprzez nowe nasadzenia, które są jednym z elementów planowanego przedsięwzięcia. Ponadto w parku tematycznym przewidziano instalację 21 budek lęgowych dla ptaków oraz 3 budek lęgowych dla nietoperzy. Wszystkie prace podczas realizacji projektu będą prowadzone w sposób pozwalający na zachowanie, ochronę i poprawę jakości środowiska.

3.4 W wyniku przeprowadzonych czynności w zakresie, czy wydatki zadeklarowane są zgodne z zasadami dotyczącymi pomocy publicznej ustalono, że:

Zgodnie z dokumentacją aplikacyjną projekt nie podlega zasadom pomocy publicznej. W studium wykonalności zapisano, że występowanie pomocy publicznej w projekcie przeanalizowano na podstawie:

- Traktatu Ustanawiającego Wspólnotę Europejską (TWE);
- rozporządzenia MRR z dnia 16 grudnia 2008 r. zmieniającego rozporządzenie w sprawie udzielania regionalnej pomocy inwestycyjnej w ramach RPO;
- rozporządzenie Ministra Rozwoju Regionalnego z dnia 11 października 2007 roku w sprawie udzielania pomocy inwestycyjnej w ramach regionalnych programów operacyjnych.
- rozporządzenia Komisji (WE) NR 800/2008 z dnia 6 sierpnia 2008 r.;
- „Pomoc publiczna w programach operacyjnych 2007-2013. Poradnik dla administracji publicznej”; Ministerstwo Rozwoju Regionalnego marzec 2008.

Zgodnie z powyższymi przepisami można uznać, iż pomocą publiczną jest udzielane wsparcie, o ile jednocześnie spełnione są następujące warunki:

- jest przyznawane przez Państwo lub pochodzi ze środków państwowych;
- udzielane 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.

Aby wsparcie stanowiło pomoc publiczną, wymienione powyżej warunki muszą zaistnieć łącznie. W przypadku, gdy którykolwiek z powyższych warunków nie jest spełniony, nie mamy do czynienia z pomocą publiczną.

Na podstawie dokumentów wymienionych powyżej w pkt. I.3.4 niniejszego protokołu, w tym analizy przeprowadzonej w studium wykonalności ustalono, że w projekcie nie występuje pomoc publiczna.

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

Beneficjent przeprowadził następujące działania informacyjno-promocyjne projektu:

3.5.1 Wykonano 3 tablice informacyjno/pamiątkowe o wartości 1.995,00 zł brutto, który to wydatek stanowi wydatek kwalifikowany projektu, wykazany w badanym wniosku o płatność pośrednią. Jedna tablica została umieszczona w miejscu realizacji projektu w trakcie jego realizacji. Dwie pozostałe tablice zostały umieszczone na miejscu projektu w dniu jego zakończenia, tj. 16.09.2014r. W toku oględzin miejsca realizacji projektu w dniu 25.06.2015r. stwierdzono, że na terenie parku znajdują się 3 tablice informacyjno/pamiątkowe. Tablice zawierają:

- logo NSS z napisem „Program Regionalny. Narodowa Strategia Spójności”;
- emblemat (logo) UE oraz odniesienie do Unii Europejskiej i Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego poprzez napis „Unia Europejska. Europejski Fundusz Rozwoju Regionalnego” obok logo;
- hasło programu „Regionalny Program Operacyjny Województwa Śląskiego - realna odpowiedź na realne potrzeby”;
- logo Województwa Śląskiego z podpisem „Śląskie. Pozytywna energia”;
- nazwę projektu, nazwę beneficjenta;
- napis „Projekt współfinansowany przez Unię Europejską z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Śląskiego na lata 2007-2013”.

3.5.2 Wyprodukowano i wyemitowano w telewizji regionalnej (TVS Sp. z o.o.) film promocyjny w dniach 24.09.2014r. i 30.09.2014r.

3.5.3 W regionalnym radiu Vanessa FM emitowano od 08.09.2014r. do 19.09.2014r. spoty reklamowe

3.5.4 Sprzęt zainstalowany na terenie parku (urządzenia eksperymentalne: akustyczne, ruchowe i optyczne) został oznaczony tabliczkami. W toku w/w oględzin miejsca realizacji projektu stwierdzono, że obok urządzeń eksperymentalnych ustawione są tabliczki zawierające nazwę urządzenia, instrukcję oraz:

- logo NSS z napisem „Program Regionalny. Narodowa Strategia Spójności”;
- emblemat (logo) UE oraz odniesienie do Unii Europejskiej i Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego poprzez napis „Unia Europejska. Europejski Fundusz Rozwoju Regionalnego” obok logo;
- logo Województwa Śląskiego z podpisem „Śląskie. Pozytywna energia”;
- napis „Projekt współfinansowany przez Unię Europejską z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Śląskiego na lata 2007-2013”.

3.5.5 Na stronie internetowej Urzędu Miasta Rybnika <http://www.rybnik.eu/index.php?id=1594> zamieszczono informacje o projekcie. Informacje te zawierają:

- logo NSS z napisem „Program Regionalny. Narodowa Strategia Spójności”;
- emblemat (logo) UE oraz odniesienie do Unii Europejskiej i Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego poprzez napis „Unia Europejska. Europejski Fundusz Rozwoju Regionalnego” obok logo;
- hasło programu „Regionalny Program Operacyjny Województwa Śląskiego - realna odpowiedź na realne potrzeby”;
- logo Województwa Śląskiego z podpisem „Śląskie. Pozytywna energia”;

- nazwę projektu;
- napis „Projekt współfinansowany przez Unię Europejską z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Śląskiego na lata 2007-2013”.

3.5.6 Dokumenty dot. projektu, m.in. umowy zawarte z wykonawcami, korespondencja dot. projektu opatrzona była logiem Programu, Województwa Śląskiego i flagą Unii Europejskiej oraz informacją o dofinansowaniu z EFRR w ramach RPO WSL 2007-2013.

3.6 W wyniku przeprowadzonych czynności w zakresie czy wydatki zadeklarowane są zgodne z zasadami eliminującymi nierówność i promującymi równość kobiet i mężczyzn, z zasadami polityki społeczeństwa informacyjnego oraz polityki zatrudnienia ustalono, że:

Zgodnie z dokumentacją aplikacyjną projekt ma pozytywny wpływ na politykę równych szans.

Powstały w wyniku projektu park tematyczny pozbawiony będzie barier architektonicznych, dzięki czemu dostęp do parku będzie nieograniczony – również dla osób niepełnosprawnych ruchowo. Dodatkowo wszystkie napisy na tabliczkach informacyjnych, opisujących poszczególne części i elementy parku zapisane zostaną w języku Braille’a, co umożliwi zapoznanie się z zawartymi tam informacjami również osobom niewidomym i niedowidzącym.

Dodatkowym elementem wpływającym na realizację polityki równych szans jest brak opłat za korzystanie z powstałej w wyniku realizacji projektu infrastruktury. Dzięki temu dostęp do niej będą również mieli mniej zamożni turyści, odwiedzający Rybnik.

Projekt ma neutralny wpływ na politykę społeczeństwa informacyjnego i politykę zatrudnienia, nie zakładał zadań związanych z realizacją tych polityk.

4. W wyniku przeprowadzonych czynności w zakresie, czy wkład publiczny został wypłacony beneficjentowi (art. 80 rozporządzenia (WE) nr 1083/2006) ustalono, że:

Pismem nr FR-RPCiN.433.501.1.2014 MKu z dnia 12.12.2014r. z dnia IZ poinformowała beneficjenta, że weryfikacja badanego wniosku o płatność pośrednią została zakończona. W związku z powyższym 12 listopada 2014r. została dokonana płatność z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w kwocie 2.880.773,25 zł. Na rachunek bankowy beneficjenta nr 30114011790000222418001114 mBank Oddział Korporacyjny Rybnik, w dniu 12.11.2014r. wpłynęła przelewem w/w kwota 2.880.773,25 zł z tyt. refundacji, o którą beneficjent wnioskował w badanym wniosku o płatność (zleceniodawca Ministerstwo Finansów, nr rachunku zleceniodawcy: 77 1130 0007 0020 0660 2620 0003). Kwota otrzymanej płatności jest zgodna z kwotą wnioskowaną przez beneficjenta w badanym wniosku o płatność i podaną w w/w piśmie.

Jak ustalono, beneficjent badany wniosek o płatność pośrednią złożył do IZ RPO WSL w dniu 18.09.2014r. W/w płatność beneficjent otrzymał w dniu 12.11.2014r., tj. terminowo, w 40-dniowym terminie określonym w § 8 umowy o dofinansowanie.

III. UWAGI ZGŁOSZONE PRZEZ OSOBY OBECNE PRZY CZYNNOŚCIACH

.....

PREZYDENT MIASTA

Piotr Kuzera

NACZELNIK
WYDZIAŁU KULTURY I REKREACJI

NACZELNIK WYDZIAŁU KSIĘGOWOŚCI
Krzysztof Solński

Na tym protokół zakończono.

Protokół został odczytany wszystkim osobom obecnym, biorącym udział w czynnościach.

IV. INFORMACJE KOŃCOWE

Protokół sporządzony został w 2 jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden po uprzednim odczytaniu i podpisaniu pozostawiono w Mieście Rybnik.

Wykaz załączników:

Załącznik nr 1 - płyta CD	Dokumentacja w wersji PDF: Wnioski o dofinansowanie realizacji projektu nr WND-RPSL.03.02.02-00-025/11-01, nr WND-RPSL.03.02.02-00-025/11-05, nr WND-RPSL.03.02.02-00-025/11-06 ; Umowa o dofinansowanie projektu wraz z Aneksami nr 1; Wnioski o płatność nr RPSL.03.02.02-00-025/11-01, nr RPSL.03.02.02-00-025/11-02; pismo IZ nr FR-RPCiN.433.501.1.2014 MKu z dnia 12.12.2014r.; Umowy z wykonawcami: IMI.272.27.2014 Park tematyczny ERBUD, IMI-0116.223.11; wybrane dokumenty dot. badanych postępowań o udzielenie zamówień publicznych; Studium wykonalności ze zm. (wersja word)
Załącznik nr 2 6 kart + płyta	1) Kserokopie dokumentów: - Faktura VAT nr 140105090011 z dnia 30.09.2014r. wystawiona przez Przedsiębiorstwo Remontowo-Budowlane „ERBUD” Sp. z o.o. z/s w Rybniku wraz z protokołem odbioru wykonanych robót nr 4 końcowym z dnia 16.09.2014r., - Protokół z dnia 16.09.2014r. w sprawie odbioru technicznego końcowego i przekazania do użytku obiektu/robót. 2) Protokół oględzin nr UKS24.DE.7112.19.2015BIZB.3.MF-DO-RPOWSL-7/2015 z dnia 25.06.2015r.
Załącznik nr 3 60 kart	Kserokopie dokumentów wspierających Wnioski o płatność (faktury, protokoły odbioru, wyciągi bankowe), oświadczenie Beneficjenta z dnia 22.06.2015r. dotyczące ewidencji księgowej projektu wraz wydrukami z ewidencji księgowej
Załącznik nr 4 5 kart	Oświadczenie beneficjenta z dnia 22.06.2015r. dot. podatku VAT, NIP, REGON, Kserokopie dokumentów: - Zaświadczenie o numerze identyfikacyjnym REGON z dnia 14.07.2008r. dla Rybnik – Miasta na Prawach Powiatu, - Zaświadczenie o numerze identyfikacyjnym REGON z dnia 20.11.2013r. dla Urzędu Miasta Rybnika, - Potwierdzenie zgłoszenia rejestracyjnego podatnika podatku od towarów i usług oraz podatku akcyzowego (VAT-5) podatnika Miasto Rybnik, Decyzja w sprawie nadania numeru identyfikacyjnego dla podatnika Miasto Rybnik (z dnia 14.06.1993r. wydane przez Naczelnika Urzędu Skarbowego w Rybniku), - Potwierdzenie nadania numeru identyfikacji podatkowej dla Urzędu Miasta Rybnika (z dnia 11.09.2012r. wydane przez Naczelnika Urzędu Skarbowego w Rybniku).
Załącznik nr 5 7 kart	Kserokopie dokumentów: - Decyzja Prezydenta Miasta Żory IS.6131.420.2013.DŚ z dnia 28.01.2014r. - Decyzja Starosty Wodzisławskiego WOŚ.6341.53.2014 z dnia 04.07.2014r.

Załącznik nr 6 13 kart	Informacja beneficjenta z dnia 23.06.2015r. wraz z załącznikami dot. działań promocyjnych dla projektu
Załącznik nr 7 1 karta	Kserokopia dokumentów: Nota Memoriałowa mBank i Polecenie Przelewu z dnia 12.11.2014r. potwierdzające otrzymanie refundacji w wysokości 2.880.773,25 zł.

Do egzemplarza protokołu przeznaczonego dla beneficjenta dołączono załączniki o numerach: 2, 3 (karta 26), 4 (karta 1), 6.

Podpisy osób uczestniczących w czynnościach:

ze strony Beneficjenta
PREZYDENT MIASTA

Piotr Kuczera 23.06.2015
Piotr Kuczera
Prezydent Miasta Rybnika
NACZELNIK
WYDZIAŁU INFRASTRUKTURY MIEJSKIEJ
I INWESTYCJI
29.06.2015
Krzysztof Soński
Naczelnik Wydziału Infrastruktury Miejskiej i
Inwestycji Urzędu Miasta Rybnika
NACZELNIK WYDZIAŁU
KSIĘGOWOŚCI
29.06.2015
Krzysztof Wacławiec
Naczelnik Wydziału Księgowości Urzędu Miasta
Rybnika

ze strony Zespołu Audytowego

INSPEKTOR KONTROLI SKARBOWEJ
mgr Zbigniew Białek 29.06.2015
mgr Zbigniew Białek
Inspektor kontroli skarbowej
w Urzędzie Kontroli Skarbowej w Katowicach
INSPEKTOR KONTROLI SKARBOWEJ
Grzegorz Wojskunowicz 29.06.2015
Grzegorz Wojskunowicz
Inspektor kontroli skarbowej
w Urzędzie Kontroli Skarbowej w Katowicach
PREZYDENT MIASTA

Kwituję odbiór egzemplarza nr 1 nin. protokołu: 29.06.2015

(data, podpis)

URZĄD MIASTA RYBNIKA
ul.Bolesława Chrobrego 2
44-200 Rybnik
(3)