

**Izba Administracji Skarbowej w Katowicach**  
**Wydział Audytu Środków Pochodzących z Budżetu Unii**  
**Europejskiej oraz Niepodlegających Zwrotowi Środków**  
**z Pomocy Udzielanej przez Państwa Członkowskie EFTA**

**Znak Sprawy: 2401-ICE.52.7.2020.2**

Egz. nr .....<sup>1</sup>

**P R O T O K Ó Ł**

z czynności przeprowadzonych w okresie od 10 do 31 stycznia 2020 roku (z przerwami),  
u Beneficjenta:

*nazwa beneficjenta:* **RYBNIK – MIASTO NA PRAWACH POWIATU**  
*adres:* **ul. Bolesława Chrobrego 2, 44-200 Rybnik**  
*NIP:* **6420010758**

w zakresie:

*nazwa projektu:* **Budowa Regionalnej Drogi Racibórz-Pszczyna na odcinku**  
**przebiegającym przez Miasto Rybnik - etap I**  
*nr projektu:* **RPSL.06.01.00-24-01HF/16**  
*nr wniosków o* **RPSL.06.01.00-24-01HF/16-017**  
*płatność:* **RPSL.06.01.00-24-01HF/16-019**

w związku z wykonywaniem audytu gospodarowania środkami pochodzącymi z budżetu Unii Europejskiej w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Śląskiego 2014-2020, prowadzonego na podstawie Upoważnienia Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Katowicach, nr 2401-ICE.52.1.2020.1 z dnia 07 stycznia 2020 roku.

Ww. upoważnienie zostało w dniu 07.01.2020 r. doręczone Instytucji Zarządzającej w ramach RPOWSL 2014-2020, tj. Zarządowi Województwa Śląskiego.

Protokół sporządzono na podstawie art. 81 w związku z art. 95 ust. 1 pkt 1 i 1a ustawy z dnia 16 listopada 2016 r. o Krajowej Administracji Skarbowej.

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

Katowice, 10 lutego 2020 r.

<i>Imię i nazwisko</i>	<i>Stanowisko</i>	<i>Data prowadzenia czynności u beneficjenta</i>
Bożena Kołodziej	Główny ekspert skarbowy	10,13-17,20-21,27-29,31.01.2020 r.
Marzena Ochman	Starszy ekspert skarbowy	15-17, 20-21, 27-29.01.2020 r.

Audyt został przeprowadzony w siedzibie Beneficjenta w Urzędzie Miasta Rybnika oraz w miejscu realizacji Projektu.

Pan Piotr Kuczera, Prezydent Miasta Rybnika, pismem z dnia 10.01.2020 r., wskazał nw. osoby będące pracownikami jednostki realizującej Projekt, jako upoważnione do uczestniczenia w audycie:

*imię i nazwisko*

*Uwagi*

pan Jacek Hawel

Naczelnik Wydziału Dróg

pani Urszula Grzenik

Zastępca Naczelnika Wydziału Dróg

pani Ewa Szwelengreber

Naczelnik Wydziału Zamówień Publicznych

pan Dariusz Skaba

Skarbnik Miasta

pan Krzysztof Wacławiec

Naczelnik Wydziału Księgowości

pan Mateusz Motyka

Naczelnik Wydziału Rozwoju

Przedmiotowe pismo stanowi załącznik nr 1 do nin. Protokołu.

W protokole użyto następujących skrótów:

- |  |  |
|--|--|
| - RPOWSL                                 | - Regionalny Program Operacyjny Województwa Śląskiego na lata 2014-2020  |
| - EFRR                                   | - Europejski Fundusz Rozwoju Regionalnego  |
| - Instytucja Zarządzająca lub IZ         | - Zarząd Województwa Śląskiego - Instytucja Zarządzająca Regionalnym Programem Operacyjnym Województwa Śląskiego na lata 2014-2020   |
| - Instytucja Audytowa lub IA/IAS         | - Dyrektor Izby Administracji Skarbowej w Katowicach   |
| - Beneficjent lub Zamawiający            | - Miasto Rybnik  |
| - Umowa o dofinansowanie                 | - Umowa o dofinansowanie nr UDA-RPSL.06.01.00-24-01HF/16-00 z dnia 20.12.2016 r.   |
| - Aneks nr 1                             | - Aneks do Umowy nr UDA-RPSL.06.01.00-24-01HF/16-01 z dnia 12.06.2018 r.   |
| - Projekt lub Operacja                   | - działania prowadzone w ramach ww. Umowy o dofinansowanie   |
| - WND                                    | - Wniosek o dofinansowanie nr RPSL.06.01.00-24-01HF/16   |
| - Wniosek o płatność lub WNP nr 017, 019 | - Wniosek o płatność nr RPSL.06.01.00-24-01HF/16-017-02; RPSL.06.01.00-24-01HF/16-019-01   |
| - Pzp                                    | - ustawa z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz.U. z 2015 r., poz. 2164 ze zm.), wg stanu obowiązującego na dzień wszczęcia danego postępowania                             |
| - Decyzja ZRID                           | - decyzja o zezwoleniu na realizację inwestycji drogowej zgodnie z ustawą z dnia 10 kwietnia 2003 r. o szczególnych zasadach przygotowania i realizacji inwestycji w zakresie dróg publicznych |

## Podstawowe informacje o Projekcie (zgodnie z zapisami Umowy o dofinansowanie):

<i>Całkowita wartość projektu, w tym:</i>	<b>433 700 000,00 zł</b>
<i>Wydatki kwalifikowane:</i>	<b>389 666 666,67 zł</b>
<i>Dofinansowanie - kwota:</i>	<b>289 989 933,34 zł</b>
<i>Dofinansowanie - %:</i>	<b>74,42 %</b>
<i>Status Projektu:</i>	Projekt w trakcie realizacji

Realizacja badanej Umowy o dofinansowanie (do dnia wszczęcia niniejszych czynności):

- ✓ była przedmiotem badania w trakcie audytu gospodarowania środkami pochodzącymi z budżetu Unii Europejskiej w ramach RPOWSL 2014-2020, prowadzonego przez Instytucję Audytową – IAS w Katowicach:
  - w okresie od 14.03.2019 r. do 26.04.2019 r., na podstawie Upoważnienia Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Katowicach, nr 2401-ICU.52.5.2019.1 z dnia 07 marca 2019 roku. Zakres badania obejmował Wnioski o płatność nr: RPSL.06.01.00-24-01HF/16-008; -010; -011; -012; -013. Czynności przeprowadzone u Beneficjenta udokumentowano Protokołem z audytu nr 2401-ICU.52.10.2019.2 z dnia 13 maja 2019 r.,
  - w okresie od 02 – 11.09.2019 r., na podstawie Upoważnienia Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Katowicach, nr 2401-ICE.52.49.2019.1 z dnia 03 lipca 2019 roku. Zakres badania obejmował Wnioski o płatność nr: RPSL.06.01.00-24-01HF/16-014; -016. Czynności przeprowadzone u Beneficjenta udokumentowano Protokołem z audytu nr 2401-ICE.52.75.2019.2 z dnia 17 września 2019 r.;
- ✓ była przedmiotem kontroli przeprowadzonych przez Instytucję Zarządzającą w ramach RPOWSL 2014-2020. Kontrole dotyczyły weryfikacji dokumentów w zakresie prawidłowości przeprowadzenia właściwych procedur dotyczących udzielenia dwóch zamówień publicznych w trybie przetargu nieograniczonego w ramach Projektu. Czynności kontrolne zostały udokumentowane Informacją pokontrolną nr FR-RKPR.44.214.1.2017.KPA z dnia 27.04.2017 r. oraz Informacją pokontrolną nr FR-RKPR.44.214.2.2017.KPA z dnia 28.07.2017 r. W wyniku ww. kontroli nie stwierdzono uchybień;
- ✓ była przedmiotem kontroli uprzedniej, przeprowadzonej przez Prezesa Urzędu Zamówień Publicznych zgodnie z art. 161 ust. 1 w związku z art. 169 ust.1 i 2 ustawy PZP, w zakresie postępowania o zamówienie publiczne w trybie przetargu nieograniczonego na:
  - Zadanie nr 1: Budowa Regionalnej Drogi Racibórz-Pszczyna etap I do IV: km 0,0+000 do 10+221,00 w Rybniku i Żorach.
  - Zadanie nr 2: Budowa Drogi Śródmiejskiej na odcinku od ul. Obwiednia Południowa w Rybniku do Węzła Śródmiejskiego.
 Zgodnie z art. 169 ust. 2 ustawy PZP Prezydent Miasta Rybnika przekazał Prezesowi UZP dokumentację ww. postępowania. W dniu 19.04.2017 r., Zastępca Dyrektora Departamentu Kontroli Zamówień Publicznych UZP wydał Informację o wynikach kontroli uprzedniej nr UZP/DKU E/KU/33/17, w której nie stwierdził naruszeń;
- ✓ była przedmiotem kontroli przeprowadzonej przez Najwyższą Izbę Kontroli Delegaturę w Katowicach zgodnie z art. 2 ust. 2 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli w zakresie oceny pod względem legalności, rzetelności i gospodarności, wykorzystywania przez Urząd dotacji z budżetu środków europejskich na realizację projektu „Budowa Regionalnej Drogi Racibórz-Pszczyna na odcinku przebiegającym przez Miasto Rybnik - etap I” w ramach RPO WSL 2014-2020, na podstawie umowy o dofinansowanie zawartej z Województwem Śląskim z 20.12.2016 r. W dniu 29.03.2019 r. NIK Delegatura w Katowicach wydała Wystąpienie Pokontrolne nr LKA.410.001.10.2019; P/19/001, w którym oceniła negatywnie okoliczności i sposób wydłużenia w 2017 roku terminów na wykonanie

robót budowlanych ustalonych w umowie z 25.04.2017 r., tj. z naruszeniem przepisów ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku – Prawo zamówień publicznych oraz to, że nie przekazywano na bieżąco informacji IZ RPO WSL o zmianach ww. umowy na wykonywanie robót budowlanych.

## I. ZAKRES WYKONANYCH CZYNNOŚCI

Audyt dotyczył następujących obszarów:

1. Czy operacja została wybrana zgodnie z kryteriami wyboru określonymi dla danego programu operacyjnego, czy nie została fizycznie zakończona ani w pełni wdrożona, zanim beneficjent złożył wniosek o dofinansowanie w ramach programu operacyjnego, czy została wdrożona zgodnie z decyzją zatwierdzającą i czy spełniała wszelkie warunki mające zastosowanie w czasie audytu dotyczące jej funkcjonalności, stosowania i celów do osiągnięcia ? (art. 27 ust. 2 lit. a) rozporządzenia delegowanego Komisji (UE) nr 480/2014 z dnia 3 marca 2014 r.):

Ww. zakresie obszar był szczegółowo badany podczas audytu Projektu przeprowadzonego w okresie od 14.03.2019 r. do 26.04.2019 r., na podstawie Upoważnienia Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Katowicach, nr 2401-ICU.52.5.2019.1 z dnia 07 marca 2019 roku. Czynności przeprowadzone u Beneficjenta udokumentowano Protokołem z audytu nr 2401-ICU.52.10.2019.2 z dnia 13 maja 2019 r.

W badanym obszarze w zakresie niniejszego audytu objęto dokumenty:

- 1) Umowę o dofinansowanie projektu nr UDA-RPSL.06.01.01-24-01HF/16-00 z dn. 20.12.2016 r., pn. „Budowa Regionalnej Drogi Racibórz – Pszczyna na odcinku przebiegającym przez Miasto Rybnik – etap I”, zawartą pomiędzy Województwem Śląskim reprezentowanym przez Zarząd Województwa Śląskiego a Miastem Rybnik – miastem na prawach powiatu (Beneficjentem), reprezentowanym przez Prezydenta Miasta (nr z rejestru: 3215/FR/2016);
- 2) Aneks nr 1 - nr UDA- RPSL.06.01.00-24-01HF/16/01 do Umowy o dofinansowanie projektu „Budowa Regionalnej Drogi Racibórz – Pszczyna na odcinku przebiegającym przez Miasto Rybnik – etap I” z dnia 12.06.2018 r.;
- 3) Wniosek o dofinansowanie WND-RPSL.06.01.00-24-01HF/16-002 o sumie kontrolnej 5f7994189e6d741517f960fd4ca84d02, stanowiący załącznik do Umowy o dofinansowanie wraz z załącznikami oraz korespondencją IZ z Beneficjentem w sprawie zmian i uzupełnień do składanego Wniosku;
- 4) Wniosek o dofinansowanie WND-RPSL.06.01.00-24-01HF/16-003 z dnia 27.04.2018r. o sumie kontrolnej 90729d13f1f0d1cf1fb1302461b80be, stanowiący załącznik do Aneksu nr 1 do Umowy o dofinansowanie wraz z załącznikami oraz korespondencją IZ z Beneficjentem w sprawie zmian i uzupełnień do składanego Wniosku;
- 5) Dokumenty wymagane do notyfikacji dużego projektu do Komisji Europejskiej;
- 6) Wnioski o płatność nr: 1. RPSL.06.01.00-24-01HF/16-017-02 za okres od 17.01.do 11.04.2019 r., wygenerowany w systemie: <http://si.slaskie.pl/> w dn. 01.08.2019 r., suma kontrolna: d35681a1f96368e236828e5c459be3bb; 2. RPSL.06.01.00-24-01HF/16-019-01 za okres od 22.05. do 19.09.2019 r., wygenerowany w systemie: <http://si.slaskie.pl/> w dn. 23.09.2019 r., suma kontrolna: 9d80ed4495afa13ef2071f59ec3383db - FR/Wniosek o płatność/EFRR01/1210/3155;
- 7) Protokół z dnia 31 grudnia 2019 roku w sprawie odbioru końcowego robót, Zadanie nr 1: Budowa Regionalnej Drogi Racibórz-Pszczyna etap I do IV: km 0,0+000 do 10+221,00

w Rybniku i Żorach wraz z załącznikiem – listą usterek, podpisany przez czterech przedstawicieli Inwestora, sześciu przedstawicieli Wykonawcy, m.in. Dyrektora Kontraktu, Kierownika Budowy, Kierownika Robót Mostowych, Koordynatora Robót Branżowych i przy udziale pięciu przedstawicieli Inżyniera Kontraktu;

- 8) Protokół z dnia 31 grudnia 2019 roku w sprawie odbioru końcowego robót, Zadanie nr 2: Budowa Drogi Śródmiejskiej na odcinku ul. Obwiednia Południowa w Rybniku do Węzła Śródmiejskiego wraz z załącznikiem – listą usterek, podpisany przez trzech przedstawicieli Inwestora, sześciu przedstawicieli Wykonawcy, m.in. Dyrektora Kontraktu, Kierownika Budowy, Kierownika Robót Mostowych, Koordynatora Robót Branżowych i przy udziale pięciu przedstawicieli Inżyniera Kontraktu;
- 9) Protokół z dnia 30.12.2019 roku w sprawie sprawdzenia zgodności wprowadzonej organizacji ruchu z zatwierdzonym projektem organizacji ruchu D-III.7221.515.2019;
- 10) Dzienniki Budowy – rodzaj budowy lub rozbiórki: Budowy Regionalnej Drogi Racibórz-Pszczyna etap I do IV: km 0,0+000 do 10+221,00 w Rybniku i Żorach; Harmonogramy robót;
- 11) Fakturę nr: 22/12/2019/FVSR z dnia 18.12.2019 r. wystawioną przez Przedsiębiorstwo Usług Technicznych „INTERCOR” sp. z o.o. wraz z Protokołem odbioru częściowego wykonanych robót nr 30 do Umowy: D-IV.272.2.2017; Zestawienie wartości wykonanych robót;
- 12) Zestawienie rozliczenia wydatków wg dokumentacji, sporządzone przez Zastępcę Naczelnika Wydziału Dróg;
- 13) Korespondencję Beneficjenta z IZ związaną z realizowanym Projektem;
- 14) Informacje ze strony <https://drogaregionalnaraciborz-pszczyna.pl/>;
- 15) Zapisy w Centralnym systemie teleinformatycznym SL2014, dotyczące badanego Projektu;
- 16) Dokumentację z kontroli przeprowadzonej przez IZ dot. dwóch postępowań o zamówienie publiczne: Informację pokontrolną nr FR-RKPR.44.214.1.2017.KPA z dnia 27.04.2017 r. i nr FR-RKPR.44.214.2.2017.KPA z dnia 28.07.2017 r.;
- 17) Wystąpienie pokontrolne z dnia 29 marca 2019 r. LKA.410.001.10.2019; P/19/001; Zastrzeżenia do Wystąpienia pokontrolnego z dnia 23.04.2019 r.; Uchwała Zespołu Orzekającego Komisji Rozstrzygającej w NIK KPK-KPO.443.086.2019 z dnia 27.05.2019 r.; Pismo Prezydenta Miasta Rybnika z dnia 14.06.2019 r.;
- 18) Dokumenty wymienione w pkt I. 1.1., 1.2 i 2 nin. Protokołu.

Elektroniczne wersje (w formacie pdf, docx), dokumentów dotyczących Projektu w zakresie: kontraktacji - Umowy o dofinansowanie z załącznikami, wyboru do dofinansowania - WND z załącznikami, korespondencji Beneficjenta z IZ związanej z realizowanym Projektem, dokumentacji z kontroli, zapisów z SL2014, zestawienie rozliczenia w wersji papierowej, stanowią załącznik nr 2 do nin. Protokołu.

Celem analizy danych zawartych w tych 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 we wnioskach o płatność wydatki zostały uwzględnione w budżecie projektu i odnoszą się do faktycznie zrealizowanych robót, usług, dostaw,

- wydatki zostały poniesione w okresie kwalifikowalności określonym w umowie o dofinansowanie ?

*Ponadto sprawdzono, czy Projekt spełnia następujące zasady programowe, tj.:*

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

W badanym obszarze audytem objęto:

1) Nw. Wnioski o płatność:

Nr wniosku o płatność	Wartość wydatków kwalifikowanych zadeklarowanych do Komisji Europejskiej w		Wartość wydatków rzeczywiście skontrolowanych w		Kurs EUR zastosowany w ramach wniosku o płatność do przeliczenia kwoty z PLN na EUR	Wkład UE w PLN – % wydatków kwalifikowanych w PLN	Wkład własny Beneficjenta w PLN – % wydatków kwalifikowanych w PLN
	PLN	EUR	PLN	EUR			
1	2	3	4	5	6	7	8
RPSL.06.0 1.00-24-01HF/16 – 017	1 317 508.17	300 355.22	1 317 508.17	300 355.22	4.3865	980 489,57 - 74,42	337 018,60 – 25,58
RPSL.06.0 1.00-24-01HF/16 – 019	51 319 092.59	11 699 325.79	51 319 092.59	11 699 325.79	4.3865	38 191 668,70 - 74,42	13 127 423,89 – 25,58

- Decyzje o odszkodowaniu za przejęte nieruchomości wydane przez Wojewodę Śląskiego oraz decyzje odwoławcze wydane przez Ministra Infrastruktury i Budownictwa/Ministra Inwestycji i Rozwoju, stanowiące podstawę poniesienia wydatków kwalifikowanych wykazanych w badanym Wniosku o płatność 017 wraz ze związanymi z nimi operatami szacunkowymi określającymi wartość rynkową lub odtworzeniową nieruchomości, dokumentami księgowymi zlecającymi wypłatę odszkodowań oraz poleceniami przelewu/wyciągami bankowymi;
- Faktury zakupu do Umowy nr D-IV.272.2.2017 z dnia 25.04.2017 r., zawartej na roboty budowlane dla zadań pn.: Zadanie nr 1: Budowa Regionalnej Drogi Racibórz-Pszczyna etap I do IV: km 0,0+000 do 10+221,00 w Rybniku i Żorach; Zadanie nr 2: Budowa Drogi Śródmiejskiej na odcinku od Węzła Śródmiejskiego do skrzyżowania z ulicą Obwiednia Południowa w Rybniku, poniesione zgodnie z art. 39 w trybie przetargu nieograniczonego (Nr Zamówienia ZP.271.140.2016), ustawy Pzp, stanowiące podstawę poniesienia wydatków kwalifikowanych wykazanych w badanym Wniosku o płatność nr 019 wraz z załącznikami, tj.:
  - ✓ zestawieniem kwot wydatków kwalifikowanych w odniesieniu do nazwy kosztu i jego sygnatury,
  - ✓ protokołami odbioru częściowego wykonanych robót: 1. Nr 23 sporządzony 30.05.2019 r. za okres od 01 do 30.04.2019 r.; 2. Nr 24 sporządzony 28.06.2019 r. za okres od 01 do 31.05.2019 r.; Nr 25 sporządzony 30.07.2019 r. za okres od 01 do 30.06.2019 r.; Nr 26 sporządzony 26.08.2019 r. za okres od 01 do 31.07.2019 r.,

- ✓ zestawieniami wartości wykonanych robót, zbiorczymi zestawieniami kosztów odrębnie dla każdego z czterech etapów,
  - ✓ wyciągami bankowymi;
- 4) Korespondencję Beneficjenta z IZ związaną z weryfikacją badanych Wniosków o płatność (pismo z dn. 16.04.2019 r. dot. złożenia WNP 017; pismo IZ RF-RRW.433.104.2.2019.AGu z dn. 15.07.2019 r.; pismo wyjaśniające Beneficjenta D-IV.042.2.1.2019 do WNP 017 z dn. 01.08.2019 r. z załącznikami; pismo z dn. 23.09.2019 r. dot. złożenia WNP 019);
  - 5) Informacje ze strony <https://drogaregionalnaraciborz-pszczyna.pl/zaawansowanie-prac/> oraz <https://drogaregionalnaraciborz-pszczyna.pl/galeria/> o realizacji Projektu pn. „Budowa Regionalnej Drogi Racibórz-Pszczyna na odcinku przebiegającym przez Miasto Rybnik – etap I”;
  - 6) Dokumenty wymienione w pkt I. 1. I 2 nin. Protokołu;
  - 7) Oświadczenie Beneficjenta z dnia 18.04.2019 r. Dokument 2019-51989; Oświadczenie Beneficjenta z dnia 04.09.2019 r. Dokument: 2019-116608 – złożone w poprzednim audycie; Oświadczenie Beneficjenta z dnia 17.01.2020 r. Dokument: 2020-7633;
  - 8) Pismo Beneficjenta nr D-IV.042.3.5.2019 z dn. 17.12.2019 r. skierowane do IZ RPO WSL ws. rozliczenia w ramach wydatków kwalifikowanych wydatków poniesionych na roboty dodatkowe i przesunięcia wydatków pomiędzy zadaniami Projektu; Odp. IZ RPO WSL nr FR-RKP1.433.228.1.2018.KS;FR-RKP1.KW-00091/20 z dnia 20.01.2020 r.

Elektroniczne wersje (w formacie pdf i docx) ww. dokumentów oraz Oświadczenie z dnia 17.01.2020 r. w wersji papierowej, stanowią załącznik nr 3 do nin. Protokołu.

Celem analizy danych zawartych w tych dokumentach było sprawdzenie czy:

- wydatki zadeklarowane przez Beneficjenta są kosztami kwalifikowanymi, w rozumieniu:
  - rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) Nr 1303/2013 z dnia 17 grudnia 2013 r. ustanawiającego wspólne przepisy dotyczące Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego, Funduszu Spójności, Europejskiego Funduszu Rolnego na rzecz Rozwoju Obszarów Wiejskich oraz Europejskiego Funduszu Morskiego i Rybackiego oraz ustanawiającego przepisy ogólne dotyczące Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego, Funduszu Spójności i Europejskiego Funduszu Morskiego i Rybackiego oraz uchylającego rozporządzenie Rady (WE) nr 1083/2006 (Dz.U.UE.L.2013.347.320),
  - Wytocznych Ministerstwa Rozwoju, w zakresie kwalifikowalności wydatków w ramach Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności na lata 2014-2020,
- wydatki zostały poniesione w okresie kwalifikowalności określonym w umowie,
- poniesione wydatki zostały wykazane przez Beneficjenta w rozliczeniach tylko jeden raz ?

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

W badanym obszarze audytem objęto:

L.P.	Nr i nazwa postępowania	Wartość szacunkowa	Tryb	Wartość postępowania (powyżej /poniżej progów UE) / wg kursu EUR	Wartość podpisanej z wykonawcą umowy (na dzień badania)	Wartość wydatków kwalifikowanych zadeklarowanych z postępowania z podziałem na badane wnioski o płatność	UWAGI
Postępowanie przetargowe							
I	ZP.271.140.2016 Zadanie nr 1: Budowa Regionalnej Drogi Racibórz-Pszczyna etap I do IV: km 0,0+000 do 10+221,00 w Rybniku i Żorach Zadanie nr 2: Budowa Drogi Śródmiejskiej na odcinku od ul. Obwiednia Południowa w Rybniku do Węzła Śródmiejskiego	292.323.431,71 PLN (70.019.265,54 euro)	przetarg nieograniczony	Wartość postępowania powyżej progów UE	Aneks nr 29 z dnia 25.11.2019 r. do Umowy nr D-IV.272.2.2017 z dnia 25.04.2017 r. Wartość Umowy: 398 462 088,62 PLN	RPSL.06.01.00-24-01HF/16-017 – 0,00 PLN  RPSL.06.01.00-24-01HF/16-019 – 51 319 092,59 PLN	Postępowanie zostało objęte badaniem w ramach audytu Projektu przeprowadzonego: - w okresie od 14.03. do 26.04.2019 r., na podstawie Upoważnienia Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Katowicach, nr 2401-ICU.52.5.2019.1 z dnia 07 marca 2019 roku. Czynności przeprowadzone u Beneficjenta udokumentowano Protokołem z audytu nr 2401-ICU.52.10.2019.2 z dnia 13 maja 2019 r. - w okresie od 02 do 11.09.2019 r., na podstawie Upoważnienia Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Katowicach, nr 2401-ICE.52.49.2019.1 z dnia 03 lipca 2019 roku. Czynności przeprowadzone u Beneficjenta udokumentowano Protokołem z audytu nr 2401-ICE.52.75.2019.2 z dnia 17 września 2019 r.

Przeprowadzony przez Beneficjenta *Przetarg nieograniczony nr ZP.271.140.2016, pn: Zadanie nr 1: Budowa Regionalnej Drogi Racibórz-Pszczyna etap I do IV: km 0,0+000 do 10+221,00 w Rybniku i Żorach. Zadanie nr 2: Budowa Drogi Śródmiejskiej na odcinku od ul. Obwiednia Południowa w Rybniku do Węzła Śródmiejskiego*, był przedmiotem szczegółowego badania w ww. audycie realizacji Projektu w okresie od 14.03. do 26.04.2019 r., co udokumentowano w Protokole z audytu nr 2401-ICU.52.10.2019.2 z dnia 13 maja 2019 r. W kolejnym audycie Projektu przeprowadzonym w okresie od 02 do 11.09.2019 r., analizie podlegały sporządzone od poprzedniego audytu Aneksy do Umowy nr D-IV.272.2.2017 z dnia 25.04.2017 r., zawarte z wybranym Wykonawcą - Przedsiębiorstwem Usług Technicznych INTERCOR Sp. z o.o. Czynności te udokumentowano w Protokole z audytu nr 2401-ICE.52.75.2019.2 z dnia 17 września 2019 r.

W ramach bieżącego audytu Projektu badaniu poddano Aneksy do ww. Umowy, tj.:

Lp.	Nr postępowania Nr dokumentu	Umowa/Aneks		Wartość (PLN)
		nr	data	
1	2	3	4	5
1	ZP.271.140.2016 2017-39342	D-IV.272.2.2017	25.04.2017 r.	352 567 213,94
3	2019-124763	Aneks nr 28	19.09.2019 r.	396 268 962,92
4	2019-154903	Aneks nr 29	25.11.2019 r.	398 462 088,62

- 1) Dokumenty wymienione w pkt I. 1. i 1.1. nin. Protokołu;
- 2) Pismo Zamawiającego z dnia 15.12.2017 r. nr D-IV.7013.9.2017, wniosek Wykonawcy z dnia 08.12.2017 r., opinię Koordynatora Czynności Nadzoru Inwestorskiego z dnia 14.12.2017 r., Notatkę służbową z dnia 14.12.2017 r. podpisaną przez Kierownika Referatu *Budowy Drogi Regionalnej* i Naczelnika Wydziału Dróg w UM w Rybniku; Dokument: 2017-114958;
- 3) Notatkę z dnia 20 stycznia 2020 r. ESOD: 2020-8239, sporządzoną przez Naczelnika Wydziału Zamówień Publicznych.

Elektroniczne wersje (w formacie pdf, docx) ww. dokumentów, oraz ww. Notatka z dnia 20.01.2020 r. w wersji papierowej, stanowią załącznik nr 4 do nin. Protokołu.

Celem badania w tym zakresie było ustalenie czy zgodnie z art. 4 Umowy o dofinansowanie Beneficjent przestrzegał zasad dot. zamówień publicznych określonych w przepisach Ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych.

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

Obszar ten był objęty badaniem w trakcie poprzednich audytów Projektu przeprowadzonych w okresie od 14.03.2019 r. do 26.04.2019 r. i od 02 do 11.09.2019 r. Celem analizy danych było sprawdzenie zgodności Projektu z zasadami ochrony środowiska, uregulowanymi w przepisach krajowych i wspólnotowych, w szczególności dotyczących oceny konieczności przeprowadzenia postępowania OOS i uzyskania zaświadczenia organu odpowiedzialnego za monitorowanie obszarów Natura 2000 oraz zapewnienia udziału społeczeństwa w tych procesach.

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

Jw., obszar ten był objęty badaniem w trakcie poprzednich audytów. W badanym obszarze audytem objęto dokumenty szczegółowo wymienione w pozostałych punktach nin. Protokołu - w celu sprawdzenia czy zadeklarowane wydatki zostały poniesione zgodnie z zasadami pomocy publicznej.

Badania dokonano w celu potwierdzenia, czy opisany we wniosku aplikacyjnym Projekt jest zgodny z zasadami dotyczącymi udzielania pomocy publicznej, wynikającymi z przepisów art. 107 – 108 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.).

### ***1.5. Czy zostały zachowane obowiązki w zakresie informacji i promocji.***

Jw., obszar ten był objęty badaniem w trakcie poprzednich audytów. W badanym obszarze audytem objęto dokumenty szczegółowo wymienione w pkt I.1., 1.1., 1.2. i 2 nin. Protokołu, stronę internetową Miasta Rybnik: <https://www.rybnik.eu> oraz stronę www Projektu: <https://drogaregionalnaraciborz-pszczyna.pl>.

Celem przeprowadzonej w tym obszarze analizy było sprawdzenie wywiązywania się Beneficjenta z obowiązków określonych w § 19 pkt 8 ww. Umowy o dofinansowanie oraz w *Podręczniku wnioskodawcy i beneficjenta programów polityki spójności 2014-2020 w zakresie informacji i promocji*.

**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.**

Jw., obszar ten był objęty badaniem w trakcie poprzednich audytów. W badanym obszarze audytem objęto dokumenty wymienione powyżej – celem sprawdzenia czy zadeklarowane wydatki zostały poniesione zgodnie z zasadami eliminującymi nierówność i promującymi równość kobiet i mężczyzn, z zasadami polityki społeczeństwa informacyjnego oraz polityki zatrudnienia.

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

W badanym obszarze audytem objęto następujące dokumenty:

1) Wnioski o płatność nr:

L.p.	Nr wniosku o płatność	Wartość wydatków zadeklarowanych do Komisji Europejskiej (PLN)
1	2	3
1.	RPSL.06.01.00-24-01HF/16-017	1 317 508,17
2.	RPSL.06.01.00-24-01HF/16-019	51 319 092,59

2) Dokumenty wymienione w pkt I.1, 1.1 i 2 nin. Protokołu;

WNP 017

3) Decyzje o odszkodowaniu wydane przez Wojewodę Śląskiego i Ministra Infrastruktury i Budownictwa/Ministra Inwestycji i Rozwoju w okresie od 28.11.2017 r. do 18.02.2019 r., w sprawie ustalenia i wypłaty odszkodowania z tytułu przejęcia nieruchomości w związku z realizacją inwestycji drogowej, wykazane w zestawieniu dokumentów potwierdzających poniesione wydatki we WNP nr RPSL.06.01.00-24-01HF/16-017 (poz. 1-21).

4) Dokumenty wspierające ww. decyzje, tj.: operaty szacunkowe określające wartość rynkową lub odtworzeniową nieruchomości wykonane przez rzeczoznawców majątkowych, dokumenty księgowe z przypisanym numerem sprawy, zlecające wypłatę odszkodowań z załącznikami oraz polecenia przelewu/wyciągi bankowe;

## WNP 019

- 5) Faktury VAT wystawione przez: Przedsiębiorstwo Usług Technicznych „INTERCOR” sp. z o.o., ul. Okólna 10, 42-400 Zawiercie, NIP 6492086506:
- nr: 20/05/2019/FVSR z dnia 30.05.2019 r. na kwotę brutto 18 551 109,64 zł (VAT 3 468 906,68 zł); WB nr 24/2019 z dnia 17.06.2019 r., w tym wydatki kwalifikowane 14 959 457,54 zł;
  - nr 27/06/2019/FVSR z dnia 28.06.2019 r. na kwotę brutto 17 306 168,57 zł (VAT 3 236 112,82 zł); WB nr 27/2019 z dnia 08.07.2019 r., w tym wydatki kwalifikowane 13 428 691,47 zł;
  - nr: 20/07/2019/FVSR z dnia 31.07.2019 r. na kwotę brutto 13 686 087,87 zł (VAT 2 559 187,16 zł); WB nr 30/2019 z dnia 12.08.2019 r., w tym wydatki kwalifikowane 11 668 349,71 zł;
  - nr: 16/08/2019/FVSR z dnia 26.08.2019 r. na kwotę brutto 13 685 528,21 zł (VAT 2 559 082,51 zł); WB nr 33/2019 z dnia 05.09.2019 r., w tym wydatki kwalifikowane 11 262 593,87 zł;
- 6) Wydruki z ewidencji księgowej dot. kont wyodrębnionych dla Projektu (oddział 196 - *Budowa Regionalnej Drogi Racibórz-Pszczyna na odcinku przebiegającym przez Miasto Rybnik - etap I*):
- 080 – środki trwałe w budowie (inwestycje),
  - 081 – rodzaje kosztów inwestycyjnych, konto pomocnicze do konta 080,
  - 130 – rachunek bieżący jednostki,
  - 201 – rozrachunki z odbiorcami i dostawcami:
  - - 201-2-01-73421 Przedsiębiorstwo Usług Technicznych INTERCOR,
  - - 201-2-01-59454 MP-MOSTY SP. Z O.O.,
  - 223 – rozliczenie wydatków budżetowych,
  - 240 – pozostałe rozrachunki, ze szczegółową podziałką analityczną dla wypłaty każdego odszkodowania z tytułu przejęcia nieruchomości w związku z realizacją projektu,
  - 810 – Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje,
  - 998 Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego,
  - 999 – Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat (na którym są zaewidencjonowane wydatki, które będą obciążały budżet roku następnego).
- 7) Zarządzenie nr 404/2017 z dnia 26.06.2017r. Prezydenta Miasta Rybnika w sprawie zmiany Zakładowego Planu Kont obowiązującego w Urzędzie Miasta Rybnika, stanowiącego załącznik do Zarządzenia nr 428/2014 Prezydenta Miasta Rybnika z dnia 06 sierpnia 2014 roku. Zakładowy Plan Kont Urzędu Miasta Rybnika (Zarządzenia wprowadzające kolejne zmiany Zakładowego Planu Kont obowiązującego w Urzędzie Miasta Rybnika).

Elektroniczne wersje (w formacie pdf, docx) ww. dokumentów, stanowią załącznik nr 6 do nin. Protokołu.

Celem analizy danych zawartych w tych dokumentach było sprawdzenie:

- posiadania przez Beneficjenta oryginalnej dokumentacji wspierającej ww. Wnioski o płatność,
- zgodności danych podmiotu realizującego Projekt, wykazanych w dokumentach potwierdzających poniesienie wydatków kwalifikowanych z danymi wykazanymi w Umowie,

- zgodności kwot wydatków zadeklarowanych w badanych Wnioskach o płatność z fakturami, decyzjami oraz z dowodami zapłaty,
- faktycznego poniesienia ww. wydatków w znaczeniu kasowym i ich zgodności z zestawieniami ujętymi we Wnioskach o płatność,
- ewidencjonowania ww. wydatków w systemie księgowym w sposób umożliwiający ich identyfikację,
- prawidłowego wykazania części wydatku, odnoszącego się jedynie częściowo do współfinansowanego Projektu,
- prawidłowości opisu dokumentów potwierdzających poniesienie ww. wydatków.

**3. Czy w przypadku wydatków zadeklarowanych Komisji — ustalonych zgodnie z art. 67 ust. 1 lit. b) i c) oraz art. 109 rozporządzenia (UE) nr 1303/2013 i art. 14 ust. 1 rozporządzenia (UE) nr 1304/2013 produkty i rezultaty stanowiące podstawę płatności na rzecz beneficjenta zostały zrealizowane, czy dane dotyczące uczestników lub inne zapisy związane z produktami i rezultatami są spójne z informacjami przedłożonymi Komisji, czy dane dotyczące wskaźników i celów pośrednich są wiarygodne oraz czy wymagana dokumentacja potwierdzająca dowodzi, że ścieżka audytu jest właściwa zgodnie z art. 25 rozporządzenia nr 480/201 ? (art. 27 ust. 2 lit. c) Rozporządzenia delegowanego Komisji (UE) nr 480/2014 z dnia 3 marca 2014 r.):**

W badanym obszarze audytem objęto dokumenty wymienione w pkt I. 1. i 2. nin. Protokołu w celu sprawdzenia, czy:

- stan realizacji wskaźników produktu i rezultatu Projektu stanowiących podstawę płatności na rzecz Beneficjenta został osiągnięty i właściwie wykazany,
- dane dotyczące wskaźników i celów pośrednich są wiarygodne,
- ścieżka audytu została zachowana, tj. zadeklarowane produkty i rezultaty wynikają z dokumentacji wspierającej,
- istnieje spójność ww. stanu z informacjami zawartymi w systemie informatycznym służącym do gromadzenia danych, na podstawie których przekazywane są informacje do KE.

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

W badanym obszarze audytem objęto dokumenty wymienione powyżej w pkt I.1 i 1.1. nin. Protokołu oraz informacje o przekazanych środkach:

- 1) Kartę zatwierdzenia dla Wniosku o płatność WNP-RPSL.01.00-24-01HF/16-017-02, suma kontrolna: d35681a1f96368e236828e5c459be3bb, zatwierdzającą w dniu 26.09.2019 r. weryfikację Wniosku o płatność nr 017 i wypłatę środków w kwocie 980 489,57 zł w formie refundacji;
- 2) Kartę zatwierdzenia dla Wniosku o płatność WNP-RPSL.01.00-24-01HF/16-019-01, suma kontrolna: 9d80ed4495afa13ef2071f59ec3383db, zatwierdzającą w dniu 26.09.2019 r. weryfikację Wniosku o płatność nr 019 i wypłatę dofinansowania w formie zaliczki kwocie 38 902 882,52 zł (nr zaliczki RPSL.06.01.00-24-01HF/16-019-T07);

- 3) Notatkę służbową IZ z dnia 11.09.2019 r. nr FR-RRP.433.1.53.2018.AG FR-RRP.ZD-01903/19, informującą o zwrocie niewykorzystanej części zaliczki wypłaconej w dniu 10.06.2019 r. w kwocie 44 718 823,41 zł;
- 5) Wydruk z rachunku bankowego PKO BP: *Budowa Regionalnej Drogi Racibórz-Pszczyna na odcinku przebiegającym przez Miasto Rybnik – etap I- refundacja i zaliczki*, nr 54 1020 2528 0000 0902 0443 2613, data operacji 04.10.2019 r., na który otrzymano kwoty dofinansowania z zgodnie z § 11 pkt. 16 Umowy o dofinansowanie;
- 6) Wydruk z rachunku bankowego PKO BP: *Budowa Regionalnej Drogi Racibórz-Pszczyna na odcinku przebiegającym przez Miasto Rybnik – etap I- refundacja i zaliczki*, nr 54 1020 2528 0000 0902 0443 2613, data operacji 09.09.2019 r., z którego dokonano zwrotu niewykorzystanej części zaliczki wypłaconej w dniu 10.06.2019 r. w kwocie 44 718 823,41 zł. Zwrot w kwocie 6 527 154,71 zł;
- 7) Deklaracje wydatków IZ nr: RPSL.IZ.01-D07/18-01, RPSL.IZ.01-D10/18-01;
- 8) Wnioski do KE, złożone przez Instytucję Certyfikującą nr: RPSL.IC.00-W05/19-00.

Ww. dokumenty w wersji elektronicznej (w formacie pdf, docx), stanowią załącznik nr 7 do nin. Protokołu.

Celem analizy danych zawartych w tych dokumentach było sprawdzenie w zakresie wybranych do badania wniosków o płatność:

- zgodności wypłaconych kwot z kwotami zatwierdzonymi 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 została wybrana zgodnie z kryteriami wyboru określonymi dla danego programu operacyjnego, czy nie została fizycznie zakończona ani w pełni wdrożona, zanim beneficjent złożył wniosek o dofinansowanie w ramach programu operacyjnego, czy została wdrożona zgodnie z decyzją zatwierdzającą i czy spełniała wszelkie warunki mające zastosowanie w czasie audytu dotyczące jej funkcjonalności, stosowania i celów do osiągnięcia (art. 27 ust. 2 lit. a) rozporządzenia delegowanego Komisji 480/2014 z dnia 3 marca 2014 r.) ustalono, że:**

Badanie w zakresie spełnienia kryteriów merytorycznych ogólnych, specyficznych i dodatkowych, oceny formalnej i merytorycznej Wniosku o dofinansowanie nr WND-RPSL.06.01.00-24-01HF/16-002 oraz badanie wpływu Projektu na zasady horyzontalne UE, tj. zasada partnerstwa, zasada promowania równości szans kobiet i mężczyzn, zasada zrównoważonego rozwoju, zasada zachowania polityki przestrzennej i zasada zapobiegania dyskryminacji, zostało przeprowadzone podczas audytu Projektu w okresie od 14.03.2019 r. do 26.04.2019 r. Ustalenia zostały zawarte w Protokole z audytu nr 2401-ICU.52.10.2019.2 z dnia 13 maja 2019 r.

We Wniosku o dofinansowanie (punkt C.1.a *Kluczowe etapy realizacji inwestycji dla kosztów kwalifikowalnych*), Beneficjent przyjął następujące etapy wdrażania Projektu:

1. Termin rozpoczęcia realizacji projektu: 01.06.2016 r.

2. Termin wszczęcia postępowania o udzielenie zamówienia, które przekroczy 50 % planowanych kosztów projektu: 02.01.2017 r.
3. Termin zawarcia umowy z wykonawcą prac inwestycyjnych / projektowych (50 % planowanych kosztów projektu): 30.06.2017 r.
4. Termin zakończenia realizacji projektu: 30.06.2020 r.

Zgodnie z Aneksem nr 1 z dnia 12.06.2018 r. nr UDA-RPSL.06.01.00-24-01HF/16 -01 do Umowy o dofinansowanie z dnia 20.12.2016 r., przyjęto nowe terminy realizacji Projektu, tj.:

1. Termin rozpoczęcia realizacji projektu: 04.01.2016 r.
2. Termin rzeczowego rozpoczęcia realizacji projektu: 25.04.2017 r.

Termin zakończenia realizacji Projektu na dzień 30.06.2020 r. pozostał bez zmian.

Realizację Projektu podzielono na 4 Zadania i 19 Sygnatur kosztów (Limity wydatków przedstawiono zgodnie z Aneksem nr 1 do Umowy o dofinansowanie z dnia 12.06.2018 r.; Realizację zgodnie z Zestawieniem rozliczenia wydatków).

L.p.	Zadanie		Sygnatura kosztu		Wydatki kwalifikowane wykazane we WND 003 (PLN)	Wydatki kwalifikowane narastająco łącznie z WNP 019 (PLN)
	n r	nazwa	nr	nazwa kosztu		
1	2	3	4	5	6	7
1	1	Nabycie nieruchomości	WYD001	Nabycie nieruchomości	38 966 666,67 zł	16 664 476,08
2	2	Budowa nowego śladu drogi wojewódzkiej nr 935 na odcinku od ronda Raciborskiego w Żorach do ul. Wodzisławskiej w Rybniku.	WYD011	Rozbiórki budynków	1 093 371,28	1 092 655,06
3	2		WYD012	Roboty drogowe	136 163 339,92	94 545 827,17
4	2		WYD013	Odwodnienie korpusu drogowego	27 450 991,64	13 833 890,64
5	2		WYD014	Przebudowa oświetlenia	621 868,52	181 173,68
6	2		WYD015	Budowa nowego oświetlenia i przebudowa istniejących sieci elektroenergetycznych	7 720 205,74	4 555 685,84
7	2		WYD016	Przebudowa i rozbiórka sieci wodociągowych	1 821 285,61	1 581 157,32
8	2		WYD017	Przebudowa kanalizacji sanitarnej	1 483 801,89	1 483 801,88
9	2		WYD018	Przebudowa sieci gazowych	1 643 303,33	1 626 311,32
10	2		WYD019	Przebudowa sieci ciepłowniczej	2 666 880,06	2 548 081,64
11	2		WYD020	Przebudowa sieci trakcyjnej	225 279,14	96 446,27
12	2		WYD021	Zieleń	3 011 684,73	2 141 730,58

13	2		WYD022	Organizacja ruchu	2 253 326,52	10 235,57
14	2		WYD023	Obiekty inżynieryjne	146 616 385,10	127 075 406,35
15	2		WYD024	Ekrany akustyczne	6 132 056,27	460 949,86
16	2		WYD025	Oszczędności - oszczędność powstała w wyniku dostosowania wartości przypisanych wydatkom po przetargu na roboty budowlane i promocję.	10 146 220,25	0,00
17	3	Nadzór inwestorski	WYD010	Nadzór inwestorski	1 600 000,00	1 600 000,00
18	4	Promocja Projektu	WYD007	Promocja projektu	20 000,00	14 884,00
19	4		WYD026	Oszczędności - oszczędność powstała w wyniku dostosowania wartości przypisanych wydatkom po przetargu na roboty budowlane i promocję.	30 000,00	0,00
		<b>RAZEM</b>			<b>389 666 666,67</b>	<b>269 512 713,26</b>

## Koszty niekwalifikowalne:

p.	Zadanie		Sygnatura kosztu		Wydatki niekwalifikowane	Dofinansowanie	
	nr	nazwa	nr	nazwa kosztu		%	kwota
1	1	3	4	5	6	7	8
1	1	Nabycie nieruchomości		Nabycie nieruchomości	44 033 333,33 zł	-	-
		<b>RAZEM</b>			<b>44 033 333,33 zł</b>		

Maksymalny poziom dofinansowania dla Działania 6.1 wynosi 85 % wydatków kwalifikowanych. Beneficjent wnioskował o dofinansowanie w wysokości 74,42 %.

Badany Projekt należy do dużych projektów transportowych składanych do Komisji Europejskiej, dla których całkowita kwota kosztów kwalifikowanych przekracza 75 mln EUR (po uwzględnieniu wymogów określonych w art 61 rozporządzenia nr 1303/2013). W związku z powyższym Beneficjent wypełnił i przesłał do IZ RPO WSL drogą elektroniczną w dniu 02.11.2016 r. do oceny formularz zgodnie z formatem określonym w Załączniku nr II do rozporządzenia wykonawczego Komisji (UE) nr 2015/207 z dnia 20 stycznia 2015 r., który następnie za pośrednictwem platformy „WeTransfer”, IZ przekazała ekspertom JASPERS IQR do niezależnej oceny jakości (ang. *independent quality review- IQR*). Raport Niezależnej Oceny Jakości IQR sporządzony dnia 12.12.2016 r. przez ekspertów JASPERS, został przekazany do IZ pismem z dnia 13.12.2016 r. Po uzyskaniu raportu IQR, Projekt zgodnie z art. 102 ust. 1 akapit pierwszy rozporządzenia nr 1303/2013, w dniu 22.12.2016 r. został notyfikowany w systemie SFC 2014 do Komisji Europejskiej. Projekt został zatwierdzony w systemie w sposób dorozumiany w dniu 24.03.2017 r.

**Realizacja Projektu.**

Projekt jest w trakcie realizacji. Termin rzeczowego rozpoczęcia realizacji Projektu jest tożsamy z datą zawarcia Umowy z Wykonawcą na wykonanie budowy Regionalnej Drogi Racibórz-Pszczyna, tj. 25.04.2017 r. Termin zakończenia realizacji Projektu został wyznaczony do dnia 30.06.2020 r.

W badanych Wnioskach o płatność, Beneficjent wykazał wydatki związane z prowadzeniem prac przygotowawczych – wykupem gruntów oraz wydatki związane z robotami przy budowie Regionalnej Drogi Racibórz-Pszczyna na odcinku przebiegającym przez Miasto Rybnik.

Beneficjent był zobowiązany do wypłaty odszkodowań za przejęte nieruchomości niezbędne do realizacji Projektu. Wykup gruntów we WND zaplanowano od czerwca 2016 r., po uzyskaniu prawomocnych ZRID. Wykazane w badanym WNP 017 koszty zostały potwierdzone Decyzjami o odszkodowaniu wydanymi przez Wojewodę Śląskiego w sprawie ustalenia i wypłaty odszkodowania z tytułu przejęcia nieruchomości w związku z realizacją inwestycji drogowej, operaty szacunkowe wykonane przez rzeczoznawców majątkowych, dokumenty księgowe oraz polecenia przelewu/wyciągi bankowe.

Faktyczne zrealizowanie prac, opisanych w fakturach wymienionych w badanym WNP 019, potwierdza przedstawiona przez Beneficjenta dokumentacja. Wykonawca do każdej przedstawionej faktury za wykonane prace (średnio raz w miesiącu), dołączył m.in. protokół odbioru częściowego wykonanych robót potwierdzony przez Wykonawcę i Koordynatora Czynności Nadzoru Inwestorskiego, zestawienie wartości wykonanych robót zgodnie z kosztorysem ofertowym i zbiorcze zestawienie kosztów – zestawienie ogólne z podziałem na cztery etapy: Etap I: km 0+000,00 - km 0+425,00; Etap II: km 0+425,00 - km 4+020,00; Etap III: km 4+020,00 - km 7+990,00; Etap IV: km 7+990,00 - km 10+221,00. Dla badanego wniosku o płatność WNP 019, Beneficjent przedstawił cztery protokoły odbioru częściowego wykonanych robót wraz z załącznikami (nr 23, 24, 25, 26), sporządzone od 30.05.2019 r. do 26.08.2019 r. Wykonawca sukcesywnie przekazywał Zamawiającemu sporządzone dokumenty.

Beneficjent przedstawił Protokół z dnia 31 grudnia 2019 roku w sprawie odbioru końcowego robót, Zdanie nr 1: Budowa Regionalnej Drogi Racibórz-Pszczyna etap I do IV: km 0,0+000 do 10+221,00 w Rybniku i Żorach wraz z załącznikiem – listą usterek, podpisany przez czterech przedstawicieli Inwestora, sześciu przedstawicieli Wykonawcy, m.in. Dyrektora Kontraktu, Kierownika Budowy, Kierownika Robót Mostowych, Koordynatora Robót Branżowych i przy udziale pięciu przedstawicieli Inżyniera Kontraktu. Termin usunięcia usterek został wyznaczony do dn. 29.02.2020 r. Wykonawca zgodnie z § 13 ust. 1 Umowy, udzielił Zamawiającemu 60 miesięcznej gwarancji na wykonane roboty, zastosowane materiały i zabudowane urządzenia, tj. do dn. 31.12.2024 r., oraz 36 miesięcznej gwarancji na oznakowanie poziome grubowarstwowe, tj. do dn. 31.12.2022 r.

Beneficjent przedstawił fakturę nr: 22/12/2019/FVSR z dnia 18.12.2019 r. wystawioną przez Przedsiębiorstwo Usług Technicznych „INTERCOR” sp. z o.o. wraz z Protokołem odbioru częściowego wykonanych robót nr 30 do Umowy: D-IV.272.2.2017 oraz zestawieniem wartości wykonanych robót obrazującym procent finansowego zaawansowania robót. Oprócz usunięcia niewybuchów (wartość robót wykonanych wynosiła 22,06% wartości robót wg kosztorysu – wydatki niekwalifikowane), zaawansowanie finansowe robót na wszystkich czterech etapach wynosiło średnio ok. 90,00%.

Na stronie internetowej <https://drogaregionalnaraciborz-pszczyna.pl/zaawansowanie-prac/#1555056799465-1caa5826-ec54> od 05/2017 Beneficjent zamieszcza comiesięczne informacje o postępach prac w realizacji Projektu. W zakładce <http://drogaregionalnaraciborz-pszczyna.pl/galeria/>, Beneficjent przedstawia w każdym miesiącu szereg zdjęć z budowy drogi, ilustrujących zaawansowanie robót budowlanych i stan realizacji Projektu.

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

Zgodnie z Umową o dofinansowanie i zawartym do Umowy Aneks nr 1:

- okres realizacji Projektu obejmuje czas od 04.01.2016 r. do 30.06.2020 r.,
- termin rzeczowego rozpoczęcia realizacji został wyznaczony od 25.04.2017 r.

W badanych Wnioskach o płatność:

- WNP 017 za okres od 17.01.2019 r. do 11.04.2019 r., Beneficjent wykazał wydatki poniesione od 06.12.2017 r. do 25.02.2019 r.,
- WNP 019: za okres od 22.05.2019 r. do 19.09.2019 r., Beneficjent wykazał wydatki poniesione od 17.06 do 05.09.2019 r.

Wydatki objęte badanymi Wnioskami o płatność zostały przewidziane w budżecie Zadania nr 1 *Nabycie nieruchomości* i Zadania nr 2 *Budowa nowego śladu drogi wojewódzkiej nr 935 na odcinku od ronda Raciborskiego w Żorach do ul. Wodzisławskiej w Rybniku*.

Beneficjent we WND założył, że w ramach Zadania 1 zostaną nabyte nieruchomości zabudowane i niezabudowane niezbędne do realizacji inwestycji. WYD001 - *Nabycie nieruchomości*, został przypisany pracom przygotowawczym związanym z realizacją inwestycji (wydatkom poniesionym na odszkodowania za przejęte nieruchomości), w kategorii podlegającej limitom i nie przekraczającej 10% całkowitych wydatków kwalifikowalnych Projektu. Wartość przejętych nieruchomości została potwierdzona operatami szacunkowymi sporządzonymi przez uprawnionego rzeczoznawcę w rozumieniu ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami.

We Wniosku o dofinansowanie Beneficjent przewidział wydatki z tytułu wykupu gruntów pod budowę przedmiotowej drogi, w łącznej kwocie 83 000 000,00 zł, w tym wydatki kwalifikowane w wysokości 38 966 666,67 co stanowi 10 % planowanych wydatków kwalifikowanych. W badanym WNP 017 na nabycie nieruchomości wykazano wydatek w wysokości 1 634 490,15 zł, w tym w wydatkach kwalifikowanych 1 317 508,17 zł. Łączna kwota wydatków kwalifikowalnych poniesionych na zakup gruntów - podlegająca ww. limitowi - narastająco od początku realizacji Projektu wyniosła 16 664 476,08 zł.

Beneficjent we WND założył, że w ramach Zadania 2 zostaną wykonane wszystkie zaplanowane w ramach dokumentacji, roboty związane z budową nowego śladu drogi wojewódzkiej nr 935. Roboty budowlane zostały objęte typami wydatków od WYD011 do WYD024. Wykonawca usług na roboty budowlane został wybrany zgodnie z ustawą PZP. Wydatki wykazane w badanym WNP 019, zostały należycie udokumentowane m.in. fakturami z załącznikiem nr 1, protokołami odbioru, zestawieniami wydatków.

Zgodnie z Oświadczeniami Beneficjenta z dnia 18.04.2019 r. i 04.09.2019 r. i 17.01.2020 r., wydatki ponoszone na wykonanie robót koniecznych, na zadaniu pn. „Budowa Drogi Regionalnej Racibórz-Pszczyna na odcinku przebiegającym przez Miasto Rybnik – Etap I”, ujęte w zawartych z Wykonawcą Aneksach od nr 1 do 8, od nr 12 do 15, od nr 17 do 20 oraz od nr 21 do 25 i nr 27 do 29, do Umowy nr D-IV.272.2.2017 z dnia 25.04.2017 r., są wydatkami niekwalifikowanymi, finansowanymi z budżetu Miasta Rybnik oraz dotacji celowej z Miasta Żory.

Ww. wydatki wykazane w badanych WNP 017 i 019 (wypłata odszkodowań za przejęte nieruchomości i wydatki na roboty budowlane), są niezbędne do realizacji przedmiotu Projektu - budowy nowej drogi.

Zgodnie z Umową o dofinansowanie i Aneks nr 1, wkład własny Beneficjenta w całkowitych wydatkach kwalifikowanych w badanym Projekcie wynosi 99 676 733,33 zł, co stanowi 25,58 %

wydatków kwalifikowanych. W badanych Wnioskach o płatność, udział wkładu własnego Beneficjenta w wydatkach kwalifikowanych, wynosi tyle samo.

W Projekcie nie przewidziano wydatków rozliczanych metodami uproszczonymi.

We Wniosku o dofinansowanie (Oświadczenie o kwalifikowalności podatku VAT z dnia 20.01.2016 r.), Beneficjent zadeklarował, iż w związku z badanym Projektem, zarówno w trakcie jego realizacji, jak i po zakończeniu realizacji, nie będzie miał prawnej możliwości odzyskania poniesionych wydatków z tytułu podatku od towarów i usług oraz zobowiązał się do zwrotu tej części dofinansowania, w przypadku zmiany w tym zakresie. Powyższe stanowisko Beneficjenta zostało potwierdzone w Interpretacji indywidualnej, wydanej przez Dyrektora Izby Skarbowej w Katowicach, nr 2461-IBPP1.4512.842.2016.1.AR, z dnia 01.12.2016 r. W badanych Wnioskach o płatność - zgodnie z ww. Wnioskiem o dofinansowanie, Oświadczeniem oraz Interpretacją - naliczony podatek od towarów i usług, wynikający z faktur VAT wystawionych przez usługodawcę, został zaliczony do wydatków kwalifikowanych Projektu.

Wszystkie płatności zostały dokonane w drodze przelewów bankowych.

W opisach zamieszczonych na badanych fakturach, Beneficjent w sposób jednoznaczny wskazał sfinansowanie poniesionych wydatków w ramach badanego Projektu. Na podstawie zestawień wydatków ujętych w poszczególnych wnioskach o płatność ustalono, iż każdy wydatek został przedstawiony do refundacji tylko jeden raz.

Beneficjent nie uzyskał żadnego dochodu, związanego z realizacją badanego Projektu.

Beneficjent w piśmie nr D-IV.042.3.5.2019 z dn. 17.12.2019 r. skierowanym do IZ RPO WSL wnioskował o przesunięcia wydatków pomiędzy zadaniami Projektu i o rozliczenie w ramach wydatków kwalifikowanych, wydatków poniesionych na roboty dodatkowe. Przesunięcia wydatków z Zadania 1 *Nabycie nieruchomości* wynikają z przedłużających się postępowań administracyjnych (odwołania) i sądowych (nieuregulowany stan prawny nieruchomości), w związku z powyższym Beneficjent nie jest w stanie określić terminu w jakim zostaną wypłacone odszkodowania za przejęte grunty. IZ RPO WSL w piśmie nr FR-RKP1.433.228.1.2018.KS;FR-RKP1.KW-00091/20 z dn. 20.01.2020 r. wyraziła zgodę na rozliczenie w ramach wydatków kwalifikowanych robót dodatkowych zgodnie z przedłożonymi dokumentami (protokołami konieczności) oraz na zaktualizowanie wydatków kwalifikowanych w tym przesunięcia oszczędności. Beneficjent został zobowiązany do zaktualizowania wniosku aplikacyjnego WND-RPSL.06.01.00-24-01HF/16-003 celem sporządzenia aneksu do Umowy o dofinansowanie.

***1.2 W wyniku przeprowadzonych czynności w zakresie, czy wydatki zadeklarowane przez beneficjenta są zgodne z zasadami dotyczącymi zamówień publicznych ustalono, że:***

Miasto Rybnik jako jednostka sektora finansów publicznych (jednostka samorządu terytorialnego), jest podmiotem, który zgodnie z art. 3 ust. 1 pkt 1 ustawy Prawo zamówień publicznych, ma obowiązek stosowania przepisów tej ustawy.

Wydatki dotyczące robót budowlanych i nadzoru inwestorskiego wykazane w badanym Wniosku o płatność 019, zostały poniesione na podstawie umowy zawartej w wyniku przeprowadzonego postępowania w trybie przetargu nieograniczonego.

**1) Przetarg nieograniczony nr ZP.271.140.2016:**

- **Zadanie nr 1: Budowa Regionalnej Drogi Racibórz-Pszczyna etap I do IV: km 0,0+000 do 10+221,00 w Rybniku i Żorach.**

- **Zadanie nr 2: Budowa Drogi Śródmiejskiej na odcinku od ul. Obwiednia Południowa w Rybniku do Węzła Śródmiejskiego.**

Ww. postępowanie zostało objęte szczegółowym badaniem w poprzednim audycie Projektu przeprowadzonym w okresie od 14.03.2019 r. do 26.04.2019 r., na podstawie Upoważnienia Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Katowicach, nr 2401-ICU.52.5.2019.1 z dnia 07 marca 2019 roku. Zbadana dokumentacja i ustalenia zostały zawarte w Protokole z audytu nr 2401-ICU.52.10.2019.2 z dnia 13 maja 2019 r.

Umowę nr D-IV.272.2.2017 z wybranym wykonawcą - Przedsiębiorstwem Usług Technicznych INTERCOR Sp. z o.o., ul. Okólna 10, 42-400 Zawiercie, NIP 649-20-86-506 - Zamawiający podpisał w dniu 25.04.2017 r. na kwotę 352.567.213,94 zł brutto w tym: dla zadania 1 – 342.572.425,19 zł, dla zadania 2 – 9.974.788,75 zł, wynagrodzenie ryczałtowe obejmujące koszty wykonania, ustawienia i utrzymania tablic informacyjnych i pamiątkowych – 20.000,00 zł (cena po poprawie przez Zamawiającego oczywistych omyłek zgodnie z art. 87 ust.2 pkt 3 ustawy Pzp. Cena wykazana w ofercie: 351.225.700,83 zł).

Umowa została zawarta w formie pisemnej na czas oznaczony. W ww. Umowie wyznaczono wykonanie robót budowlanych w terminie do 31.07.2019 roku, w tym zakończenie robót budowlanych na odcinkach I-IV do 15.12.2018 r., zakończenie robót budowlanych na obiektach inżynierskich WGP-02 do 15.12.2017 r., WGP-06 do 15.12.2018 r. Rozliczenie końcowe wyznaczono w terminie 4 miesięcy od daty wykonania robót budowlanych.

Zamawiający w piśmie z dnia 15 grudnia 2017 roku skierowanym do Wykonawcy, dokonał zmiany postanowień Umowy na roboty budowlane, polegającej na wydłużeniu części terminów wykonania robót, określonych w § 5 tej Umowy w związku z brakiem możliwości wycinki drzew w okresie lęgowym ptaków, wynikającym z Decyzji o uwarunkowaniach środowiskowych nr WOOŚ.4200.6.2012.AD.70 z dnia 17 października 2014 roku, zgodnie z którą w okresie od 01 marca do 15 października obowiązywał zakaz wycinki zieleni. Zamawiający otrzymał wniosek Wykonawcy robót budowlanych z dnia 08.12.2017 r. o zatwierdzenie zaktualizowanego harmonogramu oraz o zmianę terminów wykonania przedmiotu Umowy z 25.04.2017 r., ze względu na ograniczony dostęp do placu budowy z powodu braku możliwości wykonania prac związanych z wycinką zieleni od 1 marca do 16 października. Po uzyskaniu aprobowanej opinii Koordynatora Czynności Nadzoru Inwestorskiego i notatki służbowej z dnia 14.12.2017 r. podpisanej przez Naczelnika Wydziału Dróg w UM w Rybniku, Zamawiający wyraził zgodę na wydłużenie terminów robót na poszczególnych etapach. W ww. piśmie z dnia 15 grudnia 2017 roku nr D-IV.7013.9.2017 skierowanym do Prezesa Zarządu INTERCOR sp. z o.o. w Zawierciu Zamawiający „przyjął do wiadomości, że brak możliwości wycinki drzew przyczynił się do ograniczenia dostępu do Placu Budowy i uniemożliwił wykonanie robót zaplanowanych zatwierdzonym harmonogramem robót przez okres czasu wynoszący 172 dni”. W związku z tym przyjął do wiadomości termin wykonania obiektu WGP 02 na dzień 03.09.2018 r. (był 15.12.2017 r.), a termin wykonania robót budowlanych na I-IV etapach określił na dzień 03.09.2019 r. (było 15.12.2018 r.). Termin wykonania obiektu WGP-06 pozostał bez zmian, tj. 15.12.2018 r.

Zgodnie z § 18 ww. Umowy, Zamawiający przewiduje możliwość zmiany umowy w przypadkach określonych w art. 144 ust.1 pkt 2-6 ustawy Pzp oraz możliwość przedłużenia terminów realizacji robót budowlanych w przypadkach wymienionych w pkt od 1) – 6) Umowy. Zamawiający, w § 18 ust. 2 Umowy zaznaczył, że „podstawą przedłużenia terminu umownego

jest zgłoszenie przerwania robót budowlanych przez Wykonawcę w dacie ich przerwania ze wskazaniem przyczyny ich wstrzymania, potwierdzone każdorazowo przez Zamawiającego w formie pisemnej. Przedłużenie terminu nastąpi w oparciu o aneks do umowy. Podstawą sporządzenia aneksu do umowy będzie wniosek Wykonawcy w którym Koordynator Czynności Nadzoru Inwestorskiego potwierdzi okres wstrzymania robót na podstawie okoliczności opisanych w ust. 1."

Zamawiający w § 18 pkt 7), przewidział możliwość zmiany wynagrodzenia w przypadku wystąpienia robót dodatkowych wynikających z protokołów konieczności.

Do czasu przeprowadzenia audytu Zamawiający zawarł z Wykonawcą 29 aneksów do ww. Umowy (ostatni Aneks nr 29 Beneficjent zawarł 25.11.2019 r.), z czego pięć aneksów dotyczyło zmiany terminów umownych:

- Aneks nr 9 z dnia 04.09.2018 r. - dot. zmiany terminu wykonania przedmiotu Umowy, określony w § 5 pkt 1 d, w ten sposób, że ulega on przedłużeniu o 27 dni (obiekt WGP 02),
- Aneks nr 10 z dnia 01.10.2018 r. - dot. zmiany terminu wykonania przedmiotu Umowy określony w § 5 pkt 1 d, w ten sposób, że ulega on przedłużeniu o 59 dni (obiekt WGP 02),
- Aneks nr 11 z dnia 29.10.2018 r. - mając na uwadze również treść Aneksów nr 9 i 10 określono łączne przedłużenie terminu wykonania przedmiotu Umowy określonego w § 5 pkt 1 d do 90 dni (obiekt WGP 02),
- Aneks nr 16 z dnia 13.12.2018 r. - dot. zmiany terminu wykonania przedmiotu Umowy określony w § 5 pkt 1 e, w ten sposób, że ulega on wydłużeniu o 135 dni (obiekt WGP 06),
- Aneks nr 26 z dnia 26.07.2019 r. - dot. zmiany terminu wykonania przedmiotu Umowy określonego w § 5 pkt 1 z dotychczasowego 31.07.2019 r. na 31.12.2019 r. oraz zmiany terminu wykonania przedmiotu Umowy określonego w § 5 pkt 1 a-c w ten sposób, że ulega on wydłużeniu o 119 dni (zakończenie robót budowlanych na odcinkach I do IV).

Ww. Aneksy zostały sporządzone zgodnie z postanowieniami § 18 zawartej z Wykonawcą Umowy Nr D-IV.272.2.2017, tj. m.in. w oparciu o:

- Wnioski Inżyniera Kontraktu dot. wstrzymania prac wraz z wykazem korespondencji związanej,
- Wnioski Wykonawcy dot. wstrzymania prac, wystąpienia dodatkowych robót, które mają wpływ na wydłużenie terminu i przesunięcia kamienia milowego wraz z załącznikami,
- pisma Inżyniera Kontraktu skierowane do Zamawiającego ws. przesunięcia kamienia milowego wraz z załącznikami,
- Notatki sporządzone przez Zamawiającego w których zawarto szczegółowe informacje uzasadniające stanowisko co do treści zawartego Aneksu.

Zgodnie z ww. Aneksem nr 26, termin wykonania przedmiotu Umowy został wyznaczony do 31.12.2019 r.

Pozostałe aneksy nr: od 1 do 8, od 12 do 15, od 17 do 20, od 21 do 25 i nr 27-29, dotyczyły zmiany wysokości wynagrodzenia za wykonanie przedmiotu Umowy w związku z przedstawionymi protokołami konieczności na wykonanie robót koniecznych, popartych dokumentacją, m.in. tj.: notatki techniczne, kosztorysy ofertowe, kosztorysy - wyliczenie wartości, kosztorysy inwestorskie, pisma Inżyniera Kontraktu, pisma i wnioski Wykonawcy, pisma Zamawiającego, protokoły z negocjacji, sprawozdania z dodatkowych działań np. wierceń, badań laboratoryjnych, protokoły z badań określających warunki gruntowe. Każdą zmianę Umowy wynikającą z ww. Aneksów, Beneficjent ogłaszał w Dzienniku Urzędowym Unii Europejskiej - Ogłoszenie o modyfikacjach; Modyfikacja umowy/koncesji w okresie jej obowiązywania.

Zgodnie z Oświadczeniami Beneficjenta z dn. 18.04.2019 r., 04.09.2019 r. i 17.01.2020 r. wydatki ponoszone na wykonanie robót koniecznych, na zadaniu pn. „Budowa Drogi Regionalnej Racibórz-Pszczyna na odcinku przebiegającym przez Miasto Rybnik – Etap I”, ujęte w ww. Aneksach do Umowy nr D-IV.272.2.2017 z dnia 25.04.2017 r., są wydatkami niekwalifikowanymi, finansowanymi z budżetu Miasta Rybnik oraz dotacji celowej z Miasta Żory.

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

Ww. zakresie obszar był badany podczas audytu Projektu przeprowadzonego w okresie od 14.03.2019 r. do 26.04.2019 r. Wykaz badanych dokumentów oraz ustalenia zostały szczegółowo ujęte w pkt I.1.3. i II.1.3. w Protokole z audytu nr 2401-ICU.52.10.2019.2 z dnia 13 maja 2019 r.

Jak ustalono w toku nin. audytu, w badanym zakresie nie zaszły zmiany w stosunku do ustaleń zawartych w poprzednich audytach.

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

W badanym Projekcie nie występuje pomoc publiczna. Dofinansowanie zostanie przeznaczone na budowę udostępnianej nieodpłatnie drogi wojewódzkiej. Zgodnie z art. 19 ust. 5 ustawy z dnia 21 marca 1985 r. o drogach publicznych (tekst jednolity: Dz.U. z 2018r. poz. 2068 ze zm.), w granicach miast na prawach powiatu zarządcą wszystkich dróg publicznych, z wyjątkiem autostrad i dróg ekspresowych jest prezydent miasta (budowana droga ma zastąpić część drogi wojewódzkiej nr 935, administrowanej przez Prezydenta Rybnika). W związku z realizacją badanego Projektu, Beneficjent nie przewidział uzyskania dochodu z tytułu udostępniania drogi. Ww. obszar był objęty badaniem w ramach audytu Projektu przeprowadzonego w okresie od 14.03 do 26.04.2019 r.

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

Działania Beneficjenta dotyczące zachowania obowiązków w zakresie informacji i promocji były badane w czasie ww. audytu w okresie od 14.03 do 26.04.2019 r., a ustalenia zawarto w Protokole z audytu nr 2401-ICU.52.10.2019.2 z dnia 13 maja 2019 r. Wydatki dotyczące działań informacyjno – promocyjnych nie wystąpiły w wydatkach kwalifikowalnych objętych badaniem w ramach niniejszego audytu.

Podczas wizytacji w miejscu realizacji Projektu w dniu 17 stycznia 2020 roku audytujący potwierdzili, że zamontowane przez Beneficjenta dwustronne tablice informacyjne w sześciu kluczowych dla Projektu miejscach, tj. na odcinku początkowym budowy drogi wokół ronda oraz przy głównych bezkolizyjnych węzłach drogowych: Gotartowickim, Świerkłańskim, Chwałowickim, Śródmiejskim i Wodziszawskim, w dalszym ciągu stoją nienaruszone w ww. miejscach.

Beneficjent umieścił informacje o Projekcie na swojej stronie internetowej:

<https://www.rybnik.eu/miasto/fundusze-unijne/regionalny-program-operacyjny-województwa-slaskiego-2014-2020/> link: <http://drogaregionalnaraciborz-pszczyna.pl/>, na której znajdują się: tytuł i opis Projektu, jego zakres rzeczowy, wartość Projektu/kwota wydatków kwalifikowanych

wraz z kwotą dofinansowania ze wskazaniem źródła współfinansowania ze środków UE w ramach EFRR. Ponadto w ww. Zakładce umieszczono zestaw znaków FE/Program Regionalny, logo promocyjne województwa śląskiego i logo UE ze słownym odniesieniem do UE/EFRR. Beneficjent na ww. stronie w dalszym ciągu na bieżąco zamieszcza w zakładce /zaawansowanie-prac/, informacje o postępach realizacji Projektu i o zaawansowaniu prac budowy drogi, a w zakładce /galeria/, dokumentację zdjęciową.

Publikowane informacje oznaczone są logotypami UE i RPO WSL 2014-2020 oraz zawierają zapis o współfinansowaniu Projektu z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w ramach RPO.

Beneficjent wszelkie pisma związane z realizacją Projektu oznacza w sposób umożliwiający ich odbiorcom, identyfikację źródeł finansowania Projektu. Pisma te w nagłówku lub stopce zawierają:

- w lewej części: logo *Fundusze Europejskie Program Regionalny*;
- w środkowej części: logo województwa śląskiego, wraz z hasłem: *Śląskie*;
- w prawej części: logo UE oraz odniesienie do Unii Europejskiej i Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego poprzez podpis: *Unia Europejska Europejski Fundusz Rozwoju Regionalnego* (obok logo).

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

Projekt ma neutralny wpływ na politykę równych szans. Przedmiotem Projektu jest budowa I etapu drogi o przekroju 2x2, która będzie stanowiła nowy ślad drogi wojewódzkiej nr 935 na odcinku przebiegającym przez Miasto Rybnik i tworzyła jego południową obwodnicę. Projekt obejmuje budowę drogi publicznej o charakterze powszechnym, dostępną dla wszystkich użytkowników dróg, niezależnie od płci, stopnia sprawności, wieku, itp. Ww. obszar był badany podczas audytu Projektu przeprowadzonego w okresie od 14.03 do 26.04.2019 r.

**2) W wyniku przeprowadzonych czynności w zakresie, czy wydatki zadeklarowane Komisji odpowiadają zapisom księgowym i czy wymagana dokumentacja potwierdzająca dowodzi, że ścieżka audytu jest właściwa zgodnie z art. 25 rozporządzenia delegowanego Komisji 480/2014. (art. 27 ust. 2 lit. b) rozporządzenia delegowanego Komisji 480/2014 z dnia 3 marca 2014 r.) ustalono, że:**

Beneficjent jest w posiadaniu dokumentów wymienionych w badanych Wnioskach o płatność, tj. faktur za wykonane roboty budowlane, decyzji o odszkodowaniu za przejęte nieruchomości oraz pozostałych dokumentów związanych z wykazanymi wydatkami, w tym m.in.: umowy i aneksów zawartych z Wykonawcą, protokołów odbioru, przelewów bankowych, operatów szacunkowych, dokumentów księgowych sporządzonych do decyzji z załącznikami.

Na fakturach zakupu dot. usług robót budowlanych jako nabywca i płatnik, został wykazany Beneficjent badanego Projektu: Miasto Rybnik, 44-200 Rybnik, ul. Bolesława Chrobrego 2, NIP 6420010758. Prezydent Miasta Rybnika jako zarządca drogi wojewódzkiej w mieście na prawach powiatu, w decyzjach dot. odszkodowań wydanych przez Wojewodę Śląskiego, został zobowiązany do wypłaty odszkodowań za przejęte nieruchomości zgodnie z art. 3 ust. 3 ustawy z dnia 16 grudnia 2005 roku o finansowaniu infrastruktury transportu lądowego w związku z art. 22 ust. 1 specustawy drogowej.

Beneficjent do wykazanych w badanych Wnioskach o płatność 017 i 019 poniesionych wydatków, przedstawił wyciągi bankowe z konta prowadzonego do ponoszenia wydatków w Projekcie. Wydatki zostały poniesione w drodze polecenia przelewu. Płatności dokonano z rachunku bankowego Beneficjenta wykazanego w Umowie o dofinansowanie jako rachunek z którego będą ponoszone płatności, prowadzonego w PKO BP S.A. nr 59 1020 2528 0000 0702 0443 2621.

Wielkość zadeklarowanych wydatków, wymienionych w Części B WNP *Informacja finansowa* - jest zgodna z dowodami źródłowymi, tj. fakturami, decyzjami i poleceniami przelewu. Przeprowadzono analizę danych ujętych w badanych Wnioskach o płatność w zakresie numeru dokumentu, numeru księgowego lub ewidencyjnego, daty wystawienia dokumentu, daty zapłaty, nazwy towaru lub usługi, kwoty brutto, kwoty netto, kwoty podatku VAT (tabela pkt B Wniosku), w odniesieniu do ww. dokumentów źródłowych.

Z ww. konta Beneficjent reguluje całe należności wynikające z przedstawionych przez Wykonawcę faktur. W przypadku kiedy wydatek w ramach danej faktury obejmuje również wydatki nieobjęte projektem płatne z paragrafu 6050 (wydatki niekwalifikowane), Beneficjent dokonuje refundacji tego wydatku z konta własnych środków na ww. konto prowadzone dla Projektu.

Miasto Rybnik ujęło opisywane wydatki w swojej ewidencji księgowej w sposób umożliwiający ich identyfikację. Zgodnie z ww. Zarządzeniem nr 404/2017 z dnia 26.06.2017r. Prezydenta Miasta Rybnika, dla Projektu w Wykazie oddziałów budżetu miasta i jednostki budżetowej przypisano oddział 196 - *Budowa Regionalnej Drogi Racibórz-Pszczyna na odcinku przebiegającym przez Miasto Rybnik - etap I*. Wydatki ewidencjonowano na kontach:

- 080 – środki trwałe w budowie (inwestycje),
- 081- rodzaje kosztów inwestycyjnych, konto pomocnicze do konta 080, do którego prowadzona jest analityka z podziałem na koszty dot. m.in. odszkodowań z tytułu przejęcia nieruchomości w związku z realizacją Projektu.
- 130 – rachunek bieżący jednostki z podziałem na klasyfikację budżetową (paragraf 6057 – wydatki kwalifikowane; 6059 – wkład własny),
- 201 – rozrachunki z odbiorcami i dostawcami - konto analityczne z nr kontrahenta:
  - 201-2-01-73421 Przedsiębiorstwo Usług Technicznych INTERCOR,
  - 201-2-01-59454 MP-MOSTY SP. Z O.O.,
- 223 – rozliczenie wydatków budżetowych,
- 240 – pozostałe rozrachunki dotyczące wypłaty odszkodowań z podziałem na klasyfikację budżetową (paragraf 6057 – wydatki kwalifikowane; 6059 – wkład własny) – dla każdego odbiorcy odszkodowania zostało utworzone konto analityczne z numerem kontrahenta identyfikowane z imienia i nazwiska lub nazwy własnej odbiorcy,
- 810 – Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje,
- 998 – Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego,
- 999 – Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat (na którym są zaewidencjonowane wydatki, które będą obciążały budżet roku następnego).

Faktury zakupu i decyzje o odszkodowaniu dołączone do badanych Wniosków o płatność dotyczą wyłącznie wydatków związanych z badanym Projektem.

Na badanych fakturach Beneficjent zamieścił m.in.:

- datę wpływu faktury do Urzędu Miasta w Rybniku,
- nadany numer księgowy dokumentu,
- adnotację, iż Projekt jest współfinansowany ze środków UE w ramach RPOWSL 2014-2020,

- adnotacje o sprawdzeniu merytorycznym, formalnym i rachunkowym oraz o zatwierdzeniu do wypłaty,
- numery kont księgowych, na których ujęto kwoty wynikające z faktury,
- adnotację o przedmiocie zakupu i jego podstawie (nr umowy z wykonawcą, nr zamówienia publicznego),
- adnotację o prawidłowym wykonaniu przedmiotu faktury wraz ze wskazaniem Protokołu odbioru potwierdzoną przez Inżyniera Kontraktu.

Do każdej faktury wystawionej za roboty budowlane, Beneficjent sporządza Załącznik nr 1 zawierający m.in. zestawienie kwoty wydatków kwalifikowanych w odniesieniu do nazwy kosztu i sygnatury kosztu (WYD011 do WYD025) oraz kwoty wydatku nie objęte Projektem (koszt robót dodatkowych i robót nieprzewidzianych). Ponadto w ww. Załączniku nr 1 Inżynier Kontraktu poświadcza, że wykazane wydatki kwalifikowane nie obejmują kosztów robót dodatkowych.

Do każdej wydanej przez Wojewodę Śląskiego decyzji o odszkodowaniu Beneficjent sporządził dokument księgowy, który wraz z ww. Decyzją, informacją z Wydziału Mienia i pismem wskazującym numer rachunku, stanowi podstawę płatności.

Na ww. dokumencie Beneficjent zamieścił m.in.:

- nadany numer księgowy dokumentu,
- adnotację, iż Projekt jest współfinansowany ze środków UE w ramach RPOWSL 2014-2020,
- adnotacje o sprawdzeniu pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym oraz o zatwierdzeniu do wypłaty,
- numery kont księgowych, na których ujęto kwoty wynikające z decyzji,
- informacje o przedmiocie i podstawie wypłaty (m.in. nr decyzji, nazwa odbiorcy, kwota, nr rachunku, termin płatności),
- informację o tym, że wydatek jest finansowany w ramach Projektu, nr Umowy o dofinansowanie, wartość wydatków kwalifikowanych w odniesieniu do nazwy kosztu i sygnatury kosztu WYD001 oraz kwoty wydatku kwalifikowanego z podziałem na wydatki majątkowe i bieżące.

- 3) W wyniku przeprowadzonych czynności w zakresie, czy wydatki zadeklarowane Komisji — ustalone zgodnie z art. 67 ust. 1 lit. b) i c) oraz art. 109 rozporządzenia (UE) nr 1303/2013 i art. 14 ust. 1 rozporządzenia (UE) nr 1304/2013 — produkty i rezultaty stanowiące podstawę płatności na rzecz beneficjenta zostały zrealizowane, czy dane dotyczące uczestników lub inne zapisy związane z produktami i rezultatami są spójne z informacjami przedłożonymi Komisji, czy dane dotyczące wskaźników i celów pośrednich są wiarygodne oraz czy wymagana dokumentacja potwierdzająca dowodzi, że ścieżka audytu jest właściwa zgodnie z art. 25 rozporządzenia delegowanego Komisji 480/2014 (art. 27 ust. 2 lit. c) rozporządzenia delegowanego Komisji 480/2014 z dnia 3 marca 2014 r.) ustalono, że:

W badanym Projekcie nie przewidziano wydatków ustalonych zgodnie z art. 67 ust. 1 lit. b) i c) lub art. 109 rozporządzenia (UE) nr 1303/2013 lub art. 14 ust. 1 rozporządzenia (UE) nr 1304/2013.

We Wniosku o dofinansowanie Beneficjent przyjął:  
dwa wskaźniki produktu:

1. *Długość wybudowanych dróg wojewódzkich [km]* - wartość docelowa: 10,22 km;
  2. *Liczba wybudowanych obwodnic [szt.]* – wartość docelowa: 1 szt.,
- dwa wskaźniki rezultatu bezpośredniego:

1. *Oszczędność czasu w przewozach pasażerskich* – wartość docelowa 27.451.171,00 zł/rok;
2. *Oszczędność czasu w przewozach towarowych* – wartość docelowa: 5.114.649,00 zł/rok.

Zadeklarowane przez Beneficjenta wskaźniki i określone ich wartości były badane podczas poprzednich audytów Projektu, co zostało zawarte w Protokole z audytu nr 2401-ICU.52.10.2019.2 z dnia 13 maja 2019 r. i nr 2401-ICE.52.75.2019.2 z dnia 17 września 2019 r.

Zgodnie z pkt B.12. *Utrzymanie celów i trwałości projektu WND*, za monitorowanie wskaźników odpowiedzialny będzie Wydział Dróg Urzędu Miasta Rybnika. Wszystkie wskaźniki produktu zostaną osiągnięte w dniu rzeczowego zakończenia Projektu, a ich osiągnięcie zostanie udokumentowane protokołem odbioru robót budowlanych, natomiast wskaźniki rezultatu zostaną osiągnięte w okresie roku od rzeczowego zakończenia inwestycji, a ich osiągnięcie zostanie udokumentowane audytem porealizacyjnym. W Aneksie nr 1 do Umowy o dofinansowanie w § 14 zapisano, że Beneficjent jest zobowiązany do osiągnięcia wskaźników produktu najpóźniej do dnia zakończenia realizacji projektu, a wskaźniki rezultatu w terminie 12 miesięcy od dnia zakończenia realizacji Projektu, tj. nie później niż w II kwartale 2021 r.

Na dzień wszczęcia nin. audytu Projekt jest w trakcie realizacji. Zgodnie z Umową o dofinansowanie jego zakończenie wyznaczono na 30.06.2020 roku. Przedmiotem projektu jest budowa I etapu drogi o przekroju 2x2, która będzie stanowiła nowy ślad drogi wojewódzkiej nr 935 na odcinku przebiegającym przez Miasto Rybnik i tworzyła jego południową obwodnicę.

Zgodnie z zawartą Umową z Wykonawcą termin wykonania robót budowlanych został wyznaczony na 31.07.2019 r. W dn. 26.07.2019 r. został sporządzony Aneks do Umowy z Wykonawcą nr 26 (D-IV.272.2.2017), zgodnie z którym termin wykonania przedmiotu Umowy – wykonania robót budowlanych został zmieniony z 31.07.2019 r. na 31.12.2019 r., w tym zakończenie robót budowlanych na odcinkach I-IV od km 0+0,000 do km 10+221 ulega wydłużeniu o 119 dni w stosunku do daty 03.09.2019 r. (terminu przyjętego w piśmie z dnia 15 grudnia 2017 r. nr D-IV.7013.9.2017), tj. do dnia 31.12.2019 r.

Zakres rzeczowy robót obejmuje m.in.: roboty drogowe: budowę drogi dwujezdniowej długości 10,221 km, budowę 5 bezkolizyjnych węzłów komunikujących i 2 przejazdów drogowych, budowę dróg dojazdowych, budowę ciągów pieszych i pieszo-rowerowych na drogach poprzecznych, budowę zjazdów, budowę elementów systemu odwodnienia, budowę przepustów drogowych, budowę obiektów inżynierskich: 11 wiaduktów i 2 mostów umożliwiających przekraczanie drogi linii kolejowych, wód płynących oraz innych dróg, budowę sieci kanalizacji deszczowej, wycinkę istniejącej zieleni i nasadzenia, budowę urządzeń BRD i oświetlenia, przebudowę istniejącej infrastruktury technicznej, kanalizację teletechniczną i rozbiórki, budowę elementów ograniczających negatywny wpływ inwestycji na środowisko, tj.: ekrany akustyczne, kompensacje przyrodnicze, przejścia dla zwierząt, odpowiednie zabezpieczenie drogi przed wchodzeniem na nią zwierząt.

Audytującym przedłożono *Protokoły z dnia 31 grudnia 2019 roku w sprawie odbioru końcowego robót dla Zadania 1 i 2* wraz listami usterek do wykonania w terminie do 29.02.2020 r. Beneficjent w piśmie z dnia 29.01.2020 r. (Dokument: 2020-12606), przedstawił *Raport z wykonania zadania pn. „Budowa Regionalnej Drogi Racibórz-Pszczyna na odcinku przebiegającym przez Miasto Rybnik - etap I”*, w którym wskazał, że w ramach przedmiotowego Zadania ww. odcinek drogi został wybudowany. Do ww. pisma Beneficjent przedstawił dokumenty które potwierdzają zakończenie robót budowlanych, m.in. tj.: pismo Wykonawcy z dn. 23.12.2019 r. zawiadamiające inwestora o zakończeniu robót, zgłoszenie gotowości do dokonania odbioru końcowego, dzienniki budowy, protokoły odbioru poszczególnych branż,

protokoły odbioru końcowego, pisma Wykonawcy, Koordynatora Czynności Nadzoru Inwestorskiego i Zamawiającego dot. odbioru końcowego.

Ww. pismo wraz z załącznikami stanowi załącznik nr 5 do nin. Protokołu.

W trakcie wizytacji przeprowadzonej w dniu 17.01.2020 r., audytujący potwierdzili, że roboty budowlane na inwestycji objętej kontrolowanym Projektem zostały zakończone. Cały odcinek drogi od ronda Raciborskiego na tzw. północnej obwodnicy Żor do ronda na ul. Wodzisławskiej „Niedobczyce-Paryż” (DK 78) w Rybniku, jest przejezdny. Naczelnik Wydziału Dróg pokazał Audytującemu pięć bezkolizyjnych węzłów drogowych łączących nową drogę z dotychczasowym układem drogowym, 2 przejazdy drogowe, 13 obiektów mostowych w tym 11 wiaduktów i 2 mosty nad rzeką Kłokocinką i Nacyną. Obok drogi wybudowano 11 zbiorników retencyjnych (woda w zbiornikach przeznaczona jest do wykorzystania technicznego). Wzdłuż drogi zamontowano słupy oświetleniowe. Teren zagospodarowano zielenią, wykonano nasadzenia, zamontowano ekrany, itd. Realizację Zadania potwierdza wykonana podczas oględzin dokumentacja zdjęciowa. Osoby biorące udział w oględzinach – audytujący i przedstawiciel Beneficjenta - potwierdziły do Protokołu oględzin z dnia 17.01.2020 roku stan realizacji Regionalnej Drogi Racibórz-Pszczyna na odcinku przebiegającym przez Miasto Rybnik - etap I. Protokół oględzin wraz z dokumentacją zdjęciową stanowi załącznik nr 8 do nin. Protokołu.

Na czas prowadzenia audytu nie stwierdzono zagrożenia terminu zrealizowania Projektu.

W systemie SL2014 (na dzień przeprowadzenia audytu), ww. wskaźniki produktu osiągnięte od początku realizacji projektu przedstawiono w wartości 0,00.

Dane zawarte w systemie SL są zgodne z danymi przedstawionymi przez Beneficjenta w ostatnim z badanych Wniosków o płatność.

**4) W wyniku przeprowadzonych czynności w zakresie, czy wkład publiczny został wypłacony beneficjentowi zgodnie z art. 132 ust. 1 rozporządzenia (UE) nr 1303/2013 r. (art. 27 ust. 2 rozporządzenia delegowanego Komisji 480/2014 z dnia 3 marca 2014 r.) ustalono, że:**

- IZ za pomocą systemu informatycznego LSI2014 poinformowała Beneficjenta o zakończeniu weryfikacji Wniosku o płatność nr 017-02 i zatwierdzonej wysokości dofinansowania w dniu 26.09.2019 r. (punkt B1 Karty zatwierdzenia dla Wniosku o płatność WNP-RPSL.01.00-24-01HF/16-017-02, suma kontrolna: d35681a1f96368e236828e5c459be3bb). Beneficjent dokonał korekty Wniosku o płatność nr WNP.RPSL.01.00-24-01HF/16-017-01 zgodnie z uwagami IZ RPOWSL, zawartymi w piśmie z dnia 15.07.2019 r. nr FR-RRW.433.104.2.2019.AGu. (błędny opis dokumentów i uzupełnienie brakujących załączników).

Płatność w formie refundacji w wysokości 980 489,57 zł została dokonana 04.10.2019 r. (wpływ na rachunek Beneficjenta 04.10.2019 r. – WB nr 48/2019).

- IZ za pomocą systemu informatycznego LSI2014 poinformowała Beneficjenta o zakończeniu weryfikacji Wniosku o płatność nr 019-01 i zatwierdzonej wysokości dofinansowania w formie zaliczki w kwocie 38 902 882,52 zł w dn. 26.09.2019 r. (punkt B1 Karty zatwierdzenia dla Wniosku o płatność WNP-RPSL.01.00-24-01HF/16-019-01, suma kontrolna: 9d80ed4495afa13ef2071f59ec3383db).  
IZ Notatką służbową z dn.11.09.2019 r. nr FR-RRP.433.1.53.2018.AG FR-RRP.ZD-01903/19 potwierdziła rozliczenie zaliczki w wysokości 44 718 823,41 zł (nr RPSL.06.01.00-24-01HF/16-018-T06 udzielonej 10.06.2019 r.), oraz dokonany przez Beneficjenta

w dniu 09.09.2019 r. przelew środków w wysokości 6 527 154,71 zł, stanowiących zwrot niewykorzystanej części ww. zaliczki (WB nr 45/2019 z dn. 09.09.2019 r.).

W dn. 04.10.2019 r. została wypłacona wnioskowana we WNP 019 kwota zaliczki nr RPSL.06.01.00-24-01HF/16-019-T07 w wysokości 38 902 882,52 zł (WB nr 48 /2019).

- Ww. dofinansowanie zostało dokonane z rachunku Ministra Finansów nr 82 1130 0007 00020 0660 2620 0010 na rachunek Miasta Rybnika nr 54 1020 2528 0000 0902 0443 2613, zgodnie z § 11 pkt. 16 Umowy o dofinansowanie projektu. Zwrotu środków tytułem niewykorzystanej części zaliczki dokonano z rachunku Miasta Rybnik na rachunek Ministra Finansów.

Zatwierdzone i wypłacone kwoty dofinansowania, są zgodne z wnioskami Beneficjenta.

Wydatki kwalifikowane wykazane we WNP 017 i WNP 019 zostały ujęte przez Instytucję Zarządzającą w Deklaracji wydatków nr RPSL.IZ.01-D03/19-01 złożonej do IC w dniu 22.10.2019 r., wykazane przez Instytucję Certyfikującą w złożonym do KE wniosku o płatność nr RPSL.IC.00-W05/19-00 w dniu 20.11.2019 r. (data refundacji z KE 10.12.2019 r.).

### III. UWAGI ZGŁOSZONE PRZEZ OSOBY OBECNE PRZY CZYNNOŚCIACH

*Nie zgadzamy się na ustalenie protokołu zgodnie z brzmieniem Zmiany uchwały pismem z dnia 15 grudnia 2017 r. dotyczącej zmiany postanowienia umowy na odsale budowlane polegającej na wydłużeniu okresu terminów wstąpienia do spółki określonych w § 5 tej umowy. Pismo to tydzień i wyśmienicie stamtąd przysłać do wiadomości feldu niemożliwość przedsięwzięcia w okresie zabawy wysiłku dla co najmniej tego, że wykonawcy nie składowali tygodnie dedykacji wszelkiego odpowiadającego mechanizmowi umowy do dnia 3.09.2018 roku.*

Na tym protokół zakończono.

PREZYDENT MIASTA

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

Protokół sporządzony został w 2 jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden po uprzednim odczytaniu i podpisaniu pozostawiono w Urzędzie Miasta Rybnika.

#### Wykaz załączników:

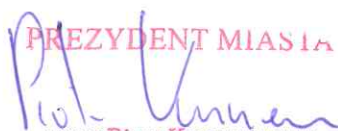
Integralną część protokołu stanowią załączniki. Załączniki według poniższego spisu:

Załącznik nr 1 Kart - 1	Upoważnienie Prezydenta Miasta Rybnika z dnia 10.01.2020 r., wskazujące osoby będące pracownikami jednostki realizującej Projekt, jako upoważnione do uczestniczenia w audycie.
Załącznik nr 2 Płyta DVD Kart - 1	Elektroniczne wersje (w formacie pdf, docx), dokumentów dotyczących Projektu w zakresie: kontraktacji - Umowy o dofinansowanie z załącznikami, wyboru do dofinansowania - WND z załącznikami, korespondencji Beneficjenta z IZ związanej z realizowanym Projektem, dokumentacji kontroli, zapisów z SL2014, Zestawienie rozliczenia wydatków wg dokumentacji.

Załącznik nr 3 Płyta DVD Kart - 1	Dokumenty (zeskanowane w formacie pdf i docx), wymienione w pkt I.1.1. nin. Protokołu (m.in. WNP 017 i 019, dokumenty będące podstawą płatności: faktury z załącznikami, decyzje o odszkodowaniu z załącznikami, korespondencja z IZ). Oświadczenie z dnia 17.01.2020 r.
Załącznik nr 4 Płyta DVD Kart - 1	Dokumenty (zeskanowane w formacie pdf i docx), wymienione w pkt I.1.2. nin. Protokołu dot. postępowania nr: ZP.271.140.2016. Notatka z dn. 20.01.2020 r.
Załącznik nr 5 Płyta DVD Kart - 2	Pismo Beneficjenta z dnia 29.01.2020 r. (Dokument: 2020-12606), Raport z wykonania zadania pn. „Budowa Regionalnej Drogi Racibórz-Pszczyna na odcinku przebiegającym przez Miasto Rybnik - etap I” wraz z załącznikami.
Załącznik nr 6 Płyta DVD	Dokumenty dot. zapisów księgowych w Projekcie (zeskanowane w formacie pdf i docx), wymienione w pkt I.2. nin. Protokołu.
Załącznik nr 7	Dokumenty dot. wypłaty płatności (zeskanowane w formacie pdf i docx), wymienione w pkt I.4. nin. Protokołu.
Załącznik nr 8 Płyta DVD Kart - 2	Protokół oględzin z dnia 17.01.2020 r. w wersji papierowej (kart – 4). Dokumentacja zdjęciowa.


Podpisy osób uczestniczących w czynnościach:

**ze strony Urzędu Miasta Rybnika**


PREZYDENT MIASTA  
  
 .....  
 Piotr Kuczyński  
 Prezydent Miasta Rybnika  
 11.02.2020


NACZELNIK WYDZIAŁU DRÓG  
  
 .....  
 Jacek Hawel  
 Naczelnik Wydziału Dróg  
 11.02.2020

**ZASTĘPCA NACZELNIKA  
WYDZIAŁU DRÓG**

  
 .....  
 Urszula Grzenik  
 Zastępca Naczelnika Wydziału Dróg  
 11.02.2020

**ze strony Zespołu Audytowego**

  
 .....  
 Bożena Kołodziej  
 Główny ekspert skarbowy  
 10.02.2020

  
 .....  
 Marzena Ochman  
 Starszy ekspert skarbowy  
 10.02.2020

NACZELNIK WYDZIAŁU  
KSIĘGOWOŚCI

*[Signature]* M. 2. 2020  
Krzysztof Wacławiec  
Kierownik Wydziału Księgowości

*[Signature]*  
Ewa Szwelengreber  
Naczelnik Wydziału Zamówień Publicznych

PREZYDENT MIASTA  
*[Signature]* Piotr Kuczera  
M. 02. 2020