



**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.52.66.2020.3**

Egz. nr 1 .....

**P R O T O K Ó Ł**

z czynności przeprowadzonych w okresie od 03 czerwca do 05 sierpnia 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:* **Termomodernizacja obiektów użyteczności publicznej na terenie  
miasta Rybnika - etap II**

*nr projektu:* **RPSL.04.03.02-24-04BH/17**

*nr wniosków o  
płatność:* **RPSL.04.03.02-24-04BH/17-001  
RPSL.04.03.02-24-04BH/17-002  
RPSL.06.01.00-24-01HF/16-003  
RPSL.04.03.02-24-04BH/17-004  
RPSL.04.03.02-24-04BH/17-005**

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.52.45.2020.1 z dnia 20 maja 2020 roku.

Ww. upoważnienie zostało w dniu 22.05.2020 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 (tekst jednolity Dz.U.2020.505).



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

<i>Imię i nazwisko</i>	<i>Stanowisko</i>	<i>Data prowadzenia czynności u beneficjenta</i>	<i>Data prowadzenia audytu w IAS</i>
Bożena Kołodziej	Główny ekspert skarbowy	03, 08-10, 25.06.2020r. 28 i 30.07.2020r. 03-05.08.2020 r.	10, 12, 15-19, 22-26, 29-30.06.2020r. 27, 29.07.2020r.
Karina Bera	Starszy ekspert skarbowy	03, 08, 09, 29, 30.06.2020r. 28 i 30.07.2020r. 04 i 05.08.2020r.	10, 12, 15-19, 22-25.06.2020r. 01-03, 06-10, 13, 15-17, 21-23, 27, 29, 31.07.2020r.

Audyt został przeprowadzony w siedzibie IAS w Katowicach<sup>1</sup>, u Beneficjenta w Urzędzie Miasta Rybnika oraz w miejscach realizacji Projektu.

Pan Piotr Kuczera, Prezydent Miasta Rybnika, pismami z dnia 10 i 15 czerwca 2020 roku wyznaczył osoby będące pracownikami jednostki realizującej Projekt, do udzielania informacji w zakresie prowadzonego audytu.

Przedmiotowe pisma zapisano na płycie DVD (**katalog 1 Upoważnienia**) stanowiącej załącznik nr 1 nin. Protokołu.

Czynności zostały przeprowadzone przy udziale:

*imię i nazwisko*

*Komórka organizacyjna*

Krzysztof Soiński

Naczelnik Wydziału Inwestycji

Edyta Piecha-Bismor

Inspektor w Wydziale Inwestycji

Mateusz Motyka

Naczelnik Wydziału Rozwoju

Krzysztof Wacławiec

Naczelnik Wydziału Księgowości

W protokole użyto następujących skrótów:

<i>RPOWSL</i>	-	Regionalny Program Operacyjny Województwa Śląskiego na lata 2014-2020
<i>EFRR</i>	-	Europejski Fundusz Rozwoju Regionalnego
<i>Instytucja</i>	-	Zarząd Województwa Śląskiego - Instytucja Zarządzająca Regionalnym
<i>Zarządzająca lub IZ</i>	-	Programem Operacyjnym Województwa Śląskiego na lata 2014-2020
<i>Instytucja Audytowa lub IA/IAS</i>	-	Dyrektor Izby Administracji Skarbowej w Katowicach
<i>Beneficjent lub Zamawiający</i>	-	Miasto Rybnik
<i>Umowa o dofinansowanie</i>	-	Umowa o dofinansowanie projektu nr UDA-RPSL.04.03.02-24-04BH/17-00 z dn. 31.07.2018 r.
<i>Aneks nr 1-4</i>	-	Aneksy zawarte do ww. Umowy: nr 1 z dn. 03.12.2018 r., nr 2 z dn. 03.01.2019 r.; nr 3 z dn. 21.08.2019 r.; nr 4 z dn. 11.03.2020 r.
<i>Projekt lub Operacja</i>	-	działania prowadzone w ramach ww. Umowy o dofinansowanie
<i>WND</i>	-	Wniosek o dofinansowanie nr RPSL.04.03.02-24-04BH/17

<sup>1</sup> - w okresie 10.06-17.07.2020 r. w ramach pracy zdalnej – zgodnie z poleceniami Dyrektora IAS w Katowicach w zw. z przepisami art. 3 Ustawy z dnia 02 marca 2020 r. o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych (Dz.U.2020, poz. 374 ze zm.)



Wniosek o płatność  
lub WNP nr 001, 002,  
003, 004, 005  
Pzp

- Wniosek o płatność nr RPSL.04.03.02-24-04BH/17-001; RPSL.04.03.02-24-04BH/17-002; RPSL.04.03.02-24-04BH/17-003; RPSL.04.03.02-24-04BH/17-004; RPSL.04.03.02-24-04BH/17-005  
- 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  
Specyfikacja Istotnych Warunków Zamówienia

SIWZ

Podstawowe informacje o Projekcie: (zgodnie z zapisami Umowy o dofinansowanie z dn. 31.07.2018 r. i zawartymi Aneksami: nr 1 z dn. 03.12.2018 r., nr 2 z dn. 03.01.2019 r., nr 3 z dn. 21.08.2019 r., nr 4 z dn. 11.03.2020 r.):

Nazwa Programu: Regionalny Program Operacyjny Województwa Śląskiego na lata 2014-2020;

Oś Priorytetowa: IV Efektywność energetyczna; odnawialne źródła energii i gospodarka niskoemisyjna;

Działanie: 4.3 Efektywność energetyczna i odnawialne źródła energii w infrastrukturze publicznej i mieszkaniowej;

Poddziałanie: 4.3.2 Efektywność energetyczna i odnawialne źródła energii w infrastrukturze publicznej i mieszkaniowej – RIT Subregionu Zachodniego.

*Zgodnie z Umową / Zgodnie z Aneks nr 4 do Umowy*

*Całkowita wartość projektu,*

**13 807 688,95 zł / 13 734 349,96 zł**

*w tym:*

*Wydatki kwalifikowane:*

**12 417 233,08 zł / 12 343 713,37 zł**

*Dofinansowanie - kwota:*

**10 107 627,74 zł / 10 047 782,70 zł**

*Dofinansowanie - %:*

**81,40 %**

*Wkład własny:*

**2 309 605,34 zł / 2 295 930,67 zł**

*Okres realizacji:*

**09.10.2014r. – 30.11.2018r./09.10.2014r. – 31.10.2019r.**

*Status Projektu:*

**Projekt zakończony**

Realizacja badanej Umowy o dofinansowanie (do dnia wszczęcia niniejszych czynności), była przedmiotem kontroli przeprowadzonych przez Instytucję Zarządzającą w ramach RPOWSL 2014-2020:

- Kontrola własna instytucji (na dokumentach), planowa przed podpisaniem umowy o dofinansowanie od 04 do 18 czerwca 2018 roku - wydano *Informację pokontrolną* w dniu 21.06.2018 r., nr FR-RKPR.44.385.1.2018.MWi. Wynik kontroli: z nieistotnymi zastrzeżeniami.
- Kontrola własna instytucji (na miejscu), planowa w trakcie realizacji projektu od 19 grudnia 2018 do 03 stycznia 2019 roku - wydano *Informację pokontrolną* w dniu 08.01.2019 r., nr FR-RKPR.44.385.2.2018.MWi. Wynik kontroli: z nieistotnymi zastrzeżeniami.
- Kontrola własna instytucji (na dokumentach), planowa w trakcie realizacji projektu od 16 lipca do 01 sierpnia 2019 roku - wydano *Informację pokontrolną* w dniu 02.08.2019 r., nr FR-RKPR.44.606.1.2019.MWi. Wynik kontroli: bez zastrzeżeń.

Zgodność postępowań w zakresie zamówień publicznych obejmujących wydatki wykazane w badanych wnioskach o płatność były również przedmiotem kontroli Instytucji Zarządzającej w projekcie pn.: „Termomodernizacja obiektów użyteczności publicznej na terenie miasta Rybnika”, nr RPSL.04.03.02-24.03DF/16 (informacja pokontrolna o sygn. FR-RKPR.44.193.1.2017.MW z dn. 09.05.2017 r.). W wyniku ww. kontroli nie stwierdzono zastrzeżeń.

Operacja w zakresie przeprowadzonego naboru była przedmiotem badania w trakcie audytu systemu zarządzania i kontroli Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Śląskiego



na lata 2014-2020 za rok obrachunkowy 2017/2018, prowadzonego przez Instytucję Audytową – IAS w Katowicach.

## 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.]*

W badanym obszarze audytem objęto dokumenty:

- 1) Umowę o dofinansowanie projektu nr UDA-RPSL.04.03.02-24-04BH/17-00 z dn. 31.07.2018 r., pn. „Termomodernizacja obiektów użyteczności publicznej na terenie miasta Rybnika - etap II”, zawartą pomiędzy Województwem Śląskim reprezentowanym przez Zarząd Województwa Śląskiego a Miastem Rybnik – miastem na prawach powiatu (Beneficjentem), reprezentowanym przez Prezydenta Miasta (nr z rejestru: 3244/FR/2018);
- 2) Wniosek o dofinansowanie WND-RPSL.04.03.02-24-04BH/17-003 złożony w dn. 20.03.2018 r. o sumie kontrolnej cc9894e0c9c9e5495442a25970004b22, stanowiący załącznik do Umowy o dofinansowanie wraz z załącznikami oraz korespondencją IZ z Beneficjentem w sprawie zmian i uzupełnień do składanego Wniosku;
- 3) Aneksy do Umowy o dofinansowanie nr:
  - UDA-RPSL.04.03.02-24-04BH/17-01 z dn. 03.12.2018 r., Wniosek o dofinansowanie WND-RPSL.04.03.02-24-04BH/17-004 o sumie kontrolnej 1c573564d59a3b2bc0909b91c1eb3, stanowiący załącznik do Aneksu nr 1;
  - UDA-RPSL.04.03.02-24-04BH/17-02 z dn. 03.01.2019 r., WND 004;
  - UDA-RPSL.04.03.02-24-04BH/17-03 z dn. 21.08.2019 r., WND 004;
  - UDA-RPSL.04.03.02-24-04BH/17-04 z dn. 11.03.2020 r., Wniosek o dofinansowanie WND-RPSL.04.03.02-24-04BH/17-006 o sumie kontrolnej 1253dff60ef0d182165641f4fdbcbfa6, stanowiący załącznik do Aneksu nr 4;
- 4) Wniosek o dofinansowanie RPSL.04.03.02-24-04BH/17-001 - FR/Wniosek o dofinansowanie/EFRR01/1210/12407 o sumie kontrolnej 26af44fc279cdcded2e6cffe d1a6c690, złożony w systemie: <http://lsi.slaskie.pl/> 2017-05-29 14:21:57;
- 5) Protokoły odbioru końcowego wykonanych robót: z dn. 04.10.2019 r. dla budynku Szkoły Podstawowej nr 13, dz. Chwałowice (Umowa In.272.9.2019 z dn. 24.05.2019 r.), z dn. 22.08.2019 r. dla budynku Zespołu Szkół Mechaniczno-Elektrycznych w dz. Śródmieście (Umowa IMI.272.16.2019 z dn. 11.03.2019 r.), z dn. 23.08.2019 r. dla budynku Przedszkola nr 43, dz. Maroko-Nowiny (Umowa IMI.272.14.2019 z dn. 11.03.2019 r.), z dn. 27.09.2019 r. dla budynku Przedszkola nr 25, dz. Niedobczyce (Jednostronny Protokół odbioru końcowego został sporządzony przez Wykonawcę w dn. 23.08.2019 r., Umowa IMI.272.8.2019 z dn. 05.03.2019 r.), z dn. 30.09.2019 r. dla budynku Przedszkola nr 39, dz. Boguszowice Osiedle (Jednostronny Protokół odbioru końcowego został sporządzony przez Wykonawcę w dn. 23.08.2019 r., Umowa IMI.272.10.2019 z dn. 05.03.2019 r.), z dn. 23.08.2019 r. dla budynku Szkoły Podstawowej nr 11 (ZSP 11), dz. Maroko-Nowiny (Umowa IMI.272.15.2019 z dn. 11.03.2019 r.), z dn. 06.09.2017 r. dla budynku Zespołu Szkolno-Przedszkolnego nr 1 przy ul. Gliwickiej w dzielnicy Wielopole



(Umowa IMI.272.31.17 z dn. 22.05.2017 r.), z dn. 31.10.2018 r. dla budynku Przedszkola nr 22 w Rybniku, dz. Gotartowice (Umowa IMI.272.51.2018 z dn. 01.08.2018 r.), z dn. 24.10.2018 r. dla budynku Szkoły Podstawowej nr 6 (Zespół szkolno-Przedszkolny nr 9), w dz. Zamysłów (Umowa IMI.272.33.2018 z dn. 06.06.2018 r.), z dn. 20.08.2019 r. dla budynku Przedszkola nr 17, dz. Smolna (Umowa IMI.272.7.2019 z dn. 05.03.2019 r.), z dn. 23.08.2019 r. dla budynku Szkoły Podstawowej nr 23 (dawniej Gimnazjum nr 12), dz. Niewiadom (Umowa IMI.272.9.2019 z dn. 05.03.2019 r.);

- 6) Protokoły Przekazania-przejęcia nakładów inwestycyjnych przez Beneficjenta – Miasto Rybnik do jednostek zarządzających: PT 84 z dn. 21.12.2018 r. IMI.042.5.2018. - nakłady inwestycyjne/ środek trwały/: Termomodernizacja budynku Przedszkola nr 22 w Rybniku o wartości 398 398,97 zł, PT 82 z dn. 28.12.2018r. IMI.042.5.2018. - nakłady inwestycyjne/ środek trwały/: Termomodernizacja budynku Szkoły Podstawowej nr 6 (ZSzP nr 9) o wartości 1 505 675,34 zł, PT 76 z dn. 28.12.2017 r. IMI.272.31.2017. - nakłady inwestycyjne/ środek trwały/: termomodernizacja budynku Zespołu Szkolno-Przedszkolnego nr 1 w Rybniku o wartości 1 079 045,96 zł, PT 47 z dn. 07.11.2019 r., In.042.5.2019 - nakłady inwestycyjne/ środek trwały/: termomodernizacja budynku Szkoły Podstawowej z Oddziałami Przedszkolnymi nr 23 w Rybniku o wartości 1 442 397,67 zł, PT 46 z dn. 07.11.2019 r., In.042.5.2019 - nakłady inwestycyjne/ środek trwały/: termomodernizacja budynku Zespołu Szkół Mechaniczno-Elektrycznych w Rybniku o wartości 1 210 602,56 zł, PT 44 z dn. 07.11.2019 r., In.042.5.2019 - nakłady inwestycyjne/ środek trwały/: termomodernizacja budynku Przedszkola nr 43 w Rybniku o wartości 1 682 567,02 zł, PT 45 z dn. 07.11.2019 r., In.042.5.2019 - nakłady inwestycyjne/ środek trwały/: termomodernizacja budynku Przedszkola nr 17 o wartości 552 481,61 zł, PT 49 z dn. 07.11.2019 r., In.042.5.2019 - nakłady inwestycyjne/ środek trwały/: termomodernizacja budynku Przedszkola nr 25 w Rybniku o wartości 700 157,28 zł, PT 43 z dn. 07.11.2019 r., In.042.5.2019 - nakłady inwestycyjne/ środek trwały/: termomodernizacja budynku Szkoły Podstawowej nr 13 o wartości 2 272 357,79 zł, PT 50 z dn. 07.11.2019 r., In.042.5.2019 - nakłady inwestycyjne/ środek trwały/: termomodernizacja budynku Zespołu Szkolno-Przedszkolnego nr 11 (SP 11) w Rybniku o wartości 1 865 254,83 zł, PT 48 z dn. 07.11.2019 r., In.042.5.2019 - nakłady inwestycyjne/ środek trwały/: termomodernizacja budynku Przedszkola nr 39 w Rybniku dz. Boguszowice, Osiedle Południe o wartości 914 433,62 zł;
- 7) Korespondencję Beneficjenta z IZ związaną z realizowanym Projektem;
- 8) Informacje ze stron: <https://www.rybnik.eu/miasto/fundusze-unijne/>; <https://old.rybnik.eu/index.php?id=223&p=news,11,show,9658;>
- 9) Zapisy w Centralnym systemie teleinformatycznym SL2014, dotyczące badanego Projektu;
- 10) Dokumentację z ww. kontroli przeprowadzonych przez IZ;
- 11) Dokumenty wymienione w pkt I. 1.1., 1.2 i 2 nin. Protokołu.

Ww. dokumenty zapisano na płycie DVD (**katalog 2 Wybór do dofinansowania\_Kontraktacja**), stanowiącej załącznik nr 1 do nin. Protokołu.

Celem analizy danych zawartych w tych dokumentach było sprawdzenie czy Projekt:

- spełnia wymogi określone w Szczegółowym Opisie Osi Priorytetowych Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Śląskiego 2014-2020 i w kryteriach przyjętych przez Komitet Monitorujący,
- nie został fizycznie zakończony ani w pełni wdrożony, zanim Beneficjent złożył wniosek o dofinansowanie,



- został zrealizowany zgodnie z umową o dofinansowanie,
- zachowana została jego trwałość?

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 – 81,40 % wydatków kwalifikowanych w PLN	Wkład własny Beneficjenta w PLN – 18,60 % wydatków kwalifikowanych w PLN
	PLN	EUR	PLN	EUR			
1	2	3	4	5	6	7	8
RPSL.04.03.02-24-04BH/17-001	2.094.354,86	484.669,74	2.094.354,86	484.669,74	4.3212	1.704.804,87	389.549,99
RPSL.04.03.02-24-04BH/17-002	389.536,15	90.145,36	389.536,15	90.145,36	4.3212	317.082,43	72.453,72
RPSL.04.03.02-24-04BH/17-003	4.120.265,72	953.500,35	4.120.265,72	953.500,35	4.3212	3.353.896,28	766.369,44
RPSL.04.03.02-24-04BH/17-004	2.214.166,26	519.403,75	2.214.166,26	519.403,75	4.2629	1.802.331,32	411.834,94
RPSL.04.03.02-24-04BH/17-005	1.106.068,84	259.463,94	1.106.068,84	259.463,94	4.2629	900.340,03	205.728,81

- WNP-RPSL.04.03.02-24-04BH/17-001-05 za okres od 09.10.2014 r. do 25.10.2018 r., wygenerowany w systemie: <http://si.slaskie.pl/> w dn. 27.11.2019 r., suma kontrolna: 238ef5567b8f3fd1a1566b89cdf990e6;
- WNP-RPSL.04.03.02-24-04BH/17-002-04 za okres od 26.10.2018 r. do 26.01.2019 r., wygenerowany w systemie: <http://si.slaskie.pl/> w dn. 26.11.2019 r., suma kontrolna: 9f1b20c40aac0f848a443680cc7c7f79;
- WNP-RPSL.04.03.02-24-04BH/17-003-05 za okres od 27.01.2019 r. do 30.09.2019 r., wygenerowany w systemie: <http://si.slaskie.pl/> w dn. 22.11.2019 r., suma kontrolna: 88f876661a439c4cbcefd80a6948abba;
- WNP-RPSL.04.03.02-24-04BH/17-004-03 za okres od 28.04.2019 r. do 26.06.2019 r., wygenerowany w systemie: <http://si.slaskie.pl/> w dn. 29.10.2019 r., suma kontrolna: 814fe858f9ad15ab1ffe8abdbb74cc7e;
- WNP-RPSL.04.03.02-24-04BH/17-005-01 za okres od 27.06.2019 r. do 09.08.2019 r., wygenerowany w systemie: <http://si.slaskie.pl/> w dn. 12.08.2019 r., suma kontrolna: bb49c9aef2f7c00f28320d334f5334f6;

**2) Faktury zakupu usług w zakresie opracowania i aktualizacji dokumentacji projektowo-kosztorysowej:**



- do Umowy nr IMI.272.92.2014 z dn. 24.09.2014 r., wystawione przez Biuro Projektowo-Usługowe „INPRO” sp. z o.o., ul. Raclawicka 56, 30-017 Kraków, NIP 6772146787 (P 17),
  - do Umowy nr IMI.272.36.2014 z dn. 27.05.2014 r., wystawione przez PATIO Monika Święcicka, ul. Januszowicka 24, 53-135 Wrocław, NIP 8991273794 (ZSM-E),
  - do Umowy nr IMI.272.122.2014 z dn. 05.12.2014 r., wystawione przez PROEKO Pracownia Projektowa Wojciech Brewczyński, ul. Rudzka 28, 44-200 Rybnik, NIP 6422070291 (G 12),
  - do Umowy nr IMI.272.115.2014 z dn. 05.12.2014 r., wystawione przez Pracownię Projektową „ARCHIDOM” Bernard Łopacz, ul. Środkowa 5, 47-400 Racibórz, NIP 6390009867 (P 25),
  - do Umowy nr IMI.2151.34.2016 z dn. 19.08.2016 r., wystawione przez MS Instal Marcin Szweđa, 44-203 Rybnik, ul. Brzezińska 8A, NIP 6421060600 (ZSP nr 1),
  - do Umów nr IMI.272.94.2014 i IMI.272.92.2014 z dn. 24.09.2014 r., wystawione przez Pracownię Architektoniczną Filar S.C. 38-300 Gorlice, ul. Kochanowskiego 47, NIP 7381042334 (P39),
  - do Umowy nr IMI.272.113.2014 z dn. 05.12.2014 r., wystawione przez POWERSUN Sp. z o.o., 20-115 Lublin, ul. Kowalska 9/2, NIP 9462642039 (SP 6 - ZSP 9),
  - do Umowy nr IMI.2151.19.2014 z dn. 21.05.2014 r. i nr IMI.2151.35.2015 z dn. 29.06.2015 r., wystawione przez Fundacja Ekologiczna "EKOTERM SILESIA", 44-207 Rybnik, ul. Podmiejska 7, NIP 6420022141 (P 43, ZS 6, SP 11 (ZSP 11), SP 13, SP 20);
- 3) Faktury zakupu usług na roboty budowlane w zakresie termomodernizacji:
- do Umowy nr IMI.272.9.2019 z dn. 24.05.2019 r., wystawione przez Zakład Stolarski i Remontowo-Budowlany „TOMAN” Daniel Toman z/s ul. T. Kościuszki 61B, 44-351 Turza Śl., DGW sp. z o.o., z/s ul. T. Kościuszki 61B, 44-351 Turza Śl., NIP 6471449033,
  - do Umowy nr IMI.272.16.2019 z dn. 11.03.2019r., wystawione przez Przedsiębiorstwo Budowlane CZĘSTOBUD Damian Świącik, z/s Al. Bohaterów Monte Casino 40, 42-200 Częstochowa, NIP 9491462825,
  - do Umowy nr IMI.272.9.2019 z dn. 05.03.2019r. i nr IMI.272.14.2019 z dn. 11.03.2019r., wystawione przez Przedsiębiorstwo Remontowo-Budowlane Grzegorz Gąsior, z/s ul. Mikołowska 113a, 44-203 Rybnik, NIP 6420022224,
  - do Umowy nr IMI.272.7.2019, nr IMI.272.8.2019 i nr IMI.272.10.2019 z dn. 05.03.2019r., wystawione przez Przedsiębiorstwo Wielobranżowe ELMAR Marek Biziuk, z/s ul. Św. Andrzeja, 44-100 Gliwice, NIP 6311968669,
  - do Umowy nr IMI.272.15.2019 z dn. 11.03.2019r., nr IMI.272.31.2017 z dn. 22.05.2017r. nr IMI.272.33.2018 z dn. 06.06.2018r. wystawione przez Przedsiębiorstwo Usługowo - Handlowe "ECOMPLEX" Ewa Grinspek 44-282 Czernica Łuków Śląski ul. Lipowa 2C, NIP 6472092188,
  - do Umowy nr IMI.272.51.2018 z dn. 01.08.2018 r., wystawione przez VITORIO Usługi Ogólnobudowlane Viktor Petlovanyi, 44-200 Rybnik, ul. 3 Maja 11, NIP 6423194569 (konsorcjum z Anna Wutke-Kniec FH-U „ANA”, Jawiszowice, Osiedle Paderewskiego 12);
- 4) Faktury zakupu usług w zakresie promocji Projektu do Umowy nr IMI.042.5.2018 z dn. 04.09.2018 r. wystawione przez Agencję Reklamową BEST II, 44-200 Rybnik, ul. Wiejska 7, NIP 6420012208;
- Ww. faktury stanowiące podstawę poniesienia wydatków kwalifikowanych wykazanych w badanych Wnioskach o płatność nr 001, 002, 003, 004 i 005, wraz z dokumentacją



towarzyszącą, m.in.: protokołami odbioru częściowego wykonanych robót, protokołami odbioru końcowego, protokołami zdawczo-odbiorczymi, protokołami przekazania, zestawieniem kwot wydatków kwalifikowanych w odniesieniu do nazwy kosztu i jego sygnatury, zestawieniami wartości i zakresu wykonanych robót, dokumentacją zdjęciową, zostały szczegółowo wymienione w załączniku nr 1 (**katalog 4 Zamówienia**) do nin. Protokołu;

- 5) Fakturę sprzedaży złomu stalowego nr ZSP01/FVs/2017/000041 z dn. 04.07.2017 r., na kwotę 5 985,40 zł brutto, Vat – 0,00 zł;
- 6) Korespondencję Beneficjenta z IZ związaną z weryfikacją badanych Wniosków o płatność;
- 7) Interpretację indywidualną wydaną dla Miasta Rybnika przez Dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej, nr 0111-KDIB3-2.4012.471.2018.2.ASZ, z dn. 12.10.2018 r.;
- 8) Dokumenty wymienione w pkt I. 1. i 2 nin. Protokołu;
- 9) Pismo Beneficjenta nr In.042.5.2019 z dn. 30.12.2019 r. skierowane do IZ RPO WSL ws. zmian w projekcie i sporządzenia Aneksu do Umowy.

Ww. dokumenty zapisano na płycie DVD (**katalog 3 Kwalifikowalność**), stanowiącej załącznik nr 1 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),
  - Wytycznych 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 dokumentację dot. wyboru wykonawców i zawarcia umów związanych z badanymi wydatkami:

- dokumentację związaną z przeprowadzonymi n.w. w Tabeli (od nr 1 do nr 8) postępowaniami o udzielenie zamówienia publicznego w trybie przetargu nieograniczonego, w tym: protokoły z postępowań, dokumentację potwierdzającą szacowanie wartości zamówień, ogłoszenia z dokumentacją potwierdzającą ich publikację, SIWZ, korespondencję z oferentami, złożone oferty, informacje o wynikach postępowania oraz Umowy z Wykonawcami;
- dokumentację związaną z przeprowadzonymi postępowaniami n.w. w Tabeli (od nr 9 do nr 12) tj. m.in. sporządzonymi protokołami/notatkami, dokumentacją potwierdzającą szacowanie wartości zamówienia, złożonymi ofertami i zawartymi umowami/zleceniami);





Lp.	Nr i nazwa postępowania	Wartość szacunkowa zł/ euro	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 w zł	UWAGI
Postępowanie przetargowe							
1	ZP.271.156.2018 Termomodernizacja budynków placówek Miasta Rybnika wraz z towarzyszącymi robotami ogólnobudowlanymi i instalacjami, w ramach projektu "Termomodernizacja obiektów użyteczności publicznej na terenie miasta Rybnika - etap II", z podziałem na zadania (8 zadań: P17, SP23, SP13, P43, SP11, ZSME, P25 i P39)	10.193.491,67/ 2.364.146,78	Przetarg nieograniczony	poniżej progów UE	ŁĄCZNIE dla wszystkich zadań	6.567.296,94 w tym: WNP 3: 3.247.061,84 WNP 4: 2.214.166,26 WNP 5: 1.106.068,84	
					Zad 1: IMI.272.7.2019 Umowa o wartości 541.042,61	540.769,44 w tym WNP 3: 147.060,82 WNP 4: 393.708,62	
					Zad. 2 unieważnione		
					Zad 3: IMI.272.14.2019 Umowa o wartości 1.670.144,02	1.451.383,39 w tym WNP 3: 449.346,61 WNP 4: 684.681,23 WNP 5: 317.355,55	
					Zad 4: IMI.272.15.2019 Umowa o wartości 1.852.831,83	1.428.513,36 w tym WNP 3: 736.403,88 WNP 4: 340.909,29 WNP 5: 351.200,19	
					Zad 5: IMI.272.16.2019 Umowa o wartości 1.189.405,97	WNP 3: 950.187,38	
					Zad 6: IMI.272.8.2019 Umowa o wartości 687.972,28	WNP 3: 251.478,37	
					Zad 7: IMI.272.9.2019 Umowa o wartości 1.426.512,67	1.325.479,36 w tym WNP 3: 431.023,56 WNP 4: 567.742,62 WNP 5: 326.713,18	
					Zad 8: IMI.272.10.2019 Umowa o wartości 887.988,62	619.485,64 w tym WNP 3: 281.561,22 WNP 4: 227.124,50 WNP 5: 110.799,92	
2	ZP.271.26.2017 Termomodernizacja budynku Zespołu Szkolno-Przedszkolnego nr 1 przy ul. Gliwickiej w dzielnicy Wielopole, wraz z towarzyszącymi robotami ogólnobudowlanymi i instalacyjnymi	1.180.985,79 / 282.877,62	Przetarg nieograniczony	poniżej progów UE	IMI.272.31.2017 Umowa o wartości 1.044.397,27 zł	WNP 1: 927.047,66	
3	ZP.271.48.2018 Termomodernizacja budynku Szkoły Podstawowej nr 6 (ZSP9) w dzielnicy Zamysłów, wraz z towarzyszącymi robotami ogólnobudowlanymi i instalacyjnymi	1.260.143,54/ 292.261,41	Przetarg nieograniczony	poniżej progów UE	IMI.272.33.2018 Umowa o wartości 1.493.621,34	992.350,19 w tym: WNP 1: 694.030,81 WNP 2: 298.319,38	





4	<b>ZP.271.74.2018</b> Termomodernizacja budynku Przedszkola nr 22	644.792,21/ 149.544,78	Przetarg nieograniczony	poniżej progów UE	IMI.272.51.2018 Umowa o wartości 399.136,97	398.913,06 w tym: WNP 1: 307.696,29 WNP 2: 91.216,77	
5	<b>ZP.271.41.2019</b> Termomodernizacja wraz z towarzyszącymi robotami ogólnobudowlanymi i instalacyjnymi w budynku Szkoły Podstawowej nr 13 w dzielnicy Chwałowice, w ramach projektu "Termomodernizacja obiektów użyteczności publicznej na terenie miasta Rybnika - etap II"	1.795.543,00/ 416.435,05	Przetarg nieograniczony	poniżej progów UE	In.272.9.2019 Umowa o wartości 2.254.153,79 Aneks nr 1 z 26.09.2019r.: wydłużenie terminu wykonania robót do 05.10.2019r.	WNP 3: 873.203,99	
6	<b>ZP.271.139.2014</b> Opracowanie dokumentacji projektowo- kosztorysowej termomodernizacji placówek miejskich (z podziałem na 12 zadań: SP6, SP21, P25, P13, SOSW, SP3, G2, P41, G10, G12, IVLO i ZZM)	267.182,13/ 63.239,87	Przetarg nieograniczony	poniżej progów UE	<b>ŁĄCZNIE dla nw. zadań</b>	WNP1: 43.764,17	
					IMI.272.113.2014 Umowa o wartości <b>14.514,00 zł</b>	WNP1: 14.481,70	
					MI.272.115.2014 Umowa o wartości <b>12.800,00 zł</b>	WNP1: 12.788,03	
					MI.272.122.2014 Umowa o wartości <b>16.500,00 zł</b>	WNP1: 16.494,44	
7	<b>ZP.271.35.2014</b> Opracowanie dokumentacji projektowo- kosztorysowej termomodernizacji 10 placówek miejskich (SP11, P42, ZST, ZS5, ZSME, P36, G3, SP28, SP15 i MOSIR)	280.813,01/ 66.466,19	Przetarg nieograniczony	poniżej progów UE	IMI.272.36.2014 Umowa o wartości <b>22.386,00 zł</b> (zadanie 5: ZSME)	WNP1: 22.355,02	
8	<b>ZP.271.101.2014</b> Opracowanie dokumentacji projektowo- kosztorysowej termomodernizacji placówek miejskich (12 zadań: P6, SP6, P13, P17, P25, P36, P39, SP11, SP12, SP21, SP35 i CRR)	233.154,47/ 55.185,80	Przetarg nieograniczony	poniżej progów UE	<b>ŁĄCZNIE dla nw. zadań</b>	WNP1: 30.975,74	
					IMI.272.92.2014 Umowa o wartości <b>12.054,00 zł</b> zadanie 4 P17	WNP1: 12.047,91	
					IMI.272.94.2014 Umowa o wartości <b>27.060,00 zł</b> zadanie 7 P39	WNP1: 18.927,83	
9	<b>IMI.271.1.11.2014</b> Wykonanie aktualizacji dokumentacji projektowej termomodernizacji obiektów: P43, ZS6, SP11 w ramach Programu Zarządzania Energia i Mediami w podziale na 3 zadania	31.900,00 / 7.550,47	zamówienie poniżej kwoty 50.000,00 zł	poniżej progów UE	IMI.2151.19.2014 Umowa o wartości <b>39.114,00</b>	WNP1: 26.073,81	
10	<b>IMI.271.1.37.2016</b> Opracowanie dokumentacji projektowo-	23.880,00 / 5.719,90	zamówienie poniżej kwoty 50.000,00 zł	poniżej progów UE	IMI.2151.34.2016 Umowa o wartości <b>28.537,23 zł</b>	WNP1: 28.511,62	



	kosztorysowej zmiany ogrzewania węglowego na gazowe w Zespole Szkolno-Przedszkolnym nr 1 w Rybniku dz. Wielopole						
11	<b>IMI.271.1.30.2015</b> Opracowanie dokumentacji projektowej termomodernizacji obiektów Szkoły Podstawowej nr 13 i Szkoły Podstawowej nr 20 w ramach Programu Zarządzania Energią i Mediami	32.520,32 / 7.697,30	poniżej kwoty 50.000,00 zł	progów UE	<b>IMI.2151.35.2015</b> Umowa o wartości <b>39.360,00 zł</b>	WNP1: 19.628,48	
12	<b>IMI.042.5.2018</b> Wykonanie tablicy	500,00 zł	poniżej kwoty 50.000,00 zł	progów UE	<b>IMI.042.5.2018</b> Zlecenie <b>230,00 zł</b>	WNP1: 229,66	

Dokumenty zw. z ww. postępowaniami zapisano na płycie DVD (**katalog 4 Zamówienia**), stanowiącej załącznik nr 1 do nin. Protokołu.

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

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

W badanym obszarze audytem objęto:

1) Dokumenty wymienione powyżej, w szczególności:

- Deklarację organu odpowiedzialnego za monitorowanie obszarów Natura 2000, tj. Regionalnego Dyrektora Ochrony Środowiska w Katowicach, nr WPN.6335.231.2018.PK z dn. 15.05.2018 r.;
- Pismo nr GL.ZZO.1.424.57.2018.TM z dn. 18.05.2018 r. Państwowego Gospodarstwa Wodnego Wody Polskie, ws. wydania deklaracji organu odpowiedzialnego za gospodarkę wodną;
- Formularz R.041.7.2017 - Analiza oddziaływania projektu na środowisko, dla Projektu: *Termomodernizacja obiektów użyteczności publicznej na terenie miasta Rybnika - etap II* z dn. 26.05.2017 r.;
- Opinię wydaną przez Naczelnika Wydziału Ekologii w Urzędzie Miasta w Rybniku ws. przeprowadzenia oceny oddziaływania na środowisko dla badanego Projektu z dn. 14.05.2018 r., nr Ek-I.62220.9.2018;
- Decyzje Prezydenta Miasta Rybnika o pozwoleniu na budowę wydane dla czterech obiektów (SP 6 – nr 479/6740/2015 z dn. 10.06.2015 r., ZSME – nr 1187/6740/2014 z dn. 10.12.2014 r., ZSP 1 – nr 430/6740/2017 z dn. 26.05.2017 r., G 12 – nr 487/6740/2015 z dn. 11.06.2015 r. oraz *Zgłoszenia rozpoczęcia budowy/zgłoszenia robót budowlanych dla których nie jest wymagane pozwolenie na budowę* do Wydziału Architektury UM Rybnika dla obiektów: P 22, P 43, SP 11, SP 13.

Ww. dokumenty zapisano na płycie DVD (**katalog 5 Środowisko**), stanowiącej załącznik nr 1 do nin. Protokołu.

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?***

W badanym obszarze audytem objęto dokumenty wymienione powyżej - 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 2004 r. 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?***

W badanym obszarze audytem objęto:

1. Dokumenty wymienione w punkcie I.1. I.1.2.i 2 nin. Protokołu;
2. Przedłożone przez Beneficjenta fotografie tablic informujących o wykonywanych robotach w toku realizacji Projektu i tablic upamiętniających zrealizowany Projekt;
3. Treść strony internetowej Beneficjenta - Miasta Rybnik: <https://www.rybnik.eu/miasto/fundusze-unijne/regionalny-program-operacyjny-województwa-slaskiego-2014-2020/>;
4. Oznaczenia na dokumentach Beneficjenta, związanych z realizacją badanego Projektu.

Ww. dokumenty zapisano na płycie DVD (**katalog 6 Promocja Projektu**), stanowiącej załącznik nr 1 do nin. Protokołu.

Celem analizy danych zawartych w tych dokumentach było sprawdzenie prawidłowości działań informacyjnych i promocyjnych dotyczących finansowania Projektu ze środków europejskich, określonych w § 18 ww. Umowy o dofinansowanie oraz w *Podręczniku wnioskodawcy i beneficjenta programów polityki spójności 2014-2020 w zakresie informacji i promocji*, w tym, czy wszystkie informacje o projekcie i dokumenty zawierały odpowiednie znaki graficzne i sformułowania odnoszące się do Unii Europejskiej i RPOWSL 2014-2020.

Ponadto w trakcie wizytacji przeprowadzonej w dniu 04 sierpnia 2020 roku udokumentowano fotograficznie miejsca realizacji, w tym w zakresie promocji Projektu. Wykonane fotografie zostały zapisane na płycie DVD (**katalog 9 Zdjęcia do protokołu oględzin**), która stanowi załącznik nr 1 do nin. Protokołu.

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

W badanym obszarze audytem objęto dokumenty wymienione powyżej w punkcie I.1. i I.1.1. nin. Protokołu.

Celem analizy danych zawartych w tych dokumentach było sprawdzenie 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:

**1) Wnioski o płatność nr:**

L.p.	Nr wniosku o płatność	Wartość wydatków zadeklarowanych do Komisji Europejskiej (PLN)
1	2	3
1.	RPSL.04.03.02-24-04BH/17-001	2 094 354.86
2.	RPSL.04.03.02-24-04BH/17-002	389 536.15
3.	RPSL.04.03.02-24-04BH/17-003	4 120 265.72
4.	RPSL.04.03.02-24-04BH/17-004	2 214 166.26
5.	RPSL.04.03.02-24-04BH/17-005	1 106 068.84

**2) Dokumenty wymienione w pkt I.1, 1.1 i 2 nin. Protokołu w szczególności:**

– Oświadczenie Naczelnika Wydziału Księgowości z dn. 28.10.2018 r, nr IMI.042.5.2018;

**3) Faktury wymienione enumeratywnie w katalogu 4 Zamówienia (Format Excel – Zestawienie Danych), w ww. załączniku nr 1 do nin. Protokołu;**

**4) Wyciągi bankowe mBank S.A.; PKO BP S.A.;**

**5) Polecenia przelewu;**

**6) Wydruki z ewidencji księgowej dot. kont wyodrębnionych dla Projektu (oddział 209 - Termomodernizacja obiektów użyteczności publicznej na terenie miasta Rybnika – II etap):**

- 080-000-990 – Środki trwale w budowie (inwestycje),
- 130-2-20-1-1 – Rachunek bieżący jednostki,
- 130-2-20-1-2 – Rachunek bieżący jednostki,
- 130-2-20-2-1 – Rachunek bieżący jednostki,
- 130-2-20-2-2 – Rachunek bieżący jednostki,
- 201-2-01-KON – Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami,
- 223-20-1 – Rozliczenie wydatków budżetowych, wydatki bieżące
- 223-20-2 – Rozliczenie wydatków budżetowych, wydatki bieżące
- 800 – Fundusz jednostki
- 810-1-01 – Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki budżetu na inwestycje;

**7) Zarządzenie nr 144/2018 Prezydenta Miasta Rybnika z 20.02.2018 r. w sprawie zmiany Instrukcji w sprawie obiegu, sprawdzania i zatwierdzania dowodów księgowych w Urzędzie Miasta, stanowiącej załącznik do Zarządzenia nr 230/2017 z 06.04.2017 r.;**

**8) Zarządzenie nr 614/2018 z dnia 28.08.2018 r. Prezydenta Miasta Rybnika w sprawie zmiany Zakładowego Planu Kont obowiązującego w Urzędzie Miasta Rybnika, stanowiącego załącznik do Zarządzenia nr 54/2018 Prezydenta Miasta Rybnika z dnia 24 stycznia 2018 roku. Zakładowy Plan Kont Urzędu Miasta Rybnika. Załącznik nr 1 i 2 - Wykaz oddziałów budżetu**



miasta/ Wykaz oddziałów jednostki budżetowej: Oddział 209; Załącznik nr 4 - Wykaz syntetycznych kont jednostki budżetowej;

9) Oświadczenie Beneficjenta In.042.5.2019 2020-93956 z dn. 28.07.2020 r.

Ww. dokumenty zapisano na płycie DVD (**katalog 7 Księgowość**), stanowiącej załącznik nr 1 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) i d) Rozporządzenia delegowanego Komisji (UE) nr 480/2014 z dnia 3 marca 2014 r.]**

W badanym obszarze audytem objęto Wyjaśnienie Beneficjenta z dn. 30.06.2020 r., nr 2020-79026, Protokół z osiągnięcia wskaźników produktu i rezultatu z dn. 22.11.2019 r., pismo z dn. 30.07.2020 r. nr 2020-95106 oraz 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?

Ww. dokumenty zapisano na płycie DVD (**katalog 10 Wskaźniki**), stanowiącej załącznik nr 1 do nin. Protokołu.



**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:

**1) Dokumenty wymienione powyżej, w szczególności:**

- Kartę zatwierdzenia dla Wniosku o płatność WNP-RPSL.04.03..02-24-04BH/17-001-05, suma kontrolna: 238ef5567b8f3fd1a1566b89cdf990e6, wygenerowaną w systemie w dn. 08.05.2020 r., zatw. w dn. 29.11.2019 r. weryfikację Wniosku o płatność nr 001. Pismo IZ nr FR-RRW.433.593.3.2020.JKk; FR-RRW.KW-00263/20; ID 04BH/17 z dn. 04.06.2020 r., informujące Beneficjenta o zakończeniu weryfikacji Wniosku o płatność nr 001 wypłacie środków EFRR;
- Kartę zatwierdzenia dla Wniosku o płatność WNP-002-04, suma kontrolna: 9f1b20c40aac0f848a443680cc7c7f79, wygenerowaną w systemie w dn. 05.12.2019 r., zatw. w dn. 28.11.2019 r. weryfikację Wniosku o płatność nr 002. Pismo IZ nr FR-RRW.433.499.1.2019.JKk; FR-RRW.KW-00262/20; ID 04BH/17 z dn. 04.06.2020 r., informujące Beneficjenta o zakończeniu weryfikacji Wniosku o płatność nr 002 i wypłacie środków EFRR;
- Kartę zatwierdzenia dla Wniosku o płatność WNP-003-05, suma kontrolna: 88f876661a439c4cbcefd80a6948abba, wygenerowaną w systemie w dn. 26.11.2019 r. zatw. w dn. 25.11.2019 r. weryfikację Wniosku o płatność nr 003 i wypłatę środków w kwocie 3 353 896,28 zł w formie refundacji;
- Kartę zatwierdzenia dla Wniosku o płatność WNP-004-03, suma kontrolna: 814fe858f9ad15ab1ffe8abdbb74cc7e, wygenerowaną w systemie w dn. 31.10.2019 r., zatw. w dn. 31.10.2019 r. weryfikację Wniosku o płatność nr 004. Pismo IZ nr FR-RRW.433.499.3.2019.JKk; FR-RRW.KW-04235/19; ID 04BH/17 z dn. 04.06.2020 r., informujące Beneficjenta o zakończeniu weryfikacji Wniosku o płatność nr 004 i wypłacie środków EFRR;
- Kartę zatwierdzenia dla Wniosku o płatność WNP-005-01, suma kontrolna: bb49c9aef2f7c00f28320d334f5334f6, wygenerowaną w systemie w dn. 25.10.2019 r. zatw. w dn. 25.10.2019 r. weryfikację Wniosku o płatność nr 005 i wypłatę środków w kwocie 900 340,03 zł w formie refundacji;
- Deklaracje wydatków IZ nr RPSL.IZ.01-D05/19-00; RPSL.IZ.01-D05/19-01; RPSL.IZ.01-D04/19-00; RPSL.IZ.01-D04/19-01 i RPSL.IZ.01-D04/19-02;
- Wnioski do KE, złożone przez Instytucję Certyfikującą, nr RPSL.IC.00-W07/19-00 i RPSL.IC.00-W06/19-00;

**2) Zlecenia płatności przekazane przez IZ do BGK;**

**3) Wyciągi Bankowe z rachunku prowadzonego w PKO BP nr 81 1020 2528 0000 0502 0485 5146, nr: 26/2019 z 04.11.2019 r., 27/2019 z 12.11.2019 r., 30/2019 z 03.12.2019 r., 31/2019 z 16.12.2019 r., na który otrzymano kwoty płatności. Wydruk z konta: 901; oddz: 209 za okres: styczeń 2019-grudzień 2019.**

Ww. dokumenty zapisano na płycie DVD (**katalog 8 Wypłata środków**), stanowiącej załącznik nr 1 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:**

Przedmiotem Projektu jest kompleksowa termomodernizacja 11 obiektów użyteczności publicznej na terenie Rybnika (przedszkoli oraz szkół). Podstawowym celem Projektu jest zmniejszenie emisji substancji wpływających na jakość powietrza w mieście poprzez zmniejszenie ilości energii cieplnej wykorzystywanej do funkcjonowania objętych wsparciem budynków użyteczności publicznej.

### ***Ocena formalna.***

Zgodnie z Ogłoszeniem o konkursie nr RPSL.04.03.02-IZ.01-24-095/16, opublikowanym w dn. 31.08.2016 r., nabór wniosków o dofinansowanie wyznaczono od 30.09.2016 r. (od godziny 0:00) do 30.05.2017 r. (do godz. 12:00:00). Wniosek o dofinansowanie WND-RPSL.04.03.02-24-04BH/17-001 Beneficjent złożył 29.05.2017 r.

Projekt jest realizowany przez jeden podmiot. Katalog beneficjentów przewidzianych w RPO WSL na lata 2014-2020, SZOOP RPO WSL oraz w *Regulaminie konkursu* obejmuje m.in. Jednostki Samorządu Terytorialnego. Beneficjent jest gminą miejską.

Projekt jest realizowany w ramach dwóch typów projektu, przewidzianych w Regulaminie konkursu: 1. Modernizacja energetyczna budynków użyteczności publicznej oraz wielorodzinnych budynków mieszkalnych i 2. Likwidacja „niskiej emisji” poprzez wymianę/modernizację indywidualnych źródeł ciepła lub podłączanie budynków do sieciowych nośników ciepła.

Projekt jest realizowany na terenie Subregionu Zachodniego (w obrębie Miasta Rybnika) i dotyczy wyłącznie budynków użyteczności publicznej administracji samorządowej. Zgodnie z danymi wykazanymi w złożonym WND, Projekt spełnia warunki dostępu określone w pkt 2.1.1. Regulaminu konkursu: zwiększenie efektywności energetycznej modernizowanych energetycznie budynków wynosi ponad 25%, redukcja CO<sub>2</sub> w przypadku wymiany źródeł ciepła wynosi ponad 30%, we wszystkich budynkach objętych wymianą źródła ciepła jest jednocześnie przeprowadzana termomodernizacja, każdy budynek objęty Projektem posiada audyt energetyczny przedrealizacyjny a potwierdzeniem wykonania zakresu działań określonych w audycie będzie protokół odbioru robót. W projekcie nie występują instalacje OZE.

Zgodnie z ust. II.4.3. Efektywność energetyczna i odnawialne źródła energii w infrastrukturze publicznej i mieszkaniowej, pkt 24 SZOOP RPOWSL na lata 2014-2020 (wersja 7, październik 2016), maksymalna wartość wydatków kwalifikowalnych projektu złożonego do dofinansowania w ramach działania 4.3 nie może przekroczyć 50 mln euro. W regulaminie konkursu RPSL.04.03.02-IZ.01-24-095/16 - Konkurs dedykowany zgodnie z limitami

określonymi w regulaminie konkursu - w pkt 2.6 została określona maksymalna wartość wydatków kwalifikowalnych projektu, jw. 50 mln EUR. Nie ustalono minimalnej dopuszczalnej w konkursie wartości projektu. Wnioskowane dofinansowanie w ramach projektu nie może przekroczyć alokacji przyznanej na konkurs. Zgodnie z Umową o dofinansowanie z dn. 31.07.2018 r., wydatki kwalifikowane w Projekcie wynosiły 12.417.233,080 zł.

Dla działania 4.3. wyznaczono jeden cel szczegółowy: zwiększona efektywność energetyczna w sektorze publicznym i mieszkaniowym. Przedmiotem projektu jest kompleksowa termomodernizacja 11 obiektów użyteczności publicznej na terenie Rybnika (przedszkoli oraz szkół). W ramach inwestycji w 5 obiektach zaplanowano modernizację źródła ciepła wraz z robotami towarzyszącymi. Ponadto we wszystkich obiektach zaplanowano docieplenie ścian i dachów budynków. W części obiektów zaplanowano wymianę okien i drzwi a także montaż instalacji wentylacji mechanicznej. We WND Beneficjent wykazał, że cel zostanie zrealizowany poprzez znaczącą poprawę efektywności energetycznej budynków użyteczności publicznej objętych Projektem.

W złożonym WND przewidziano ramach Projektu trzy zadania do wykonania:

1. Dokumentacja projektowo-kosztorysowa - przygotowanie dokumentacji od 09.10.2014 r. do 13.01.2017 r.;
2. Roboty w zakresie termomodernizacji budynków użyteczności publicznej od 22.05.2017 r. do 30.11.2018 r.;
3. Promocja projektu od 15.01.2018 r. do 30.11.2018 r.

Okres realizacji projektu, rozumiany jako czas od daty zawarcia umowy o dofinansowanie projektu (oszacowanej przez wnioskodawcę w oparciu o terminy wynikające z regulaminu), do daty finansowego zakończenia projektu, nie przekracza 48 miesięcy. W Umowie o dofinansowanie z dnia 31.07.2018 r., okres realizacji Projektu został ustalony od 09.10.2014 r. do 30.11.2018 r. W dn. 03.12.2018 r. został zawarty Aneks nr 1, w którym termin zakończenia realizacji Projektu wyznaczono na 31.10.2019 r. Zgodnie z pismem z dn. 08.10.2018 r. nr FR-RKP1.433.321.1.2018.AW; FR-RKP1.KW-01971/18; ID.04bH/16, IZ wyraziła zgodę na zmianę terminu zakończenia realizacji projektu na 31.10.2019 r.

Beneficjent rozpoczął realizację Projektu przed podpisaniem Umowy o dofinansowanie.

Zgodnie z Wnioskiem o dofinansowanie, Projekt ma następujący wpływ na zasady horyzontalne UE:

- zasadę partnerstwa - wpływ pozytywny - Projekt został skonsultowany z lokalną społecznością poprzez stronę internetową wnioskodawcy. Podsumowanie konsultacji znajduje się na stronie <https://www.rybnik.eu/index.php?id=223&p=news,11,show,9658>;
- zasadę zrównoważonego rozwoju - wpływ pozytywny - efektem Projektu będzie znaczne zmniejszenie zapotrzebowania na energię cieplną w 11 obiektach użyteczności publicznej. Realizacja projektu spowoduje zmniejszenie emisji CO<sub>2</sub> oraz PM<sub>10</sub> oraz innych szkodliwych dla środowiska związków chemicznych powstających w wyniku spalania paliw emisyjnych;
- zasadę zapobiegania dyskryminacji - wpływ pozytywny - w Projekcie zostaną zastosowane udogodnienia dla osób niedowidzących.

Ponadto wykazano neutralny wpływ Projektu na promowanie równości szans kobiet i mężczyzn i zachowanie zasad polityki przestrzennej.

### **Ocena merytoryczna. Kryteria ogólne.**

Beneficjent we WND wskazał, że bezpośredni nadzór nad utrzymaniem trwałości Projektu będzie prowadził Wydział Infrastruktury Miejskiej i Inwestycji Miasta Rybnika. Wszystkie poddane termomodernizacji budynki służą do wykonywania zadań własnych miasta związanych z edukacją. Wytworzony majątek zostanie przekazany w trwałe zarządy oświatowym jednostkom



organizacyjnym, które bezpośrednio będą odpowiedzialne za utrzymanie infrastruktury po zrealizowaniu Projektu. Wszystkie objęte Projektem budynki pełnią określone funkcje związane z wykonywaniem zadań publicznych i w dłuższym okresie Miasto nie przewiduje zmiany sposobu ich funkcjonowania. Gwarantuje to utrzymanie trwałości Projektu w okresie przekraczającym wymagane 5 lat.

Realizację Projektu podzielono na 3 Zadania i 33 Sygnatury kosztów:

Lp.	Zadanie		Sygnatura kosztu		Wydatki kwalifikowane (PLN) WND 003 (zał. do Umowy)	Dofinansowanie		Wydatki kwalifikowane (PLN) WND 006 (zał. do Aneksu nr 4 do Umowy)
	nr	nazwa	nr	nazwa kosztu		%	Kwota (PLN)	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	1	Dokumentacja projektowo-kosztorysowa	WYD001	Przygotowanie dokumentacji projektowo-kosztorysowej termomodernizacji budynku: Zespołu Szkolno-Przedszkolnego nr 1	28.537,23	81,40%	23.229,31	28.511,62
2			WYD002	Szkoły Podstawowej nr 6	14.514,00	81,40%	11.814,40	14.481,70
3			WYD003	Przedszkola nr 17	12.054,00	81,40%	9.811,96	12.047,91
4			WYD004	Szkoły Podstawowej nr 13	19.680,00	81,40%	16.019,52	19.628,48
5			WYD005	Przedszkola nr 43	13.038,00	81,40%	10.612,93	13.037,27
6			WYD006	Szkoły Podstawowej nr 11	13.038,00	81,40%	10.612,93	13.036,54
7			WYD007	Zespołu Szkół Mechaniczno-Elektrycznych	22.386,00	81,40%	18.222,20	22.355,02
8			WYD008	Przedszkola nr 25	12.800,00	81,40%	10.419,20	12.788,03
9			WYD009	Szkoły Podstawowej nr 23 (byłego Gimnazjum nr 12)	16.500,00	81,40%	13.431,00	16.494,44
10			WYD010	Przedszkola nr 39	18.942,00	81,40%	15.418,79	18.927,83
SUMA: (zadanie 1)					171.489,23	-	139.592,24	171.308,84
11	2	Roboty w zakresie termomodernizacji budynków użyteczności publicznej	WYD011	Termomodernizacja budynku Zespołu Szkolno-Przedszkolnego nr 1	1.046.202,19	81,40%	851.608,58	731.028,72
12			WYD012	Szkoły Podstawowej nr 6	1.052.749,10	81,40%	856.937,77	989.895,67
13			WYD013	Przedszkola nr 17	749.417,37	81,40%	610.025,74	540.154,76
14			WYD014	Szkoły Podstawowej nr 13	1.428.356,31	81,40%	1.162.682,04	1.853.504,67
15			WYD015	Przedszkola nr 43	1.453.405,91	81,40%	1.183.072,41	1.668.096,41
16			WYD016	Szkoły Podstawowej nr 11	1.677.356,45	81,40%	1.365.368,15	1.801.229,39
17			WYD017	Zespołu Szkół Mechaniczno-Elektrycznych	948.999,62	81,40%	772.485,69	1.161.522,17
18			WYD018	Przedszkola nr 25	762.801,88	81,40%	620.920,73	668.417,36
19			WYD019	Szkoły Podstawowej nr 23 (byłego Gimnazjum nr 12)	1.512.073,89	81,40%	1.230.828,15	1.379.226,60
20			WYD020	Przedszkola nr 39	930.186,52	81,40%	757.171,83	774.843,39
21			WYD021	Przedszkola nr 22	430.070,21	81,40%	350.077,15	398.175,48



22		WYD033	Wymiana źródła ciepła w Zespole Szkolno-Przedszkolnym nr 1	227.089,93	81,40%	184.851,20	196 .539,76
<b>SUMA (Zadanie 2)</b>				12.218.709,38	--	9.946.029,44	12. 162 .634,38
23	Promocja projektu	OD WYD022 DO WYD032	Promocja budynek: Zespołu Szkolno-Przedszkolnego nr 1, Szkoły Podstawowej nr 6 Przedszkola nr 17 Szkoły Podstawowej nr 13 Przedszkola nr 43 Szkoły Podstawowej nr 11 Zespołu Szkół Mechaniczno-Elektrycznych Przedszkola nr 25 Szkoły Podstawowej nr 23 (byłego Gimnazjum nr 12) Przedszkola nr 39 Przedszkola nr 22	27.034,47	81,40%	22.006,06	9 .770,15
<b>RAZEM WYDATKI</b>				12. 417.233,08	--	10 .107 .627,74	12 .343.713,37

Analiza finansowa została sporządzona zgodnie z założeniami wytycznych programowych z uwzględnieniem wzorów tabel podlegających wypełnieniu i stanowi załącznik (obowiązkowy), do WND. Dane wejściowe zostały przygotowane m.in. w oparciu o założenia ogólne: analizę sporządzono w cenach stałych, stopę dyskonta przyjęto w wartości 4%, metodę amortyzacji liniową, przyjmując stawkę 2,5%. Przyjęto 25 letni okres odniesienia projektu (2017-2041). Z uwagi na możliwość odzyskania części podatku VAT analizę sporządzono z uwzględnieniem tego faktu. Wyliczone wskaźniki rentowności (FRR/C i FNPV/C) wykazały że projekt jest nieopłacalny pod względem finansowym i kwalifikuje się do wsparcia dotacją w maksymalnej wartości procentowej. Analizy ekonomicznej dokonano metodą uproszczoną wykorzystując analizę wskaźnikową, analizę efektywności kosztowej oraz analizę opisową. Obliczony wskaźnik efektywności kosztowej 5,16 kWh/PLN wskazuje, że każda złotówka wydawana na etapie eksploatacyjnym wiązać się będzie z oszczędnością 5,16 kWh energii pierwotnej w skali roku

Projekt nie generuje żadnych przychodów ze sprzedaży. Z uwagi na fakt, iż Projekt nie generuje dochodu netto w okresie referencyjnym odstąpiono od wyliczania luki w finansowaniu.

Maksymalny poziom dofinansowania z funduszy UE dla Działania 4.3 wynosi 85 % wydatków kwalifikowanych. Beneficjent wnioskował o dofinansowanie w wysokości 81,40 %.

#### **Ocena merytoryczna. Kryteria specyficzne.**

Beneficjent dla poszczególnych obiektów z osobna zlecił przeprowadzenie audytu energetycznego przedrealizacyjnego, odnoszącego się do zapotrzebowania budynku na energię końcową związaną z wytwarzaniem ciepła przed i po realizacji projektu w GJ. Wynikający z audytów energetycznych zakres poprawy efektywności energetycznej w odniesieniu do stanu początkowego obliczany dla energii końcowej wynosi 59,85%. Ponadto efektem projektu jest zmniejszenie zużycia energii, redukcja CO<sub>2</sub> odprowadzanego do atmosfery oraz redukcja emisji pyłu PM<sub>10</sub>. Projekt zlokalizowany jest w strefie zdiagnozowanej w wojewódzkim programie ochrony powietrza.



### **Ocena merytoryczna. Kryteria dodatkowe.**

Projekt jest komplementarny z wieloma innymi projektami wymienionymi w pkt B.6. WND, dotyczącymi termomodernizacji różnych budynków użyteczności publicznej, wykonania instalacji solarnych w budynkach użyteczności publicznej, wymiany oświetlenia ulicznego wraz z systemem sterowania oświetleniem, budowy instalacji grzewczych pomp ciepła w obiektach użyteczności publicznej. Projekt wpisuje się w realizację przewidzianą w strategii RIT SZ wiązki „Poprawa stanu powietrza w Subregionie Zachodnim”. Projekt wykorzystuje istniejącą infrastrukturę będącą własnością JST.

### **Realizacja Projektu.**

Projekt został zakończony.

	Data zawarcia	Termin rozpoczęcia realizacji projektu:	Termin zakończenia realizacji Projektu	UWAGI
<b>Umowa</b>	31.07.2018 r.	09.10.2014 r.	30.11.2018 r.	
<b>Aneks nr 1</b>	03.12.2018 r.	Jw.	31.10.2019 r.	Pismo Beneficjenta z dn. 20.09.2018 r. nr IMI.042.5.2018, ws. przesunięcia terminu. Odp. IZ pismo z dn. 08.10.2018 r., nr FR RKP1.433.321.1.2018.AW – wyrażono zgodę. WND 004 został złożony 16.10.2018 r.
<b>Aneks nr 2</b>	03.01.2019 r.	Jw.	Jw.	Na wniosek IZ
<b>Aneks nr 3</b>	21.08.2019 r.	Jw.	Jw.	Na wniosek IZ
<b>Aneks nr 4</b>	11.03.2020 r.	Jw.	Jw.	Pismo Beneficjenta z dn. 30.12.2019 r. nr In.042.5.2019, ws. zmian kosztów kwalifikowanych w projekcie. WND 006 został złożony 29.01.2020 r.

Przedmiotem badania są WNP od nr 001 do nr 005 złożone za okres od 09.10.2014 r. do 30.09.2019 r. W ww. WNP Beneficjent rozlicza koszty poniesione w związku z realizacją wszystkich trzech Zadań: 1. Dokumentacja projektowo-kosztorysowa; 2. Roboty w zakresie termomodernizacji budynków użyteczności publicznej; 3. Promocja projektu. Faktyczne zrealizowanie prac, opisanych i wykazanych w ww. wnioskach potwierdza przedstawiona przez Beneficjenta dokumentacja, m.in. faktury VAT, załączone do nich protokoły odbiorcze zrealizowanych usług, szczegółowe opisy faktur.

Projekt został zakończony 31.10.2019 r. Beneficjent przedstawił Protokoły odbioru końcowego dostawy/usługi: Termomodernizacja budynku wraz z towarzyszącymi robotami ogólnobudowlanymi i instalacjami, w ramach Projektu "Termomodernizacja obiektów użyteczności publicznej na terenie miasta Rybnika - etap II", dla wszystkich 11 budynków podlegających termomodernizacji położonych w Rybniku, tj.: Szkoły Podstawowej nr 13, dz. Chwałowice, Zespołu Szkół Mechaniczno-Elektrycznych w dzielnicy Śródmieście, Przedszkola nr 43, dz. Maroko-Nowiny, Przedszkola nr 25, dz. Niedobczyce, Przedszkola nr 39, dz. Boguszowice, Szkoły Podstawowej nr 11 (ZSP 11), dz. Maroko-Nowiny, Zespół Szkolno-Przedszkolny nr 1, dz. Wielopole, Przedszkola nr 22, dz. Gotartowice, Szkoły Podstawowej nr 6 (Zespół szkolno-Przedszkolny nr 9, dz. Zamyśłów, Przedszkola nr 17, dz. Smolna, Szkoły Podstawowej nr 23 (dawniej Gimnazjum nr 12), dz. Niewiadom.

Wykonawcy zgodnie z zawartymi Umowami, udzielili Zamawiającemu 60 miesięcznej gwarancji od daty odbioru końcowego wykonanych robót.

Zgodnie z pkt B. 10 WND, po zakończeniu inwestycji wytworzony majątek został przekazany w trwałe zarząd każdej z jednostek, która zarządza budynkami. Beneficjent przedstawił Protokoły przekazania-przejęcia nakładów inwestycyjnych środków trwałe: termomodernizacja budynku



wraz z dokumentacją techniczną projektowo-kosztorysową do ww. jednostek oświatowych (PT nr 76/2017, PT nr 84/2018, 82/2018, PT nr 43, 44, 45, 46, 47, 48, 49, 50/2019).

W dn. 04.08.2020 r. przeprowadzono oględziny w miejscach realizacji Projektu. Dla wszystkich 11 budynków potwierdzono, że przedmiot dofinansowania jest wykorzystywany zgodnie z postanowieniami Umowy o dofinansowanie, budynki te pełnią funkcje związane z wykonywaniem zadań publicznych.

**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 Aneksiem nr 1:

- okres realizacji Projektu obejmuje czas od 09.10.2014 r. do 31.10.2019 r.,
- termin rzeczowego rozpoczęcia realizacji został wyznaczony od 22.05.2017 r.

W badanych Wnioskach o płatność Beneficjent wykazał wydatki poniesione w okresie od 09.10.2014 r. do 30.09.2019 r. Projekt nie został rozliczony pod względem finansowym.

Udział wkładu własnego Beneficjenta w całkowitych kosztach kwalifikowanych wykazanych w badanych Wnioskach o płatność WNP-RPSL.04.03.02-24-04BH/17-001-005 jest zgodny z zapisami Umowy o dofinansowanie (wykazane wydatki ogółem: 11 391 944,78 zł, z tego wydatki kwalifikowane 9 930 350,23 zł, dofinansowanie 8 083 305,07 zł, co stanowi 81,40%. Pozostała kwota stanowi wkład własny Beneficjenta).

Wydatki objęte badanymi Wnioskami o płatność zostały przewidziane w budżecie dla realizowanych w Projekcie zadań, tj.: Zadanie 1 - Dokumentacja projektowo-kosztorysowa – zadanie obejmuje przygotowanie projektu w zakresie dokumentacji (audyt energetyczny, projekt budowlany, kosztorysy), niezbędnej do zrealizowania inwestycji polegającej na termomodernizacji obiektów użyteczności publicznej. W ramach zadania wykonano 10 dokumentacji obejmujących swoim zakresem obiekty będące przedmiotem inwestycji; Zadanie 2 - Roboty w zakresie termomodernizacji budynków użyteczności publicznej – zadanie obejmuje przeprowadzenie prac termomodernizacyjnych w 11 obiektach użyteczności publicznej na terenie Miasta Rybnik tj.: Zespół Szkolno-Przedszkolny nr 1, Szkoła Podstawowa nr 6, Przedszkole nr 17, Szkoła Podstawowa nr 13, Przedszkole nr 43, Szkoła Podstawowa nr 11, Zespół Szkół Mechaniczno-Elektrycznych, Przedszkole nr 25, Szkoła Podstawowa nr 23 (byłe Gimnazjum nr 12), Przedszkole nr 39, Przedszkole nr 22; Zadanie 3 - Promocja Projektu – zadanie obejmuje wykonanie obowiązkowych elementów promocji.

W Projekcie nie przewidziano wydatków rozliczanych metodami uproszczonymi.

W badanych Wnioskach o płatność - zgodnie z ww. Wnioskiem o dofinansowanie, naliczony podatek od towarów i usług, wynikający z faktur VAT wystawionych przez usługodawcę został zaliczony do wydatków kwalifikowanych z zastosowaniem wskaźników WSS i PRE wykazanych dla 11 placówek oświatowych. Beneficjent Miasto Rybnik, załączył do WND Projektu *Oświadczenie o kwalifikowalności podatku VAT z dn. 23.05.2017 r., podmiotu realizującego Projekt*, w którym oświadczył, że zarówno w trakcie realizacji projektu jak i po jego zakończeniu Beneficjent nie ma możliwości odzyskania w żaden sposób poniesionego kosztu podatku VAT, którego wysokość została określona w kategorii wydatków kwalifikowanych wniosku o dofinansowanie. Jednocześnie zobowiązał się do zwrotu zrefundowanej w ramach Projektu części podatku VAT jeżeli zaistnieją przesłanki



umożliwiające jego odzyskanie. Beneficjent w pkt A.1.3. WND wykazał, że ma możliwość odzyskania częściowo podatku VAT w Projekcie. Obiekty szkół i przedszkoli, które podlegają termomodernizacji w ramach Projektu zaliczono do obiektów, których powierzchnia jest wykorzystywana zarówno do działalności niegospodarczej (działalność edukacyjna) jak i do działalności gospodarczej (wynajem powierzchni). Od wydatków związanych z Projektem poniesionych przed 1 stycznia 2017 r., Beneficjent nie ma prawa do obniżenia kwoty podatku należnego o kwotę podatku naliczonego oraz zwrotu podatku VAT, natomiast w odniesieniu do zakupów towarów i usług ponoszonych po 1 stycznia 2017 r., których Miasto nie będzie w stanie przyporządkować wyłącznie do działalności gospodarczej przysługuje mu prawo do częściowego obniżenia ww. kwoty przy zastosowaniu prewspółczynnika określonego na podstawie art. 86 ust. 2a-2h ustawy o VAT i rozporządzenia, obliczonego dla jednostki budżetowej a następnie współczynnika proporcji zgodnie z art. 90 ust. 2 i 3 ustawy o VAT. Miasto i jego jednostki są jednym podatnikiem. Powyższe stanowisko Beneficjenta, zostało przedstawione w Interpretacji indywidualnej, wydanej przez Dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej, nr 0111-KDIB3-2.4012.471.2018.2.ASZ, z dnia 12.10.2018 r. W związku z tym do obliczania możliwego do odzyskania VAT w projekcie Beneficjent zastosował zgodnie z ustawą o VAT metodę będącą iloczynem wysokości podatku, współczynnika struktury sprzedaży (WSS) oraz prewspółczynnika PRE określonego na podstawie art. 86 ust. 2a-2h ustawy o VAT stosowany dla każdej jednostki organizacyjnej odrębnie. Z uwagi na brak danych za 2018 r. tj. roku w którym miała być ponoszona część nakładów inwestycyjnych, wykorzystano wartości współczynnika WSS i PRE dostępne w 2017 r. Wskaźnik wykorzystywany do wyliczania wysokości niekwalifikowanego podatku VAT opisany w polu A.1.3 wniosku wynosi od 0,03% do 1,40% w zależności od obiektu. Na czas składania WND przedstawiono tabelę z wartościami dla poszczególnych obiektów. We WNP dane te były weryfikowane na bieżąco, wg znanych wskaźników tymczasowych i rzeczywistych.

W badanych WNP 001 - 005 Beneficjent wykazał wydatki kwalifikowane poniesione w trakcie realizacji wszystkich trzech Zadań w Projekcie. We WNP 001 Beneficjent wykazał wydatki kwalifikowane w wys. 2 100 666,36 zł.; refundacja do wypłaty: 1 705 092,29 zł. W wyniku weryfikacji przez IZ, kwota ta została pomniejszona o błędnie obliczony kwalifikowany podatek VAT. Beneficjent nie dokonał pomniejszenia o VAT wskazany we Wniosku o dofinansowanie jako możliwy do odzyskania. Stwierdzono, że wartość wydatków niekwalifikowalnych z tytułu nieprawidłowo obliczonego podatku VAT wynosi 353,09 zł, w tym EFRR: 287,42 zł. We WNP 002 Beneficjent wykazał wydatki kwalifikowane w wys. 389 587,35 zł; refundacja do wypłaty 317 124,11 zł. W wyniku weryfikacji przez IZ kwota ta została pomniejszona o błędnie obliczony kwalifikowany podatek w wysokości kwocie 51,20 zł, w tym EFRR 41,68 zł. We WNP 004 Beneficjent wykazał wydatki kwalifikowane w wys. 2 268 598,95 zł; refundacja do wypłaty 1 846 639,54 zł. W wyniku weryfikacji kwota ta została pomniejszona o błędnie obliczony kwalifikowany podatek w wysokości kwocie 70,66 zł, w tym EFRR 57,53 zł oraz o wykazany wydatek niezaplanowany w projekcie tj. „remont kominów i ogniomurów” w wysokości kwocie 54 362,03 zł, w tym EFRR 44 250,69 zł. Razem: 54 432,69 PLN (IZ wymagała zastosowania metody wykazanej we WND do obliczania kwalifikowanego podatku VAT, do wszystkich wydatków kwalifikowanych ujętych w badanych WNP, również do tych poniesionych przed 01.01.2017 r.).

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.

W badanym WNP 001 w pkt B.2., Beneficjent wydatki pomniejszył o wygenerowany podczas realizacji projektu dochód ze sprzedaży złomu stalowego pochodzącego ze zdemontowanych grzejników i kotła w Zespole Szkolno-Przedszkolnego nr 11- [WYD011 - Termomodernizacja budynku ZSP nr 1]. Wnioskowane dofinansowanie zostało pomniejszone o 4 850,14 zł (5 958,40 zł – kwota pomniejszająca wydatki).

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

Beneficjent jest zobligowany do stosowania przepisów dotyczących zamówień i w odniesieniu do wydatków zadeklarowanych do współfinansowania w ramach badanych wydatków przeprowadził:

**A)** 5 postępowań o udzielenie zamówienia publicznego w trybie przetargu nieograniczonego na roboty budowlane:

**A.1)** nr ZP.271.156.2018 dot. termomodernizacji budynków placówek Miasta Rybnika wraz z towarzyszącymi robotami ogólnobudowlanymi i instalacjami, w ramach projektu "Termomodernizacja obiektów użyteczności publicznej na terenie miasta Rybnika - etap II", z podziałem na zadania (8 zadań: P17, SP23, SP13, P43, SP11, ZSME, P25 i P39);

**A.2)** nr ZP.271.26.2017 dot. termomodernizacji budynku Zespołu Szkolno-Przedszkolnego nr 1 przy ul. Gliwickiej w dzielnicy Wielopole, wraz z towarzyszącymi robotami ogólnobudowlanymi i instalacyjnymi;

**A.3)** nr ZP.271.48.2018 dot. termomodernizacji budynku Szkoły Podstawowej nr 6 (ZSP9) w dzielnicy Zamysłów, wraz z towarzyszącymi robotami ogólnobudowlanymi i instalacyjnymi;

**A.4)** nr ZP.271.74.2018 dot. termomodernizacji budynku Przedszkola nr 22;

**A.5)** nr ZP.271.41.2019 dot. termomodernizacji wraz z towarzyszącymi robotami ogólnobudowlanymi i instalacyjnymi w budynku Szkoły Podstawowej nr 13 w dzielnicy Chwałowice, w ramach projektu "Termomodernizacja obiektów użyteczności publicznej na terenie miasta Rybnika - etap II".

**Wartość szacunkowa** ww. zamówień ustalona została na podstawie kosztorysów inwestorskich sporządzonych nie wcześniej niż 6 miesięcy przed wszczęciem postępowań w oparciu o obowiązujące kursy złotego w stosunku do euro.

**Komisje przetargowe** zgodnie z dokumentami i Protokołami z postępowań powołane zostały na podstawie Zarządzeń Prezydenta Miasta Rybnika.

**Ogłoszenia:** ww. postępowania zostały wszczęte poprzez publikację w Biuletynie Zamówień Publicznych oraz na stronie internetowej Beneficjenta [www.bip.um.rybnik.eu](http://www.bip.um.rybnik.eu) jak również w miejscu publicznym dostępnym w siedzibie Zamawiającego.

Zamawiający nie miał obowiązku zamieszczania ogłoszeń w Dzienniku Urzędowym Unii Europejskiej.

**SIWZ:** zostały udostępnione od dnia publikacji ogłoszeń o zamówieniu w BZP w wersji elektronicznej na stronie internetowej: [www.bip.um.rybnik.eu](http://www.bip.um.rybnik.eu).

W toku postępowań Zamawiający udzielał odpowiedzi na zadane pytania co do treści SIWZ, które zamieszczone zostały na stronie internetowej [www.bip.um.rybnik.eu](http://www.bip.um.rybnik.eu).

**Warunki udziału w postępowaniach:** Zamawiający wskazał w Ogłoszeniach oraz w SIWZ, iż Wykonawcy ubiegający się o zamówienia głównie musieli nie podlegać wykluczeniu i spełniać warunki udziału w postępowaniu dotyczące zdolności technicznej lub zawodowej Wykonawców poprzez wykazanie wykonania w okresie ostatnich pięciu lat przed upływem terminu składania ofert a jeżeli okres prowadzenia działalności jest krótszy – w tym okresie, co najmniej dwie



roboty ogólnobudowlane, każda z nich o wskazanej wartości odrębnie dla każdego postępowania i każdego zadania.

Warunki udziału w postępowaniach dotyczące zdolności technicznej i zawodowej zw. z wykonanymi robotami, musiały być spełnione przez Wykonawcę samodzielnie lub przez minimum jeden podmiot udostępniający wiedzę i doświadczenie (podwykonawcę) samodzielnie, a w przypadku Wykonawców występujących wspólnie, samodzielnie przez minimum jednego z Wykonawców występujących wspólnie. Nie było dopuszczalne łączenie (sumowanie) wyżej wymaganego doświadczenia w ramach doświadczenia różnych podmiotów zaangażowanych w realizację zamówienia.

**Opis przedmiotu zamówienia:**

Stosownie do treści art. 29 ust. 3a ustawy Pzp, Zamawiający określił czynności (wymieniając je) w zakresie realizacji zamówienia przez osoby zatrudnione przez wykonawcę lub podwykonawcę na podstawie umowy o pracę. W odniesieniu do Wykonawców mających siedzibę poza granicami Polski Zamawiający dopuścił zatrudnienie pracowników na podstawie równoważnych regulacji prawnych kraju macierzystego.

W poszczególnych SIWZ zawarto zapisy iż zgodnie z art. 30 ust. 5 Ustawy, Wykonawca, który powołuje się na rozwiązania równoważne opisywanym przez Zamawiającego, jest obowiązany wykazać, że oferowane przez niego dostawy, usługi lub roboty budowlane spełniają wymagania określone przez Zamawiającego. W przedmiarach robót nie stwierdzono wystąpienia nazw własnych.

**Kryteria oceny ofert:** Zamawiający zastosował kryteria oceny ofert wymienione w kol. 9 w Tabeli „Zamówienia publiczne” ujętej w załączniku nr 1 do nin. Protokołu (katalog 4: *Zamówienia*). Kryteria te określone były w Ogłoszeniach o zamówieniu oraz w SIWZ i są to kryteria, które odnosiły się jedynie do oferty a nie do właściwości wykonawcy.

**Oferty:** w wyznaczonym przez Zamawiającego terminach składania ofert wpłynęły oferty od Wykonawców wymienionych w kol. 10 w Tabeli „Zamówienia publiczne” ujętej w załączniku nr 1 do nin. Protokołu (katalog 4: *Zamówienia*).

**Ocena ofert:** zgodnie z art. 24aa Ustawy PZP, Beneficjent dokonał wyboru ofert najkorzystniejszych zgodnie z zasadami opisanymi w ogłoszeniach i SIWZ. Złożone oferty zostały ocenione wg kryteriów wskazanych w SIWZ.

**Protokoły postępowania:** Protokoły postępowania o udzielenie zamówień w trybie przetargu nieorganicznego dokumentują proces oceny i wyboru ofert wymienione w kol. 8 w Tabeli „Zamówienia publiczne” ujętej w załączniku nr 1 do nin. Protokołu (katalog 4: *Zamówienia*).

**Informacje o wyniku postępowania:** Informacje o wyborze najkorzystniejszych ofert, wraz z podaniem uzasadnienia zostały przesłane e-mailem i pocztą oraz zamieszczone na stronie internetowej Zamawiającego. Informacje te zawierają m.in. nazwy wygranych firm oraz stwierdzenia, że wybrano ofertę najkorzystniejszą na podstawie kryteriów oceny ofert określonych w specyfikacji istotnych warunków zamówienia.

**Umowy z Wykonawcami:** w wyniku przeprowadzonych postępowań zawarto Umowy wymienione w kol. 14 w Tabeli „Zamówienia publiczne” ujętej w załączniku nr 1 do nin. Protokołu (katalog 4: *Zamówienia*). Wszystkie umowy zostały podpisane z zachowaniem terminów, wynikającego z przepisów Ustawy PZP, tj. w terminach nie krótszych niż 5 dni od dnia przesłania drogą elektroniczną zawiadomienia o wyborze najkorzystniejszej oferty w przypadku zamówień o wartości poniżej progów UE.

Umowy w sprawie zamówienia publicznego zostały zawarte przez przedstawicieli Zamawiającego, jak i Wykonawców, którzy przedłożyli najkorzystniejsze oferty i zostały zawarte na czas oznaczony wynikający z ofert.

Nie stwierdzono rozbieżności pomiędzy postanowieniami ww. umów a przedmiotem zamówień opisanym w SIWZ i zobowiązaniami wynikającymi ze złożonych ofert.





Jedynie dla Umowy nr In.272.9.2019 zawarto Aneks nr 1 z 26.09.2019r. wydłużający terminu wykonania robót z 27.09.2019r. do 05.10.2019r. W pkt IV.5 Ogłoszenia o zamówieniu przewidziano możliwość zmian postanowień umowy w stosunku do treści oferty.

**B)** 3 postępowania o udzielenie zamówienia publicznego w trybie przetargu nieograniczonego na opracowanie dokumentacji projektowej:

**B.1)** nr ZP.271.139.2014 dot. opracowania dokumentacji projektowo-kosztorysowej termomodernizacji placówek miejskich (z podziałem na 12 zadań: SP6, SP21, P25, P13, SOSW, SP3, G2, P41, G10, G12, IVLO i ZZM);

**B.2)** nr ZP.271.35.2014 dot. opracowania dokumentacji projektowo-kosztorysowej termomodernizacji 10 placówek miejskich (SP11, P42, ZST, ZS5, ZSME, P36, G3, SP28, SP15 i MOSIR);

**B.3)** nr ZP.271.101.2014 dot. opracowania dokumentacji projektowo-kosztorysowej termomodernizacji placówek miejskich (12 zadań: P6, SP6, P13, P17, P25, P36, P39, SP11, SP12, SP21, SP35 i CRR).

**Wartość szacunkowa** ww. zamówień ustalona została na podstawie Rozporządzenia Ministra Infrastruktury z dnia 18.05.2004r. w sprawie określenia metod i podstaw sporządzania kosztorysu inwestorskiego, obliczenia planowanych kosztów prac projektowych oraz planowanych kosztów robót budowlanych określonych w programie funkcjonalno – użytkowym oraz na podstawie wcześniej udzielonych zamówień i przeliczona zgodnie z Rozporządzeniem Prezesa Rady Ministrów z dnia 23.12.2013r. (euro: 4,2249).

**Komisje przetargowe** zgodnie z dokumentami i Protokołami z postępowań powołane zostały na podstawie Zarządzeń Prezydenta Miasta Rybnika.

**Ogłoszenia:** ww. postępowania zostały wszczęte poprzez publikację w Biuletynie Zamówień Publicznych oraz na stronie internetowej Beneficjenta [www.bip.um.rybnik.eu](http://www.bip.um.rybnik.eu) jak również w miejscu publicznym dostępnym w siedzibie Zamawiającego.

Zamawiający nie miał obowiązku zamieszczania ogłoszeń w Dzienniku Urzędowym Unii Europejskiej.

**SIWZ:** zostały udostępnione od dnia publikacji ogłoszeń o zamówieniu w BZP w wersji elektronicznej na stronie internetowej: [www.bip.um.rybnik.eu](http://www.bip.um.rybnik.eu).

W toku postępowań Zamawiający udzielał odpowiedzi na zadane pytania co do treści SIWZ, które zamieszczone zostały na stronie internetowej [www.bip.um.rybnik.eu](http://www.bip.um.rybnik.eu).

**Warunki udziału w postępowaniach:** Zamawiający wskazał warunki udziału w postępowaniu w SIWZ zgodnie z zasadami zamówień publicznych i o udzielenie zamówienia:

- mogli ubiegać się Wykonawcy, którzy nie podlegali wykluczeniu na podstawie art. 24 ust. 1 i 2 ustawy PZP oraz spełniający warunki o których mowa w art 22 ust 1 ustawy PZP oraz

- spełniali warunek udziału w postępowaniu dotyczące zdolności technicznej lub zawodowej Wykonawcy poprzez wykazanie wykonania głównych dostaw lub usług w okresie ostatnich trzech lat przed upływem terminu składania ofert, a jeżeli okres prowadzenia działalności jest krótszy – w tym okresie, co najmniej dwa opracowania projektowe związane z termomodernizacją istniejących obiektów (każde opracowanie o wartości co najmniej 20.000,00 zł brutto i obejmuje obiekt o kubaturze co najmniej 1.000 m<sup>3</sup>).

W przypadku inwestycji, których wartość została wyrażona w umowie w innej walucie niż PLN należało dokonać przeliczenia tej waluty na PLN przy zastosowaniu średniego kursu NBP na dzień zakończenia inwestycji (w przypadku inwestycji rozliczanych wyłącznie w walutach innych niż PLN).

**Opis przedmiotu zamówienia** to opracowanie dokumentacji projektowej termomodernizowanych placówek miejskich.

**Kryteria oceny ofert:** Zamawiający zastosował kryterium oceny ofert określone w Ogłoszeniach o zamówieniu oraz w SIWZ: najniższa cena.

**Oferty:** w wyznaczonym przez Zamawiającego terminach składania ofert wpłynęły oferty od Wykonawców wymienionych w kol. 10 w Tabeli „Zamówienia publiczne” ujętej w załączniku nr 1 do nin. Protokołu (katalog 4: *Zamówienia*).

**Ocena ofert:** zgodnie z art. 24aa Ustawy PZP, Beneficjent dokonał wyboru ofert najkorzystniejszych zgodnie z zasadami opisanymi w ogłoszeniach i SIWZ. Złożone oferty zostały ocenione wg kryterium wskazanym w SIWZ.

**Protokoły postępowania:** Protokoły postępowania o udzielenie zamówień w trybie przetargu nieorganicznego dokumentują proces oceny i wyboru ofert wymienione w kol. 8 w Tabeli „Zamówienia publiczne” ujętej w załączniku nr 1 do nin. Protokołu (katalog 4: *Zamówienia*).

**Informacja o wyniku postępowania:** Informacje o wyborze najkorzystniejszych ofert, wraz z podaniem uzasadnienia zostały przesłane e-mailem i pocztą oraz zamieszczone na stronie internetowej Zamawiającego. Informacje te zawierają m.in. nazwy wygranych firm oraz stwierdzenia, że wybrano ofertę najkorzystniejszą na podstawie kryteriów oceny ofert określonych w specyfikacji istotnych warunków zamówienia.

**Umowy z Wykonawcami:** w wyniku przeprowadzonych postępowań zawarto Umowy wymienione w kol. 14 w Tabeli „Zamówienia publiczne” ujętej w załączniku nr 1 do nin. Protokołu (katalog 4: *Zamówienia*). Wszystkie umowy zostały podpisane z zachowaniem terminów, wynikającego z przepisów Ustawy PZP, tj. w terminach nie krótszych niż 5 dni od dnia przesłania drogą elektroniczną zawiadomienia o wyborze najkorzystniejszej oferty w przypadku zamówień o wartości poniżej progów UE.

Umowy w sprawie zamówienia publicznego zostały zawarte przez przedstawicieli Zamawiającego, jak i Wykonawców, którzy przedłożyli najkorzystniejsze oferty i zostały zawarte na czas oznaczony wynikający z ofert.

Nie stwierdzono rozbieżności pomiędzy postanowieniami ww. umów a przedmiotem zamówień opisanym w SIWZ i zobowiązaniami wynikającymi ze złożonych ofert.

Nie dokonano zmian ww. umów.

**C)** Postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego o wartości poniżej 50.000,00 zł – w trybie pisemnego rozeznania cenowego:

**C.1)** IMI.271.1.11.2014 - Wykonanie aktualizacji dokumentacji projektowej termomodernizacji obiektów: P43, ZS6, SP11 w ramach Programu Zarządzania Energią i Mediami w podziale na 3 zadania 08.05.2014 (wartość szacunkowa - 31.900.00 zł). Umowa nr IMI.2151.19.2014 z dn. 21.05.2014;

**C.2)** IMI.271.1.30.2015 - Opracowanie dokumentacji projektowej termomodernizacji obiektów Szkoły Podstawowej nr 13 i Szkoły Podstawowej nr 20 w ramach Programu Zarządzania Energią i Mediami (wartość szacunkowa - 32.520.32 zł). Umowa nr IMI.2151.35.2015 z dn. 29.06.2015;

**C.3)** IMI.271.1.37.2016 - Opracowanie dokumentacji projektowo-kosztorysowej zmiany ogrzewania węglowego na gazowe w Zespole Szkolno-Przedszkolnym nr 1 w Rybniku dz. Wielopole (wartość szacunkowa - 23 880.00 zł). Umowa nr IMI.2151.34.2016 z dn. 19.08.2016 r.;

**C.4)** IMI.042.5.2018 - Wykonanie tablicy pamiątkowej dla ZSP 1 (wartość szacunkowa – 500,00 zł);

**Wartość szacunkowa zamówienia:** dla ww. trzech postępowań powyżej 20 tys. zł, Zamawiający sporządził Informację o uruchomieniu postępowania o zamówienie publiczne, gdzie została określona jego wartość szacunkowa na podstawie wcześniej udzielonych zamówień lub ŚZWPP 2012<sup>2</sup>. Dla zamówienia na wykonanie tablicy, Zamawiający sporządził notatkę z sondażu rynku.

<sup>2</sup> Środowiskowe Zasady Wycen Prac Projektowych – 2012





**Ogłoszenie:** przedmiotowe zamówienia publiczne są o wartości nieprzekraczającej 50 tys. zł. netto. Ww. *Zapytania ofertowe* nie zostały upublicznione na stronie internetowej Beneficjenta lub innej powszechnie dostępnej stronie przeznaczonej do umieszczania zapytań ofertowych w celu wybrania najkorzystniejszej oferty. Zgodnie z przedłożonymi w toku audytu dokumentami, dla każdego postępowania Beneficjent wysyłał e-mailem zapytania o przedstawienie ceny ofertowej na wykonanie danego zadania do trzech potencjalnych wykonawców/firm.

Rozdz. 6.2 *Ocena kwalifikowalności wydatku pkt 4* Wytycznych w zakresie kwalifikowalności wydatków w ramach Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności na lata 2014-2020 nr MliR/H 2014-2020/12(01)/04/2015/ z dnia 10 kwietnia 2015 r. stanowi, że w przypadku wydatków o wartości od 20 tys. zł netto do 50 tys. zł netto włącznie, tj. bez podatku od towarów i usług (VAT), oraz w przypadku zamówień publicznych, dla których nie stosuje się procedur wyboru wykonawcy, o których mowa w podrozdziale 6.5 *Wytycznych*, istnieje obowiązek dokonania i udokumentowania rozeznania rynku co najmniej poprzez upublicznienie zapytania ofertowego na stronie internetowej beneficjenta lub innej powszechnie dostępnej stronie przeznaczonej do umieszczania zapytań ofertowych w celu wybrania najkorzystniejszej oferty.

Zgodnie z zapisem § 6 pkt 13 zawartej z Beneficjentem Umowy o dofinansowanie, w przypadku, gdy w trakcie realizacji projektu zostanie ogłoszona kolejna wersja wytycznych, wprowadzająca rozwiązania korzystniejsze dla beneficjenta (w porównaniu do wcześniejszej wersji wytycznych), będą one miały zastosowanie w odniesieniu do wydatków poniesionych przed dniem wejścia w życie nowych wytycznych. W związku z powyższym i odniesieniem do rozdz. 4 pkt 11 *Wytycznych*, przyjęto do ww. postępowań zapis 6.5.1 *Rozeznanie rynku pkt 2* Wytycznych w zakresie kwalifikowalności wydatków w ramach Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności na lata 2014-2020 nr MR/H 2014-2020/23(3)07/2017 z dnia 19 lipca 2017 r., że w przypadku zamówień o wartości od 20 tys. zł netto do 50 tys. zł netto „do udokumentowania, że zamówienie zostało wykonane po cenie nie wyższej niż cena rynkowa, niezbędne jest przedstawienie co najmniej wydruku zapytania ofertowego zamieszczonego na stronie internetowej beneficjenta wraz z otrzymanymi ofertami, lub potwierdzenie wysłania zapytania ofertowego do co najmniej trzech potencjalnych wykonawców, o ile na rynku istnieje co najmniej trzech potencjalnych wykonawców danego zamówienia, wraz z otrzymanymi ofertami”.

**Opis przedmiotu zamówienia:** Do zapytań ofertowych dot. opracowania lub aktualizacji dokumentacji, Beneficjent załączał wzór oferty oraz zakres prac projektowych.

**Kryteria oceny ofert:** Zamawiający dla ww. postępowań przyjął kryterium najniższej ceny.

**Oferty:** Na każde wysłane zapytanie, Zamawiający otrzymał odpowiedź z przedstawioną przez Wykonawcę ofertą, w terminie zgodnym z zapytaniem, tj. do każdego postępowania wpłynęły 3 oferty.

**Ocena ofert:** Zgodnie z przyjętym kryterium, Zamawiający wybrał jako najkorzystniejsze nw. oferty o najniższej cenie spośród ofert które wpłynęły:

IMI.271.1.11.2014 - Fundacja Ekologiczna "EKOTERM SILESIA", 44-207 Rybnik, ul. Podmiejska 7, NIP 6420022141 - 39.114,00 zł brutto;

IMI.271.1.30.2015 - Fundacja Ekologiczna "EKOTERM SILESIA", 44-207 Rybnik, ul. Podmiejska 7, NIP 6420022141 - 39.360,00 zł brutto;

IMI.271.1.37.2016 - MS Instal Marcin Szweda, 44-203 Rybnik, ul. Brzezińska 8A, NIP 6421060600 - 28.537,23 zł brutto;

IMI.042.5.2018 - Agencja Reklamowa BEST II, 44-200 Rybnik, ul. Wiejska 7, NIP 6420012208 - 230,00 zł brutto.

**Umowa:** Zamawiający zawarł z ww. firmami które złożyły najtańszą ofertę Umowy na wykonanie opracowania/aktualizacji dokumentacji. Umowy nie były aneksowane. Usługi



zostały wykonane w terminie (Na wykonania tablicy za kwotę zgodnie z ofertą 230 zł, zostało wydane zlecenie jej wykonania).

Szczegółowy opis i wykaz dokumentów dot. ww. postępowań (pkt A, B i C) został zawarty w załączniku nr 1 (**Katalog 4 Zamówienia**) do nin. Protokołu.

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

Zgodnie z Wnioskiem o dofinansowanie pkt B.2., przedmiotem Projektu jest kompleksowa termomodernizacja 11 obiektów użyteczności publicznej na terenie Rybnika (przedszkoli oraz szkół). W ramach Projektu zostało zrealizowane Zadanie 2, polegające na poprawie efektywności energetycznej w 11 placówkach oświatowych, poprzez m.in.: ocieplenie ścian zewnętrznych i dachu, izolację ścian fundamentowych i piwnicznych, wymianę instalacji c.o., częściową wymianę stolarki okiennej i drzwiowej, wymianę instalacji odgromowej, budowę instalacji wentylacji mechanicznej sali gimnastycznej, zabudowę nawiewników higrosterowalnych, prace budowlane w pomieszczeniu węzła ciepłego, wymianę węzła ciepłego, wymianę kotła węglowego na gazowy wraz z niezbędną instalacją.

Projekt ze względu na swój charakter i działania prowadzone w jego ramach, nie stanowi ingerencji w środowisko naturalne. Wśród wskaźników realizacji Projektu wykazano: *Szacowany roczny spadek emisji gazów cieplarnianych (CI34)* [1598.95 tony równoważnika CO<sub>2</sub>]; *Ilość zaoszczędzonej energii cieplnej* [14624.93 GJ/rok]; *Zmniejszenie rocznego zużycia energii pierwotnej w budynkach publicznych (CI32)* [3360359.24474 kWh/rok]; *Stopień redukcji PM 10* (specyficzny dla Projektu) [0.57612 tony/rok]; *Zmniejszenie zużycia energii końcowej w wyniku realizacji projektu* [14624.93 GJ/rok]. Tego typu zadanie nie jest zaliczane do przedsięwzięć mogących zawsze znacząco lub potencjalnie znacząco oddziaływać na środowisko, wymienionych w:

- Załączniku nr I i II do Dyrektywy Parlamentu Europejskiego i Rady nr 2011/92/UE z dnia 13 grudnia 2011 r. w sprawie oceny skutków wywieranych przez niektóre przedsięwzięcia publiczne i prywatne na środowisko (Dz.U.UE.L.2012.26.1 ze zm.);
- rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 9 listopada 2010 r. w sprawie przedsięwzięć mogących znacząco oddziaływać na środowisko (t.j.: Dz.U. z 2016 r., poz. 71 ze zm.).

Zatem Projekt nie wymagał przeprowadzenia oceny jego oddziaływania na środowisko i wydania decyzji o środowiskowych uwarunkowaniach.

Beneficjent zwrócił się do Państwowego Gospodarstwa Wodnego, Wody Polskie, Zarząd Zlewni w Gliwicach z wnioskiem w sprawie wydania *Deklaracji właściwego organu odpowiedzialnego za gospodarkę wodną* dla realizowanego Projektu. PGW Wody Polskie w piśmie z dn.18.05.2018 r. nr GL.ZZO.1.424.57.2018.TM, poinformowało Beneficjenta, iż wydanie deklaracji (art. 439 ustawy z dnia 20 lipca 2017 roku – Prawo wodne (Dz.U. 2017, poz. 1566)), następuje wyłącznie po wydaniu oceny wodnoprawnej. Katalog inwestycji dla których wymagana jest ocena wodnoprawna określa art. 425 ustawy Prawo wodne. Inwestycja musi mieścić się w katalogu przepisu ww. artykułu i jednocześnie mieć wydaną ocenę wodnoprawną. Przedmiotowe przedsięwzięcie nie spełnia powyższych przesłanek.

W dniu 15.05.2018 r. Regionalny Dyrektor Ochrony Środowiska w Katowicach po zbadaniu wniosku dotyczącego projektu: *Termomodernizacja obiektów użyteczności publicznej na terenie miasta Rybnika - etap II*, wydał *Deklarację organu odpowiedzialnego za monitorowanie obszarów natura 2000* NR WPN.6335.231.2018.PK. W ww. Deklaracji zawarto informację, że Projekt jest realizowany poza wyznaczonymi lub zatwierdzonymi obszarami sieci NATURA





2000. RDOŚ w ww. Deklaracji stwierdził, iż biorąc pod uwagę charakter, lokalizację i skalę możliwego oddziaływania projektu należy stwierdzić, iż nie będzie on negatywnie wpływał na obszar specjalnej ochrony ptaków Stawy Wielikąt i Las Tworkowski PLB240003, specjalny obszar ochrony siedlisk Stawy Łęczczok PLH240010, specjalny obszar ochrony siedlisk Graniczny Meander Odry PLH240013, obszar specjalnej ochrony ptaków Dolina Górnej Wisły PLB240001 oraz inne wyznaczone lub zatwierdzone obszary NATURA 2000, w związku z tym przeprowadzenie odpowiedniej oceny wymaganej na mocy art. 6 ust. 3 dyrektywy Rady 92/43/EWG nie zostało uznane za niezbędne. RDOŚ w ww. Deklaracji oświadczył, że projekt prawdopodobnie nie wywrze istotnego wpływu na obszar *Natura 2000*.

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

We WND w pkt B.13. *Pomoc publiczna w projekcie*, został przeprowadzony test pomocy publicznej i dokonano analizy Projektu pod kątem przesłanek wynikających m.in. z art. 107 TFUE. Wnioskodawcą Projektu jest jednostka samorządu terytorialnego niebędąca przedsiębiorcą w rozumieniu funkcjonalnym. Termomodernizacji zostaną poddane budynki użyteczności publicznej służące do wykonywania przez JST zadań publicznych systemu oświaty. Wszystkie obiekty poddane termomodernizacji to obiekty szkół i przedszkoli funkcjonujących w ramach krajowego systemu edukacji.

Transfer zasobów przypisywalny władzy publicznej jest selektywny i skutkuje przysporzeniem na rzecz określonego podmiotu na warunkach korzystniejszych niż rynkowe. Działalność jednostek oświatowych ma zasięg lokalny na terenie miasta Rybnika. W efekcie tego transferu nie może wystąpić zakłócenie konkurencji. Zgodnie z *Regulaminem konkursu* maksymalny poziom dofinansowania całkowitego wydatków kwalifikowalnych na poziomie projektu mógł wynosić 85%. Projekt nie generuje dochodu netto w okresie referencyjnym. Prowadzona działalność gospodarcza w postaci najmu (lokalu przeznaczonego na sklepik szkolny czy sali gimnastycznej po godzinach lekcyjnych), ma charakter marginalny, co obrazuje wskaźnik w wysokości 0,03% do 1,40% w zależności od obiektu, wykorzystywany do wyliczania niekwalifikowanego podatku VAT obliczonego metodą będącą iloczynem wysokości podatku, współczynnika struktury sprzedaży (WSS) oraz przewspółczynnika określonego na podstawie art. 86 ust. 2a-2h ustawy.

Projekt nie podlega zasadom pomocy publicznej. Dofinansowanie nie jest wsparciem stanowiącym pomoc publiczną udzielaną w ramach realizacji programu. Rozporządzenie Komisji (UE) nr 651/2014 z dnia 17 czerwca 2014 r. uznające niektóre rodzaje pomocy za zgodne z rynkiem wewnętrznym w zastosowaniu m.in. 107 i 108 Traktatu nie ma zastosowania dla badanego Projektu.

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

Beneficjent w § 18 Umowy o dofinansowanie zobowiązał się do informowania społeczeństwa o współfinansowaniu realizacji Projektu przez Unię Europejską m.in. zgodnie z wymogami rozporządzenia ogólnego, Wytocznymi w zakresie informacji i promocji programów operacyjnych polityki spójności na lata 2014-2020 oraz wypełniania obowiązków informacji i promocji w zakresie określonym w *Podręczniku wnioskodawcy i beneficjenta programów polityki spójności 2014-2020 w zakresie informacji i promocji* i zgodnie z Kartą Wizualizacji RPO WSL na l. 2014-2020;

We Wniosku o dofinansowanie 003, w ramach Zadania nr 3 *Promocja projektu*, kategorii kosztów *Informacja i promocja*, sygnatura kosztów WYD 022 do WYD 032 - Beneficjent przewidział wydatek z tytułu zainstalowania wymaganych tablic informacyjno-promocyjnych na 11 budynkach podlegających termomodernizacji w ramach projektu w wysokości 27 060,00 zł. Zgodnie z Aneksm nr 4 do Umowy o dofinansowanie i WND 006 - załącznikiem do Aneksu, wydatek na Zadanie 3 został zmniejszony do kwoty 9 783,427 zł. Ponadto w ramach Zadania przewidziano również tzw. działania bezkosztowe (m.in. informacja na stronie internetowej beneficjenta, oznaczanie dokumentów).

We WND Beneficjent wykazał realizację Zadania od 15.01.2018 r. Termin rozpoczęcia realizacji zadania skorelowany był z planowanym terminem podpisania umowy o dofinansowanie. Beneficjent przedstawił dokumentację zdjęciową potwierdzającą montaż tablic na ścianach budynków podlegających termomodernizacji.

W trakcie przeprowadzonych oględzin w dniu 04.08.2020 r. potwierdzono, że Beneficjent zamieścił w ramach realizowanego Projektu we wszystkich placówki w widocznych miejscach tablice pamiątkowe dużego formatu, które zawierają:

- Znak Unii Europejskiej złożony z flagi UE, napisu Unia Europejska, Europejski Fundusz Rozwoju Regionalnego;
- Znak Funduszy Europejskich złożony jest z symbolu graficznego, nazwy Fundusze Europejskie, Program Regionalny;
- Znak barw Rzeczypospolitej Polskiej złożony z symbolu graficznego oraz nazwy Rzeczpospolita Polska;
- Tytuł projektu;
- Opis celu Projektu;
- Nazwę Beneficjenta;
- Oficjalne logo promocyjne województwa z napisem „Śląskie”;
- Adres portalu [www.mapadotacji.gov.pl](http://www.mapadotacji.gov.pl).

Beneficjent umieścił informacje o Projekcie na swojej stronie internetowej: <https://www.rybnik.eu/miasto/fundusze-unijne/regionalny-program-operacyjny-wojewodztwa-slaskiego-2014-2020/>. 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. Na ww. stronie zamieszczono zestaw logo: znak FE z napisem „Fundusze Europejskie Program Regionalny”, znak UE z napisem „Unia Europejska. Europejski Fundusz Rozwoju Regionalnego”, logo promocyjne województwa z napisem „Śląskie” oraz barwy Rzeczypospolitej Polskiej z napisem Rzeczpospolita Polska.

Beneficjent wszelkie pisma związane z realizacją Projektu (od momentu podpisania Umowy o dofinansowanie), oznaczał w sposób umożliwiający ich odbiorcom, identyfikację źródeł finansowania Projektu. Pisma te w nagłówku zawierają ww. obowiązkowe oznaczenia.

**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 polega na przeprowadzeniu robót budowlanych w zakresie termomodernizacji w 11 placówkach oświatowych.

We Wniosku o dofinansowanie (punkt B.21. *Realizacja zasad horyzontalnych*.), Beneficjent wskazał:

- *wpływ na zasadę partnerstwa* – pozytywny - w związku z tym, że problem jakości powietrza jest jednym z najpoważniejszych z jakimi spotyka się lokalna społeczność a od wielu lat na linii władze miasta - lokalna społeczność, trwa dialog mający na celu uświadomienie społeczeństwu wagi problemu oraz sposób jego eliminacji. Projekt został skonsultowany z lokalną społecznością poprzez stronę internetową wnioskodawcy. Podsumowanie konsultacji znajduje się na stronie <https://www.rybnik.eu/dla-mieszkancow/konsultacje-spoeczne/> - <https://old.rybnik.eu/index.php?id=223&p=news,11,show,9658>,
- *wpływ na promowanie równości szans kobiet i mężczyzn* – neutralny - Projekt ze względu na swój zakres nie dotyczy polityki równości szans kobiet i mężczyzn,
- *wpływ na zrównoważony rozwój* – pozytywny – realizacja Projektu wpisuje się w zasady dążenia do zwiększaniem efektywności wykorzystania zasobów (np. energii, wody i surowców mineralnych) oraz zmniejszeniem negatywnych oddziaływań na środowisko, do wspierania zwiększenia efektywności energetycznej i pozyskiwanie energii z niskoemisyjnych źródeł z maksymalnym wykorzystaniem lokalnej bazy surowcowej oraz energooszczędnego budownictwa. Efektem Projektu będzie znaczne zmniejszenie zapotrzebowania na energię ciepłą w 11 obiektach użyteczności publicznej co spowoduje zmniejszenie emisji CO<sub>2</sub> oraz PM<sub>10</sub> oraz innych szkodliwych dla środowiska związków chemicznych powstających w wyniku spalania paliw emisyjnych,
- *wpływ na zachowanie zasad polityki przestrzennej* – neutralny - Projekt ze względu na swój zakres nie dotyczy zachowania zasad polityki polityki przestrzennej,
- *wpływ na zapobieganie dyskryminacji* – pozytywny - termomodernizowana infrastruktura będzie w naturalny sposób dostępna dla wszystkich zainteresowanych bez względu na płeć, pochodzenie rasowe lub etniczne, religię, przekonania, niepełnosprawność, wiek lub orientację seksualną. Zakres zaplanowanej i przeprowadzonej termomodernizacji dotyczy zwiększenia energooszczędności elementów konstrukcji (ściany, dachy, okna, drzwi) oraz źródeł i instalacji doprowadzających energię do budynków, które ze względu na swój charakter są z natury niedostępne dla wszystkich, poza służbami dbającymi o stan budynku. W projekcie zastosowane udogodnienia dla osób niedowidzących polegały jedynie na umieszczeniu informacji o na stronie internetowej spełniającej wymagania WCAG 2.0<sup>3</sup>.

Oceny prawidłowości stosowania zasad horyzontalnych UE dokonano podczas oceny formalnej Wniosku o dofinansowanie przeprowadzonej na etapie naboru przez IZ (Karta oceny formalnej - *KRYTERIA FORMALNE DOPUSZCZAJĄCE*, pkt *Zgodność projektu z zasadami horyzontalnymi*).

Beneficjent w ramach m.in. Wniosku o płatność 005, złożył oświadczenie, iż Projekt jest realizowany zgodnie z zasadami polityk wspólnotowych.

- 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 VAT za wykonanie dokumentacji projektowo-kosztorysowej, faktur VAT za przeprowadzone roboty termomodernizacyjne wraz z towarzyszącymi robotami ogólnobudowlanymi i instalacyjnymi, faktur VAT za wykonane elementy promocji wraz

<sup>3</sup> Web Content Accessibility Guidelines (WCAG) - zalecenia dotyczące tworzenia dostępnych serwisów internetowych



z załącznikami oraz pozostałych dokumentów związanych z wykazanymi wydatkami, w tym m.in.: zakresów robót do wystawionych faktur, protokołów zdawczo-odbiorczych, protokołów wykonanych robót, przelewów bankowych, wyciągów bankowych, umów zawartych z Wykonawcami.

Na fakturach zakupu jako nabywca i płatnik, został wykazany Beneficjent badanego Projektu: Miasto Rybnik, 44-200 Rybnik, ul. Bolesława Chrobrego 2, NIP 6420010758.

Wydatki zostały poniesione w drodze polecenia przelewu. Płatności dokonano z rachunku bankowego Beneficjenta wykazanego w § 10 pkt 17 Umowy o dofinansowanie jako rachunek z którego będą ponoszone wydatki po podpisaniu umowy, prowadzonego w PKO Bank Polski S.A. nr rachunku: 32 1020 2528 0000 0902 0485 5153. W okresie przed podpisaniem Umowy o dofinansowanie, Beneficjent regulował należności z rachunku nr 09 1120 1179 0000 2224 1800 1007 prowadzonego w mBank S.A. i rachunku nr 58 1020 2528 0000 0202 0434 3547 prowadzonego w PKO BP S.A., co potwierdził w złożonych Oświadczeniach z dn. 06.08.2018 r. oraz z dn. 28.07.2020 r.

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.1. Wniosku – *Wydatki rzeczywiście poniesione*), w odniesieniu do ww. dokumentów źródłowych.

Miasto Rybnik ujęło opisywane wydatki w swojej ewidencji księgowej w sposób umożliwiający ich identyfikację. Zdarzenia gospodarcze związane z realizacją Projektu, które miały miejsce przed podpisaniem Umowy o dofinansowanie, ewidencjonowano w księdze rachunkowej (oddział) 022 o nazwie „*Urząd Miasta – jednostka budżetowa (dochody i wydatki)*”. Po podpisaniu Umowy zgodnie z ww. Zarządzeniem nr 614/2018 z dnia 28.08.2018 r. Prezydenta Miasta Rybnika, dla Projektu nr 04BH/17 (nr zadania 990), w Wykazie oddziałów budżetu miasta i jednostki budżetowej przypisano oddział 209 - „*Termomodernizacja obiektów użyteczności publicznej na terenie miasta Rybnika*”. Nakłady inwestycyjne zostały wyksięgowane dokumentem PK-437/V/2018 z dn. 11.06.2018 r. z Oddz. 022 i zaksięgowane dokumentem PK-209/1/V/2018 z dn. 11.06.2018 r. do Oddz. 209.

Badane faktury i zapłaty zostały ujęte na kontach księgowych: 080-000-990 – *Środki trwałe w budowie (inwestycje)*, 201-2-01-KON – *Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami*, 130-2-20-1-1; 130-2-20-1-2; 130-2-20-2-1; 130-2-20-2-2 – *Rachunek bieżący jednostki*, 223-20-1; 223-20-2 – *Rozliczenie wydatków budżetowych, wydatki bieżące*, 800 – *Fundusz jednostki*, 810-1-01 – *Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje* i zgodnie z zasadami zapisanymi w Zakładowym Planie Kont i klasyfikacją budżetową przypisane do oddziału 209.

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),





Do każdej wystawionej faktury, Beneficjent sporządza Załącznik nr 1 do opisu faktury zawierający m.in. adnotację o prawidłowym wykonaniu przedmiotu faktury wraz ze wskazaniem protokołu odbioru, zestawienie kwoty wydatków kwalifikowanych w odniesieniu do nazwy kosztu i sygnatury kosztu oraz kwoty wydatku nie objętej badanym Projektem.

- 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) i d) 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) oraz art. 109 rozporządzenia (UE) nr 1303/2013 lub art. 14 ust. 1 rozporządzenia (UE) nr 1304/2013.

We Wniosku o dofinansowanie w pkt F.1, Beneficjent przyjął wskaźniki produktu:

1. Powierzchnia użytkowa budynków poddanych termomodernizacji [23355.87 m<sup>2</sup>];
2. Szacowany roczny spadek emisji gazów cieplarnianych (obligatoryjny) [1598.95 tony równoważnika CO<sub>2</sub>];
3. Liczba zmodernizowanych energetycznie budynków [11 szt.];
4. Liczba zmodernizowanych źródeł ciepła [5 szt.].

We Wniosku o dofinansowanie w pkt F.2, Beneficjent przyjął wskaźniki rezultatu bezpośredniego:

1. Ilość zaoszczędzonej energii cieplnej [14624.93 GJ/rok];
2. Zmniejszenie rocznego zużycia energii pierwotnej w budynkach publicznych (obligatoryjny) [3360359.24474 kWh/rok];
3. Stopień redukcji PM 10 (obligatoryjny) [0.57612 tony/rok];
4. Zmniejszenie zużycia energii końcowej w wyniku realizacji projektu [14624.93 GJ/rok].

W Regulaminie konkursu ustalono koszty jednostkowe dla wskaźników które miały zastosowanie na etapie oceny merytorycznej projektu w zakresie wskaźników obrazujących osiągnięcie celu Projektu.

We Wniosku o dofinansowanie w pkt. C.1.a *Kluczowe etapy realizacji inwestycji dla kosztów kwalifikowalnych* (v.004, suma kontrolna: 1c573564d59a3b2bc0909b91c97c1eb3 – załącznik do Aneksu nr 1 do Umowy o dofinansowanie, zawartego 03.12.2018 r.), Beneficjent przyjął następujące etapy wdrażania Projektu:

1. Termin rozpoczęcia realizacji projektu: 09.10.2014 r.
2. Termin wszczęcia postępowania o udzielenie zamówienia na rzeczową realizację projektu: 07.04.2017 r.
3. Termin rozpoczęcia rzeczowej realizacji projektu: 22.05.2017 r.
4. Termin wszczęcia postępowania o udzielenie zamówienia, które przekroczy 50% planowanych kosztów projektu: 31.10.2018 r.
5. Termin zawarcia umowy z wykonawcą prac inwestycyjnych /projektowych (50% planowanych kosztów projektu): 31.07.2019 r.

6. Termin zakończenia realizacji Projektu: 31.10.2019 r.

Projekt został zakończony zgodnie z przyjętym w ww. Aneksie nr 1 do Umowy harmonogramem. Beneficjent przedstawił Protokoły odbioru końcowego dostawy/usługi: Termomodernizacja budynku wraz z towarzyszącymi robotami ogólnobudowlanymi i instalacjami, w ramach Projektu „Termomodernizacja obiektów użyteczności publicznej na terenie miasta Rybnika - etap II”, dla wszystkich 11 budynków podlegających termomodernizacji położonych w Rybniku. Dwa protokoły odbioru końcowego zostały podpisane w 2018 r., pierwszy w dn. 24.10.2018 r., dot. budynku SP nr 6, drugi w dn. 31.10.2018 r. dot. budynku P nr 22. Pozostałe protokoły zostały sporządzone w 2019 r. Ostatni w dn. 04.10.2019 r. dot. budynku SP nr 13. Wykonawcy udzielili Zamawiającemu 60 miesięcznej gwarancji od daty odbioru końcowego wykonanych robót.

W badanych Wnioskach o płatność Beneficjent wykazał stan osiągnięcia wskaźników - 0%.

Zgodnie z Umową był on zobowiązany do osiągnięcia wskaźników produktu najpóźniej do dnia zakończenia realizacji Projektu, tj. 31.10.2019 r., a wskaźników rezultatu w terminie do 12 miesięcy od dnia zakończenia realizacji Projektu.

Beneficjent przedstawił WNP-006 v. 04 – Wniosek o płatność końcową (złożony w systemie w dn. 28.07.2020 r.), w którym wykazał wartość wskaźników osiągniętych od początku realizacji projektu przy założonej wartości bazowej 0, w wysokości zakładanej we wniosku aplikacyjnym, tj. wykazał stopień realizacji w 100%.

Zgodnie z WND dane dla poszczególnych obiektów z osobna oraz podsumowania znajdują się w dokumencie "Podsumowane audytów projektu „Termomodernizacja obiektów użyteczności publicznej na terenie Miasta Rybnik – etap II” załączonym jako załącznik nr 38 w pkt. G.1 Wniosku. W dokumentacji aplikacyjnej wykazano metodologię wyliczenia wskaźników, tj. opis szacowania, pomiaru i monitorowania wskaźnika. Przedstawiona metodologia jest weryfikowalna, umożliwia rozliczenie wskaźników projektu. Beneficjent przedstawił *Protokół z osiągnięcia wskaźników produktu i rezultatu dla projektu pn. „Termomodernizacja obiektów użyteczności publicznej na terenie Miasta Rybnik – etap II”* z dn. 22.11.2019 r., w którym wykazane wartości są zgodne z ww., założonymi we WND.

W złożonym Wyjaśnieniu z dn. 30.06.2020 r., Beneficjent wskazał przyjętą we WND zasadę, że efekt rzeczowy = efekt ekologiczny. Osiągnięcie docelowych wartości wskaźników planowane na moment odbioru ostatniej termomodernizacji wykonanej w ramach Projektu wynika z przedstawionych protokołów odbioru robót, które docelowo podane są jako źródło informacji o ich osiągnięciu.

Ww. wskaźniki są monitorowane przez Wydział Inwestycji Urzędu Miasta Rybnika w okresie trwałości projektu. Zgodnie pismem Beneficjenta nr In.042.5.2019 z dnia 30.07.2020 r., obiekty poddane w Projekcie termomodernizacji są monitorowane pod względem zużycia ciepła oraz zamówionej mocy cieplnej przy pomocy komputerowego „programu zarządzania energią i mediami” do którego użytkownicy obiektów na bieżąco wprowadzają dane z faktur i liczników. Pracownicy ww. Wydziału monitorują również zużycie gazu ziemnego oraz zużycie energii elektrycznej i po sezonie przeprowadzają optymalizacje zapotrzebowania na ww. źródła mocy.

W trakcie wizytacji przeprowadzonej w dniu 04.08.2020 r., audytujący potwierdzili, że roboty budowlane na inwestycjach objętych kontrolowanym Projektem zostały wykonane.

Protokół oględzin stanowi załącznik nr 2 do nin. Protokołu, a dokumentację zdjęciową zapisano na płycie DVD (**katalog 9**), stanowiącej załącznik nr 1 do nin. Protokołu.



Zgodnie z § 4 ust. 2 Umowy o dofinansowanie, IZ może wyrazić zgodę na zmianę terminów realizacji Projektu, na uzasadniony pisemny wniosek Beneficjenta, złożony nie później niż do dnia zakończenia realizacji Projektu, pod warunkiem, że w ocenie IZ zmiana nie ma negatywnego wpływu na osiągnięcie celów i wartości docelowych ustanowionych dla osi priorytetowej w ramach programu.

W systemie SL2014 (stan na dzień przeprowadzenia audytu), nie wprowadzono wskaźników osiągniętych na zakończenie Projektu. WNP 006 – Wniosek o płatność końcową, wygenerowany w ostatniej wersji w systemie: <http://lsi.slaskie.pl/> w dn. 28.07.2020 r., nie figuruje w systemie SL 2014. [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 [art. 27 ust. 2 rozporządzenia delegowanego Komisji 480/2014 z dnia 3 marca 2014 r.] ustalono, że:**

IZ pismem nr FR-RRW.433.593.3.2020.JKk z dn. 04.06.2020 r., poinformowała Beneficjenta o zakończeniu weryfikacji Wniosku o płatność nr 001 złożonego w systemie w wersji 05, w dn. 27.11.2019 r. i wypłacie w dn. 16.12.2019 r. środków EFRR w kwocie 1 704 804,87 zł. IZ uznała za niekwalifikowalne wydatki w kwocie 353,10 zł, w tym dofinansowanie 287,42 zł, wynikające z błędnego wyliczenia wydatków kwalifikowalnych w zakresie podatku VAT, niezgodnie z metodologią zaplanowaną na etapie wniosku o dofinansowanie. W dniu 16.12.2019 r. Beneficjent otrzymał dofinansowanie przelewem bankowym zgodnie ze zleceniem płatności IZ nr 1021090/2019/U2.

IZ pismem nr FR-RRW.433.499.1.2019.JKk z dn. 04.06.2020 r., poinformowała Beneficjenta o zakończeniu weryfikacji Wniosku o płatność nr 002 złożonego w systemie w wersji 04, w dn. 26.11.2019 r. i wypłacie w dn. 16.12.2019 r. środków EFRR w kwocie 317 082,43 zł. IZ uznała za niekwalifikowalne wydatki w kwocie 51,20 zł, w tym dofinansowanie 41,68 zł, wynikające z błędnego wyliczenia wydatków kwalifikowalnych w zakresie podatku VAT, niezgodnie z metodologią zaplanowaną na etapie wniosku o dofinansowanie.

W dniu 16.12.2019 r. Beneficjent otrzymał dofinansowanie przelewem bankowym zgodnie ze zleceniem płatności IZ nr 100268/2019/U2.

IZ w dn. 26.11.2019 r. za pomocą systemu informatycznego LSI2014 poinformowała Beneficjenta o zakończeniu weryfikacji Wniosku o płatność nr 003 złożonego w systemie w wersji 05 w dn. 22.11.2019 r. i zatwierdzonej wysokości dofinansowania w wysokości 3 353 896,28 zł. (punkt B1 Karty zatwierdzenia dla Wniosku o płatność, suma kontrolna: 88f876661a439c4cbcefd80a6948abba). W dniu 03.12.2019 r. Beneficjent otrzymał dofinansowanie przelewem bankowym zgodnie ze zleceniem płatności nr 95343/2019/U2.

IZ pismem nr FR-RRW.433.499.3.2019.JKk z dn. 04.06.2020 r., poinformowała Beneficjenta o zakończeniu weryfikacji Wniosku o płatność nr 004 złożonego w systemie w wersji 03, w dn. 29.10.2019 r. i wypłacie w dn. 12.11.2019 r. środków EFRR w kwocie 1 802 331,32 zł. IZ uznała za niekwalifikowalne wydatki w kwocie 70,66 zł, w tym dofinansowanie 57,53 zł wynikające z błędnego wyliczenia wydatków kwalifikowalnych w zakresie podatku VAT, tj. niezgodnie z metodologią zaplanowaną na etapie wniosku o oraz w kwocie 54 362,03 zł, w tym dofinansowanie 44 250,69 zł, w związku z wykazaniem we Wniosku o płatność wydatku niezaplanowanego w dokumentacji aplikacyjnej w zakresie remontu kominów i ogniomurów. Łącznie IZ dokonała pomniejszenia zadeklarowanych wydatków o 54 432,69 zł. W dniu 12.11.2019 r. Beneficjent otrzymał dofinansowanie przelewem bankowym zgodnie ze zleceniem płatności nr 85963/2019/U2.



IZ w dn. 25.10.2019 r. za pomocą systemu informatycznego LSI2014 poinformowała Beneficjenta o zakończeniu weryfikacji Wniosku o płatność nr 005 złożonego w systemie w wersji 01 w dn. 12.08.2019 r. i zatwierdzonej wysokości dofinansowania w wysokości 900 340,03 zł (punkt B1 Karty zatwierdzenia dla Wniosku o płatność, suma kontrolna: bb49c9aef2f7c00f28320d334f5334f6). W dniu 04.11.2019 r. Beneficjent otrzymał dofinansowanie przelewem bankowym zgodnie ze zleceniem płatności nr 84073/2019/U2.

Ww. przelewy bankowe, zostały dokonane z rachunku Ministra Finansów na rachunek wykazany w Umowie o dofinansowanie w § 10 ust. 17 dla refundacji Projektu PKO Bank Polski S.A., nr 81 1020 2528 0000 0502 0485 5146.

Zatwierdzone i wypłacone kwoty dofinansowania, są zgodne z wnioskami Beneficjenta z uwzględnieniem złożonych wyjaśnień i poprawek.

Płatności wynikające z badanych Wniosków o płatność nie zostały wstrzymane przez IZ ani obciążone żadnymi opłatami lub potrąceniami.

Zatwierdzone przez IZ wydatki kwalifikowane, zostały wykazane w Deklaracji wydatków IZ dla:

- ✓ WNP 001, 002, 003 – w Deklaracji nr: RPSL.IZ.01-D05/19-01 za okres do 06.12.2019 r., przekazanej 10.12.2019 r., zatwierdzonej 19.12.2019 r. (kurs euro 4,3212),
- ✓ WNP 004, 005 - w Deklaracji nr: RPSL.IZ.01-D04/19-02 01 za okres do 31.10.2019 r., przekazanej 20.11.2019 r., zatwierdzonej 05.12.2019 r. (kurs euro 4,2629).

Wnioski do KE, zostały złożone przez Instytucję Certyfikującą do Komisji Europejskiej dla:

- ✓ WNP 001, 002, 003 – Wniosek nr RPSL.IC.00-W07/19-00 za okres do 13.12.2019 r., przekazany przez IC do Komisji Europejskiej 20.12.2019 r. Data refundacji z KE: 31.12.2019 r.
- ✓ WNP 004, 005 - Wniosek nr RPSL.IC.00-W06/19-00 za okres do 05.12.2019 r., przekazany przez IC do Komisji Europejskiej 06.12.2019 r. Data refundacji z KE: 27.12.2019 r.

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

Osoby obecne przy czynnościach nie wniosły uwag do treści protokołu.

~~Osoby obecne przy czynnościach wniosły uwagi do treści protokołu\*.~~

.....  
.....  
.....  
.....  
.....

Na tym protokół zakończono.

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.

Integralną część protokołu stanowią załączniki według poniższego spisu:

- 1) Płyta DVD zawierająca wymienione w protokole dokumenty - w formacie Word, Excel, PDF, JPEG lub w wersji zeskanowanej do formatu PDF.
- 2) Protokół oględzin z dnia 05.08.2020 r. w wersji papierowej (kart – 3).

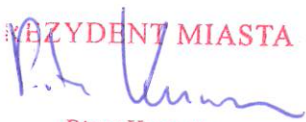





Podpisy osób uczestniczących w czynnościach:

**ze strony Beneficjenta:**


**ze strony zespołu audytowego:**


PREZYDENT MIASTA  
  
11.08.2020 Piotr Kuczera  
(data i podpis) .....  
Prezydent Miasta Rybnika


14.08.2020   
data i podpis) .....  
Bożena Kołodziej  
Główny ekspert skarbowy

NACZELNIK  
WYDZIAŁU INWESTYCJI  
  
(data i podpis) ..... Krzysztof Soński 17.08.20  
Krzysztof Soński  
Naczelnik Wydziału Inwestycji

14.08.2020   
(data i podpis) .....  
Karina Bera  
Starszy ekspert skarbowy

NACZELNIK WYDZIAŁU  
KSIĘGOWOŚCI  
  
(data i podpis) ..... Krzysztof Wacławiec 17.08.20  
Krzysztof Wacławiec  
Kierownik Wydziału Księgowości

NACZELNIK WYDZIAŁU ROZWOJU  
  
(data i podpis) ..... Mateusz Motyka 17.08.2020  
Mateusz Motyka  
Kierownik Wydziału Rozwoju

PREZYDENT MIASTA  
  
(data i podpis) ..... Piotr Kuczera  
Edyta Piecha-Bismor  
Inspektor w Wydziale Inwestycji

\*Niepotrzebne skreślić

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