

**INFORMACJA POKONTROLNA
Z KONTROLI PRZEPROWADZONEJ PRZEZ
NARODOWY FUNDUSZ OCHRONY ŚRODOWISKA I GOSPODARKI WODNEJ**

A. PODSTAWA PRAWNA PRZEPROWADZONEJ KONTROLI:

- art. 400 k ust. 1 pkt 5 Ustawy z dnia 27 kwietnia 2001 r. Prawo Ochrony Środowiska (Dz. U. z 2024 r. poz. 54, z późn. zm.),
- Krajowego Planu Odbudowy i Zwiększania Odporności (KPO), zatwierdzonego Decyzją Wykonawczą Rady z dnia 17 czerwca 2022 r. w sprawie zatwierdzenia oceny planu odbudowy i zwiększania odporności Polski oraz jej zmiany z dnia 8 grudnia 2023 r.,
- Porozumienie w sprawie powierzenia realizacji zadań związanych z realizacją inwestycji w ramach planu rozwojowego zawartego pomiędzy Ministrem Klimatu i Środowiska a Narodowym Funduszem Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w dniu 12 grudnia 2023r. na podstawie art.14li ust.1 ustawy z dnia 6 grudnia 2006 r. o zasadach prowadzenia polityki rozwoju,
- Wytyczne Ministra Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 16.11.2023 r. w zakresie kontroli w ramach planu rozwojowego współfinansowanego ze środków Instrumentu na rzecz Odbudowy i Zwiększania Odporności,
- § 15 umowy o objęcie wsparciem bezzwrotnym z planu rozwojowego nr 346/2024/Wn12/OA-tp/D,
- plan kontroli na II kw. 2026 r.
- upoważnienie do kontroli nr 09/KPO/2026 z dn. 11.05.2026 r.

B. DANE DOTYCZĄCE KONTROLOWANEJ JEDNOSTKI:

Nazwa i forma prawna jednostki kontrolowanej	Miasto Rybnik
Kierownik jednostki kontrolowanej	Piotr Kuczera – Prezydent Rybnika,
Adres:	44-200 Rybnik, ul. Bolesława Chrobrego 2
Tel./fax:	tel. 32 439 20 00
E-mail:	rybnik@um.rybnik.pl

C.DANE DOTYCZĄCE KONTROLOWANEJ UMOWY:

Nr umowy:	346/2024/Wn12/OA-tp/D
Data podpisania umowy o objęcie przedsięwzięcia wsparciem:	02.12.2024 r.
Tytuł umowy:	„Zakup taboru zeroemisyjnego w Rybniku”

D.DANE DOTYCZĄCE JEDNOSTKI KONTROLUJĄCEJ:

Nazwa:	Narodowy Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej
Adres:	00-834 Warszawa, ul. Pańska 97

Członkowie Zespołu Kontrolującego: <i>(imię, nazwisko, stanowisko, telefon, e-mail,)</i>	Janusz Konecki – Przewodniczący Zespołu, Ekspert w Departamencie Kontroli – Wydziale Kontroli Terenowej NFOŚiGW tel. 724-700-822 e-mail: j.konecki@nfosigw.gov.pl ,
--	--

E. TERMIN, TRYB I RODZAJ KONTROLI:

Data kontroli:	19.05 – 22.05.2026 r.
Przedmiot kontroli:	Kontrola w trakcie realizacji przedsięwzięcia
Tryb kontroli:	Kontrola planowa
Miejsce prowadzenia czynności kontrolnych:	Urząd Miasta Rybnik, 44-200 Rybnik, ul. Bolesława Chrobrego 2
	Zajezdnia Autobusowa Miejskiej Komunikacji w zajezdni autobusowej przy ul. Lipowej 25D w Rybniku, ul. Budowlanych w Rybniku – w sąsiedztwie stacji tankowania wodoru i Plac Wolności w Rybniku.

F. ZAKRES KONTROLI:

1. Kontrola zrealizowanego zakresu rzeczowego przedsięwzięcia/inwestycji i jego zgodności z zapisami wynikającymi z Wniosku i Umowy o objęciu wsparciem.
2. Kontrola dokumentacji technicznej, formalno-prawnej dot. realizacji przedsięwzięcia/inwestycji w zakresie jej poprawności i zgodności z obowiązującymi przepisami prawa krajowego i wymogów KPO.
3. Kontrola prawidłowości kwalifikowania wydatków dot. realizacji przedsięwzięcia/inwestycji w zakresie ich poprawności i zgodności z wymogami KPO.
4. Kontrola dokumentacji finansowej i systemu finansowo-księgowego w zakresie przestrzegania wymogów wynikających z realizacji przedsięwzięcia/inwestycji dofinansowanego w ramach KPO.
5. Kontrola przechowywania/archiwizacji dokumentacji przedsięwzięcia/inwestycji w zakresie zgodności z warunkami Umowy o objęciu wsparciem oraz obowiązkami w ramach KPO.
6. Kontrola prowadzenia działań informacyjno-promocyjnych dla przedsięwzięcia/inwestycji i ich zgodności z warunkami Umowy o objęciu wsparciem oraz obowiązkami w ramach KPO.
7. Kontrola innych działań Ostatecznego Odbiorcy Wsparcia (OOW) wynikających z Umowy o objęciu wsparciem oraz obowiązków w ramach KPO.

G. DANE DOTYCZĄCE KONTROLOWANEGO PRZEDSIĘWZIĘCIA:

1.	Koszt realizacji Przedsięwzięcia (PLN):	
	Koszt całkowity (netto-brutto):	57 726 729,00

	Wydatki kwalifikowane (netto-brutto):	46 932 300,00
	Kwota dotacji/pożyczki:	46 932 300,00
2.	Terminy realizacji Przedsięwzięcia:	
	Rozpoczęcie Przedsięwzięcia:	17.04.2023 r.
	Zakończenie Przedsięwzięcia wg umowy:	30.06.2026 r.
	Faktyczne zakończenie Przedsięwzięcia:	Przedsięwzięcie w trakcie realizacji
	Okres kwalifikowalności wydatków:	17.04.2023 r. – 30.06.2026 r.
	Okres trwałości Przedsięwzięcia:	5 lat od daty zakończenia realizacji przedsięwzięcia

H. OSOBY UDZIELAJĄCE INFORMACJI I SKŁADAJĄCE WYJAŚNIENIA WIMIENIU JEDNOSTKI KONTROLOWANEJ:

Lp.	Imię i nazwisko	Stanowisko/funkcja
1.	Ewelina Włoch	Naczelnik Wydziału Cyfryzacji i Nowych Technologii

I. DZIAŁANIA I USTALENIA WSTĘPNE – W FAZIE PRZYGOTOWANIA KONTROLI:

1. Wykaz skrótów użytych w niniejszej Informacji pokontrolnej:
 - KPO - Krajowy Planu Odbudowy i Zwiększania Odporności,
 - OOW – Ostateczny Odbiorca Wsparcia,
 - HRP – Harmonogram Realizacji Przedsięwzięcia,
 - UoW – Umowa o Wsparcie.
2. Kontrolujący zapoznał się z dokumentami przedsięwzięcia będącymi w posiadaniu NFOŚiGW, dokumenty te wymieniono w załączniku nr 1 „Zestawienie dokumentów i materiałów poddanych sprawdzeniu w trakcie prowadzenia czynności kontrolnych” cz. I. poz. 1 - 8.
3. W wyniku dokonanej analizy dokumentów Przedsięwzięcia w NFOŚiGW Kontrolujący dokonał następujących ustaleń:
 - 2.1 W dniu 02.12.2024 r. NFOŚiGW podpisał z Miastem Rybnik - Ostatecznym Odbiorcą Wsparcia (OOW) – umowę nr 346/2024/Wn12/OA-tp/D o objęcie przedsięwzięcia wsparciem bezzwrotnym z planu rozwojowego Krajowego Planu Odbudowy i Zwiększania Odporności przedsięwzięcia pn. „Zakup taboru zeroemisyjnego w Rybniku” (*dalej Przedsięwzięcie*).
 - 2.2 Przedsięwzięcie zostało zakończone w zakresie rzeczowym w dniu 18.03.2026 r. a jego zakończenie ustalono w UoW na 30.06.2026 r.
 - 2.3 Podatek od towarów i usług (VAT) jest wydatkiem niekwalifikowalnym w ramach wsparcia KPO.
 - 2.4 Przedmiotem Przedsięwzięcia jest:
 - Zakup 14 autobusów o napędzie wodorowym. Planowane do zakupu pojazdy o długości 11 sztuk 12-metrowych i 3 sztuki 18-metrowych będą w 100% niskopodłogowe, dostosowane do potrzeb osób z niepełnosprawnościami. Będą

posiadały również 3 drzwi(w przypadku autobusów 12 metrowych) dla efektywnej wymiany pasażerów a 18 metrowe 4 drzwi, monitoring, alkblokadę oraz defibrylator.

- Nowo zakupiony tabor, w postaci 14 sztuk autobusów zasilanych z użyciem ogniwa wodorowego, będzie w stanie pokonać rocznie ok. 870 000 kilometrów, średnio każdy autobus 12 metrowy przejedzie 66 000 km rocznie a 18 metrowy 48 000 rocznie.
- 2.5 Głównym celem Przedsięwzięcia jest uniknięcie emisji zanieczyszczeń powietrza poprzez obniżenie wykorzystania paliw emisyjnych w transporcie na terenie Miasta Rybnik.
- 2.6 Zakres HRP obejmuje:
- poz. 1 HRP Autobusy wodorowe (14 szt.) :
 - bateria o mocy ładowania – 45 kW- 1 gniazdo ładowania plug-in- 11 sztuk 12 m i 3 sztuki 18 m, niskopodłogowy, przegubowy, dostosowany do potrzeb osób niepełnosprawnych - liczba miejsc siedzących w autobusach 12 m min. 25 sztuk, w autobusach 18 m - min 41 sztuk- szkolenie liczba os.37 (30 kierowców, 7 pracowników technicznych) - oznakowanie autobusu i promocja,
- 2.7 Wskaźniki rzeczowe Przedsięwzięcia, zgodnie z warunkami UoW (Załącznik nr 3 do UoW), zostały określony jako:
- Liczba zeroemisyjnych elektrycznych, zasilanych z ogniw paliwowych pojazdów kat. M3 - FCEV (Fuel Cell Electric Vehicle) (szt.): 14 szt.

Termin osiągnięcia efektu rzeczowego ustalono na dzień 30.07.2026 r.

- 2.8 Wskaźniki ekologiczne Przedsięwzięcia, zgodnie z warunkami UoW (Załącznik nr 3 do UoW), zostały określony jako:
- Zmniejszenie emisji CO₂ o 861,12600Mg/rok
 - Ograniczenie emisji tlenków azotu (NO_x) o 0,58655Mg/rok
 - Ograniczenie emisji pyłów o średnicy mniejszej niż 10 mikrometrów (PM10) o 0,00308 Mg/rok
 - Zmniejszenie zużycia energii końcowej o 2 532,00 MWh/rok,

Termin osiągnięcia efektu ekologicznego ustalono na 12 miesięcy od daty zakończenia realizacji Przedsięwzięcia.

- 2.9 Zgodnie z załącznikiem nr 14 do UoW planowany roczny przebieg roczny autobusów wynosi 25 000 km/rok na jeden pojazd.
- 2.10 W ramach umowy o objęcie przedsięwzięcia wsparciem bezzwrotnym z planu rozwojowego Krajowego Planu Odbudowy i Zwiększania Odporności, OOW złożył w NFOŚiGW wnioski o płatność (*dalej WoP*) – sprawozdawcze i jeden refundacyjny wyszczególnione w tabeli nr 1:

Tabela nr 1:

Wyszczególnienie	Data nadania	Data wpływu do NFOŚiGW
WoP (sprawozdawczy) nr 1	13.01.2025 r.	13.01.2025 r.
WoP (sprawozdawczy) nr 2	11.02.2025 r.	11.02.2025 r.
WoP (sprawozdawczy) nr 3	13.03.2025 r.	13.03.2025 r.
WoP (sprawozdawczy) nr 4	10.04.2025 r.	10.04.2025 r.
WoP (sprawozdawczy) nr 5	09.05.2025 r.	09.05.2025 r.
WoP (sprawozdawczy) nr 6	05.06.2025 r.	05.06.2025 r.
WoP (sprawozdawczy) nr 7	27.06.2025 r.	27.06.2025 r.
WoP (sprawozdawczy) nr 8	11.08.2025 r.	11.08.2025 r.
WoP (sprawozdawczy) nr 9	08.09.2025 r.	08.09.2025 r.
WoP (sprawozdawczy) nr 10	30.09.2025 r.	30.09.2025 r.
WoP (sprawozdawczy) nr 11	30.10.2025 r.	30.10.2025 r.
WoP (sprawozdawczy) nr 12	03.12.2025 r.	03.12.2025 r.
WoP (sprawozdawczy) nr 13	13.01.2026 r.	13.01.2026 r.
WoP (sprawozdawczy) nr 14	30.01.2025 r.	30.01.2025 r.
WoP (sprawozdawczy) nr 15	28.02.2026 r.	28.02.2026 r.
WoP (sprawozdawczy, końcowo-rzeczowy) nr 16	14.05.2026 r.	14.05.2026 r.
WoP (sprawozdawczy, refundacja) nr 17	07.04.2026 r.	07.04.2026 r.

- 2.11 Dofinansowanie umowy nr 346/2024/Wn12/OA-tp/D o objęcie przedsięwzięcia wsparciem bezzwrotnym z planu rozwojowego Krajowego Planu Odbudowy i Zwiększania Odporności przedsięwzięcia pn. „Zakup taboru zeroemisyjnego w Rybniku” nie stanowi pomocy publicznej.
- 2.12 Weryfikacji na miejscu realizacji Przedsięwzięcia, wymaga ustalenie m.in.:
- 2.12.1 Czy Przedsięwzięcie jest zgodne z zasadami DNSH?
 - 2.12.2 Czy Przedsięwzięcie jest realizowane zgodnie z zasadą równości szans i niedyskryminacji, w tym zasadą równości szans kobiet i mężczyzn?
 - 2.12.3 Czy OOW wprowadził i stosował odpowiednie działania zapobiegające konfliktowi interesów?
 - 2.12.4 Czy na podstawie dokonanych ustaleń lub uzyskanych w trakcie kontroli informacji zidentyfikowano przesłanki poważnej nieprawidłowości czyli: nadużycia finansowe, korupcję, konflikt interesów, podwójne finansowanie?
 - 2.12.5 Czy Przedsięwzięcia było kontrolowane/audytowane przez inne niż Jednostka Wspierająca uprawnione do tego instytucje (tzw. kontrole/audyty instytucji zewnętrznych)?

Czy wydano zalecenia, rekomendacje z tych kontroli i jaki jest stan ich realizacji? W przypadku, gdy przedsięwzięcie było kontrolowane/audytowane przez inne niż JW uprawnione do tego instytucje zewnętrzne czy OOW przekazał do Jednostki Wspierającej wyniki kontroli/audytów instytucji zewnętrznych na obowiązujących zasadach? (tj. w wyznaczonym terminie przekazał kopię otrzymanej ostatecznej wersji informacji pokontrolnej oraz zaleceń pokontrolnych lub kopie innych dokumentów spełniających te funkcje)?

2.12.6 Czy toczyło się lub toczy się postępowanie prowadzone przez organy dochodzeniowo-śledcze dotyczące Przedsięwzięcia?

W przypadku, gdy toczyło się lub toczy się postępowanie prowadzone przez organy dochodzeniowo-śledcze dotyczące przedsięwzięcia czy odbiorca wsparcia przekazał do Jednostki Wspierającej zgodnie z obowiązującymi zasadami informację i odpowiednie dokumenty dotyczące prowadzonych postępowań?

2.12.7 Czy OOW utworzył i upublicznił na swojej stronie internetowej informację o funkcjonowaniu mechanizmu umożliwiającego sygnalizowanie o podwójnym finansowaniu lub potencjalnych poważnych nieprawidłowościach.

2.12.8 Czy zapewnione jest przechowywanie dokumentacji dotyczącej Przedsięwzięcia zgodnie z wymaganiami programu KPO, przez okres pięciu lat po płatności salda (zgodnie z art. 132 rozporządzenia 2018/1046) tj. do dnia 31 grudnia 2031 r.

2.12.9 Czy dofinansowanie umowy nr 346/2024/Wn12/OA-tp/D o objęcie wsparciem bezzwrotnym z planu rozwojowego Krajowego Planu Odbudowy i Zwiększania Odporności przedsięwzięcia pn. „Zakup taboru zeroemisyjnego w Rybniku” stanowi pomoc publiczną,

4. Sposób doboru próby do kontroli:

3.1 Kontrola zrealizowanego zakresu rzeczowego przedsięwzięcia/inwestycji i jego zgodności z zapisami wynikającymi z Wniosku i Umowy o objęciu wsparciem. Kontrolujący do kontroli zakresu rzeczowego i oględzin w terenie, wybrał wszystkie dotychczas zrealizowane elementy Przedsięwzięcia (próba 100% populacji).

3.2 Kontrola dokumentacji technicznej, formalno-prawnej dot. realizacji przedsięwzięcia/inwestycji w zakresie jej poprawności i zgodności zobowiązującymi przepisami prawa krajowego i wymogów KPO. Kontrolujący zapoznał się ze wszystkimi dostępnymi dokumentami dla aktualnego stanu realizacji Przedsięwzięcia (100% populacji).

3.3 Kontrola prawidłowości kwalifikowania wydatków dot. realizacji przedsięwzięcia/inwestycji w zakresie ich poprawności i zgodności z wymogami KPO. (próba 100 % populacji).

Kontrolą objęto wszystkie dokumenty finansowe (faktury) jakie posiadał OOW. Przedmiotem kontroli szczegółowej objęto następujące faktury rozliczone z NFOŚiGW w kwietniu 2026 r. w WoP nr 17 w ramach płatności refundacyjnej:

- Faktura nr 1EK0000221/2026 z dnia 06.02.2026 r. na kwotę 3.738.339,00 zł (brutto) Autobus elektryczny zasilany wodorem marki: neso bus, typ: neso bus 12,

- Nazwa handlowa: NesoBus. Stan: nowy, Rok produkcji: 2026, nr: 16-M-00-00-00000,
- Faktura nr 1EK0000228/2026 z dnia 11.03.2026 r. na kwotę 3.738.339,00 zł (brutto), Autobus elektryczny zasilany wodorem marki: neso bus, typ: neso bus 12, Nazwa handlowa: NesoBus. Stan: nowy, Rok produkcji: 2026, VIN: SY11213H5TS160079 Nr: 16-M-00-00-00000,
 - Faktura nr 1EK0000231/2026 z dnia 12.03.2026 r. na kwotę 3.738.339,00 zł (brutto), Autobus elektryczny zasilany wodorem marki: neso bus, typ: neso bus 12, Nazwa handlowa: NesoBus. Stan: nowy, Rok produkcji: 2026, VIN: SY11213H5TS160080 Nr: 16-M-00-00-00000,
 - Faktura nr 1EK0000232/2026 z dnia 2026-03-12 na kwotę 3.738.339,00 zł (brutto), Autobus elektryczny zasilany wodorem marki: neso bus, typ: neso bus 12, Nazwa handlowa: NesoBus. Stan: nowy, Rok produkcji: 2026, VIN: SY11213H5TS160078 Nr: 16-M-00-00-00000,
 - Faktura nr 1EK0000233/2026 z dnia 12.03.2026 r. na kwotę 3.738.339,00 zł (brutto), Autobus elektryczny zasilany wodorem marki: neso bus, typ: neso bus 12, Nazwa handlowa: NesoBus. Stan: nowy, Rok produkcji: 2026, VIN: SY11213H5TS160081 Nr: 16-M-00-00-00000,
 - Faktura nr 1EK0000234/2026 z dnia 12.03.2026 r. na kwotę 3.738.339,00 zł (brutto), Autobus elektryczny zasilany wodorem marki: neso bus, typ: neso bus 12, Nazwa handlowa: NesoBus. Stan: nowy, Rok produkcji: 2026, VIN: SY11213H5TS160082 Nr: 16-M-00-00-00000,
 - Faktura nr 1EK0000235/2026 z dnia 12.03.2026 r. na kwotę 3.738.339,00 zł (brutto), Autobus elektryczny zasilany wodorem marki: neso bus, typ: neso bus 12, Nazwa handlowa: NesoBus. Stan: nowy, Rok produkcji: 2026, VIN: SY11213H5TS160084 Nr: 16-M-00-00-00000,
 - Faktura nr 1EK0000236/2026 z dnia 12.03.2026 r. na kwotę 3.738.339,00 zł (brutto), Autobus elektryczny zasilany wodorem marki: neso bus, typ: neso bus 12, Nazwa handlowa: NesoBus. Stan: nowy, Rok produkcji: 2026, VIN: SY11213H5TS160085 Nr: 16-M-00-00-00000,
 - Faktura nr 1EK0000237/2026 z dnia 13.03.2026 r. na kwotę 3.738.339,00 zł (brutto), Autobus elektryczny zasilany wodorem marki: neso bus, typ: neso bus 12, Nazwa handlowa: NesoBus. Stan: nowy, Rok produkcji: 2026, VIN: SY11213H5TS160087 Nr: 16-M-00-00-00000,
 - Faktura nr 1EK0000238/2026 z dnia 13.03.2026 r. na kwotę 3.738.339,00 zł (brutto), Autobus elektryczny zasilany wodorem marki: neso bus, typ: neso bus 12, Nazwa handlowa: NesoBus. Stan: nowy, Rok produkcji: 2026, VIN: SY11213H5TS160086 Nr: 16-M-00-00-00000,
 - Faktura nr 1EK0000240/2026 z dnia 13.03.2026 r. na kwotę 3.738.339,00 zł (brutto), Autobus elektryczny zasilany wodorem marki: neso bus, typ: neso bus 12, Nazwa handlowa: NesoBus. Stan: nowy, Rok produkcji: 2026, VIN: SY11213H5TS160083 Nr: 16-M-00-00-00000,
 - Faktura 4861017987 z dnia 30.12.2025 r. na kwotę 5.535.000,00 zł (brutto), VIN:SUU3412E3SB031408, Autobus miejski marki Solaris typu Urbino 18 nazwa handlowa: Urbino 18 hydrogen. Autobus produkowany w Polsce, rok produkcji 2025, Umowa nr Km-III.272.3.2025 z dnia 10 kwietnia 2025 r.
 - Faktura nr 4861018247 z dnia 11.03.2026 r. na kwotę 5.535.000,00 zł (brutto), VIN:SUU3412E3SB031410, Autobus elektryczny zasilany wodorem marki: Solaris Urbino 18, Nazwa handlowa: NesoBus. Stan: nowy, Rok produkcji: 2026, Nr: 16-M-00-00-00000,

- Faktura nr 4861018252 dnia 12.03.2026 r. na kwotę 5.535.000,00 zł (brutto), VIN:SUU3412E3SB031409, Autobus miejski marki Solaris typu Urbino 18 nazwa handlowa:Urbino 18 hydrogen. Autobus produkowany w Polsce, rok produkcji 2025, Umowa nr Km-III.272.3.2025 z dnia 10 kwietnia 2025 r.
- 3.4 Kontrola dokumentacji finansowej i systemu finansowo-księgowego w zakresie przestrzegania wymogów wynikających z realizacji przedsięwzięcia /inwestycji dofinansowanego w ramach KPO.
Kontrolujący zapoznał się ze wszystkimi dostępnymi dokumentami dla tego zakresu (próba 100% populacji). Kontrola przechowywania/archiwizacji dokumentacji przedsięwzięcia/inwestycji w zakresie zgodności z warunkami Umowy o objęciu wsparciem oraz obowiązkami w ramach KPO.
Sprawdzeniem sposobu przechowywania/archiwizacji dokumentów związanych z realizacją Przedsięwzięcia, objęto wszystkie dokumenty (100% populacji).
- 3.5 Kontrola prowadzenia działań informacyjno-promocyjnych dla przedsięwzięcia/inwestycji i ich zgodności z warunkami Umowy o objęciu wsparciem oraz obowiązkami w ramach KPO.
Sprawdzeniu w tym zakresie poddano wszystkie wymagane działania (próba 100% populacji). na aktualnym etapie realizacji Przedsięwzięcia, zgodne z warunkami Umowy o dofinansowanie i Strategią promocji i informacji KPO, tj.: zainstalowanie tablicy informacyjnej i zamieszczenie informacji o Przedsięwzięciu na portalu internetowym OOW.
- 3.6 Kontrola innych działań Ostatecznego Odbiorcy Wsparcia (OOW) wynikających z Umowy o objęciu wsparciem oraz obowiązków w ramach KPO.
W celu sprawdzenia innych działań Ostatecznego Odbiorcy Wsparcia (OOW) wynikających z UoW oraz obowiązków w ramach KPO, kontroli poddano dokumenty dotyczące zagadnień wymienionych w punkcie I.2.10, takimi jak m.in.: zapisy książki kontroli OOW (w okresie od podpisania Umowy o dofinansowanie do dnia rozpoczęcia bieżącej kontroli) procedury obowiązujące w trakcie realizacji Przedsięwzięcia oraz świadczenia OOW oraz dokumenty wybrane zgodnie z zapisami punktów I.3.1 – I.3.5.
5. Kontrolujący w dniu 15.05.2026 r. poinformował Urząd Miasta Rybnik (OOW) drogą mailową o terminie planowanej kontroli i jej zakresie oraz przekazał Kontrolowanemu zestawienie dokumentów Przedsięwzięcia, do przygotowania na czas kontroli.

J. CZYNNOSCI KONTROLNE PROWADZONE W TRAKCIE KONTROLI:

1. Czynności kontrolne przeprowadzone w celu sprawdzenia wykonania zakresu ujętego w punkcie F podpunktach od 1 do 7 zakresu kontroli:

Kontrolujący, w celu oceny zrealizowania obszarów wymienionych w zakresie kontroli przeprowadził następujące czynności kontrolne:

- 1.1 Przeprowadził rozmowy z osobami wymienionymi w punkcie E niniejszej informacji w zakresie:
- Przebiegu realizacji Przedsięwzięcia i wykonanego zakresu rzeczowego,
 - Wymaganych przez OOW dokumentów do realizacji Przedsięwzięcia,
 - Zasad kwalifikowania wydatków i zgodności z wymogami KPO,
 - Prowadzonych działań informacyjnych i promocyjnych w trakcie realizacji Przedsięwzięcia,

- Sposobu przechowywania dokumentacji powstałej w trakcie i po zakończeniu realizacji Przedsięwzięcia oraz miejsc przechowywania dokumentacji,
 - Sprawdzenia realizacji innych działań OOW wynikających z umowy o objęcie wsparciem.
- 1.2 Zapoznał się i dokonał sprawdzenia dokumentów będących w posiadaniu NFOŚiGW oraz dokumentów znajdujących się w posiadaniu OOW, wymienionych w załączniku nr 1 „Zestawienie dokumentów i materiałów poddanych sprawdzeniu w trakcie prowadzenia czynności kontrolnych” część I „Zestawienie dokumentów w zasobach NFOŚiGW” poz. 1 - 8 i Część II „Zestawienie dokumentów przedłożonych w trakcie kontroli przez OOW” poz. 1 – 106 w odniesieniu do zakresu kontroli:
- 1.2.1 Kontrola zrealizowanego zakresu rzeczowego przedsięwzięcia/inwestycji i jego zgodności z zapisami wynikającymi z Wniosku i Umowy o objęcie wsparciem, Kontrolujący zapoznał się m.in. z:
- Umową o objęcie wsparciem,
 - Harmonogramem Realizacji Przedsięwzięcia,
 - Opiszem Przedsięwzięcia,
 - Wnioskami o płatność nr 1 – 16 (sprawozdawczymi),
 - Wnioskiem o płatność nr 17 (refundacyjny),
 - Protokołami odbioru końcowego,
 - Dowodami rejestracyjnymi autobusów,
 - Polisami ubezpieczeniowymi,
 - Świadectwami homologacji pojazdów,
- 1.2.2 Kontrola dokumentacji technicznej, formalno-prawnej dot. realizacji przedsięwzięcia/inwestycji w zakresie jej poprawności i zgodności z obowiązującymi przepisami prawa krajowego i wymogów KPO, Kontrolujący zapoznał się m.in. z:
- Umową o objęcie wsparciem,
 - Harmonogramem Realizacji Przedsięwzięcia,
 - Opiszem Przedsięwzięcia,
 - Wnioskami o płatność nr 1 – 16 (sprawozdawczymi),
 - Umowami z dostawcami autobusów,
- 1.2.3 Kontrola prawidłowości kwalifikowania wydatków dot. realizacji przedsięwzięcia/ inwestycji w zakresie ich poprawności i zgodności z wymogami KPO, Kontrolujący zapoznał się m.in. z:
- Umową o objęcie wsparciem,
 - Harmonogramem Realizacji Przedsięwzięcia,
 - Opiszem Przedsięwzięcia,
 - Fakturami za zakup pojazdów/autobusów,
 - Protokołami odbioru robót/dostaw/usług,
- 1.2.4 Kontrola dokumentacji finansowej i systemu finansowo-księgowego w zakresie przestrzegania wymogów wynikających z realizacji przedsięwzięcia /inwestycji dofinansowanego w ramach KPO: Kontrolujący zapoznał się z informacją OOW w tym zakresie oraz procedurami obowiązującymi w Urzędzie Miasta Rybnik i sposobem

wyodrębnienia z systemu księgowego OOW kosztów, wydatków i przychodów dla Przedsięwzięcia.

- 1.2.5 Kontrola przechowywania/archiwizacji dokumentacji przedsięwzięcia/inwestycji w zakresie zgodności z warunkami Umowy o objęciu wsparciem oraz obowiązkami w ramach KPO:
Kontrolujący zapoznał się z oświadczeniem OOW w tym zakresie oraz procedurami obowiązującymi w Urzędzie Miasta Rybnik,
- 1.2.6 Kontrola prowadzenia działań informacyjno-promocyjnych dla przedsięwzięcia/inwestycji i ich zgodności z warunkami Umowy o objęciu wsparciem oraz obowiązkami w ramach KPO:
Kontrolujący zapoznał się z działaniami w tym zakresie zrealizowanymi przez Urząd Miasta Rybnik,
- 1.2.7 W obszarze kontroli innych działań Ostatecznego Odbiorcy Wsparcia (OOW) wynikających z Umowy o objęciu wsparciem oraz obowiązków w ramach KPO, Kontrolujący dokonał m.in.:
 - Analizy danych z systemu ARACHNE w zakresie dotyczącym OOW i realizowanego Przedsięwzięcia.
 - Przeglądu książki kontroli OOW w celu sprawdzenia czy Przedsięwzięcie podlegało już wcześniejszej kontroli.
 - Analizy procedur archiwizowania dokumentów u OOW.
 - Zapoznania się z procedurami obowiązującymi u OOW, w tym: analizą ryzyka.
 - Zebrania oświadczeń OOW w sprawie spełniania przez Przedsięwzięcie przesłanki zgodności z zasadą niewyrządzania znaczącej szkody środowisku DNSH oraz równości szans i niedyskryminacji, w tym zasadą równości szans kobiet i mężczyzn, zapewnienia przechowywania dokumentacji Przedsięwzięcia przez okres pięciu lat po płatności salda (zgodnie z art. 132 rozporządzenia 2018/1046) tj. do dnia 31.12.2031 r., czy toczyło się lub toczy się postępowanie prowadzone przez organy dochodzeniowo-śledcze dotyczące Przedsięwzięcia.
- 1.3 Poddał sprawdzeniu i ocenie:
 - Wykonany zakres rzeczowy.
 - Posiadanie dokumentów dotyczących realizowanego Przedsięwzięcia.
 - Sposób kwalifikowania wydatków i prowadzenia wydzielonej księgowości dla Przedsięwzięcia.
 - Sposób przechowywania/archiwizowania dokumentacji dotyczącej Przedsięwzięcia.
 - Prowadzenie działań informacyjno-promocyjnych Przedsięwzięcia.

2. Oględziny stanu realizacji wykonanych robót, działań promocyjno-informacyjnych Przedsięwzięcia:

Oględziny wykonanego zakresu rzeczowego objętego Przedsięwzięciem oraz działań informacyjno-promocyjnych Przedsięwzięcia, przeprowadzone zostały w dniu 20.05.2026 r. na terenie Zajezdni Autobusowej Spółki Komunikacja Miejska Rybnik Sp. z o.o. w Rybniku przy ul. Lipowej 25D, przy ul. Budowlanych w Rybniku w sąsiedztwie stacji tankowania wodoru, oraz na Palcu Wolności w Rybniku:

przez

Przedstawiciela NFOŚiGW:

Janusz Koneckiego – Eksperta w Departamencie Kontroli NFOŚiGW,

w obecności:

Przedstawiciela OOW:

1. Eweliny Włoch – Naczelnika Wydziału Cyfryzacji i Nowych Technologii w UM Rybnik,

- W zakresie realizacji rzeczowej Przedsięwzięcia oględzinom poddano:
 - ✓ Jedenaście autobusów niskopodłogowych elektrycznych zasilanych wodorem Neso Bus 12,
 - ✓ Trzy autobusy przegubowe Solaris Urbino 18 Hydrogen zasilane wodorem,
- W zakresie działań informacyjno-promocyjnych Przedsięwzięcia oględzinom poddano:
 - ✓ Tablicę informacyjną Przedsięwzięcia zamontowaną na ścianie budynku biura Spółki od ul. Lipowej - Komunikacja Miejska Rybnik Sp. z o.o. z siedzibą w Rybniku przy ul. Lipowej 25D,
 - ✓ Informację o Przedsięwzięciu zamieszczoną na stronie internetowej OOW o adresie: <https://www.rybnik.eu/miasto/fundusze-unijne/krajowy-plan-odbudowy-i-zwiekszenia-odpornosci>.

Dokumentacja fotograficzna z przeprowadzonych oględzin stanowi poz. 37 części II załącznika nr 1 do niniejszej Informacji pokontrolnej.

2. K. USTALENIA KONTROLI.

Kontrolujący w oparciu o:

- ocenę dokumentów poddanych sprawdzeniu w trakcie prowadzenia czynności kontrolnych zestawionych w Załączniku nr 1,
- czynności kontrolne opisane w punkcie I i J niniejszej Informacji pokontrolnej,
- oględziny przeprowadzone na miejscu realizacji Przedsięwzięcia,

dokonał następujących ustaleń dla przyjętego zakresu kontroli:

1. Kontrola zrealizowanego zakresu rzeczowego przedsięwzięcia/inwestycji i jego zgodności z zapisami wynikającymi z Wniosku i Umowy o objęciu wsparciem.

1.1. Potwierdzono realizację zakresu rzeczowego przedsięwzięcia/inwestycji i jego zgodności z zapisami wynikającymi z Wniosku i Umowy o objęciu wsparciem.

1.2. Ustalono, że:

- 1.2.1 Przedsięwzięcie na dzień kontroli zostało zrealizowane w terminie, zgodnie z zapisami obowiązującego HRP.
- 1.2.2 OOW odebrał do dnia kontroli 14 autobusów (Neso Bus 12 i Solaris Urbino 18 Hydrogen) które dostarczono do Spółki Komunikacja Miejska Rybnik Sp. z o.o. w Rybniku przy ul. Lipowej 25D. Pierwszy autobus odebrano w dniu 30.12.2025 r, a ostatni w dniu 18.03.2026 r. Autobusy przegubowe Solaris Urbino 18 Hydrogen zgodnie ze świadectwami

homologacji długości 18 m, posiadają: 51 miejsc siedzących łącznie z kierowcą, jedno miejsce dla wózków inwalidzkich, silnik elektryczny o max. mocy 240 kW, 2 baterie o pojemności 30 KWh każda, kategoria pojazdu M3. Pojazdy wyposażono w jedno gniazdo ładowania plug in. Natomiast autobusy Neso Bus 12 o długości 12 m posiadają: 30 miejsc siedzących łącznie z kierowcą, jedno miejsce dla wózków inwalidzkich, dwa silniki elektryczne o mocy 125 kW każdy, 2 baterie o pojemności 15,24 KWh każda, kategoria pojazdu M3. Pojazdy wyposażono w jedno gniazdo ładowania plug in umieszczone z tyłu pojazdu. Niewielka rozbieżność obejmuje moc zainstalowanych baterii, które w HRP określono w wysokości 45 kWh. Wyposażenie pojazdów jest zgodne z umową o objęcie wsparciem.

- 1.2.3 pierwsze odebrane autobusy o napędzie wodorowym były już od połowy miesiąca stycznia 2026 r. eksploatowane. Do dnia 15.05.2026 r. przejechały od 3 100 km do 10 500 kilometrów. Zakładany przebieg roczny w wysokości 25 tys. km zostanie prawdopodobnie osiągnięty,
- 1.2.4 Urząd Miasta Rybnik okazał Kontrolującemu protokoły z przeprowadzonych szkoleń mechaników i kierowców, które odbywały się w dniach: 05.02.2026 r., 10-12.03.2026 r. Łącznie przeszkolono 33 kierowców i 10 mechaników zgodnie z warunkami umowy OOW,
- 1.2.5 OOW zawarł dwie umowy z dostawcami autobusów:
 - umowa nr Km-III.272.4.2025 z dnia 03.04.2025 r. zawarta z PAK-PCE Polski Autobus Wodorowy Sp. z o.o. 62-510 Konin, ul. Kazimierska 45 na zakup 11 szt. autobusów elektrycznych zasilanych wodorem w terminie do 12 miesięcy od daty zawarcia umowy, za kwotę 41.121.729,00 zł (brutto),
 - umowa nr Km-III.272.3.2025 z dnia 10.04.2025 r. zawarta z SOLARIS BUS & Coach Sp. z o.o. 62-005 Owińska, ul. Obornicka 46, Bolechowo-Osiedle na zakup 3 autobusów elektrycznych zasilanych wodorem w terminie do 12 miesięcy od daty zawarcia umowy za kwotę 16.605.000,00 zł (brutto).
- 1.2.6 Zakres rzeczowy przedsięwzięcia został zrealizowany w terminach określonych w umowie o objęcie wsparciem.

Podsumowanie:

Kontrolujący do przedmiotowego zakresu kontroli nie sformułował uwag.

2. Kontrola dokumentacji technicznej, formalno-prawnej dot. realizacji przedsięwzięcia/inwestycji w zakresie jej poprawności i zgodności z obowiązującymi przepisami prawa krajowego i wymogów KPO.

2.1 Potwierdzono, że OOW posiada dokumentację niezbędną do realizacji Przedsięwzięcia, w zakresie jej poprawności i zgodności z obowiązującymi przepisami prawa krajowego i wymogami KPO.

2.2 Ustalono, że:

2.2.1 OOW oświadczył, że do realizacji przedsięwzięcia nie była wymagana dokumentacja formalno-prawna.

- 2.2.2 Eksploatowane 14 szt. autobusów elektrycznych o napędzie wodorowym 11 sztuk Neso Bus 12 i 3 sztuki Solaris Urbino 18 Hydrogen były rejestrowane sukcesywnie w momencie ich dostarczenia do OOW przez Prezydenta Miasta Rybnika i wydano dla każdego z nich odrębny dowód rejestracyjny. Pierwszy z nich dla autobusu Solaris Urbino 18 Hydrogen który zarejestrowano w dniu 09.01.2026 r. a ostatni autobus o napędzie wodorowym Neso Bus 12 w dniu 18.03.2026 r.
- 2.2.3 Kontrolowany ubezpieczył eksploatowane autobusy Neso Bus - 11 szt. i przegubowe Solaris Urbino 18 Hydrogen – 3 szt. w Compensa Towarzystwo Ubezpieczeń S.A. Vienna Insurance Group w zakresie OC, AC i NNW.
- 2.2.4 OOW zawarł dwie umowy dzierżawy na zakupione autobusy elektryczne o napędzie wodorowym. Pierwszą z nich w dniu 29.12.2025 r. z Komunikacją Miejską Rybnik Sp. z o.o. z siedzibą w Rybniku przy ul. Lipowej 25D dotyczącą dzierżawy 3 szt. autobusów zasilanych wodorem Solaris Urbino 18 Hydrogen i ustalającą roczny czynsz dzierżawny od jednego autobusu w wysokości 450.000,00 zł (netto) oraz drugą w dniu 02.02.2026 r. z Komunikacją Miejską Rybnik Sp. z o.o. z siedzibą w Rybniku przy ul. Lipowej 25D dotyczącą dzierżawy 11 szt. autobusów Neso Bus zasilanych wodorem i ustalającą roczny czynsz dzierżawny od jednego autobusu w wysokości 303.930,00 zł (netto). W umowach ustalono, że autobusy będą przeznaczone wyłącznie do wykonywania usług publicznych z zakresu przewozów autobusowych w ramach lokalnego transportu zbiorowego na terenie Miasta Rybnika oraz innych gmin w ramach porozumień międzygminnych których stroną jest Miasto.

Podsumowanie:

Kontrolujący do przedmiotowego zakresu kontroli nie sformułował uwag.

3. Kontrola prawidłowości kwalifikowania wydatków dot. realizacji przedsięwzięcia/ inwestycji w zakresie ich poprawności i zgodności z wymogami KPO.

3.1 Potwierdzono, prawidłowości kwalifikowania wydatków dot. realizacji przedsięwzięcia/ inwestycji w zakresie ich poprawności i zgodności z wymogami KPO i warunkami umowy o objęcie wsparciem.

3.2 Ustalono, że :

3.2.1 Do dnia kontroli na rzecz Miasta Rybnik wystawiono czternaście faktur pierwszą w dniu 30.12.2025 r. za dostawę jednego autobusu Solaris Urbino 18 Hydrogen a ostatnią w dniu 13.03.2026 r. za dostawę autobusu Neso Bus. Faktury były wystawiane przez dwóch dostawców PAK-PCE Polski Autobus Wodorowy Sp. z o.o (autobusy Neso Bus) i SOLARIS BUS & Coach Sp. z o.o. (autobusy przegubowe Solaris Urbino). Do faktur dołączano protokoły odbioru końcowego dostawy zgodnie z § 8 pkt. 15 umowy o objęcie wsparciem. Ustalono, że Kontrolowany do dnia kontroli zapłacił dostawcom za zakupione autobusy.

3.2.2 Na wybranych do kontroli dokumentach rozliczających środki w ramach umowy o objęcie wsparciem, nie ma żadnych zapisów, które mogłyby świadczyć o innych źródłach finansowania niż zadeklarowane.

3.2.3 Wydatki wynikające z dokumentów finansowych rozliczonych w NFOŚiGW, poniesiono w okresie kwalifikowalności wydatków, wynikającym z warunków umowy o objęcie wsparciem.

3.2.4 Łączna kwota poniesionych wydatków kwalifikowanych do dnia kontroli stanowi kwotę 46.932.300,00 zł i jest zgodny z warunkami umowy o objęcie wsparciem. Koszt kwalifikowany przedsięwzięcia uległ zmniejszeniu w stosunku do umowy z OOW z powodu rozstrzygnięć przetargowych. Zmiany wprowadzono do umowy z Beneficjentem w postaci Aneksu nr 1 z dnia 10.03.2026 r.

3.2.5 Urząd Miasta Rybnik przyjął na ewidencję księgową dokumentami OT w postaci 10 nowych środków trwałych zakupione pojazdy/autobusy. Dokumenty OT wystawiano sukcesywnie po dostawie autobusu. Pierwszy w dniu 31.12.2025 r. a ostatni w dniu 18.03.2026 r. Na dokumencie „Potwierdzenie przyjęcia środka trwałego do ewidencji ilościowo-wartościowej” zawarto klauzulę dotyczącą przekazania zakupionego pojazdu dzierżawcy tj. Spółce Komunikacja Miejska Rybnik Sp. z o.o. z siedzibą w Rybniku przy ul. Lipowej 25D. Łączna wartość początkowa środków trwałych na dzień kontroli stanowi kwotę 46.932.300,00 zł które zostały przekazane w dzierżawę/użytkowanie Spółce Komunikacja Miejska Rybnik Sp. z o.o.

3.2.6 Podatek VAT nie stanowi wydatku kwalifikowanego Przedsięwzięcia, co jest zgodne z zasadami UoW.

Podsumowanie:

1. Kontrolujący do przedmiotowego zakresu kontroli nie sformułował uwag.

4. Kontrola dokumentacji finansowej i systemu finansowo-księgowego w zakresie przestrzegania wymogów wynikających z realizacji przedsięwzięcia/inwestycji dofinansowanego w ramach KPO.

4.1. Potwierdzono, że OOW posiada dokumentację finansową dostosowaną i system finansowo-księgowego zgodny z wymogami wynikającymi z realizacji przedsięwzięcia/inwestycji dofinansowanej w ramach KPO.

4.2. Ustalono, że :

4.2.1 Dla wydatków związanych z realizowanym przedsięwzięciem przewidziano prowadzenie wyodrębnionej informatycznej ewidencji księgowej: kosztów wydatków i przychodów przedsięwzięcia, której zasady zostały uregulowane w obowiązującej Polityce Rachunkowości Urzędu Miasta Rybnik na potrzeby realizacji przedsięwzięcia pn. „Zakup taboru zeroemisyjnego w Rybniku”. Wprowadzono odrębną ewidencję księgową dla wydatków związanych z realizacją projektu.

4.2.2 Ewidencja księgową prowadzona jest zgodnie z ustawą o rachunkowości z dnia 29 września 1994 roku oraz zgodnie z Zakładowym Planem Kont wprowadzonym Zarządzeniem Prezydenta Miasta Rybnika nr 763/2025 z 31 grudnia 2025 r. ze zmianami. Ewidencja księgową Projektu prowadzona jest w wewnętrznym, finansowo-księgowym systemie informatycznym przy użyciu programu RATUSZ autoryzowanego i aktualizowanego przez producenta i dystrybutora REKORD SI, ul. Jana Kasperowicza 5, 43-300 Bielsko-Biała. Dla potrzeb ewidencji tego projektu, utworzono księgę rachunkową, w której prowadzona jest ewidencja księgową realizacji projektu: Oddział nr 272; dysponent Km1; typ dokumentów dla faktur I90. Nakłady (wydatki) związane z realizowanym projektem ewidencjonowane są na

koncie 130-2-83, w ramach którego utworzono konta analityczne, służące rozliczeniu poniesionych nakładów, wyodrębnieniu kosztów kwalifikowanych i niekwalifikowanych, identyfikacji źródeł finansowania. Dowody księgowo dokumentujące poniesione koszty w ramach Projektu są księgowane i opisane w sposób jednoznacznie pozwalający na ich identyfikację w systemie księgowym.

4.2.3 OOW zgodnie z warunkami UoW otworzył na cele związane z Przedsięwzięciem rachunek bankowy w PKO BP S.A.:

- rachunek na potrzeby Projektu o nr 82 1020 2313 0000 3702 1145 3190.

Podsumowanie:

Kontrolujący do przedmiotowego zakresu kontroli nie sformułował uwag.

5. Kontrola przechowywania/archiwizacji dokumentacji przedsięwzięcia/inwestycji w zakresie zgodności z warunkami Umowy o objęciu wsparciem oraz obowiązkami w ramach KPO.

5.1. Potwierdzono prawidłowe prowadzenie przechowywania/archiwizacji dokumentacji dotyczącej realizacji Przedsięwzięcia zgodnie z warunkami UoW oraz obowiązkami w ramach finansowania z KPO.

5.2. Ustalono, że:

5.2.1. OOW przechowuje dokumenty projektu w budynku Urzędu Miasta Rybnik zgodnie z Zarządzeniem nr 528/2024 Prezydenta Miasta Rybnika z dnia 01.08.2024 r. w sprawie wprowadzenia instrukcji obiegu korespondencji w Urzędzie Miasta Rybnik, zapewnione jest zgodnie z wymaganiami programu KPO przez okres pięciu lat po płatności salda. Dokumentacja projektu znajduje się w Urzędzie Miasta Rybnik przy ul. Bolesława Chrobrego 2, dokumenty są uporządkowane, w oznaczonych segregatorach i znajdują się zamykanych szafach.

5.2.2. Dokumentacja związana z realizacją przedsięwzięcia przechowywana jest w następujących miejscach:

- dokumentacja księgowo - Wydział Księgowości pok. nr 306 (III piętro) - ul. Bolesława Chrobrego 2, 44-200 Rybnik
- umowy (o dofinansowanie, z dostawcami) – Wydział Komunikacji pok. nr 253 (II piętro) – ul. Bolesława Chrobrego 2, 44-200 Rybnik,
- korespondencja z NFOŚiGW, wnioski o płatność – Wydział Rozwoju pok. 262 nr (II piętro) - ul. Bolesława Chrobrego 2, 44-200 Rybnik,
- dokumentacja przetargowa – Wydział Komunikacji – pok. nr 253 (II piętro) – ul. Bolesława Chrobrego 2, 44-200 Rybnik.

Podsumowanie:

Kontrolujący do przedmiotowego zakresu kontroli nie sformułował uwag.

6. Kontrola prowadzenia działań informacyjno-promocyjnych dla przedsięwzięcia/inwestycji i ich zgodności z warunkami Umowy o objęciu wsparciem oraz obowiązkami w ramach KPO.

6.1. Potwierdzono, prawidłowość prowadzonych działań informacyjno-promocyjnych i ich zgodność z UoW oraz Strategią Promocji i Informacji

Krajowego Planu Odbudowy i Zwiększania Odporności, w tym Księgą Identyfikacji Wizualnej KPO.

6.2. Ustalono, że:

- 6.2.1 OOW prowadzi działania informacyjno-promocyjne wymagane na obecnym etapie realizacji przedsięwzięcia:
- 6.2.2 Zainstalował tablicę informacyjną przedsięwzięcia na ścianie budynku biurowego Spółki Komunikacja Miejska Rybnik Sp. z o.o. z siedzibą w Rybniku przy ul. Lipowej 25D
- 6.2.3 Zamieścił i utrzymuje prawidłowo oznakowaną informację o realizowanym Przedsięwzięciu na portalu internetowym OOW pod adresem: <https://www.rybnik.eu/miasto/fundusze-unijne/krajowy-plan-odbudowy-i-zwiekszenia-odpornosci>
- 6.2.4 Oznakował zakupione autobusy naklejkami zgodnie z wymogami programu KPO,

Podsumowanie:

Kontrolujący do przedmiotowego zakresu kontroli nie sformułował uwag.

7. Kontrola innych działań Ostatecznego Odbiorcy Wsparcia (OOW) wynikających z Umowy o objęciu wsparciem oraz obowiązków w ramach KPO.

7.1. Potwierdzono, że Ostateczny Odbiorca Wsparcia realizuje działania wynikające z Umowy o Objęciu Wsparciem i obowiązków w ramach KPO.

7.2. Ustalono, że:

- 7.2.1. OOW posiada i stosuje procedury dotyczące: zapobiegania, wykrywania i korygowania nieprawidłowości dotyczące realizacji przedsięwzięcia, w tym: zmowy przetargowej, konfliktowi interesów, korupcji i nadużyciom finansowym, opóźnieniom w realizacji, podwójnego dofinansowania itp. W tym celu zostały wprowadzone Zarządzeniem nr 822/2024 Prezydenta Miasta Rybnika z dnia 23.12.2024 r. w sprawie wprowadzenia procedury przyjmowania zgłoszeń zewnętrznych naruszeń prawa i podejmowania działań następczych w Urzędzie Miasta Rybnika oraz ochrony osób dokonujących zgłoszeń (sygnalistów).
- 7.2.2. Przedsięwzięcie spełnia przesłanki zgodności z zasadą niewyrządzenia znaczącej szkody środowisku DNSH w obszarach odpowiadających poszczególnym celom środowiskowym wyznaczonym przez Rozporządzenie UE nr 2021/2139.
- 7.2.3. Przedsięwzięcie realizowane zgodnie z zasadą równości szans i niedyskryminacji, w tym zasadą równości szans kobiet i mężczyzn.
- 7.2.4. Nie stwierdzono przesłanek poważnej nieprawidłowości czyli: nadużycia finansowego, korupcji, konfliktu interesów, podwójnego finansowania.
- 7.2.5. Przedsięwzięcie nie było kontrolowane przez inne niż NFOŚiGW, uprawnione do tego instytucje.
- 7.2.6. Nie toczy się postępowanie prowadzone przez organy dochodzeniowo-śledcze dotyczące przedsięwzięcia.

- 7.2.7. OOW wprowadził Zarządzeniem nr 822/2024 Prezydenta Miasta Rybnika z dnia 23.12.2024 r. w sprawie wprowadzenia procedury przyjmowania zgłoszeń zewnętrznych naruszeń prawa i podejmowania działań następczych w Urzędzie Miasta Rybnika, procedurę przyjmowania i rozpatrywania zgłoszeń naruszeń prawa oraz ochrony osób dokonujących zgłoszeń (sygnalistów) i upublicznił na swojej stronie internetowej o adresie <https://bip.um.rybnik.eu/Default.aspx?Page=490> informację o funkcjonowaniu mechanizmu umożliwiającego sygnalizowanie o naruszeniu przepisów prawa w ramach realizowanego przedsięwzięcia, poprzez udostępniony przez Urząd Miejski w Rybniku sposób zgłoszenia opisany w § 4 pkt. 5 Procedury. Ponadto, w procedurze umożliwiono przekazywanie zgłoszeń mailowo na adres prezydentmiasta-sygnalista@um.rybnik.pl
- 7.2.8. Brak jest ryzyka wystąpienia potencjalnych nieprawidłowości dotyczących: nadużyć finansowych, korupcji, konfliktu interesów oraz podwójnego dofinansowania w zakresie podmiotów biorących udział w realizacji Przedsięwzięcia.
- 7.2.9. Dofinansowanie kontrolowanego przedsięwzięcia nie stanowi pomocy publicznej.
- 7.3. W trakcie kontroli wykorzystano informacje z raportów z systemu ARACHNE i SKANER dotyczących przedsięwzięcia i OOW.
- 7.3.1. W wyniku analizy danych z systemu ARACHNE wygenerowanych dla Miasta Rybnik nie stwierdzono występowania w stosunku do OOW i realizowanego przedsięwzięcia wskaźników ryzyka oznaczonych „czerwoną flagą” tym samym nie potwierdzono podejrzenia wystąpienia poważnych nieprawidłowości w zakresie nadużyć finansowych, konfliktu interesów, korupcji i podwójnego finansowania.
- 7.3.2. Również analiza danych z systemu SKANER nie potwierdziła występowania wskaźników ryzyka w stosunku do OOW i realizowanego przedsięwzięcia.

Podsumowanie:

Kontrolujący do ustaleń dotyczących powyższego zakresu kontroli nie wnosi uwag.

3. L.ZESTAWIENIE RYZYK/ZAGROŻEŃ TRWAŁOŚCI PRZEDSIĘWZIĘCIA:

Nie stwierdzono zagrożeń/ryzyk dotyczących przedsięwzięcia realizowanego na podstawie umowy o objęcie wsparciem nr 346/2024/Wn12/OA-tp/D pn. „Zakup taboru zeroemisyjnego w Rybniku”.

M.ZAŁĄCZNIKI DO INFORMACJI POKONTROLNEJ:

Załącznik nr 1 – Zestawienie dokumentów i materiałów poddanych sprawdzeniu w trakcie prowadzenia czynności kontrolnych w siedzibie NFOŚiGW i w miejscu realizacji Przedsięwzięcia realizowanego na podstawie umowy o objęcie wsparciem nr 346/2024/Wn12/OA-tp/D pn. „Zakup taboru zeroemisyjnego w Rybniku”.

N. POUCZENIE:

W trakcie kontroli poinformowano Kierownika podmiotu kontrolowanego lub osobę przez niego upoważnioną o następujących uprawnieniach:

- Kierownik podmiotu kontrolowanego lub osoba przez niego upoważniona ma prawo do zgłoszenia w terminie **14 dni** od dnia doręczenia podpisanej przez kontrolujących informacji pokontrolnej zastrzeżeń do treści w niej zawartej. W przypadku zgłoszenia zastrzeżeń, przesyła zastrzeżenia w ww. terminie. W przypadku przekroczenia tego terminu zastrzeżenia nie podlegają rozpatrzeniu.
- Kierownik instytucji kontrolującej może przedłużyć termin na zgłoszenie zastrzeżeń na czas oznaczony, na wniosek podmiotu kontrolowanego złożony przed upływem terminu zgłoszenia zastrzeżeń.
- W przypadku braku zgłoszenia zastrzeżeń przekazana wersja informacji pokontrolnej staje się ostateczną.
- W przypadku zgłoszenia zastrzeżeń do informacji pokontrolnej kontrolujący rozpatruje je w terminie do 14 dni od dnia ich otrzymania.
- Do ostatecznej informacji pokontrolnej oraz do pisemnego stanowiska wobec zgłoszonych zastrzeżeń nie przysługuje możliwość złożenia zastrzeżeń.
- **Jednocześnie zobowiązuje się Beneficjenta do pisemnego (w formie elektronicznej) poinformowania o dacie wpływu informacji pokontrolnej i braku zastrzeżeń do przekazanej informacji pokontrolnej.**
- Fakt kontroli odnotowano w książce kontroli Urzędu Miasta Rybnik w dniu 19.05.2026 r. pod nr 5.

Informację pokontrolną sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach i jeden egzemplarz przekazano w dniu 08.06.2026 r. Kontrolowanemu przy piśmie znak **DST.53.75.2026** z dnia 08.06.2026 r., drugi egzemplarz pozostaje w Jednostce Kontrolującej.

Podpisy:

Zespół Kontrolujący:
..... <i>(data i czytelny podpis)</i>