

**Departament Audytu Środków Publicznych
Wydział Terenowy Audytu w Rzeszowie**

WTA12.9011.40.2018.4

**Podsumowanie ustaleń
dokonanych
w projekcie nr POPW.02.02.00-18-0004/16
pn. „Budowa DW na odcinku od skrzyżowania
ul. Podkarpackiej z ul. 9 Dywizji Piechoty
w Rzeszowie (DK19) do węzła Rzeszów -
Południe (S19)”
w ramach prowadzonego audytu operacji
Programu Operacyjnego Polska Wschodnia
2014 - 2020**

Rzeszów, 14 sierpnia 2018 r.

A) ZAKRES AUDYTU

Audyt przeprowadzono w okresie od 16.07.2018 r. do 02.08.2018 r. w Gminie Mieście Rzeszów, ul. Rynek 1, 35-064 Rzeszów, NIP 8130008613,

w zakresie:

projektu nr POPW.02.02.00-18-0004/16 pn. „Budowa DW na odcinku od skrzyżowania ul. Podkarpackiej z ul. 9 Dywizji Piechoty w Rzeszowie (DK19) do węzła Rzeszów - Południe (S19)” realizowanego w ramach Programu Operacyjnego Polska Wschodnia 2014 - 2020,

numery wniosków o płatność: POPW.02.02.00-18-0004/16-012,
POPW.02.02.00-18-0004/16-013,
POPW.02.02.00-18-0004/16-014.

Audyt przeprowadzili pracownicy Departamentu Audytu Środków Publicznych (zespół audytowy):

| <i>Imię i nazwisko</i> | <i>Stanowisko</i> | <i>Data prowadzenia czynności u beneficjenta</i> | <i>Data prowadzenia czynności w instytucji (IZ/IP)</i> |
|------------------------|-------------------|--|--|
| Bogusława Bednarz | specjalista | 16,23,24.07.2018 r., 2.08.2018 r. | - |
| Lidia Meder | referendarz | 2.08.2018 r. | - |

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 pkt. a) rozporządzenia delegowanego Komisji nr 480/2014 z dnia 3 marca 2014 r.) (art. 5 ust. 2 lit. a) rozporządzenia delegowanego Komisji (UE) nr 532/2014 z dnia 13 marca 2014 r.);**

Wskazany obszar został objęty badaniem w trakcie audytu operacji przeprowadzonego w 2018 r. (w odniesieniu do wniosków o płatność nr POPW.02.02.00-18-0004/16-010 i POPW.02.02.00-18-0004/16-011) i został udokumentowany w Podsumowaniu ustaleń nr WTA12.9011.7.2018.4 z dnia 04.04.2018 r.

W badanym obszarze ponadto audytem objęto:

- Porozumienie z 28.08.2015 r. w sprawie wspólnej realizacji projektu przez Gminę Miasto Rzeszów i Województwo Podkarpackie obejmujące budowę drogi wojewódzkiej od ul. Podkarpackiej w Rzeszowie (droga krajowa nr 19) do węzła Rzeszów Południe (Kielanówka) drogi ekspresowej S19,
- Uchwałę nr 90/2042/15 z 08.09.2015 r. Zarządu Województwa Podkarpackiego w sprawie udzielenia pełnomocnictwa Prezydentowi Miasta Rzeszowa do reprezentowania Województwa w sprawach związanych z realizacją Porozumienia zawartego 28.08.2015 r.,

- Uchwałę nr 158/3281/16 z 22.03.2016 r. Zarządu Województwa Podkarpackiego w sprawie udzielenia pełnomocnictwa Prezydentowi Miasta Rzeszowa w związku z zadaniem pn. „Budowa DW na odcinku od skrzyżowania ul. Podkarpackiej z ul. 9 Dywizji Piechoty w Rzeszowie (DK19) do węzła Rzeszów - Południe (S19)”,
- Pełnomocnictwo udzielone przez Województwo Podkarpackie Prezydentowi Miasta Rzeszowa do reprezentowania Województwa wobec osób trzecich w działaniach związanych z realizacją projektu,
- Pełnomocnictwo Prezydenta Miasta Rzeszowa z 14.04.2016 r. udzielone Dyrektorowi oraz Zastępcy Dyrektora Miejskiego Zarządu Dróg w Rzeszowie do wykonywania w imieniu Województwa Podkarpackiego określonych czynności, tj.:
 - reprezentowania wobec osób trzecich w działaniach związanych z realizacją projektu, w tym zawarcia w jego imieniu i na jego rzecz umowy o wykonanie projektu z wyłonionym w drodze przetargu wykonawcą robót (w tym działań promocyjnych) oraz wykonawcą nadzoru projektowego,
 - przeprowadzenia i udzielenia zamówień publicznych w celu realizacji projektu zgodnie z art. 16 ustawy z 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (tekst jednolity z 2015 r., poz.2164),
 - koordynowania prawidłowości realizowanych poszczególnych działań,
 - zarządzania projektem i promocji projektu samodzielnie, bądź poprzez nadzorowanie wyspecjalizowanego podmiotu,
- Porozumienie z 09.10.2017 r. w sprawie wspólnej realizacji projektu przez Gminę Miasto Rzeszów i Województwo Podkarpackie przedsięwzięcia „Budowa DW na odcinku od skrzyżowania ul. Podkarpackiej z ul. 9 Dywizji Piechoty w Rzeszowie (DK19) do węzła Rzeszów - Południe (S19)”,
- Umowę o dofinansowanie Projektu, nr POPW.02.02.00-18-0004/16 „Budowa DW na odcinku od skrzyżowania ul. Podkarpackiej z ul. 9 Dywizji Piechoty w Rzeszowie (DK19) do węzła Rzeszów - Południe (S19)” w ramach Programu Operacyjnego Polska Wschodnia 2014 – 2020 Osi priorytetowej 2: Nowoczesna Infrastruktura Transportowa Działanie 2.2 Infrastruktura Drogowa z 29.07.2016 r. wraz z załącznikami,
- Aneksy do umowy o dofinansowanie projektu:
 - nr POPW.02.02.00-18-0004/16-01 z 03.03.2017 r.,
 - nr POPW.02.02.00-18-0004/16-02 z 06.12.2017 r.,
 - nr POPW.02.02.00-18-0004/16-03 z 12.02.2018 r.,
 - nr POPW.02.02.00-18-0004/16-04 z 06.03.2018 r.,
 - nr POPW.02.02.00-18-0004/16-05 z 23.07.2018 r.,
- Wnioski o płatność nr POPW.02.02.00-18-0004/16-012 za okres od 20.09.2017 do 30.10.2017 złożony w dniu 03.11.2017 r., POPW.02.02.00-18-0004/16-013 za okres 31.10.2017 do 07.12.2017 złożony w dniu 08.12.2017 r. oraz nr POPW.02.02.00-18-0004/16-014 za okres od 08.12.2017 do 19.12.2017 złożony w dniu 19.12.2017 r. wraz z dokumentami potwierdzającymi poniesione wydatki (faktury VAT, umowy, protokoły odbioru wykonanych robót, wyciągi bankowe potwierdzające zapłatę za faktury),
- Protokół odbioru końcowego robót budowlanych i przekazania do eksploatacji obiektu spisany w dniu 06.07.2018 r.,
- Protokół z planowanej kontroli przeprowadzonej w trakcie realizacji projektu przez PARP w Warszawie (IP) w okresie od 12-16.03.2018 r. w ramach wniosków o płatność od nr POPW.02.02.00-18-0004/16-001 do nr POPW.02.02.00-18-0004/16-014.

W ramach niniejszego audytu przeprowadzone testy odnosiły się do sprawdzenia czy:

- Projekt jest realizowany zgodnie z umową, w tym czy:
 - projekt sfinansowany w ramach badanych wniosków o płatność został faktycznie wykonany i jest zgodny z umową o dofinansowanie,
 - ujęte we wnioskach o płatność wydatki zostały uwzględnione w budżecie projektu i odnoszą się do faktycznie zrealizowanych robót, usług, dostaw,
 - wydatki zostały poniesione w okresie kwalifikowalności określonym w umowie o dofinansowanie, są niezbędne do realizacji projektu i zostały poniesione w związku z realizacją projektu,
 - przedmiot dofinansowania jest wykorzystywany zgodnie z postanowieniami umowy o dofinansowaniu,
 - prawidłowo ustalono poziom dofinansowania,
 - w badanych wnioskach o płatność udział wkładu własnego beneficjenta w całkowitych kosztach kwalifikowalnych jest zgodny z zapisami umowy o dofinansowanie / minimalnym poziomem wkładu prywatnego określonym w umowie,
 - w badanych wnioskach o płatność występują wydatki rozliczane według uproszczonych metod rozliczania wydatków,
 - zachowana została Reguła proporcjonalności zgodnie z Rozdziałem 8.8 Wytycznych w zakresie kwalifikowalności wydatków w ramach Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności na lata 2014-2020,
 - została zachowana trwałość projektu.

W dniu 26.07.2018 r. w miejscu realizacji projektu zostały przeprowadzone oględziny.

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

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

W badanym obszarze audytem objęto:

- dokumenty wymienione w pkt A.1 Podsumowania ustaleń,
- pisma beneficjenta do IP:
 - nr FP-P.041.10.2105 z 11.01.2018 r. informujące o prawnej możliwości odzyskania podatku VAT naliczonego od zakupów związanych z wydatkami dotyczącymi budowy zatok autobusowych,
 - nr FP-P.041.103.2015 z 22.01.2018 r. informujące o sposobie wyliczenia kwot podatku VAT naliczonego dotyczącego wydatków związanych z budową zatok autobusowych,
- wydruki z systemu SL 2014 kwoty do odzyskania / kwoty odzyskane:
 - POPW.IP.01-W0010/18/007 z 05.03.2018 r. kwota wydatków kwalifikowalnych 6.129,01 PLN, dofinansowanie 6.037,02 PLN, ścieżka certyfikacji POPW.IP.01-D14/17-02,
 - POPW.IP.01-W0011/18/008 z 05.03.2018 r. kwota wydatków kwalifikowalnych 1.417,10 PLN, dofinansowanie 1.205,69 PLN, ścieżka certyfikacji POPW.IP.01-D14/17-02,
 - POPW.IP.01-W0012/18/009 z 05.03.2018 r. kwota wydatków kwalifikowalnych 7.345,49 PLN, dofinansowanie 7.295,29 PLN, ścieżka certyfikacji POPW.IP.01-D14/17-02,

- POPW.IP.01-W0014/18/010 z 05.03.2018 r. kwota wydatków kwalifikowalnych 13.764,00 PLN, dofinansowanie 8.074,67 PLN, ścieżka certyfikacji POPW.IP.01-D14/17-02,
- pismo IP nr DPI.512.14.2016.13.7, DPI.512.25.2016.13.7, DPI.512.6.2016.13.7 z 09.04.2018 r. o:
 - ✓ zwrot środków z tytułu podatku VAT naliczonego związanego z budową zatok autobusowych lub złożenie kolejnego wniosku refundacyjnego, w ciągu 21 dni od daty otrzymania pisma (pismo wpłynęło do beneficjenta w dniu 11.04.2018 r.) wraz z wyrażeniem zgody na potrącenie m.in. kwoty 7.264,14 PLN,
 - ✓ i/lub skorygowania kwot podatku VAT ze środków przekazanej zaliczki - zasilenie konta zaliczkowego beneficjenta, w tym m.in. kwoty 17.096,90 PLN,
- wyciągi bankowe nr 2/2018 za okres od 10.03.2018 r. do 26.04.2018 r. (konto nr 38 1020 4391 0000 6502 0162 7364), tytułem zasilenia zaliczki proj. Budowa DW DK19 do S19, kwota 17.096,90 PLN i nr 5/2018 za okres od 16.03.2018 r. do 30.04.2018 r. (konto nr 97 1020 4391 0000 6002 0162 8098), potwierdzający przelew kwoty 5.515,77 PLN na konto PARP Warszawa, tytułem zwrotu dofinansowania dotyczącego VAT.

Przeprowadzone testy odnosiły się do sprawdzenia, czy:

- poniesione wydatki są zgodne z Wytycznymi w zakresie kwalifikowalności wydatków w Programie Operacyjnym Polska Wschodnia 2014 - 2020 oraz z Wytycznymi w zakresie kwalifikowalności wydatków w ramach Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności na lata 2014 - 2020.

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

Wskazany obszar został objęty badaniem w trakcie audytu operacji przeprowadzonego w 2018 r. (w odniesieniu do wniosków o płatność nr POPW.02.02.00-18-0004/16-010 i POPW.02.02.00-18-0004/16-011) i został udokumentowany w Podsumowaniu ustaleń nr WTA12.9011.7.2018.4 z dnia 04.04.2018 r.

W badanym obszarze audytem objęto postępowania:

| Lp. | Nazwa postępowania | Wartość szacunkowa | Tryb | Wartość postępowania (powyżej/poniżej progów UE) | Wartość podpisanej z wykonawcą umowy (na dzień badania) | Wartość wydatków zadeklarowanych z postępowania z podziałem na badane wnioski o płatność |
|-----|--|----------------------------------|-------------------------|--|---|---|
| 1. | Pełnienie nadzoru projektowego nad realizacją projektu „Budowa DW na odcinku od skrzyżowania ul. Podkarpackiej z ul. 9 Dywizji Piechoty w Rzeszowie (DK19) do węzła Rzeszów - Południe (S19)”. Postępowanie nr ZP.2311.104.2016. | 79.600,00 PLN, 19.066,32 euro | Przetarg nieograniczony | poniżej kwoty z art. 11 ust. 8 PZP | 122.284,25 PLN | POPW.02.02.00-18-0004/16-012: 37.483,02 PLN, POPW.02.02.00-18-0004/16-014: 22.799,88 PLN |

| | | | | | | |
|----|---|---|-------------------------|------------------------------------|-------------------|--|
| 2. | Pełnienie nadzoru inwestorskiego nad realizacją projektu „Budowa DW na odcinku od skrzyżowania ul. Podkarpackiej z ul. 9 Dywizji Piechoty w Rzeszowie (DK19) do węzła Rzeszów - Południe (S19)”. Postępowanie nr ZP.2311.56.2016. | 1.587.459,12 PLN, 380.238,84 euro | Przetarg nieograniczony | powyżej kwoty z art. 11 ust. 8 PZP | 364.080,00 PLN | POPW.02.02.00-18-0004/16-012: 27.824,82 PLN, POPW.02.02.00-18-0004/16-013: 22.613,46 PLN, POPW.02.02.00-18-0004/16-014: 20.061,82 PLN |
| 3. | Budowa DW na odcinku od skrzyżowania ul. Podkarpackiej z ul. 9 Dywizji Piechoty w Rzeszowie (DK 19) do węzła Rzeszów-Południe (S-19). Postępowanie nr ZP.2311.54.2016. | 1.587.745.977,65 PLN, 38.023.899,41 euro | Przetarg nieograniczony | powyżej kwoty z art. 11 ust. 8 PZP | 70.923.941,75 PLN | POPW.02.02.00-18-0004/16-012: 5.108.617,67 PLN, POPW.02.02.00-18-0004/16-013: 4.816.171,13 PLN, POPW.02.02.00-18-0004/16-014: 5.052.353,33 PLN |

wraz z dokumentacją dotyczącą przeprowadzonych postępowań o udzielenie zamówień publicznych oraz:

1. Zmiany wprowadzone do umowy z 20.08.2012 r. na pełnienie nadzoru projektowego nad wykonaniem inwestycji pn. *Budowa DW na odcinku od skrzyżowania ul. Podkarpackiej z ul. 9 Dywizji Piechoty w Rzeszowie (DK19) do węzła Rzeszów Południe (S19)* wprowadzone Aneksem nr 3 z 04.12.2017 r.,
2. Zmiany wprowadzone do umowy z 16.09.2016 r. na pełnienie nadzoru inwestorskiego nad realizacją zadania pn. *Budowa DW na odcinku od skrzyżowania ul. Podkarpackiej z ul. 9 Dywizji Piechoty w Rzeszowie (DK19) do węzła Rzeszów Południe (S19)* realizowanego w ramach zadań inwestycyjnych wprowadzone Aneksem nr 3 z 01.06.2018 r.,
3. Zmiany wprowadzone do umowy na roboty budowlane pn. *Budowa DW na odcinku od skrzyżowania ul. Podkarpackiej z ul. 9 Dywizji Piechoty w Rzeszowie (DK19) do węzła Rzeszów Południe (S19)* realizowanego w ramach zadań inwestycyjnych, wprowadzone Aneksami nr 5 z 06.11.2017 r., nr 6 z 14.08.2018 r., nr 7 z 30.05.2018 r., nr 8 z 22.06.2018 r. na podstawie Protokołów konieczności nr 11 z 11.09.2017 r., nr 12 z 10.10.2017 r., nr 13 z 19.10.2017 r., nr 14 z 19.10.2017 r., nr 15 z 19.10.2017 r., nr 16 z 20.11.2017 r., nr 17 z 20.11.2017 r., nr 18 z 25.01.2018 r., nr 19 z 28.03.2018 r., nr 20 z 04.05.2018 r., nr 21 z 01.06.2018 r.

W trakcie audytu przeprowadzono testy w zakresie:

- zmian zawartych umów z wykonawcami wyłonionymi w wyniku przeprowadzonych ww. postępowań o udzielenie zamówień publicznych, w tym zgodności postanowień umowy z przedmiotem zamówienia opisanym w ogłoszeniu, SIWZ i złożonej ofercie,
- realizacji umów o wykonanie robót, dostaw i usług objętych zamówieniem.

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

Wskazany obszar został objęty badaniem w trakcie audytu operacji przeprowadzonego w 2018 r. (w odniesieniu do wniosków o płatność nr POPW.02.02.00-18-0004/16-010 i POPW.02.02.00-18-0004/16-011) i został udokumentowany w Podsumowaniu ustaleń nr WTA12.9011.7.2018.4 z dnia 04.04.2018 r.

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

Wskazany obszar został objęty badaniem w trakcie audytu operacji przeprowadzonego w 2018 r. (w odniesieniu do wniosków o płatność nr POPW.02.02.00-18-0004/16-010 i POPW.02.02.00-18-0004/16-011) i został udokumentowany w Podsumowaniu ustaleń nr WTA12.9011.7.2018.4 z dnia 04.04.2018 r.

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

W badanym obszarze audytem objęto:

- dokumenty wymienione w pkt A.1 Podsumowania ustaleń,
- oświadczenie z 23.07.2018 r.

Przeprowadzone testy odnosiły się do sprawdzenia, czy:

- wszystkie działania informacyjne i komunikacyjne beneficjenta zawierają informację o otrzymaniu wsparcia z funduszy polityki spójności na operację,
- w okresie realizacji operacji beneficjent informował opinię publiczną o pomocy otrzymanej z funduszy polityki spójności,
- dokumenty dotyczące realizacji operacji zawierają informację o wsparciu z danego funduszu lub funduszy polityki spójności.

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.

Wskazany obszar został objęty badaniem w trakcie audytu operacji przeprowadzonego w 2018 r. (w odniesieniu do wniosków o płatność nr POPW.02.02.00-18-0004/16-010 i POPW.02.02.00-18-0004/16-011) i został udokumentowany w Podsumowaniu ustaleń nr WTA12.9011.7.2018.4 z dnia 04.04.2018 r.

2. 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 (UE) nr 480/2014 z dnia 3 marca 2014 r. (art. 3 rozporządzenia delegowanego Komisji (UE) nr 532/2014 z dnia 13 marca 2014 r.)? (art. 27 ust. 2 pkt. b) rozporządzenia delegowanego Komisji nr 480/2014 z dnia 3 marca 2014 r.) (art. 5 ust. 2 lit. b) rozporządzenia delegowanego Komisji (UE) nr 532/2014 z dnia 13 marca 2014 r.).

W badanym obszarze audytem objęto:

| Lp. | Nr wniosku o płatność | Wartość wydatków zadeklarowanych do Komisji Europejskiej | | Wartość wydatków rzeczywiście skontrolowanych | | Kurs EUR zastosowany w ramach wniosku o płatność do przeliczenia kwoty z PLN na EUR |
|-----|------------------------------|--|---------------------|---|---------------------|---|
| | | PLN | EUR | PLN | EUR | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| 1. | POPW.02.02.00-18-0004/16-012 | 5.173.925,51 | 1.231.711,07 | 5.173.925,51 | 1.231.711,07 | 4,2006 |
| 2. | POPW.02.02.00-18-0004/16-013 | 4.838.784,59 | 1.151.927,01 | 4.838.784,59 | 1.151.927,01 | 4,2006 |
| 3. | POPW.02.02.00-18-0004/16-014 | 5.095.215,03 | 1.212.973,15 | 5.095.215,03 | 1.212.973,15 | 4,2006 |
| | Razem: | 15.107.925,13 | 3.596.611,23 | 15.107.925,13 | 3.596.611,23 | |

- dokumenty wymienione w części A.1 Podsumowania ustaleń,
- Zarządzenia Dyrektora Miejskiego Zarządu Dróg w Rzeszowie:
 - nr 21/2015 z 31.12.2015 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości w Miejskim Zarządzie Dróg w Rzeszowie,
 - nr 12/2016 z 14.07.2016 r. zmieniające Zarządzenie w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości w Miejskim Zarządzie Dróg w Rzeszowie,
 - nr 13/2016 Dyrektora Miejskiego Zarządu Dróg w Rzeszowie z 27.07.2016 r. zmieniające Zarządzenie w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości w Miejskim Zarządzie Dróg w Rzeszowie,
 - nr 19/2017 Dyrektora Miejskiego Zarządu Dróg w Rzeszowie z 31.07.2017 r. zmieniające Zarządzenie w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości w Miejskim Zarządzie Dróg w Rzeszowie,

wraz z załącznikami: nr 1 - Zakładowy Plan Kont, nr 2 - Plan kont dla projektu „Budowa DW na odcinku od skrzyżowania ul. Podkarpackiej z ul. 9 Dywizji Piechoty w Rzeszowie (DK19) do węzła Rzeszów - Południe (S19)”, nr 3 - Szczegółowe zasady rachunkowości dla projektu „Budowa DW na odcinku od skrzyżowania ul. Podkarpackiej z ul. 9 Dywizji Piechoty w Rzeszowie (DK19) do węzła Rzeszów - Południe (S19)” oraz oświadczeniem Dyrektora MZD w Rzeszowie z 19.09.2017 r. w sprawie prowadzenia wyodrębnionej ewidencji księgowej lub kodu księgowego dla transakcji związanych z realizacją projektu,

- Oświadczenie beneficjenta z 13.03.2018 r., dotyczące przechowywania dokumentów związanych z projektem,
- Zestawienia obrotów i sald na kontach syntetycznych za marzec 2017 r. oraz od września do grudnia 2018 r, w tym konta: 8000 - Fundusz jednostki, 810K - Dotacje i środki budż. inw.DWS19, 130K - rachunek bieżący - wydatki DWS19, 201K - Rozr. z odb. i dost. DWS19, 080K - Śr. tr. w bud (inwestycje) DWS19.

Przeprowadzone testy odnosiły się do sprawdzenia, czy:

- beneficjent jest w posiadaniu dokumentów wspierających wnioski o płatność (faktury, przelewy i inne dokumenty o równoważnej wartości dowodowej),
- zadeklarowane wydatki zostały poniesione przez podmiot, z którym Instytucja Pośrednicząca zawarła umowę o dofinansowanie,
- wielkość wydatków zadeklarowanych we wnioskach o płatność jest zgodna z zestawieniem wydatków, fakturami i dowodami zapłaty,
- wydatki zostały faktycznie poniesione,
- wydatki zostały zaksięgowane w sposób umożliwiający ich identyfikację,
- faktury potwierdzające poniesienie wydatków zostały opisane w sposób określony w Instrukcji do wniosku beneficjenta o płatność,
- dokumentacja związana z projektem jest przechowywana zgodnie z zapisami umowy o dofinansowanie projektu.

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 (art. 25 ust. 1 lit. b) i c) rozporządzenia (UE) nr 223/2014) — 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 oraz czy wymagana dokumentacja potwierdzająca dowodzi, że ścieżka audytu jest właściwa zgodnie z art. 25 rozporządzenia delegowanego Komisji (UE) nr 480/2014 (art. 3 rozporządzenia delegowanego Komisji (UE) nr 532/2014)? (art. 27 ust. 2 pkt. c) rozporządzenia delegowanego Komisji nr 480/2014 z dnia 3 marca 2014 r.) (art. 5 ust. 2 lit. c) rozporządzenia delegowanego Komisji (UE) nr 532/2014 z dnia 13 marca 2014 r.).

W badanym obszarze audytem objęto:

- dokumenty wymienione w pkt A.1 Podsumowania ustaleń,
- pismo nr FP-P.041.103.2015 z 13.10.2016 r. w sprawie wskaźników informacyjnych do projektu,
- oświadczenie beneficjenta z 23.07.2018 r. dotyczące stanu osiągniętych wskaźników w ramach projektu.

Przeprowadzone testy odnosiły się do sprawdzenia, czy:

- stan realizacji produktów i rezultatów projektu stanowiących podstawę płatności na rzecz beneficjenta został zrealizowany / osiągnięty,
- stan realizacji produktów i rezultatów projektu jest spójny i zgodny z informacjami zawartymi w systemie informatycznym służącym do gromadzenia danych, na podstawie których przekazywane są informacje do KE,
- ścieżka audytu została zachowana, tj. zadeklarowane produkty i rezultaty wynikają z dokumentacji wspierającej.

4. Czy wkład publiczny został wypłacony beneficjentowi z art. 132 ust. 1 rozporządzenia (UE) nr 1303/2013 (art. 42 ust. 2 rozporządzenia (UE) nr 223/2014)? (art. 27 ust. 2 Rozporządzenia delegowanego Komisji (UE) nr 480/2014 z dnia 3 marca 2014 r.) (art. 5 ust. 2 rozporządzenia delegowanego Komisji (UE) nr 532/2014 z dnia 13 marca 2014 r.).

W badanym obszarze audytem objęto:

- dokumenty wymienione w pkt A.1 Podsumowania ustaleń,
- oświadczenie z 11.07.2016 r. o numerze rachunku bankowego,
- dyspozycję otwarcia kolejnego rachunku bankowego pomocniczego z 12.07.2016 r. wraz z informacją o otwarciu w dniu 13.07.2016 r. rachunku nr 33 1020 4391 0000 6702 0162 7355 do realizacji projektu - refundacja,
- dyspozycję otwarcia kolejnego rachunku bankowego pomocniczego z 12.07.2016 r. wraz z informacją o otwarciu w dniu 13.07.2016 r. rachunku nr 33 1020 4391 0000 6502 0162 7363 do realizacji projektu - zaliczka.

Przeprowadzone testy odnosiły się do sprawdzenia, czy:

- płatności jakie zostały wypłacone beneficjentowi są zgodne z kwotami zatwierdzonymi do wypłaty przez Instytucję Pośredniczącą,
- beneficjent otrzymał całkowitą należną kwotę kwalifikowalnych wydatków publicznych nie później niż 90 dni od dnia przedłożenia wniosku o płatność przez beneficjenta,
- dokonana dla beneficjenta płatność nie została obciążona opłatami szczególnymi lub innymi opłatami o równoważnym skutku oraz czy łączna kwota wydatków kwalifikowalnych zgadza się z wydatkami (i odpowiadającemu im wkładowi publicznemu) zawartymi we wnioskach o płatność złożonymi do Komisji.

B) USTALENIA

- 1. W zakresie objętym audytem potwierdzono, że operacja została wybrana zgodnie z kryteriami wyboru określonymi dla Programu Operacyjnego Polska Wschodnia, nie została fizycznie zakończona ani w pełni wdrożona, zanim beneficjent złożył wnioski o dofinansowanie w ramach programu operacyjnego, została wdrożona zgodnie z decyzją zatwierdzającą i spełniała wszelkie warunki mające zastosowanie w czasie audytu dotyczące jej funkcjonalności, stosowania i celów do osiągnięcia? (art. 27 ust. 2 pkt. a) rozporządzenia delegowanego Komisji nr 480/2014 z dnia 3 marca 2014 r.) (art. 5 ust. 2 lit. a) rozporządzenia delegowanego Komisji (UE) nr 532/2014 z dnia 13 marca 2014 r.).**

Wskazany obszar został objęty badaniem w trakcie audytu operacji przeprowadzonego w 2018 r. (w odniesieniu do wniosków o płatność nr POPW.02.02.00-18-0004/16-010 i POPW.02.02.00-18-0004/16-011) i został udokumentowany w Podsumowaniu ustaleń nr WTA12.9011.7.2018.4 z dnia 04.04.2018 r.

Ponadto ustalono:

Instytucja Pośrednicząca, w okresie 12 - 16 marca 2018 r. przeprowadziła kontrolę badanego projektu. Zakres kontroli obejmował wnioski o płatność od nr POPW.02.02.00-18-0004/16-001 do nr POPW.02.02.00-18-0004/16-014. W trakcie kontroli IP ustaliła podatek VAT niekwalifikowalny związany z budową, przebudową zatok autobusowych oraz nadzorem autorskim i nadzorem inwestorskim nad budową i przebudową zatok autobusowych oraz związany ze sporządzeniem studium wykonalności. IP wskazała wysokość wydatków niekwalifikowalnych w wysokości 220,00 PLN ujęte we wniosku o płatność nr POPW.02.02.00-18-0004/16-001. W pozostałym zakresie IP zaleciła beneficjentowi, aby koszty kwalifikowalne pomniejszył o wartość podatku VAT niekwalifikowalnego.

W badanych wnioskach o płatność poniesiono wydatki kwalifikowalne w ramach Zadania 1 - roboty budowlane oraz Zadania 4 - nadzór i zarządzanie, w tym nadzór projektowy oraz nadzór inwestorski. Ujęte we wnioskach o płatność wydatki na roboty budowlane i usługi zostały uwzględnione w budżecie projektu i odnoszą się do faktycznie zrealizowanych robót, usług.

Okres kwalifikowalności wydatków projektu, zgodnie z umową o dofinansowanie projektu, rozpoczyna się od 02.01.2014 r. i kończy 28.07.2018 r. (zmiana dokonana Anekssem nr POPW.02.02.00-18-0004/16-05 z 23.07.2018 r. do umowy o dofinansowanie projektu).

Wydatki kwalifikowalne na roboty budowlane, nadzór inwestorski i nadzór autorski zostały poniesione w okresie od 16.03.2017 r. do 18.12.2017 r. (data zapłaty pierwszego oraz ostatniego dokumentu potwierdzającego poniesione wydatki), były uwzględnione w budżecie projektu i były niezbędne do jego realizacji.

W dniu 06.07.2018 r. dokonano odbioru końcowego robót budowlanych i przekazania do eksploatacji obiektu, w którym stwierdzono, iż Komisja odbioru obiektu powołana przez Miejski Zarząd Dróg w Rzeszowie na podstawie zawiadomienia Inżyniera Kontraktu nr IK-416-DW/385/18 z 12.04.2018 r. oceniła jakość wykonanych robót jako dobrą i stwierdziła, że inwestycja odpowiada przeznaczeniu do użytku i uznała inwestycję za odebraną końcowo z dniem 06.07.2018 r.

W trakcie oględzin przeprowadzonych w dniu 26.07.2018 r. potwierdzono, iż droga wojewódzka na odcinku od skrzyżowania ul. Podkarpackiej z ul. 9 Dywizji Piechoty w Rzeszowie (DK19) do węzła Rzeszów - Południe (S19) została wykonana i jest wykorzystywana zgodnie z przeznaczeniem.

W badanych wnioskach o płatność wydatki kwalifikowalne zostały wykazane w wysokości 15.107.925,13 PLN, w tym z EFRR 12.650.125,07 PLN. Poniesione wydatki kwalifikowalne zostały sfinansowane w 83,7317 % ze środków wspólnotowych (12.650.125,07 PLN / 15.107.925,13 PLN x 100%), udział wkładu własnego beneficjenta wynosi 16,2683% i nie był niższy niż 15%.

W badanych wnioskach o płatność nie występują wydatki rozliczane według uproszczonych metod rozliczania wydatków.

Reguła proporcjonalności zgodnie z Rozdziałem 8.8 Wytycznych w zakresie kwalifikowalności wydatków w ramach Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności na lata 2014-2020 jest badana na etapie rozliczenia wniosku końcowego, żaden z badanych wniosków nie jest wnioskiem końcowym. Beneficjent w dniu 23.07.2018 r., złożył oświadczenie, iż osiągnął wszystkie wskaźniki (co opisano w pkt B.3 podsumowania ustaleń) - reguła proporcjonalności została zachowana.

Beneficjent w umowie o dofinansowanie projektu (§ 12) zobowiązał się do zachowania trwałości projektu, o której mowa w art. 71 rozporządzenia ogólnego przez okres 5 lat. Okres trwałości projektu rozpoczyna się od dnia zakończenia realizacji projektu. We wniosku o dofinansowanie zapewnił, iż po zakończeniu projektu zachowana zostanie jego trwałość. Utrzymanie inwestycji będzie finansowane z budżetu Gminy Miasta Rzeszów oraz budżetu Województwa Podkarpackiego. Jednostki każdego roku zabezpieczają w swoich budżetach odpowiednie środki na utrzymanie sieci drogowej. W okresie 5 lat od daty przekazania ostatniej płatności ze środków unijnych, nie wystąpi znaczna modyfikacja projektu.

1.1 Wydatki nie są zgodne z zasadami kwalifikowalności określonymi w przepisach unijnych i krajowych.

Wskazany obszar został objęty badaniem w trakcie audytu operacji przeprowadzonego w 2018 r. (w odniesieniu do wniosków o płatność nr POPW.02.02.00-18-0004/16-010 i POPW.02.02.00-18-0004/16-011) i został udokumentowany w Podsumowaniu ustaleń nr WTA12.9011.7.2018.4 z dnia 04.04.2018 r., w trakcie którego stwierdzono, że w wydatkach kwalifikowalnych projektu nieprawidłowo został ujęty podatek VAT naliczony z faktur za roboty budowlane, nadzór inwestorski, nadzór autorski / projektowy, z których część wydatków dotyczyła budowy / przebudowy zatok autobusowych, z tytułu których przysługiwało odliczenie podatku VAT naliczonego. Stwierdzona wartość wydatków niekwalifikowalnych wynosiła 7.546,11 PLN, w tym 7.242,71 PLN z EFRR, co stanowi 1.700,25 EUR.

W trakcie niniejszego audytu sprawdzono, czy beneficjent zwrócił nienależnie wypłacone kwoty z ww. tytułu, i ustalono, iż beneficjent:

ustaloną we wniosku o płatność nr:

- POPW.02.02.00-18-0004/16-010 kwotę dofinansowania z EFRR w wysokości 6.037,02 PLN, co stanowi 1.417,21 EUR (6.037,02 PLN/ 4,2598) zwrócił w sposób następujący:
 - 5.515,77 PLN przelewem w dniu 30.04.2018 r. na konto PARP (IP) nr 80 1130 1017 0000 0005 1820 0233, co potwierdza wyciąg bankowy nr 5/2017 za okres od 16.03.2108 r. do 30.04.2018 r.,
 - 521,25 PLN poprzez zasilenie konta zaliczkowego dla projektu, co potwierdza wyciąg bankowy nr 2/2017 z konta 38 1020 4391 0000 6502 0162 7363 za okres od 10.03.2108 r. do 26.04.2018 r. na kwotę 17.096,90 PLN, w której ujęto kwotę 521,25 PLN.

- POPW.02.02.00-18-0004/16-011 kwotę dofinansowania z EFRR w wysokości 1.205,69 PLN, co stanowi 283,04 EUR (1.205,69 PLN / 4,2598) zwrócił w sposób następujący:
 - 1.205,69 PLN poprzez zasilenie konta zaliczkowego dla projektu, co potwierdza wyciąg bankowy nr 2/2017 z konta 38 1020 4391 0000 6502 0162 7363 za okres od 10.03.2108 r. do 26.04.2018 r. na kwotę 17.096,90 PLN, w której ujęto kwotę 1.205,69 PLN.

Wartość dofinansowania z EFRR ustalono na podstawie zapisów w SL2014.

W związku z interpretacją indywidualną Dyrektora KIS z 02.01.2018 r. nr 0111-KDIB3-2.4012.573.2017.2MGO dotyczącą wydatków niekwalifikowalnych związanych z budową i przebudową zatok autobusowych oraz nadzorem projektowym i nadzorem inwestorskim związanych z budową zatok autobusowych, beneficjent ustalił samodzielnie, z tego w badanych wnioskach o płatność nr:

- POPW.02.02.00-18-0004/16-012 kwotę dofinansowania z EFRR w wysokości 7.295,29 PLN, co stanowi 1.736,73 EUR (7.295,29 PLN/ 4,2006) zwrócił w sposób następujący:
 - 7.295,29 PLN poprzez zasilenie konta zaliczkowego dla projektu, co potwierdza wyciąg bankowy nr 2/2017 z konta nr 38 1020 4391 0000 6502 0162 7363 za okres od 10.03.2108 r. do 26.04.2018 r. na kwotę 17.096,90 PLN, w której ujęto kwotę 7.295,29 PLN.
- POPW.02.02.00-18-0004/16-014 kwotę dofinansowania z EFRR w wysokości 12.337,39 PLN, co stanowi 2.937,05 EUR (12.337,39 PLN / 4,2006), zwrócił / skorygował w sposób następujący:
 - 8.074,67 PLN poprzez zasilenie konta zaliczkowego dla projektu, co potwierdza wyciąg bankowy nr 2/2017 z konta 38 1020 4391 0000 6502 0162 7363 za okres od 10.03.2108 r. do 26.04.2018 r. na kwotę 17.096,90 PLN, w której ujęto kwotę 8.074,67 PLN,
 - kwota 4.262,72 PLN była sfinansowana ze środków własnych i została uznana przez beneficjenta jako wydatki niekwalifikowalne.

Wartość dofinansowania z EFRR ustalono na podstawie zapisów w SL2014.

We wniosku o płatność nr POPW.02.02.00-18-0004/16-013 nie występował podatek VAT naliczony związany z budową zatok autobusowych.

1.2 Zgodność z zasadami dotyczącymi zamówień publicznych.

Wskazany obszar został objęty badaniem w trakcie audytu operacji przeprowadzonego w 2018 r. (w odniesieniu do wniosków o płatność nr POPW.02.02.00-18-0004/16-010 i POPW.02.02.00-18-0004/16-011) i został udokumentowany w Podsumowaniu ustaleń nr WTA12.9011.7.2018.4 z dnia 04.04.2018 r.

Ponadto ustalono:

W trakcie audytu postępowań o udzielenie zamówień publicznych wymienionych w części A.1.2 ustalono, że beneficjent dokonał zmian do zawartych umów z wykonawcami wyłonionymi w wyniku przeprowadzonych postępowań o udzielenie zamówień publicznych na nadzór projektowy i nadzór inwestorski. Dokonane zmiany zostały przewidziane w SIWZ, były zgodne z przedmiotem zamówienia opisanym w ogłoszeniu, SIWZ i złożonych ofertach.

Zmiany do umowy z wykonawcą robót budowlanych ujęte w protokołach konieczności Nr 15 z 19.10.2017 r., Nr 16 z 20.11.2017 r., Nr 19 z 28.03.2018 r. dotyczyły robót dodatkowych / uzupełniających, które nie zostały przewidziane na etapie projektowania, beneficjent koszty tych robót uznał za wydatki niekwalifikowalne. Pozostałe zmiany umowy

zostały przewidziane w SIWZ, były zgodne z przedmiotem zamówienia opisanym w ogłoszeniu, SIWZ i złożonych ofertach.

1.3 Zgodność z zasadami ochrony środowiska.

Wskazany obszar został objęty badaniem w trakcie audytu operacji przeprowadzonego w 2018 r. (w odniesieniu do wniosków o płatność nr POPW.02.02.00-18-0004/16-010 i POPW.02.02.00-18-0004/16-011) i został udokumentowany w Podsumowaniu ustaleń nr WTA12.9011.7.2018.4 z dnia 04.04.2018 r.

Stan faktyczny w ww. zakresie nie zmienił się od przeprowadzenia poprzedniego audytu.

1.4 Zgodność z zasadami dotyczącymi pomocy publicznej.

Wskazany obszar został objęty badaniem w trakcie audytu operacji przeprowadzonego w 2018 r. (w odniesieniu do wniosków o płatność nr POPW.02.02.00-18-0004/16-010 i POPW.02.02.00-18-0004/16-011) i został udokumentowany w Podsumowaniu ustaleń nr WTA12.9011.7.2018.4 z dnia 04.04.2018 r.

Stan faktyczny w ww. zakresie nie zmienił się od przeprowadzenia poprzedniego audytu.

1.5 Wywiązywanie się z obowiązków w zakresie informacji i promocji.

Wskazany obszar został objęty badaniem w trakcie audytu operacji przeprowadzonego w 2018 r. (w odniesieniu do wniosków o płatność nr POPW.02.02.00-18-0004/16-010 i POPW.02.02.00-18-0004/16-011) i został udokumentowany w Podsumowaniu ustaleń nr WTA12.9011.7.2018.4 z dnia 04.04.2018 r.

Stan faktyczny w ww. zakresie nie zmienił się od przeprowadzenia poprzedniego audytu.

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

Wskazany obszar został objęty badaniem w trakcie audytu operacji przeprowadzonego w 2018 r. (w odniesieniu do wniosków o płatność nr POPW.02.02.00-18-0004/16-010 i POPW.02.02.00-18-0004/16-011) i został udokumentowany w Podsumowaniu ustaleń nr WTA12.9011.7.2018.4 z dnia 04.04.2018 r.

Stan faktyczny w ww. zakresie nie zmienił się od przeprowadzenia poprzedniego audytu.

- 2) W zakresie objętym audytem potwierdzono, że wydatki zadeklarowane Komisji odpowiadają zapisom księgowym i wymagana dokumentacja potwierdzająca dowodzi, że ścieżka audytu jest właściwa zgodnie z art. 25 rozporządzenia delegowanego Komisji (UE) nr 480/2014 z dnia 3 marca 2014 r. (art. 3 rozporządzenia delegowanego Komisji (UE) nr 532/2014 z dnia 13 marca 2014 r.) (art. 27 ust. 2 pkt. b) rozporządzenia delegowanego Komisji nr 480/2014 z dnia 3 marca 2014 r.) (art. 5 ust. 2 lit. b) rozporządzenia delegowanego Komisji (UE) nr 532/2014 z dnia 13 marca 2014 r.).**

W trakcie audytu ustalono, że:

- beneficjent posiada, wystawione na niego i właściwie opisane, dokumenty wspierające badane wnioski o płatność,
- wydatki ujęte w badanych wnioskach o płatność zostały rzeczywiście poniesione przez Miejski Zarząd Dróg w Rzeszowie (MZD) - podmiot upoważniony przez beneficjenta do ponoszenia wydatków kwalifikowalnych zgodnie z § 8 pkt 7 umowy o dofinansowanie projektu,

- wydatki są zgodne z zapisami księgowymi i dokumentami dowodowymi przechowywanymi przez beneficjenta i zostały zarejestrowane w systemach księgowych beneficjenta w sposób umożliwiający ich identyfikację,
- w badanych wnioskach o płatność nie występowały wydatki, do których stosowano limity lub były ustalane w proporcji do innych kosztów,
- dokumenty związane z realizacją projektu przechowywane są zgodnie z zapisami § 18 umowy o dofinansowanie projektu.

3) W zakresie objętym audytem potwierdzono, że 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 (art. 25 ust. 1 lit. b) i c) rozporządzenia (UE) nr 223/2014) — produkty i rezultaty stanowiące podstawę płatności na rzecz beneficjenta zostały zrealizowane, dane dotyczące uczestników lub inne zapisy związane z produktami i rezultatami są spójne z informacjami przedłożonymi Komisji oraz wymagana dokumentacja potwierdzająca dowodzi, że ścieżka audytu jest właściwa zgodnie z art. 25 rozporządzenia delegowanego Komisji (UE) nr 480/2014 (art. 3 rozporządzenia delegowanego Komisji (UE) nr 532/2014) (art. 27 ust. 2 pkt. c) rozporządzenia delegowanego Komisji nr 480/2014 z dnia 3 marca 2014 r.) (art. 5 ust. 2 lit. c) rozporządzenia delegowanego Komisji (UE) nr 532/2014 z dnia 13 marca 2014 r.)

Badane wnioski o płatność są wnioskami sprawozdawczymi, obejmują wydatki kwalifikowalne za okres od 20.09.2017 r. do 19.12.2017 r. Na dzień 19.12.2017 r. projekt był w trakcie realizacji, beneficjent nie miał jeszcze obowiązku osiągnięcia wskaźników projektu. Wprowadzone do systemu SL2014 wartości wskaźników produktu wskazują, iż nie zostały one jeszcze osiągnięte.

Beneficjent w dniu 23.07.2018 r. złożył oświadczenie, iż wszystkie wskaźniki zostały już osiągnięte. Wartość osiągniętych wskaźników potwierdzono na podstawie protokołu odbioru końcowego robót budowlanych i przekazania do eksploatacji obiektu z 06.07.2018 r.

| Lp. | Nazwa wskaźnika | Jednostka miary (J.m.) | Wartość docelowa | Wartość osiągnięta od początku realizacji projektu | Stopień realizacji |
|-----|--|------------------------|------------------|--|--------------------|
| 1. | Długość przebudowanych lub zmodernizowanych dróg krajowych w sieci TNT | km | 0,85 | 0,85 | 100% |
| 2. | Długość przebudowanych dróg wojewódzkich | km | 0,51 | 0,51 | 100% |
| 3. | Długość wspartej infrastruktury rowerowej | km | 2,44 | 2,44 | 100% |
| 4. | Długość wybudowanych dróg wojewódzkich | km | 1,54 | 1,54 | 100% |
| 5. | Liczba obiektów dostosowanych do potrzeb osób z niepełnosprawnościami | szt. | 1 | 1 | 100% |

W badanym projekcie nie określono wskaźników rezultatu oraz wskaźników specyficznych dla programu /projektu.

4) W zakresie objętym audytem potwierdzono, że beneficjent otrzymał wkład publiczny zgodnie z art. 132 rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 1303/2013 (art. 42 ust. 2 rozporządzenia (UE) nr 223/2014) (art. 27 ust. 2 rozporządzenia delegowanego Komisji (UE) nr 480/2014 z dnia 3 marca 2014 r.) (art. 5 ust. 2 rozporządzenia delegowanego Komisji (UE) nr 532/2014 z dnia 13 marca 2014 r.).

We wniosku o płatność nr POPW.02.02.00.18-0004/16-012-02 za okres od 20.09.2017 r. do 30.10.2017 r. złożonym w dniu 03.11.2017 r. wykazano:

- wydatki ogółem: 5.173.925,51 PLN,
- wydatki kwalifikowalne: 5.173.925,51 PLN,
- dofinansowanie: 4.407.682,86 PLN,
- wnioskowaną kwotę: 9.467.381,48 PLN, w tym:
 - zaliczka: 9.467.381,48 PLN,
 - refundacja: 0 PLN.

Instytucja Pośrednicząca pismem sygn. DPI.512.2.2016.13.7.MN DPI 3464 z 30.11.2017 r. poinformowała beneficjenta, że wniosek o płatność został zaakceptowany. Jednocześnie IP poinformowała beneficjenta, iż wnioskowana kwota zaliczki została pomniejszona o nierozliczone środki dotychczas otrzymanej przez beneficjenta zaliczki i ostatecznie kwota zaliczki wyniosła 7.280.604,00 PLN.

Zgodnie z § 10 umowy o dofinansowanie projektu, realizacja płatności zaliczkowych oraz refundacji wydatków kwalifikowalnych dokonywane są na wyodrębnione rachunki bankowe prowadzone w Powszechnej Kasie Oszczędności Bank Polski SA (poświadczenia z Banku z 12.07.2016 r. o otwarciu rachunków) dla:

- zaliczek: nr 38 1020 4391 0000 6502 0162 7363.

Środki w łącznej wysokości 7.280.604,00 PLN wpłynęły do beneficjenta 05.12.2017 r. na rachunek dotyczący zaliczek (ustalono na podstawie WB za okres od 05.12.2017 r. do 05.12.2017 r.).

We wniosku o płatność nr POPW.02.02.00.18-0004/16-013-2 za okres od 31.10.2017 r. do 07.12.2017 r. złożonym w dniu 08.12.2017 r. wykazano:

- wydatki ogółem: 4.838.784,59 PLN,
- wydatki kwalifikowalne: 4.838.784,59 PLN
- dofinansowanie: 3.931.349,76 PLN,
- wnioskowaną kwotę: 0,00 PLN, w tym:
 - zaliczka: 0,00 PLN,
 - refundacja: 0,00 PLN.

Instytucja Pośrednicząca pismem sygn. DPI.512.2.2016.13.7.MN DPI 3729 z 18.12.2017 r. poinformowała beneficjenta, że wniosek o płatność został zaakceptowany, kwota zatwierdzonych wydatków kwalifikowalnych wykazanych we wniosku o płatność 4.838.784,59 PLN, w tym dofinansowanie (rozliczenie zaliczki) 3.931.349,76 PLN.

Płatności ujęte w ww. wniosku o płatność nie zostały obciążone opłatami szczególnymi, potrąceniami lub innymi opłatami o równoważnym skutku.

We wniosku o płatność nr POPW.02.02.00.18-0004/16-014-2 za okres od 08.12.2017 r. do 19.12.2017 r. złożonym w dniu 19.12.2017 r. wykazano:

- wydatki ogółem: 5.217.042,61 PLN,
- wydatki kwalifikowalne: 5.217.042,61 PLN
- dofinansowanie: 4.311.092,45 PLN,
- wnioskowaną kwotę: 0,00 PLN, w tym:
 - zaliczka: 0,00 PLN,

- refundacja: 0,00 PLN.

Instytucja Pośrednicząca pismem sygn. DPI.512.2.2016.13.7.MN DPI 3795 z 20.12.2017 r. poinformowała beneficjenta, że wniosek o płatność został zaakceptowany. Równocześnie IP poinformowała beneficjenta, iż w wyniku weryfikacji wniosku o płatność wykazane wydatki zostały pomniejszone o kwotę 29.987,40 PLN (24.380,00 PLN netto, 5.607,40 PLN VAT) w związku z uznaniem wydatków wynikających z Protokołu konieczności nr 15 za wydatki niekwalifikowalne. Wydatki niekwalifikowalne dotyczyły wprowadzenia robót dodatkowych polegających na budowie kanału teletechnicznego w pasie drogowym, ul. Podkarpackiej. Budowa kanału nie została przewidziana na etapie projektowania. Wydatki zostały pomniejszone z wkładu własnego beneficjenta w wysokości 4.498,11 PLN, natomiast wnioskowane rozliczenie zaliczki zostało pomniejszone o kwotę 25.489,29 PLN. Ostateczna kwota zatwierdzonych wydatków kwalifikowalnych wykazanych we wniosku o płatność wyniosła 5.095.215,03 PLN, w tym dofinansowanie (rozliczenie zaliczki) wyniosło 4.311.092,45 PLN.

C) ZESTAWIENIE USTALEŃ

| Nr wniosku o płatność | Kwota wydatków niekwalifikowanych we wniosku o płatność (PLN) | Kwota wydatków niekwalifikowanych we wniosku o płatność (EUR) | Kurs EURO | Typ ustalenia (ID – rodzaju ustalenia) | Krótki opis ustalenia |
|------------------------------|---|---|-----------|--|-----------------------|
| POPW.02.02.00-18-0004/16-012 | N/D | N/D | 4,2006 | N/D | N/D |
| POPW.02.02.00-18-0004/16-013 | N/D | N/D | 4,2006 | N/D | N/D |
| POPW.02.02.00-18-0004/16-014 | N/D | N/D | 4,2006 | N/D | N/D |

Renata Majcher

Naczelnik Wydziału Terenowego
Audytu w Rzeszowie

/podpisano kwalifikowanym podpisem elektronicznym/