



Skarbowa

Izba Administracji Skarbowej w Katowicach

Wydział Audytu Środków Pochodzących z Budżetu Unii Europejskiej oraz Niepodlegających Zwrotowi Środków z Pomocy Udzielanej przez Państwa Członkowskie EFTA (ICE)

Znak Sprawy 2401-ICE.521.4.2023.4

P R O T O K Ó Ł

z czynności przeprowadzonych w okresie od 20.01.2023 r. do 17.04.2023 r. u Beneficjenta:

Dąbrowa Górnicza – miasto na prawach powiatu
ul. Graniczna 21
41-300 Dąbrowa Górnicza
NIP 629 246 26 89

w zakresie:

nazwa projektu: Kompleksowe przygotowanie terenów inwestycyjnych na potrzeby działalności gospodarczej w Dąbrowie Górniczej
numer projektu: RPSL.03.01.01-24-00CG/18
numery WNP: WNP-RPSL.03.01.01-24-00CG/18-005
WNP-RPSL.03.01.01-24-00CG/18-005K1
WNP-RPSL.03.01.01-24-00CG/18-006
WNP-RPSL.03.01.01-24-00CG/18-006K1
WNP-RPSL.03.01.01-24-00CG/18-008
WNP-RPSL.03.01.01-24-00CG/18-008K1

w związku z wykonywaniem audytu gospodarowania środkami pochodzącymi z budżetu Unii Europejskiej w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Śląskiego na lata 2014-2020, prowadzonego na podstawie Upoważnienia Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Katowicach nr 2401-ICE.522.1.2023.1 z dnia 16 stycznia 2023 r.

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 (Dz. U. z 2022 r., poz. 813 ze zm.).

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

Imię i nazwisko	Stanowisko	Data prowadzenia czynności u beneficjenta
	Główny Ekspert Skarbowy	23-27, 30,31.01.2023 r.,

		01-03, 06, 08-10, 13-17, 20-24, 27, 28.02.2023 r. 01-03, 06-09, 13-17.04.2023 r.
	Główny Ekspert Skarbowy	20, 23-27.01, 13, 14, 16, 17, 20-24, 27, 28.02, 01-03.03.2023 r.
	Ekspert Skarbowy	Praca zdalna w siedzibie IAS: 19, 25-27, 30.01.2023 r., 1-3, 6-8.02.2023 r., 1-3, 6-10, 28-31.03.2023, 3-6.04.2023r.

Ww. Upoważnienie nr 2401-ICE.522.1.2023.1 okazano w dniu 20.01.2023 r. Pani Iwonie Bednarskiej – Sekretarzowi Miasta Dąbrowa Górnicza. Załącznik do tego Upoważnienia zawiera pouczenie o podstawowych prawach i obowiązkach Audytowanego (wynikających z przepisów ww. Ustawy o Krajowej Administracji Skarbowej).

Audyt został przeprowadzony w siedzibie beneficjenta (Urząd Miejski w Dąbrowie Górniczej ul. Graniczna 21, 41-300 Dąbrowa Górnicza)/miejscu realizacji projektu (teren inwestycyjny Kazdębie).

Ze strony Beneficjenta Projektu w czynnościach uczestniczyli:

- p. – Główny Specjalista Biura Funduszy i Projektów Unijnych,
- p. Katarzyna Jurczak-Kłoczek – Kierownik Biura Funduszy i Projektów Unijnych,
- p. Rafał Zwoliński – Naczelnik Wydziału Inwestycji i Remontów,
- p. Barbara Widawska – Naczelnik Wydziału Księgowości,
- p. Jarosław Rokicki – Naczelnik Wydziału Zamówień Publicznych.

W Protokole użyto następujących skrótów:

- | | |
|---|--|
| <ul style="list-style-type: none"> - <i>Rozporządzenie Nr 1303/2013</i> - <i>RPO WSL</i> - <i>SZOOP</i> - <i>Wytyczne w zakresie kwalifikowalności</i> - <i>EFRR</i> | <ul style="list-style-type: none"> - Rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) Nr 1303/2013 z dnia 17 grudnia 2013 r. ustanawiające 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 ustanawiające przepisy ogólne dotyczące Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego, Funduszu Spójności i Europejskiego Funduszu Morskiego i Rybackiego oraz uchylające rozporządzenie Rady (WE) nr 1083/2006 (Dz. U.UE.L.2013.347.320) - Regionalny Program Operacyjny Województwa Śląskiego na lata 2014-2020 - Szczegółowy Opis Osi Priorytetowych Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Śląskiego na lata 2014-2020 - Wytyczne w zakresie kwalifikowalności wydatków w zakresie Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności na lata 2014-2020 - Europejski Fundusz Rozwoju Regionalnego |
|---|--|

- *Instytucja Zarządzająca lub IZ* - Zarząd Województwa Śląskiego – Instytucja Zarządzająca Regionalnym Programem Operacyjnym Województwa Śląskiego na lata 2014-2020
- *Instytucja Audytowa lub IA* - Szef Krajowej Administracji Skarbowej
- *Beneficjent* - Dąbrowa Górnicza – Miasto na prawach powiatu
- *Wniosek o dofinansowanie / WND* - Wniosek o dofinansowanie Projektu nr RPSL.03.01.01-24-00CG/18 (wersja 1 z dnia 29.01.2018 r., wersja 2 z dnia 11.07.2018 r., wersja 3 z dnia 18.06.2020 r., wersja 5 z dnia 17.09.2020 r., wersja 10 z dnia 30.05.2022 r.) „Kompleksowe przygotowanie terenów inwestycyjnych na potrzeby działalności gospodarczej w Dąbrowie Górniczej”
- *Umowa o dofinansowanie /UDA* - Umowa nr UDA-RPSL.03.01.01-24-00CG/18-00 z dnia 28.02.2019 r. o dofinansowanie projektu „Kompleksowe przygotowanie terenów inwestycyjnych na potrzeby działalności gospodarczej w Dąbrowie Górniczej” wraz z Aneksem nr 1 z dnia 21.07.2020 r., Aneksem nr 2 z dnia 27.10.2020 i Aneksem nr 3 z dnia 04.08.2022 r.
- *Projekt lub Operacja* - działania prowadzone w ramach ww. umowy o dofinansowanie
- *Wniosek o płatność/WNP nr 5* - WNP-RPSL.03.01.01-24-00CG/18-005 (wersja 1 z dnia 13.02.2020 r., wersja 2 z dnia 09.06.2020 r.)
- *Wniosek o płatność/WNP nr 6* - WNP-RPSL.03.01.01-24-00CG/18-006 (wersja 1 z dnia 10.08.2020 r.)
- *Wniosek o płatność/WNP nr 8* - WNP-RPSL.03.01.01-24-00CG/18-008 (wersja 1 z dnia 09.11.2020 r., wersja 2 z dnia 16.11.2020 r.)
- *ustawa Pzp* - ustawa z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (t.j.: Dz. U. z 2015 r., poz. 2164 ze zm.)
- *Rozporządzenie Prezesa RM z dnia 28.12.2017 r.* - Rozporządzenie Prezesa Rady Ministrów z dnia 28 grudnia 2017 r. w sprawie średniego kursu złotego w stosunku do euro stanowiącego podstawę przeliczenia wartości zamówień publicznych (Dz. U. z 2017 r., poz. 2477)
- *Rozporządzenie Prezesa RiF z dnia 22.12.2017 r.* - Rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 22 grudnia 2017 r. w sprawie kwot wartości zamówień oraz konkursów, od których jest uzależniony obowiązek przekazywania ogłoszeń Urzędowi Publikacji Unii Europejskiej (Dz. U. z 2017 r., poz. 2479)
- *Ustawa o VAT* - Ustawa z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (j.t. Dz. U. z 2020 r., poz. 106 ze zm.)

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 pkt. a) rozporządzenia nr 480/2014¹)

W badanym obszarze audytem objęto:

- 1) Dokumenty programowe dot. Poddziałania 3.1.1 RPO WSL na lata 2014-2020.
- 2) Dokumenty dotyczące naboru RPSL.03.01.01-IZ.01-24-222/17.
- 3) Uchwały Zarządu Województwa Śląskiego dot. ww. naboru.
- 4) Wniosek o dofinansowanie Projektu nr RPSL.03.01.01-24-00CG/18 (wersja 1 z dnia 29.01.2018 r.) „Kompleksowe przygotowanie terenów inwestycyjnych na potrzeby działalności gospodarczej w Dąbrowie Górniczej” (złożony do IZ w dniu 29.01.2018 r., UPP: 1683954), wraz z załącznikami oraz korektami ww. WND (wersja 2 z dnia 11.07.2018 r., wersja 3 z dnia 18.06.2020 r., wersja 5 z dnia 17.09.2020 r., wersja 10 z dnia 30.05.2022 r.).
- 5) Dokumentację z oceny ww. Projektu.
- 6) Dokumentację dot. podpisania UDA oraz aneksów do UDA.
- 7) Umowę nr UDA-RPSL.03.01.01-24-00CG/18-00 z dnia 28.02.2019 r. o dofinansowanie projektu „Kompleksowe przygotowanie terenów inwestycyjnych na potrzeby działalności gospodarczej w Dąbrowie Górniczej” wraz z Aneksem nr 1 z dnia 21.07.2020 r., Aneksem nr 2 z dnia 27.10.2020 i Aneksem nr 3 z dnia 04.08.2022 r.
- 8) Dokumentację kontroli przeprowadzonych przez IZ RPO WSL, której przedmiotem była ocena zgodności wykorzystania środków finansowych z zakresem określonym w UDA, w tym zgodności postępowań w zakresie zamówień publicznych z przepisami prawa krajowego i wspólnotowego.

Dokumenty wymienione w pkt 2)-8) (elektroniczne kopie w formacie PDF, zarchiwizowane na płycie DVD), ujęte zostały w **Załączniku nr 1** do nin. Protokołu (katalog 01 Wybór i kontraktacja, 03 Kontrole oraz 02 UDA i A).

W ramach audytu, w dniu 30.03.2023 r., przeprowadzono oględziny Projektu, w trakcie których sporządzono dokumentację fotograficzną realizowanej inwestycji, ujętą w **Załączniku nr 1** do nin. Protokołu (katalog 06 Promocja).

Celem analizy danych zawartych w ww. dokumentach było sprawdzenie, w odniesieniu do badanej operacji, czy:

- a) Projekt:
 - jest zgodny z przedmiotem naboru, w tym typami projektów podlegającymi dofinansowaniu oraz warunkami dostępu określonymi w regulaminie,

¹ Rozporządzenie delegowane Komisji (UE) nr 480/2014 z 03.03.2014 r. uzupełniające rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 1303/2013 ustanawiające 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 ustanawiające przepisy ogólne dotyczące Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego, Funduszu Spójności i Europejskiego Funduszu Morskiego i Rybackiego.

- jest realizowany na terenie województwa śląskiego,
- nie został zakończony przed złożeniem wniosku o dofinansowanie,
- jest zgodny z zapisami RPO WSL na lata 2014-2020 oraz SZOOP,
- jest realizowane w partnerstwie,
- inwestycyjny ma charakter uzupełniający i powiązany jest z działaniami finansowanymi ze środków EFS, które to działania pełnią rolę wiodącą w rozwiązywaniu zidentyfikowanych problemów,
- wynika z aktualnego i pozytywnie zaopiniowanego przez IZ RPO programu rewitalizacji,
- wpływa na wskaźniki RPO w zakresie EFRR,
- jest przygotowany do realizacji pod względem formalno-prawnym,
- ma lokalny, ponadlokalny, regionalny lub ponadregionalny zasięg oddziaływania,
- jest zlokalizowany na terenie o zwiększonym bezrobociu,
- po zakończeniu realizacji wpłynie na wzrost przedsiębiorczości w regionie,
- będzie realizowany z zastosowaniem OZE,
- zawiera elementy wpływające na zwiększenie udziału ruchu rowerowego w ogóle podróży, w tym zwłaszcza poprzez zwiększenie roli roweru jako codziennego środka transportu,
- jest zgodny z Regionalną Strategią Innowacji Województwa Śląskiego na lata 2013-2020,
- jest komplementarny z innymi przedsięwzięciami,
- zakłada integrację utworzonych w ramach projektu systemów teleinformatycznych z krajową platformą ePUAP i/lub regionalną PEUP, umożliwiając korzystanie z e-usługi poprzez ww. platformy,
- wykorzystuje istniejącą bazę infrastrukturalną,
- przyczynia się do uzupełnienia brakujących elementów (odcinki, obiekty) kluczowej sieci drogowej województwa śląskiego,
- zakłada rozlokowanie mieszkań socjalnych/chronionych/wspomaganych,
- jest zlokalizowany na obszarze funkcjonalnym danego ZIT wskazanym w Strategii ZIT,
- jest zgodny z Priorytetami/Celami/Działaniami wskazanymi w Strategii ZIT adekwatnymi do przedmiotu projektu, a potrzeba jego realizacji wynika ze zdiagnozowanych problemów/potrzeb/ wyzwań,
- jest zgodny z planowanym zakresem wsparcia wskazanym w Strategii ZIT,
- przyczyni się do osiągnięcia wartości docelowej wskaźnika produktu lub wskaźnika rezultatu bezpośredniego danego Priorytetu/Celu/Działania ZIT, adekwatnego dla danego typu projektu, przyjętego dla całego subregionu, z podziałem na Gminy do 50 tys. mieszkańców włącznie (gminy małe – Sub. Centralny – 23% wskaźnika dla Subregionu) oraz Gminy i powiaty powyżej 50 tys. mieszkańców (gminy duże – Sub. Centralny – 77% wskaźnika dla Subregionu),
- jest komplementarny z innymi projektami zrealizowanymi, trwającymi lub zaplanowanymi do realizacji w ramach ZIT albo z trwającym lub zakończonym projektem finansowanym z innych niż RPO WSL 2014-2020 źródeł, w tym źródeł własnych,

b) Wnioskodawca:

- złożył wniosek w terminie określonym w Regulaminie naboru,

- jest uprawniony do złożenia wniosku o dofinansowanie,
- nie podlega wykluczeniu z dofinansowania na podstawie odrębnych przepisów,
- przygotował Wniosek wraz z załącznikami zgodnie z instrukcją wypełniania wniosku o dofinansowanie projektu (załączniki są aktualne, zgodne z prawem unijnym i krajowym, właściwe zakresem),
- poprawnie ustalił poziom dofinansowania z uwzględnieniem przepisów dotyczących projektów generujących dochód,
- wskazał w projekcie wydatki, które wpisują się w rodzaje wydatków dopuszczalnych SZOOP, Wytycznymi w zakresie kwalifikowalności oraz regulaminem,
- zaplanował 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 dłuższy niż 48 miesięcy,
- dokonał w sposób właściwy analizy projektu pod kątem przesłanek wynikających z art. 107 ust. 1 TFUE (Jeśli wsparcie stanowi pomoc publiczną lub pomoc de minimis, czy Projekt podlega zasadom pomocy publicznej (lub pomocy de minimis) i kwalifikuje się do jej otrzymania oraz spełnia kryteria wynikające z właściwego programu pomocowego, w tym zasady dotyczące kwalifikowalności wydatków),
- wykazał pozytywny lub neutralny wpływ projektu na zasady horyzontalne UE, tj. zasadę partnerstwa, zasadę promowania równości szans kobiet i mężczyzn, zasadę zrównoważonego rozwoju, zasadę zachowania polityki przestrzennej oraz pozytywny wpływ na zasadę niedyskryminacji, w tym dostępności dla osób z niepełnoprawnościami,
- dobrał wskaźniki (w tym wskaźniki obligatoryjne) w sposób adekwatny do zakresu rzeczowego projektu i są one możliwe do zrealizowania przy pomocy działań zaplanowanych w projekcie,
- właściwie przygotował analizę finansową i ekonomiczną, a przedstawione w nich dane są zasadne,
- posiada zdolność do utrzymania rezultatów projektu pod względem organizacyjnym, finansowym i technicznym,
- zaplanował/poniósł wydatki z uwzględnieniem: niezbędności i adekwatności do zaplanowanych rezultatów, uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów, optymalnego doboru metod i środków służących osiągnięciu założonych celów, w sposób umożliwiający terminową realizację zadań oraz w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań,
- zaplanował efekty w sposób proporcjonalny w stosunku do planowanych do poniesienia lub zaangażowania nakładów inwestycyjnych, zasobów infrastrukturalnych, ludzkich, itp.,
- potwierdził lokalizację inwestycji udokumentowanym zapotrzebowaniem firm poszukujących lokalizacji do prowadzenia działalności gospodarczej (czy tereny inwestycyjne nie powielają dostępnej infrastruktury),
- zaproponował w projekcie elementy inwestycji, technologie, parametry techniczne inwestycji oraz rozwiązania, które są zgodne z obowiązującymi regulacjami prawnymi,
- zaplanował zasadne działania na rzecz pozyskania inwestorów,

- zaplanował wielkość tworzonego terenu inwestycyjnego wykraczającą poza lub odpowiadającą przyjętemu minimum, tj. 2ha,
 - zapewnił dostępność komunikacyjną do terenu inwestycyjnego, który powstanie w ramach Projektu,
 - zaplanował kompleksowe przygotowanie terenu inwestycyjnego, powstałego w ramach Projektu,
 - przewidział w ramach inwestycji wyłanianie projektów w drodze konkursów architektonicznych lub urbanistycznych,
 - przewidział w ramach Projektu udzielenie „zielonych zamówień publicznych”,
 - przynajmniej w części realizowany będzie na terenach poprzemysłowych lub zdegradowanych, umieszczonych w Ogólnodostępnej Platformie Informacji „Tereny poprzemysłowe i zdegradowane”, dostępnej pod adresem <http://www.orsip.pl/web/opitpp>,
 - zapewnił spójność interwencji oraz wpływ miast i gmin z obszarów funkcjonalnych poszczególnych Subregionów na kształt i sposób realizacji działań na ich obszarze,
 - na etapie przygotowania inwestycji do realizacji włączył partnerów i społeczności lokalne w planowanie inwestycji na dwóch poziomach, tj. przeprowadzenie konsultacji społecznych projektu na stronie internetowej wnioskodawcy oraz aktywne włączenie partnerów i społeczności lokalnych w planowanie inwestycji wykazane w raporcie,
 - posiada doświadczenie w realizacji przedsięwzięć inwestycyjnych,
- c) podmiot przyznający dofinansowanie oraz wnioskodawcy przestrzegali terminów na złożenie wyjaśnień/przedłożenie informacji uzupełniających na etapie oceny formalnej zgodności i podczas formalnej oceny wniosków,
- d) wybór badanego projektu został przeprowadzony z zachowaniem reguł dotyczących unikania konfliktu interesów?

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:

1) Wniosek o płatność nr:

Nr WNP	Wartość wyd. kwal. zadekl. do KE [PLN]*		Wartość wyd. rzeczywiście skontrolowanych w**		Kurs zast. w ramach WNP do przelicz. kwoty z PLN na EUR	Wkład UE w PLN – 85% wyd. kwal. [PLN]	Wkład własny Beneficjenta w PLN – 15% wyd. kwal. [PLN]
	PLN	EUR	PLN	EUR			
1	2	3	4	5	6	7	8
005	29.287,45	6.188,84	29.287,45	6.188,84	4,7323	24.894,33	4.393,12
005K1	-5.986,30	-1.264,99	-5.986,30	-1.264,99	4,7323	-5.088,35	-897,95
006	1.103.217,98	233.125,11	1.103.217,98	233.125,11	4,7323	937.735,28	165.482,70
006K1	-225.496,04	-47.650,41	-225.496,04	-47.650,41	4,7323	-191.671,63	-33.824,41

008	5.557.612,46	1.174.399,86	5.557.612,46	1.174.399,86	4,7323	4.723.970,57	833.641,89
008K1	-1.135.967,37	-240.045,51	-1.135.967,37	-240.045,51	4,7323	-965.572,26	-170.395,11
SUMA WNP dodatnie	6.690.117,89	1.413.713,81	6.690.117,89	1.413.713,81	4,7323	5.686.600,18	1.003.517,71
SUMA WNP ujemne	-1.367.449,71	-288.960,91	-1.367.449,71	-288.960,91	4,7323	-1.162.332,24	-205.117,47

* wartość próby wybranej do audytu wynikająca z załącznika do programu audytu

** wartość próby faktycznie/rzeczywiście skontrolowanej

W tym zbadano wydatki dotyczące COVID-19 (wydatki poniesione w ramach instrumentów CRII, CRII+ oraz REACT):

Nr WNP	Wartość wyd. kwal. zadekl. do KE [PLN]*		Wartość wyd. rzeczywiście skontrolowanych w**		Kurs zast. w ramach WNP do przelicz. kwoty z PLN na EUR	Wkład UE w PLN – % wyd. kwal. [PLN]	Wkład własny Beneficjenta w PLN – % wyd. kwal. [PLN]
	PLN	EUR	PLN	EUR			
1	2	3	4	5	6	7	8
005	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
006	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
008	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
SUMA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

- 2) Dokumenty wymienione w pkt. I.1 nin. Protokołu.
- 3) Dokumenty stanowiące podstawę poniesienia wydatków kwalifikowalnych, wykazanych w Części B Informacja Finansowa, B.1 Wydatki rzeczywiście poniesione badanych WNP wraz z protokołami odbioru wykonania robót, końcowym protokołem odbioru wykonanych robót, protokołem odbioru końcowego, raportami miesięcznymi nadzoru, potwierdzeniami wykonania przelewu z rachunku bankowego prowadzonego na rzecz Beneficjenta przez Getin Noble Bank S.A. w Dąbrowie Górniczej.
- 4) Wyjaśnienia Beneficjenta oraz IZ złożone w trakcie audytu na okoliczność zastosowania do wydatków ujętych w WNP 006 metody rozliczenia podatku VAT wg proporcji, o której mowa w art. 86 ust. 2a ustawy o VAT.

Ww. dokumenty (elektroniczne kopie w formacie PDF, zarchiwizowane na płycie DVD) ujęto w **Załączniku nr 1** do nin. Protokołu (katalog 07 WNP). Na płycie tej (katalog 07 WNP) zapisano również sporządzone w trakcie audytu Zestawienie faktur oraz innych dokumentów, na podstawie których Beneficjent poniósł wydatki, wykazane w badanym wniosku o płatność.

Celem analizy danych zawartych w ww. dokumentach było sprawdzenie, czy wydatki zadeklarowane przez Beneficjenta są zgodne z zasadami wspólnotowymi i krajowymi, w szczególności, czy:

- a) operacja nie została fizycznie zakończona ani w pełni wdrożona, zanim Beneficjent złożył wniosek o dofinansowanie,

- b) projekt sfinansowany w ramach badanego wniosku o płatność jest wykonywany i czy jest zgodny z umową o dofinansowanie,
- c) wydatki ujęte we wniosku o płatność, zostały uwzględnione w budżecie projektu, odnoszą się do faktycznie zrealizowanych robót, zostały poniesione w okresie kwalifikowalności, wskazanym w umowie o dofinansowanie, są niezbędne do realizacji projektu i zostały poniesione w związku z jego realizacją,
- d) przedmiot dofinansowania jest wykorzystywany zgodnie z umową o dofinansowanie,
- e) prawidłowo ustalono poziom dofinansowania,
- f) w badanym wniosku o płatność udział wkładu własnego beneficjenta w całkowitych kosztach kwalifikowalnych jest zgodny z zapisami umowy o dofinansowanie /minimalnym poziomem wkładu prywatnego określonym w umowie,
- g) w projekcie/wniosku o płatność występują wydatki, które są rozliczane według uproszczonych metod rozliczania wydatków,
- h) zachowana została Reguła proporcjonalności zgodnie z Rozdziałem 8.9 ww. Wytycznych w zakresie kwalifikowalności wydatków,
- i) została zachowana trwałość projektu,
- j) wydatki pomniejszono o dochody, wygenerowane podczas realizacji projektu,
- k) z wydatków kwalifikowalnych wykluczono wydatki poniesione na podatek VAT, który może zostać odzyskany na podstawie przepisów krajowych, tj. ustawy o VAT oraz aktów wykonawczych do tej ustawy, z zastrzeżeniem pkt 6 sekcji 6.19.1,
- l) zachowana została zasada zakazu podwójnego finansowania oraz zasada cross-financing,
- m) wydatki pomniejszono o wygenerowane podczas realizacji projektu dochody,
- n) zachowano zasady kwalifikowania wkładu niepieniężnego,
- o) wydatki poniesione na zakup środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, zostały prawidłowo zaliczone do kosztów kwalifikowalnych,
- p) wydatki zadeklarowane przez Beneficjenta są kosztami kwalifikowalnymi, w rozumieniu Rozporządzenia Nr 1303/2013 oraz Wytycznych w zakresie kwalifikowalności,
- q) z wydatków kwalifikowalnych wykluczono wydatki niekwalifikowalne określone w Rozporządzeniu Nr 1303/2013 oraz wydatki niekwalifikowalne określone w rozdziale 6.3 w ww. Wytycznych w zakresie kwalifikowalności.

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

Wydatki zadeklarowane w badanych WNP poniesione zostały w ramach postępowania:

Lp.	Nazwa postępowania	Wartość szacunkowa	Tryb	Wartość postępowania (powyżej/ poniżej progów UE) / wg. kursu EUR	Wartość podpisanej z wykonawcą umowy (określona w umowie o udzielenie zamówienia oraz na dzień badania)	Wartość wydatków kwalifikowalnych zadeklarowanych z postępowania z podziałem na badane wnioski o płatność (z uwzględnieniem korekty z dnia 31.08.2022 r.)
1	„Kompleksowe przygotowanie terenów inwestycyjnych na potrzeby działalności	Całkowita wartość zamówienia udzielanego w częściach	Przetarg nieograniczony	powyżej progów UE	Umowa Nr ZP.WiM.272.84.2018 9.643.000,00 zł brutto (7.839.937,40 zł netto + 1.803.162,60 zł podatek VAT)	WNP 005 0,00 zł

	gospodarczej w Dąbrowie Górniczej"- Roboty budowlane dla makroniwelacji terenu i zagęszczenia gruntu (Nr ZP.WIM.271.4.8 4.2018)	28.024.129,10 zł (równowartość 6.499.554,49 euro) Wartość badanej części zamówienia 15.982.169,68 zł (3.706.697,97 euro)				WNP 006 877.721,94 zł
						WNP 008 0,00 zł
2	Uzbrojenie terenu inwestycyjnego Kazdębie w ramach zadania „Kompleksowe przygotowanie terenu inwestycyjnego na potrzeby działalności gospodarczej w Dąbrowie Górniczej” (Nr ZP.WIR.271.4.1.2 020)	Całkowita wartość zamówienia udzielanego w częściach 29.600.266,67 zł (równowartość 6.865.103,48 euro) Wartość badanej części zamówienia 13.618.096,99 zł (równowartość 3.158.405,50 euro)	Przetarg nieograniczony	powyżej progów UE	Umowa Nr ZP.WIR.272.1.2020 10.560.810,20 zł brutto (8.586.024,56 zł netto + 1.974.785,64 zł podatek VAT) Aneks nr 4 z dnia 08.10.2020 r. 10.956.283,30 zł brutto 08.907.547,40 zł netto + 2.048.735,90 zł podatku VAT)	WNP 005 0,00 zł
						WNP 006 0,00 zł
						WNP 008 4.421.645,09 zł
3	Wykonanie na rzecz Gminy usług promocyjnych podczas IX Europejskiego Kongresu Małych i Średnich Przedsiębiorstw organizowanych przez Regionalną Izbę Gospodarczą w Katowicach (nr WRP.271.5.790. 2019)	Wartość szacunkowa zamówienia 12.195,12 zł netto Suma wartości szacunkowych wszystkich zamówień na usługi planowanych w danym roku wg kategorii CPV 79342200-5: usługi w zakresie promocji została oszacowana w Rocznym planie na kwotę 38.785,36 zł (8.995,38 euro)	Wybór wykonawcy, który jako jedyny może zrealizować przedmiot zamówienia (art. 4 pkt 8 ustawy PZP)	poniżej progów UE	Umowa Nr WRP.271.5.790.2019 z dnia 08.08.2019 r. 15.000,00 zł brutto (12.195,12 zł netto + 2.804,88 zł podatku VAT)	WNP 005 9.000,75 zł
						WNP 006 0,00 zł
						WNP 008 0,00 zł
4	Promocja terenu inwestycyjnego Kazdębie w ramach projektu „Kompleksowe przygotowanie terenów inwestycyjnych na potrzeby działalności	Wartość szacunkowa zamówienia 27.000,00zł Suma wartości szacunkowych wszystkich zamówień na usługi planowane w	Rozeznania rynku (art. 4 pkt 8 ustawy PZP)	poniżej progów UE	Umowa Nr WRP.2715.1178.2019 z dnia 13.11.2019 r. 32.964,00 zł brutto (26.800,00 zł netto + 6.164,00 zł podatku VAT)	WNP 005 14.300,40 zł
						WNP 006 0,00 zł
						WNP 008 0,00 zł

	gospodarczej w Dąbrowie Górniczej (nr WRP.275.5.1178.2019)	dany rok wg kategorii CPV 79340000-9: Usługi reklamowe i marketingowe, została oszacowana na kwotę 70.625,45 zł (16.379,85 euro) netto.				
					Suma:	5.322.668,18 zł

W badanym obszarze audytem objęto:

- 1) Dokumenty wymienione w pkt. I.1 nin. Protokołu.
- 2) Dokumentację postępowania nr ZP.WIM.271.4.84.2018, tj.:
 - a) Notatkę służbową z dnia 25.10.2018 r. na okoliczność ustalenia wartości zamówienia,
 - b) Decyzję Nr BZP.271.2.109.2018 Prezydenta Miasta z dnia 27.09.2018 r. w sprawie powołania komisji przetargowej wraz z Decyzją BZP.271.2.10.2019 Prezydenta Miasta z dnia 31.01.2019 r. w sprawie zmiany ww. Decyzji,
 - c) Ogłoszenie o zamówieniu zamieszczone w Dz. Urz. UE 2018/S 235-536545 z dnia 06.12.2018 r. wraz ze Sprostowaniem Ogłoszeniem zmian lub dodatkowych informacji zamieszczonym w: Dz. Urz. UE 2018/S 237-540664 z dnia 08.12.2018 r., Dz. Urz. UE 2018/S 244-557719 z dnia 19.12.2018 r., Dz. Urz. UE 2019/S 011-020859 z dnia 16.01.2019 r. oraz Dz. Urz. UE 2019/S 0114-028000 z dnia 21.01.2019 r.),
 - d) SIWZ zamieszczoną w dniu 06.12.2018 r. na stronie internetowej Zamawiającego, wraz z modyfikacjami zapisów ww. dokumentu,
 - e) zapytania do treści SIWZ wraz z odpowiedziami udzielonymi przez Zamawiającego,
 - f) oświadczenia złożone na podstawie art. 17 ust. 2 ustawy PZP przez: Kierownika Zamawiającego, pracownika Zamawiającego, któremu kierownik zamawiającego powierzył wykonanie zastrzeżonych dla siebie czynności, pracowników powołanych w skład komisji przetargowej oraz osoby wykonujące czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia,
 - g) oferty złożone do postępowania,
 - h) korespondencję pomiędzy Zamawiającym a Wykonawcą w sprawie: udostępnienia ofert złożonych do postępowania, uzupełnienia oferty (art. 26 ust. 3 ustawy PZP), udzielenia wyjaśnień dotyczących elementów oferty mających wpływ na wysokość zaproponowanej ceny (art. 90 ust. 1 i ust. 1a pkt 1 ustawy PZP), sprostowania oczywistych omyłek pisarskich (art. 87 ust. 2 pkt 1 ustawy PZP) i rachunkowych (art. 87 ust. 2 pkt 2 ustawy PZP) w złożonych ofertach,
 - i) Informację z dnia 18.03.2019 r. o wyborze oferty najkorzystniejszej,
 - j) dokumentację dot. rozpoznania przez KIO odwołania od wyboru najkorzystniejszej oferty,
 - k) korespondencję pomiędzy Zamawiającym a Wykonawcą, którego oferta została uznana za najkorzystniejszą w sprawie złożenia w wyznaczonym terminie aktualnych na dzień złożenia oświadczeń lub dokumentów potwierdzających okoliczności, o których mowa w art. 25 ust. 1 ustawy PZP (art. 26 ust. 1 ustawy PZP) oraz złożenia aktualnej informacji o braku przynależności do grupy kapitałowej (art. 26 ust. 2f ustawy PZP),

- l) korespondencję pomiędzy Zamawiającym a Wykonawcą, którego oferta została uznana za najkorzystniejszą w sprawie przedłużenia terminu związania ofertą oraz ważności wadium,
 - m) Umowę w sprawie zamówienia publicznego Nr ZP.WIM.272.84.2018 zawartą w dniu 26.04.2019 r. pomiędzy Zamawiającym a Wykonawcą, którego oferta została uznana za najkorzystniejszą, wraz z Aneksami,
 - n) Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia opublikowane w Dz. Urz. UE 2019/S 088-210113 z dnia 07.05.2019 r.,
 - o) dokumentację potwierdzającą zwrot wadium wniesionego przez Wykonawców,
 - p) Protokół postępowania o udzielenie zamówienia w trybie przetargu nieograniczonego.
- 3) Dokumentację postępowania nr ZP.WIR.271.4.1.2020, tj.:
- a) Notatkę służbową z dnia 19.12.2019 r. na okoliczność ustalenia wartości zamówienia,
 - b) Decyzję Nr BZP.271.2.85.2019 Prezydenta Miasta z dnia 27.12.2019 r. w sprawie powołania komisji przetargowej wraz z Decyzją BZP.271.2.22.2019 Prezydenta Miasta z dnia 08.04.2020 r. oraz Decyzją Nr WZP.271.2.30.2020 Prezydenta Miasta z dnia 15.05.2020 r. w sprawie zmiany ww. Decyzji,
 - c) Ogłoszenie o zamówieniu zamieszczone w UE 2020/S 030-068999 z dnia 12.02.2020 r. wraz ze Sprostowaniem Ogłoszeniem zmian lub dodatkowych informacji zamieszczonym w: Dz. Urz. UE 2020/S 053-125323 z dnia 16.03.2020 r., Dz. Urz. UE 2018/S 244-557719 z dnia 19.12.2018 r., Dz. Urz. UE 2020/S 055-130009 z dnia 18.03.2020 r. oraz Dz. Urz. UE 2020/S 058-137976 z dnia 23.03.2020 r.),
 - d) SIWZ zamieszczoną w dniu 12.02.2020 r. na stronie internetowej Zamawiającego, wraz z modyfikacjami zapisów ww. dokumentu,
 - e) zapytania do treści SIWZ wraz z odpowiedziami udzielonymi przez Zamawiającego,
 - f) oświadczenia złożone na podstawie art. 17 ust. 2 ustawy PZP przez: Kierownika Zamawiającego, pracownika Zamawiającego, któremu kierownik zamawiającego powierzył wykonanie zastrzeżonych dla siebie czynności, pracowników powołanych w skład komisji przetargowej oraz osoby wykonujące czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia,
 - g) oferty złożone do postępowania,
 - h) korespondencję pomiędzy Zamawiającym a Wykonawcami w celu złożenia wyjaśnień dotyczących treści oferty (art. 87 ust. 1 ustawy PZP), udzielenia wyjaśnień dotyczących elementów oferty mających wpływ na wysokość zaproponowanej ceny (art. 90 ust. 1 i ust. 1a pkt 1 ustawy PZP), sprostowania innych omyłek polegających na niezgodności oferty z SIWZ, nie powodujących istotnych zmian w treści oferty (art. 87 ust. 2 pkt 3 ustawy PZP) oraz przedłużenia terminu związania ofertą oraz ważności wadium (art. 85 ust. 1 i ust. 4 ustawy PZP),
 - i) Informację z dnia 08.06.2020 r. o wyborze oferty najkorzystniejszej oraz o ofertach odrzuconych,
 - j) korespondencję pomiędzy Zamawiającym a Wykonawcą, którego oferta została uznana za najkorzystniejszą w sprawie złożenia w wyznaczonym terminie aktualnych na dzień złożenia oświadczeń lub dokumentów potwierdzających okoliczności, o których mowa w art. 25 ust. 1 ustawy PZP (art. 26 ust. 1 ustawy PZP),

- k) Umowę w sprawie zamówienia publicznego Nr ZP.WIR.272.1.2020 zawartą w dniu 02.07.2020 r. pomiędzy Zamawiającym a Wykonawcą, którego oferta została uznana za najkorzystniejszą, wraz z Aneksami,
 - l) Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia opublikowane w Dz. Urz. UE 2020/S 136-334044 z dnia 16.07.2020 r.,
 - m) dokumentację potwierdzającą zwrot wadium wniesionego przez Wykonawców,
 - n) Protokół postępowania o udzielenie zamówienia w trybie przetargu nieograniczonego.
- 4) Uregulowania Beneficjenta dla zamówień publicznych realizowanych na podstawie art. 4 pkt 8 ustawy PZP:
- a) Regulamin funkcjonowania zamówień publicznych realizowanych na podstawie art. 4 pkt 8 ustawy PZP w Urzędzie Miejskim w Dąbrowie Górniczej, wprowadzony Zarządzeniem Nr 1711.2017 Prezydenta Miasta Dąbrowa Górnicza z dnia 25.05.2017 r.,
 - b) Regulamin funkcjonowania zamówień publicznych realizowanych na podstawie art. 4 pkt 8 ustawy PZP w Urzędzie Miejskim w Dąbrowie Górniczej, wprowadzony Zarządzeniem Nr 521.2019 Prezydenta Miasta Dąbrowa Górnicza z dnia 19.08.2019 r.,
 - c) Plan Zamówień publicznych Urzędu Miasta Dąbrowa Górnicza na 2019 r. w zakresie zamówień poza ustawą PZP wg wzoru Załącznika nr 12 z Regulaminu funkcjonowania zamówień publicznych,
- 5) Dokumentację postępowania nr WRP.271.5.790.2019, tj.:
- a) Wniosek o wyrażenie zgody na wydatkowanie środków publicznych o wartości poniżej progu określonego w art.4 ust.8 ustawy PZP (powyżej 3.000,00 zł brutto) – zgodny z Załącznikiem nr 1 do Regulaminu funkcjonowania zamówień publicznych(...), jako dowód szacowania wartości zamówienia i protokół wyboru wykonawcy bez trybu rozeznania rynku, z dnia 25.07.2019 r.,
 - b) Ofertę świadczeń dla Samorządowego Partnera Kongresu od Regionalnej Izby Gospodarczej w Katowicach organizatora IX Europejskiego Kongresu MSP przesłana mailem dnia 25.07.2019 r.,
 - c) Umowę w sprawie zamówienia publicznego Nr WRP.271.5.790.2019 zawartą w dniu 8.08.2019 r.,
 - d) Fakturę nr _____ wraz z załącznikiem z opisem stanowiącym potwierdzenie prawidłowości wykonania usługi promocji na IX EKMS z dnia 18.10.2019 r.,
 - e) Informację Pokontrolną Nr FR-RKPR.44.528.2.2019.KMH z dnia 13.01.2020 r. z IZ RPO WSL 2014-2020.
- 6) Dokumentację postępowania nr WRP.275.5.1178.2019, tj.:
- a) Zaproszenie do składania ofert w formie zapytania o cenę –mail z dnia 15.10.2019 r.,
 - b) 3 wyceny ofertowe z dnia 17.03.2019 r. przesłane na pocztę elektroniczną kierownika referatu Rozwoju i Obsługi Inwestorów UM DG _____@dabrowa-gornicza.pl,
 - c) Notatkę służbową na okoliczność ustalenia wartości zamówienia z dnia 08.11.2019 r.,
 - d) Wniosek o wyrażenie zgody na wydatkowanie środków publicznych, które są lub będą finansowane/współfinansowane ze środków unijnych (od 20 000 PLN netto

- do 50 000 PLN netto) z dnia 6.11.2019 r. - zgodny z Załącznikiem nr 15 do Regulaminu funkcjonowania zamówień publicznych(...),
- e) Umowę w sprawie zamówienia publicznego Nr WRP.2715.1178.2019 zawartą w dniu 13.11.2019 r. pomiędzy Gminą Dąbrowa Górnicza a firmą Time4 Sp. z o.o. Tychy (wybrany Wykonawcą w postępowaniu),
 - f) Protokół odbioru przedmiotu zamówienia z dnia 29.11.2019 r. do umowy Nr WRP.2715.1178.2019,
 - g) Informację Pokontrolną Nr FR-RKPR.44.208.1.2020.MK z dnia 11.05.2020 r. z IZ RPO WSL,
 - h) Pismo UM DG o syg.BFU.042.5.2020 z dnia 21.05.2020 r. z zastrzeżeniami do informacji pokontrolnej z 11.05.2020 r.,
 - i) Ostateczną Informację Pokontrolną Nr FR-RKPR.44.208.1.2020.MK z dnia 04.06.2020 r. z IZ RPO WSL 2014-2020,
 - j) Roczny plan zamówień publicznych poza ustawą PZP Urzędu Miasta Dąbrowa Górnicza na rok 2019 (poniżej 30.000,00 euro) - dla usług;
 - k) Wycenę firmy Time4 Sp. z o.o. Tychy (Wykonawcy) poszczególnych zadań Kampanii promocyjnej do umowy WRP.2715.1178.2019 z 13.11.2019 r. przekazanej przez Biuro Funduszy Unijnych Urzędu Miasta Dąbrowa Górnicza mailem w dniu 27.04.2020 r. w ramach wyjaśnień w trakcie kontroli IZ RPO WSL 2014-2020 nr RPSL.03.01.01-24-00CG/18-003.

Ww. dokumenty (elektroniczne kopie w formacie PDF, zarchiwizowane na płycie DVD) ujęto w Załączniku nr 1 do nin. Protokołu (katalog 05 Zamówienia).

Celem analizy danych zawartych w tych dokumentach było sprawdzenie, czy realizacja Projektu nastąpiła zgodnie z zasadami wynikającymi z przepisów wspólnotowych i krajowych w zakresie:

- a) czynności poprzedzające wszczęcie postępowania przetargowego,
- b) publikacji ogłoszeń dotyczących zamówienia,
- c) specyfikacja istotnych warunków zamówienia,
- d) otwarcia, ocena i wyboru oferty,
- e) zastosowania środków odwoławczych,
- f) podpisania kontraktu,
- g) zachowania zasad uczciwej konkurencji i równego traktowania wykonawców oraz proporcjonalności i przejrzystości.

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

W badanym obszarze audytem objęto:

- 1) Dokumenty wymienione w pkt. I.1 nin. Protokołu,
- 2) Załącznik nr 24 do WND pn. „Formularz OOŚ - Analiza oddziaływania projektu na środowisko” z 15.01.2018 r.,
- 3) Decyzję Prezydenta Miasta Dąbrowa Górnicza nr WER.6220.40.2013.MJ z dnia 21.11.2013 r. o środowiskowych uwarunkowaniach,
- 4) Decyzję Wojewody Śląskiego nr 96/15 z dnia 15.05.2015 r. zatwierdzającą projekt budowlany i udzielającą pozwolenia na roboty budowlane,
- 5) Decyzję Wojewody Śląskiego nr 11/19 z dn. 5.02.2019 r. o zmianie pozwolenia na budowę nr 96/15 z dnia 15.05.2015 r. (wraz z Postanowieniem z dnia 14.02.2019 r. do sprostowania pomyłki pisarskiej) w zakresie zagospodarowania terenu oraz

- zatwierdzającą projekt budowlany zamienny do projektu zatwierdzonego decyzją nr 96/15 z 15 maja 2015 r.,
- 6) Decyzję Prezydenta Miasta Dąbrowa Górnicza nr 112/2015 z dnia 13.03.2015 r. dot. zatwierdzenia projektu budowlanego oraz udzielenia pozwolenia na budowę: „Infrastruktura techniczna — aktywizacja ekonomiczna obszarów przemysłowych Kazdębie w Dąbrowie Górniczej”,
 - 7) Decyzję Prezydenta Miasta Dąbrowa Górnicza nr 121/2015 z dnia 18.03.2015 r. dot. zatwierdzenia projektu budowlanego oraz udzielenia pozwolenia na budowę drogi dojazdowej i rowów odwadniających,
 - 8) Decyzję Prezydenta Miasta Dąbrowa Górnicza nr 55/2018 z dnia 23.01.2018 r. dot. zatwierdzenia projektu budowlanego zamiennego i zmiany decyzji o pozwoleniu na budowę nr 112/2015 z 13.03.2015 r.,
 - 9) Decyzję Prezydenta Miasta Dąbrowa Górnicza nr 967/2018 z dnia 20.12.2018 r. dot. zatwierdzenia projektu budowlanego i zmiany decyzji o pozwoleniu na budowę nr 121/2015 z 18.03.2015 r.,
 - 10) Decyzję Prezydenta Miasta Dąbrowa Górnicza nr 983/2018 z dnia 27.12.2018 r. dot. zatwierdzenia projektu budowlanego i zmiany decyzji o pozwoleniu na budowę nr 112/2015 z 13.03.2015 r., zmienionej decyzją nr 55/2018 z 23.01.2018 r. wraz z Postanowieniem z dnia 14.01.2019 r. dot. sprostowania pomyłki pisarskiej,
 - 11) Decyzję Prezydenta Miasta Dąbrowa Górnicza nr 159/2020 z dnia 11.03.2020 r. dot. zatwierdzenia projektu budowlanego i zmiany decyzji o pozwoleniu na budowę nr 112/2015 z 13.03.2015 r., zmienionej decyzją nr 55/2018 z 23.01.2018 r. i 983/2018 z 27.12.2018 r. w zakresie inwentaryzacji drzew przeznaczonych do wycinki,
 - 12) Deklarację PGW Wody Polskie- Regionalnego Zarządu Gospodarki Wodnej w Gliwicach nr GL.RZŚ.2.422.50.2018.AS z dnia 5.10.2018 r.,
 - 13) Decyzję Dyrektora Zarządu Zlewni Katowice PGW Wody Polskie - nr GL.ZUZ.2.421.667.2018.BD/8792 z dnia 5.11.2018 r.,
 - 14) Decyzję Dyrektora Zarządu Zlewni Katowice PGW Wody Polskie - nr GL.ZUZ.2.421.668.2018.BD/8793 z dnia 5.11.2018 r.,
 - 15) Decyzję Dyrektora Zarządu Zlewni Katowice PGW Wody Polskie - nr GL.ZUZ.2.421.669.2018.BD/8796 z dnia 5.11.2018 r.,
 - 16) Decyzję Dyrektora Zarządu Zlewni Katowice PGW Wody Polskie - nr GL.ZUZ.2.421.732.2018.BD/10369 z dnia 28.12.2018 r.,
 - 17) Decyzję nr 371/OS/2019 Marszałka Województwa Śląskiego z dnia 31.01.2019 r. w sprawie zezwolenia na usunięcie drzew,
 - 18) Decyzję nr 614/OS/2020 Marszałka Województwa Śląskiego z dnia 25.02.2020 r. w sprawie zezwolenia na usunięcie drzew,
 - 19) Decyzję nr 2162/OS/2020 Marszałka Województwa Śląskiego z dnia 25.08.2020 r. w sprawie zezwolenia na usunięcie drzew (zmiana decyzji nr 614/OS/2020),
 - 20) Deklarację organu odpowiedzialnego za monitorowanie obszarów Natura 2000 nr WPN.6335.537.2018.PK podpisaną elektronicznie w dniu 6.09.2018 r. przez Regionalnego Dyrektora Ochrony Środowiska w Katowicach,
 - 21) Decyzję nr 3545/OS/2019 Marszałka Województwa Śląskiego z dnia 23.12.2019 r. w sprawie wymierzenia kary pieniężnej za zniszczenie 100 drzew,
 - 22) Decyzję nr 55/OS/2020 Marszałka Województwa Śląskiego z dnia 10.01.2019 r. w sprawie wymierzenia kary pieniężnej za usunięcie bez zezwolenia 21 drzew,

23) Postanowienie nr 103/OS/2020 Marszałka Województwa Śląskiego z dnia 14.02.2020 r. w sprawie sprostowania z urzędu błędu rachunkowego w Decyzji nr 3545/OS/2019.

Ww. dokumenty (elektroniczne kopie w formacie PDF, zarchiwizowane na płycie DVD) ujęto w **Załączniku nr 1** do nin. Protokołu (katalog 04 Środowisko).

Celem analizy danych było sprawdzenie zgodności Projektu z zasadami ochrony środowiska, uregulowanymi w przepisach krajowych i wspólnotowych, w szczególności dotyczących oceny konieczności przeprowadzenia postępowania OOŚ 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 szczegółowo wymienione w pkt I.1 nin. Protokołu.

Celem analizy danych zawartych w tych dokumentach było sprawdzenie, czy wydatki zadeklarowane w objętych badaniem WNP, są zgodne z zasadami dotyczącymi pomocy publicznej, w szczególności z zasadami prawa wspólnotowego i krajowego z zakresu pomocy publicznej (art. 107-109 Traktatu o funkcjonowaniu Unii Europejskiej).

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

W badanym obszarze audytem objęto:

- 1) Dokumenty wymienione w pkt. I.1 i I.2 nin. Protokołu,
- 2) Fotografie tablicy informacyjno-pamiątkowej o wykonywanych robotach w toku realizacji Projektu – przedstawione przez Beneficjenta do WNP oraz wykonane w trakcie oględzin w dniu 30.03.2023 r.,
- 3) Treść strony internetowej Beneficjenta - Miasta Dąbrowa Górnicza <https://www.dabrowa-gornicza.pl/> oraz podstrony <https://www.dabrowa-gornicza.pl/o-miescie/projekty-unijne/>,
- 4) Treść podstrony internetowej dla badanej inwestycji <https://www.dabrowa-gornicza.com/kazdebie/>,
- 5) Oznaczenia na dokumentach Beneficjenta, związanych z realizacją badanego Projektu,
- 6) Skan „Przeglądu Dąbrowskiego” nr 8 (231) z października 2019 r. , gdzie na str. 6 znajduje się artykuł pt. „Nowa strefa aktywności na Kazdębium dla Małych i Średnich Przedsiębiorstw”;
- 7) Zdjęcia gadżetów promocyjnych, w tym roll-up'u wykorzystywanego na kongresach i imprezach wystawienniczych oraz zdjęcia z udziału w tych imprezach promocyjnych.

Wykonane fotografie oraz zrzuty ekranu stron internetowych ujęto w **Załączniku nr 1** do nin. Protokołu (katalog 06_Promocja).

Celem analizy danych zawartych w tych dokumentach było sprawdzenie prawidłowości działań informacyjnych i promocyjnych, dotyczących finansowania Projektu ze środków europejskich w tym, czy wszystkie publikacje oraz dokumenty zawierały odpowiednie znaki graficzne i sformułowania odnoszące się do Unii Europejskiej i RPO WSL.

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 w pkt I.1 i I.2 nin. Protokołu.

W ramach tego obszaru zbadano, czy wydatki zadeklarowane w badanych WNP są zgodne z zasadami eliminującymi nierówność i promującymi równość kobiet i mężczyzn, z zasadami polityki społeczeństwa informacyjnego oraz polityki zatrudnienia.

2. Czy wydatki zadeklarowane (KE) odpowiadają zapisom księgowym i czy wymagana dokumentacja potwierdzająca dowodzi, że ścieżka audytu jest właściwa zgodnie z art. 25 rozporządzenia nr 480/2014? (art. 27 ust. 2 pkt. b) rozporządzenia nr 480/2014)

W badanym obszarze audytem objęto:

1) Wnioski o płatność nr:

L.p.	Nr wniosku o płatność	Wartość wydatków zadeklarowanych do KE*
1	2	3
1	RPSL.03.01.01-24-00CG/18-005	29.287,45
2	RPSL.03.01.01-24-00CG/18-005K1	-5.986,30
3	RPSL.03.01.01-24-00CG/18-006	1.103.217,98
4	RPSL.03.01.01-24-00CG/18-006K1	-225.496,04
5	RPSL.03.01.01-24-00CG/18-008	5.557.612,46
6	RPSL.03.01.01-24-00CG/18-008K1	-1.135.967,37
	SUMA WNP dodatnie	6.690.117,89
	SUMA WNP ujemne	-1.367.449,71

* należy podać wartość próby wybranej do audytu wynikającą z załącznika do programu audytu

- 2) Dokumenty wymienione w punkcie I.1. nin. Protokołu.
- 3) Procedura realizacji projektu zatwierdzona przez Prezydenta Miasta Dąbrowa Górnicza w dniu 22.03.2019 r.,
- 4) Wydruki z kont księgowych dla Projektu:
 - 130-101-01 – „Rach.wydatków-projekty UE-śr.UE” – dla operacji dot. wydatków kwalifikowalnych z końcówką klasyfikacji budżetowej „7” środki UE,
 - 130-101-02 – „Rach.wydatków-projekty UE-śr.UE – śr. kredytowe” – dla operacji dot. wydatków kwalifikowalnych z końcówką klasyfikacji budżetowej „7” środki UE,
 - 130-101-03 – „Rach.wydatków-projekty UE-śr.UE- zaliczka” – dla operacji dot. wydatków kwalifikowalnych z końcówką klasyfikacji budżetowej „7” środki UE, otrzymanych w formie zaliczki,
 - 130-102-01 – „Rach.wydatków-projekty UE-wkład krajowy-śr.budżetowe własne”,
 - 130-102-02 – „Rach.wydatków-projekty UE-wkład krajowy-śr.kredytowe”,
 - 130-103-01 – „Rach.wydatków-projekty UE-wyd. niekwalifikowalne- śr.budżetowe własne”,
 - 130-103-02 – „Rach.wydatków-projekty UE-wyd. niekwalifikowalne- śr.kredytowe.
 - wydruki z konta inwestycji 080-356 „Kompleksowe przygotowanie terenów inwestycyjnych na potrzeby działalności gospodarczej” (oddz:U64) na którym ujęto

wydatki objęte badanymi WNP w rozbiciu na wydatki kwalifikowalne (Projekt) oraz wydatki niekwalifikowalne (poza projektem) – za okres 2019 - 2021,

– Wydruki kont rozrachunkowych:

- konto 201-1-1-102-0000886 „Rozrach.z dostaw REGIONALNA IZBA GOSPODARCZA” - za rok 2019,
- konto 201-1-1-102-0011484 „Rozrach.z dostaw TIME4 SP. Z. O.O.” – za rok 2019,
- konto 201-1-1-102-0013255 „Rozrach.z dostaw MENARD” – za okres 2019 – 2020,
- konto 201-1-1-102-0003409 „Rozrach.z dostaw DROGOPOL SP. Z O.O.” – za rok 2020,

– Konto: 901-02-9-34-2 „r.90095 & 6257 (ref.) – proj."Kompleksowe przygotowanie terenów inwestycyjnych na potrzeby" – na którym ujęto wpływające refundacje – za lata 2019, 2020 i 2022,

– Konto: 901-02-9-34-1 „r.90095 & 6257 (zal.) – proj."Kompleksowe przygotowanie terenów inwestycyjnych na potrzeby" – na którym ujęto wpływające zaliczki – za lata 2019 - 2020.

5) Dowody OT z dnia 16.08.2021 r. – dot. przyjęcia na stan Gminy środków trwałych wytworzonych w ramach badanej inwestycji.

Ww. dokumenty (elektroniczne kopie w formacie PDF, zarchiwizowane na płycie DVD), ujęto w **Załącznik nr 1** do nin. Protokołu (katalog 08_Księgowość).

Celem badania było sprawdzenie, czy:

- a) Beneficjent jest w posiadaniu dokumentów wspierających WNP, złożony do IZ (faktury, przelewy i inne dokumenty o równoważnej wartości dowodowej),
- b) zadeklarowane wydatki, zostały poniesione przez Podmiot z którym IZ zawarła UDA,
- c) wielkość wydatków zadeklarowanych w WNP jest zgodna z zestawieniem wydatków, fakturami (albo innymi równoważnymi dowodami) i dowodami zapłaty (np. przelewy, wyciągi bankowe),
- d) wydatki zostały faktycznie poniesione i są zaksięgowane w sposób umożliwiający ich identyfikację,
- e) w przypadku gdy wydatek odnosi się jedynie częściowo do współfinansowanego projektu, czy została wykazana ta część wydatku odnosząca się do projektu,
- f) faktury/zestawienia potwierdzające poniesienie wydatków wykazanych w WNP, zostały opisane w sposób określony w *Instrukcji do wniosku beneficjenta o płatność*?

3. Czy w przypadku wydatków zadeklarowanych KE — ustalonych zgodnie z art. 67 ust. 1 lit. b) i c) oraz art. 109 rozporządzenia (UE) nr 1303/2013² i art. 14 ust. 1 rozporządzenia nr 1304/2013³ - 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 KE oraz czy wymagana dokumentacja potwierdzająca dowodzi, że ścieżka audytu jest właściwa

² Rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 1303/2013 z 17.12.2013 r. ustanawiające 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 ustanawiające przepisy ogólne dotyczące Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego, Funduszu Spójności i Europejskiego Funduszu Morskiego i Rybackiego oraz uchylające rozporządzenie Rady (WE) nr 1083/2006.

³ Rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (ue) nr 1304/2013 z 17.12.2013 r. w sprawie Europejskiego Funduszu Społecznego i uchylające Rozporządzenie Rady (we) nr 1081/2006.

zgodnie z art. 25 rozporządzenia nr 480/2014 (art. 27 ust. 2 pkt. c) rozporządzenia nr 480/2014) ?

W badanym obszarze audytem objęto:

- 1) Dokumenty wymienione w pkt. I.1 i I.2 nin. Protokołu,
- 2) Zestawienie nt. realizacji wskaźnika produktu (plik Excel pn. Wskaźniki produktu-powierzchnia działek AO RPOWSL 03.01.01._Kazdębie),
- 3) Wyjaśnienia IZ dot. realizacji wskaźników z dnia 08.03.2023 r. (mail o temacie: RE: Wyjaśnienie różnicy w zapisie wskaźników produktu i rezultatu w WNP nr 9 a zapisem w SL2014 w projekcie nr RPSK.03.01.01-24-00CG/18) z załącznikami wymienionym poniżej w p.4-13,
- 4) Decyzję Prezydenta Miasta Dąbrowa Górnicza nr WGN-I.6831.91.2016.AG z 23/01/2017 r i WGN-I.6831.2017 z 4.05.2017 r.- o podziale działek w obrębie Strzemieszyce Małe o łącznej pow. 10,8214 ha z przeznaczeniem na działki inwestycyjne w Strefy Aktywności Gospodarczej Kazdębie,
- 5) Pomiarów geodezyjnych powykonawczych wysokości 12 działek z 30.04.2020 r.,
- 6) Kartę Weryfikacji wskaźnika rezultatu, zatrudnienia, powiązania z EFS/ścieżka audytu (dokument o syg. Spr. FR-RMKT.433.1.197.2020, znaku dokumentu FR-RMKT.ZD-01136/22 z dnia 17.11.2022 r.),
- 7) Pismo Prezydenta Miasta Dąbrowa Górnicza znak BFU.042.5.2020 z dnia 01.09.2022 r. o osiągniętych wskaźnikach rezultatu bezpośredniego,
- 8) Akt notarialny sprzedaży nieruchomości niezabudowanej (działka 2328/5) z dnia 07.04.2022 r. zawarty z firmą CALMTEC z Dąbrowy Górniczej (Rep. A Nr 1186/2022) sporządzony przez Kancelarię Notarialną z Dąbrowy Górniczej,
- 9) Akt notarialny sprzedaży nieruchomości niezabudowanej (działka 2328/10) z dnia 07.07.2022 r. zawarty z firmą JM STALE Sp.z o.o. Sp. z o.o. Dąbrowa Górnicza (Rep. A Nr 5601/2022) sporządzony przez Kancelarię Notarialną z Dąbrowy Górniczej,
- 10) Akt notarialny sprzedaży nieruchomości (działka nr 2328/9) z dnia 02.08.2022 r. zawarty z firmą ALNET Sp. z o.o. Dąbrowa Górnicza (Rep. A Nr 6319/2022) sporządzony przez Kancelarię Notarialną z Dąbrowy Górniczej,
- 11) Ofertę JM Steal Sp. z o.o. z 01.06.2022 r. do Katowickiej Specjalnej Strefy Ekonomicznej(KSSE) (zadeklarowano 5 miejsc pracy) wraz z Oświadczeniem dotyczącym spełnienia kryteriów jakościowych KSSE,
- 12) Ofertę CALMTEC z 08.03.2022 r. do KSSE – (deklaracja 5 nowych miejsc pracy), wraz z Oświadczeniem dotyczącym spełnienia kryteriów jakościowych KSSE,
- 13) Ofertę ALNET z 21.06.2022 r. – (deklaracja utworzenia 3 miejsc pracy w 2024 r.) wraz z Oświadczeniem dotyczącym spełnienia kryteriów jakościowych KSSE,

Ww. dokumenty (elektroniczne kopie w formacie Excel, PDF, zarchiwizowane na płycie DVD), ujęto w Załącznik nr 1 do nin. Protokołu (katalog 09_Wskaźniki).

Celem badania było sprawdzenie, czy:

- a) stan realizacji produktów i rezultatów Projektu, stanowiących podstawę płatności na rzecz Beneficjenta, został zrealizowany/osiągnięty,
- b) stan jest spójny i zgodny z informacjami zawartymi w systemie informatycznym, służącym do gromadzenia danych, na podstawie których przekazywane są informacje do Komisji Europejskiej,

- c) ścieżka audytu została zachowana, tj. zadeklarowane produkty i rezultaty wynikają z dokumentacji wspierającej wniosek o płatność?

4. Czy wkład publiczny został wypłacony beneficjentowi zgodnie z art. 132 ust. 1 rozporządzenia nr 1303/2013 (? (art. 27 ust. 2 rozporządzenia nr 480/2014)

W badanym obszarze audytem objęto dokumenty wymienione w pkt I.1 i I.2 nin. Protokołu oraz:

- 1) Karty zatwierdzenia dla wniosków o płatność:
 - RPSL.03.01.01-24-00CG/18-005,
 - RPSL.03.01.01-24-00CG/18-006,
 - RPSL.03.01.01-24-00CG/18-007,
 - RPSL.03.01.01-24-00CG/18-008.
- 2) Zlecenie płatności do BGK nr 64386/2020/U2 z dnia 19.08.2020 r. ze statusem zrealizowane w dniu 26.08.2020 r.,
- 3) Zlecenie płatności do BGK nr 66245/2020/U2 ze statusem zrealizowane w dniu 02.09.2020 r.,
- 4) Zlecenie płatności do BGK nr 77316/2020/U2 ze statusem zrealizowane w dniu 05.10.2020 r.),
- 5) Zlecenie płatności do BGK nr 99349/2020/U2 ze statusem zrealizowane w dniu 02.12.2020 r.)
- 6) Korespondencję między IZ a Beneficjentem dotyczącą badanych Wniosków o płatność.
- 7) Wyciąg bankowy nr 0003/2022 za okres 14-24.01.2022 r. z Banku Pekao S.A.,
- 8) Deklarację wydatków nr RPSL.IZ.01-D03/20-01 za okres do 31.08.2020 r. (dot. 1 certyfikacji wydatków WNP 005 i 006),
- 9) Wniosek do KE nr RPSL.IC.00-W03/20-00 za okres do 15.09.2020 r. (dot. 1 certyfikacji wydatków WNP 005 i 006),
- 10) Deklarację wydatków nr RPSL.IZ.01-D06/20-01 za okres do 30.11.2020 r. (dot. 1 certyfikacji wydatków WNP 008),
- 11) Wniosek do KE nr RPSL.IC.00-W06/20-00 za okres do 15.12.2020 r. (dot. 1 certyfikacji wydatków WNP 008),
- 12) Roczne zestawienie wydatków nr RPSL.IC.00-Z01/20-00 przekazane do KE w dniu 01.03.2022 r. (zatwierdzone przez KE 03.05.2022 r.) – dot. wyłączenia WNP 005, 006 i 008 z certyfikacji,
- 13) Karty obciążenia z rejestru obciążeń w SL 2014:
 - nr sprawy RPSL.IZ.01-W0190/21/004 dla WNP 005 utworzona w dniu 31.08.2022 r.,
 - nr sprawy RPSL.IZ.01-W0191/21/005 dla WNP 006 utworzona w dniu 31.08.2022 r.,
 - nr sprawy RPSL.IZ.01-W0192/21/006 dla WNP 008 utworzona w dniu 31.08.2022 r.,
- 14) Karty zatwierdzenia korekt wniosków o płatność:
 - RPSL.03.01.01-24-00CG/18-005-K01,
 - RPSL.03.01.01-24-00CG/18-006-K01,
 - RPSL.03.01.01-24-00CG/18-008-K01,
- 15) Deklarację wydatków nr RPSL.IZ.01-D02/22-01 za okres do 31.08.2022 r. (dot. ponownej certyfikacji wydatków WNP 5, 6 i oraz korekt wniosków RPSL.03.01.01-24-00CG/18-005-K01, RPSL.03.01.01-24-00CG/18-006-K01, RPSL.03.01.01-24-00CG/18-008-K01),
- 16) Wniosek do KE nr RPSL.IC.00-W02/22-00 za okres do 31.08.2022 r. (dot. ponownej certyfikacji wydatków WNP 5, 6 i 8),

17) Aneks nr 3 do umowy dofinansowania (data ostatniego podpisu ze strony IZ zgodnie z listą obiegową Aneksu nr 3 umowy o dofinansowanie dla projektu 00CG/18).

Ww. dokumenty (elektroniczne kopie w formacie PDF, zarchiwizowane na płycie DVD), ujęto w Załącznik nr 1 do nin. Protokołu (katalog 10_ *Wkład publiczny*).

Celem badania było sprawdzenie, czy:

- a) płatność jaka została wypłacona Beneficjentowi, jest zgodna z kwotą zatwierdzoną do wypłaty przez IZ,
- b) w przypadku rozbieżności między kwotą środków zatwierdzonych do wypłaty a kwotą wnioskowaną przez Beneficjenta, IZ przekazała Beneficjentowi informację z uzasadnieniem dokonanych korekt,
- c) Beneficjent otrzymał całkowitą należną kwotę kwalifikowalnych wydatków publicznych w terminie wynikającym z UDA,
- d) Beneficjent został poinformowany na piśmie o wstrzymaniu terminu płatności i o jego przyczynach,
- e) dokonana płatność nie została obciążona opłatami szczególnymi lub innymi o równoważnym skutku i nie została obciążona potrąceniami,
- f) pomniejszono płatność na rzecz Beneficjenta o odsetki z tytułu nieterminowego rozliczenia zaliczek,
- g) łączna kwota wydatków kwalifikowalnych, zgodnie z art 137 (1) (a) rozporządzenia 1303/2013 (CPR), zgadza się z wydatkami (i odpowiadającym im wkładem publicznym) zawartymi we wniosku, złożonym do KE?

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 nr 480/2014) ustalono, że:

- 1) Zgodnie z Instrukcją wypełniania wniosku o dofinansowanie projektu (październik 2017 r.), Wniosek o dofinansowanie Projektu nr RPSL.03.01.01-24-00CG/18 (wersja 1 z dnia z dnia 29.01.2018 r.) „Kompleksowe przygotowanie terenów inwestycyjnych na potrzeby działalności gospodarczej w Dąbrowie Górniczej”, został wygenerowany w systemie: <http://lsi.slaskie.pl/> oraz złożony do IZ RPO WSL wraz z wymaganymi załącznikami w dniu 29.01.2018 r. (UPP: 1683954) za pośrednictwem ePUAP
- 2) Zgodnie z Częścią A ww. WND, Wnioskodawcą jest Dąbrowa Górnicza - Miasto na prawach powiatu, tj. jednostka samorządu terytorialnego. Ww. obszar znajduje się w granicach administracyjnych woj. śląskiego oraz obszaru funkcjonalnego ZIT Subregionu Centralnego.
- 3) Zgodnie z Częścią A.2 ww. WND, Projekt nie jest realizowany w Partnerstwie.
- 4) W Części H ww. WND Wnioskodawca oświadczył, iż nie podlega wykluczeniu z ubiegania się o dofinansowanie na podstawie:
 - art. 207 ust. 4 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz.U. 2013 poz. 885 z późn. zm.),

- art. 12 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 15 czerwca 2012 r. o skutkach powierzania wykonywania pracy cudzoziemcom przebywającym wbrew przepisom na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. 2012r. poz. 769),
- art. 9 ust. 1 pkt 2a ustawy z dnia 28 października 2002 r. o odpowiedzialności podmiotów zbiorowych za czyny zabronione pod groźbą kary (t.j. Dz.U. z 2014 r. poz. 1417).

Zgodnie z zapisami art. 207 ust. 7 ww. ustawy o finansach publicznych, art. 207 ust. 4 ustawy nie stosuje się do jednostek samorządu terytorialnego oraz podmiotów, które na podstawie odrębnych przepisów realizują zadania interesu publicznego.

- 5) Z ww. WND wynika, iż Projekt jest typu „Kompleksowe przygotowanie terenów inwestycyjnych typu brownfield w celu nadania im nowych funkcji gospodarczych wraz z możliwością ich promocji” i będzie realizowany w ramach III Osi Priorytetowej: Konkurencyjność MŚP, Działanie 3.1 Poprawa warunków do rozwoju MŚP, Poddziałanie 3.1.1 Tworzenie terenów inwestycyjnych na obszarach typu brownfield – ZIT.
- 6) W Części H ww. WND Wnioskodawca oświadczył, iż projekt nie został zakończony w rozumieniu art. 65 ust. 6 Rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 1303/2013 z dnia 17 grudnia 2013 r.
- 7) Jak wynika z Części B.2 ww. WND, przedmiotem projektu jest utworzenie terenu inwestycyjnego w Dąbrowie Górniczej na obszarze typu brownfield, tj. obszarze przemysłowym, przywrócenie go do użytkowania poprzez nadanie nowych funkcji gospodarczych na potrzeby działalności gospodarczej przedsiębiorstw z sektora MŚP oraz przeprowadzenie kampanii promującej tereny inwestycyjne, zlokalizowane na terenie Dąbrowy Górniczej. W wyniku realizacji niniejszego projektu powstanie 12 odrębnych działek inwestycyjnych o łącznej powierzchni 9,498 ha, kompleksowo dostosowanych do specyficznych potrzeb przedsiębiorstw z sektora MŚP. Zakres zaplanowanych prac obejmuje niwelację, uzdatnianie, zagęszczanie, budowę wewnętrznej infrastruktury komunikacyjnej, uzbrojenie terenu inwestycyjnego Kazdębie, budowę dwóch tłoczni oraz kanalizacji sanitarnej grawitacyjnej i tłocznej w ciągu DW 790 i ul. Jodłowej.
- 8) Zgodnie z WND nr 2 stanowiącym załącznik do Umowy o dofinansowanie oraz załączoną do niego Analizą finansową wartości wpływające na wyliczenie poziomu dofinansowania wynosiły:
 - Całkowite koszty kwalifikowalne przed uwzględnieniem dochodu określono na: 30.314.814,86 zł
 - Wartość planowanego dochodu: 6.881.462,97 zł
 - Luka w finansowaniu (w %): 77,30 %
 - Całkowite koszty kwalifikowalne po uwzględnieniu dochodu: 23.433.351,89 zł
 - Stopa dofinansowania (%): 65,71 %.

IZ w trakcie realizacji badanego Projektu pismem z dnia 06.07.2021 r. (nr FR-RKP1.433.49.3.2020.AŻ FR-RKP1.KW-01357/21 ID 00CG/18) poinformowała Beneficjenta, iż wyraża zgodę na zaktualizowanie wydatków kwalifikowalnych (w tym przesunięcie oszczędności), wymaga jednakże przedłożenia skorygowanego wniosku aplikacyjnego oraz aktualizacji załącznika nr 2 tj. analizy finansowej, ze względu na zmiany kosztów kwalifikowalnych i niekwalifikowalnych.

IZ ostatecznie zaakceptowała Analizę finansową złożoną do wersji WND 9, zgodnie z którą w WND 9 następująco zmieniły się wartości mające wpływ na wyliczenie poziomu dofinansowania:

- Całkowite koszty kwalifikowalne przed uwzględnieniem dochodu: 18.592.030,53 zł
- Wartość planowanego dochodu: 7.157.931,75 zł
- Luka w finansowaniu (w %): 61,50 %
- Całkowite koszty kwalifikowalne po uwzględnieniu dochodu: 11.434.098,78 zł
- Stopa dofinansowania (%): 52,28 %

W obu analizach nie uwzględniono przychodów z tyt. dzierżawy Dąbrowskim Wodociągom Sp. z o.o. części majątku wytworzonego w ramach projektu (dot. wodociągu i kanalizacji sanitarnej), nie zastosowano również analizy skonsolidowanej uwzględniającej Dąbrowskie Wodociągi Sp. z o.o. jako operatora części majątku.

Ponadto Beneficjent wykazał jako koszty operacyjne usługi obce (związane z odtworzeniem majątku oraz jego utrzymaniem). Koszty miesięczne skalkulowano wg stawki 0,5 % od całkowitych kosztów projektu z uwzględnieniem również majątku przekazanego z tyt. umowy dzierżawy. Zgodnie z art. 451 umowy dzierżawy koszty eksploatacji, remontów infrastruktury oraz inne koszty bieżącej eksploatacji i funkcjonowania sieci ponosi Dzierżawca, tak więc koszty te nie obciążają Beneficjenta.

W związku z powyższym, IZ w trakcie audytu przekazała poprawioną Analizę finansową, w której ujęto przychody związane z oddaniem części majątku w dzierżawę oraz obniżono koszty operacyjne o wydatki pokrywane przez Dzierżawcę. Dodatkowo w wariantcie bezinwestycyjnym (analizę sporządzono w wariantcie różnicowym) ujęto w przychodach wartość ze sprzedaży terenu bez przeprowadzonej inwestycji (przychody te w poprzednio sporządzonych analizach zostały przez Beneficjenta pominięte). IZ przekazała analizę finansową w wersji nieskonsolidowanej tłumacząc, iż w sporządzonej Analizie finansowej uwzględniono wszystkie przepływy pieniężne dotyczące Beneficjenta, elementy dzierżawione Operatorowi stanowią tylko jeden z kilku elementów infrastruktury wytworzonych w ramach projektu, a działalność prowadzona przez Operatora wykonywana jest na rynku podlegającym znaczącej regulacji na gruncie ustawy o zbiorowym zaopatrzeniu w wodę i zbiorowym odprowadzaniu ścieków, stąd poziom przychodów będzie powiązany z poziomem kosztów przedsiębiorstwa.

Zgodnie z przekazaną poprawioną Analizą następująco zmieniły się wartości mające wpływ na wyliczenie poziomu dofinansowania:

- Całkowite koszty kwalifikowalne przed uwzględnieniem dochodu: 18.592.030,53 zł
- Wartość planowanego dochodu: 2.999.496,33 zł
- Luka w finansowaniu (w %): 83,78 %
- Całkowite koszty kwalifikowalne po uwzględnieniu dochodu: 15.576.403,18 zł
- Stopa dofinansowania (%): 71,21 %

Zgodnie z ogłoszeniem do naboru nr: RPSL.03.01.01-IZ.01-24-222/17 całkowita kwota przeznaczona na dofinansowanie projektów w konkursie wynosiła: 36.146.382,35 zł (w ogłoszeniu oraz regulaminie przewidywano możliwość zwiększenia alokacji). Wnioskowane dofinansowanie nie przekraczało dopuszczalnego poziomu dofinansowania dla Projektu oraz nie przekraczało alokacji przeznaczonej na nabór. Dofinansowanie przyznane przez IZ Beneficjentowi oraz wypłacone w ramach Projektu nie przekracza również dofinansowania przysługującego Beneficjentowi na podstawie poprawionej Analizy finansowej przekazanej przez IZ w trakcie audytu.

- 9) Analiza Części C.2.2 ww. WND (wersja 2) wykazała, iż w budżecie projektu zaplanowano koszty kwalifikowalne związane z realizacją inwestycji, poniesione w ramach:

- WYD001 - opracowaniem analizy technicznej i finansowej dla projektu,
 - WYD002 - robotami budowlanymi w zakresie niwelacji, uzdatnienia i zagęszczenia terenu, na którym powstaną nowe działki inwestycyjne,
 - WYD003 - robotami w zakresie infrastruktury drogowej,
 - WYD004 - budową na terenie inwestycyjnym Każdębie niezbędnych sieci i urządzeń wodociągowych,
 - WYD005 - budową sieci i urządzeń kanalizacji deszczowej,
 - WYD006 - budową urządzeń i sieci kanalizacji sanitarnej,
 - WYD007 - budową na terenie inwestycyjnym Każdębie niezbędnej sieci teletechnicznej,
 - WYD008 - pełnieniem, równoległe do prac budowlanych, nadzoru inwestorskiego nad przebiegiem inwestycji,
 - WYD009 - promocją nowych terenów inwestycyjnych.
- 10) Zgodnie z zapisami UDA-RPSL.03.01.01-24-00CG/18-00 z dnia 28.02.2019 r. termin rozpoczęcia realizacji Projektu określono na dzień 31.01.2018 r., termin rzeczowego rozpoczęcia realizacji Projektu przyjęto na dzień 01.06.2018 r., natomiast zakończenia realizacji Projektu zaplanowano w terminie 30.09.2020 r. W związku z terminu realizacji umowy na wykonanie I etapu robót budowlanych, trwającą procedurą rozstrzygania postępowania o udzielenie zamówienia publicznego oraz obecnym na terytorium RP stanem epidemii Beneficjent, pismem znak BFU.042.5.2020 z dnia 08.06.2020 r., zwrócił się do IZ z prośbą o wyrażenie zgody na zmianę terminu zakończenia realizacji projektu z dnia 30.09.2020 r. na dzień 31.12.2020 r. IZ, pismem znak FR-RKP1.433.49.1.2020.AŻ FR-RKP1.KW-01465/20 z dnia 17.06.2020 r. wyraziła zgodę na powyższą zmianę. Aneks nr 1 do ww. UDA, postanowieniami którego przedłużono termin realizacji operacji został podpisany w dniu 21.07.2020 r.
- 11) Wnioskodawca sporządził test pomocy publicznej, zgodnie z zakresem ujętym w Części B.13 ww. WND. Przedmiotowy test wykazał, iż projekt nie podlega pomocy publicznej, ani pomocy de minimis.
- 12) Zgodnie z treścią Części B.21 ww. WND, przedsięwzięcie ma pozytywny wpływ na zasadę partnerstwa, zasadę zrównoważonego rozwoju, zasadę polityki przestrzennej oraz zasadę niedyskryminacji, a neutralny na zasadę równości szans kobiet i mężczyzn.
- 13) Z Części B.4 ww. WND wynika, iż Projekt został ujęty w Programie Rewitalizacji: Dąbrowa Górnicza 2022 (aktualizacja z 2016 r.), który jest zamieszczony w wykazie programów rewitalizacji na terenie województwa śląskiego, prowadzonym przez Urząd Marszałkowski Województwa Śląskiego w Katowicach.
- 14) Z treści Części F ww. WND wynika, iż Beneficjent zaplanował osiągnięcie wartości docelowych:
- a) wskaźnika produktu: Powierzchnia przygotowanych terenów inwestycyjnych - 9.498 [ha],
 - b) wskaźników rezultatu bezpośredniego:
 - Liczba MŚP zlokalizowanych na terenach inwestycyjnych - 1 [szt.],
 - Liczba miejsc pracy utworzonych w MŚP - 5 [szt.],
 - Liczba inwestycji zlokalizowanych na przygotowanych terenach inwestycyjnych - 1 [szt.].
- Dane ujęte w ww. WND zawierają metodologię wyliczenia ww. wskaźników, która jest weryfikowalna i umożliwia ich rozliczenie.

15) Z treści Części B.17 ww. WND, oraz poprawionej przez IZ Analizy finansowej przekazanej w trakcie audytu wynika, iż Analiza finansowa została sporządzana przy uwzględnieniu następujących założeń:

- Beneficjent Analizę finansową sporządził metodą metodę zdyskontowanych przepływów pieniężnych (DCF) przy założeniu stopy dyskontowej na poziomie 4% (wskazanej w ww. Wytycznych jako stopa właściwa dla analizy prowadzonej w cenach stałych),
- Beneficjent przyjął jako horyzont czasowy okres 15 lat od momentu rozpoczęcia projektu (tj. od roku 2018). Przyjęto okres odniesienia właściwy dla infrastruktury biznesowej,
- Analizę finansową sporządzono w wersji nieskonsolidowanej, uwzględniono wszystkie przepływy pieniężne dotyczące Beneficjenta, zgodnie z Wytycznymi w zakresie zagadnień związanych z przygotowaniem projektów inwestycyjnych, w tym projektów generujących dochód i projektów hybrydowych na lata 2014-2020 niepieniężne pozycje rachunkowe, takie jak amortyzacja czy rezerwy na nieprzewidziane wydatki nie zostały uwzględnione przy wyliczeniu luki w finansowaniu,
- Analiza finansowa uwzględnia przepływy środków pieniężnych w latach w których zostały poniesione koszty oraz zaplanowane przychody (poniesienie wydatków oraz uzyskanie przychodów zaplanowano zgodnie z Projektem w okresie odniesienia),
- wartość rezydualną określono w oparciu o bieżącą wartość netto przepływów pieniężnych, wygenerowanych przez projekt w pozostałych latach jego trwania (życia ekonomicznego), następujących po zakończeniu okresu odniesienia,
- Beneficjent przeprowadził Analizę wrażliwości i ryzyka (punkt B.19. WND). Wyliczenie luki w finansowaniu oparto o wariant podstawowy na podstawie założeń przewidzianych w ww. Wytycznych w zakresie zagadnień związanych z przygotowaniem projektów inwestycyjnych.

Jak opisano powyżej w pkt. 7 Beneficjent z powodu błędnie sporządzonej Analizy finansowej ostatecznie otrzymał dofinansowanie w niższej wartości niż dopuszczalne dofinansowanie dla ww. Projektu.

Beneficjent otrzymał dofinansowanie, przy zastosowaniu stopy dofinansowania 52,28 % od wartości wydatków kwalifikujących się do wsparcia. Zgodnie z przedstawioną w trakcie Audytu poprawioną Analizą finansową Beneficjent mógł ubiegać się o dofinansowanie przy zastosowaniu stopy dofinansowania 71,21 %.

W przedłożonej poprawionej Analizie finansowej do wyliczeń zastosowali wzory wskazane w *Podrozdziale 8.2 – Metoda luki w finansowaniu ww. Wytycznych w zakresie zagadnień związanych z przygotowaniem projektów inwestycyjnych*:

- Wskaźnik luki w finansowaniu został wyliczony zgodnie z wzorem:

$$R = (DIC - DNR) / DIC$$

gdzie:

- DIC – suma zdyskontowanych nakładów inwestycyjnych na realizację projektu, bez rezerw na nieprzewidziane wydatki,
- DNR – suma zdyskontowanych dochodów powiększonych o wartość rezydualną.

- Kwota decyzji została wyliczona na podstawie wzoru:

$$ECR = EC * R$$

gdzie:

- EC – całkowite koszty kwalifikowalne (niezdyskontowane), spełniające kryteria kwalifikowalności prawnej, tj. zgodne z art. 65 rozporządzenia nr 1303/2013, z Wytycznymi w zakresie kwalifikowalności wydatków.

- Kwota Dotacji UE "Dotacja UE" została wyliczona na podstawie wzoru:

$\text{Dotacja UE} = \text{ECR} * \text{Max CRpa}$

gdzie:

- Max CRpa – maksymalna wielkość współfinansowania określona dla osi priorytetowej w decyzji Komisji przyjmującej program operacyjny (art. 60 ust. 1 rozporządzenia nr 1303/2013). W przypadku badanego Projektu zgodnie z SZOOP RPO WSL maksymalne współfinansowanie określono na poziomie 85%.

- 16) Jak wynika z Części B.18 ww. WND, analiza ekonomiczna została przeprowadzona w sposób uproszczony. Jak wskazują jej wyniki, Projekt nie może być rozpatrywany jako inwestycja o charakterze komercyjnym, nastawiona na korzyści finansowe z zaangażowanego kapitału. W rachunku jego efektywności należy jednak uwzględnić pozostałe korzyści płynące z realizacji projektu, w tym korzyści o charakterze ogólnospołecznym i gospodarczym, które są rzeczywistą przyczyną i celem jego realizacji.
- 17) Analiza instytucjonalna i prawna Projektu i Wnioskodawcy została ujęta w Części B.10 ww. WND. Z ww. analizy wynika, iż Wnioskodawca posiada wykwalifikowaną kadrę oraz doświadczenie w realizacji przedsięwzięć inwestycyjnych z obszaru merytorycznego, co gwarantuje realizację Projektu zgodnie z założonym harmonogramem i budżetem. Osobą bezpośrednio odpowiedzialną za nadzór nad realizacją Projektu, jest Prezydent Miasta Dąbrowa Górnicza. Wnioskodawca dysponuje projektem budowlanym dla zakresu rzeczowego objętego inwestycją. Działki wskazane w Oświadczeniu o prawie dysponowania nieruchomością na cele realizacji Projektu oraz w okresie trwałości jako zarząd – własność Województwo Śląskie, zlokalizowane są w pasie drogowym DW nr 790, na których planowana jest budowa infrastruktury sanitarnej tłocznej, natomiast działki, wchodzące w skład terenu inwestycyjnego, przeznaczone do sprzedaży są własnością gminy. Wszystkie procedury związane z realizacją Projektu, przeprowadzone zostaną zgodnie z ustawą o finansach publicznych, Prawem Zamówień Publicznych, Wytycznymi Ministerstwa Rozwoju Regionalnego oraz Urzędu Marszałkowskiego w zakresie wykorzystania środków EFRR, jak również zasadą optymalizacji nakładów w stosunku do uzyskanych efektów oraz ich jakości.
- 18) Analiza w ww. WND wykazała, iż wydatki w ramach Projektu są niezbędne i adekwatne do zaplanowanych rezultatów projektu oraz pozwalają na uzyskanie najlepszych efektów. Umożliwiają również osiągnięcie założonego celu poprzez optymalny dobór metod i środków na wykonanie poszczególnych działań. W Części C.2.1 ww. WND Beneficjent podał planowane terminy rozpoczęcia i zakończenia realizacji poszczególnych zadań w ramach Projektu. Zgodnie z deklaracją zawartą w Części D.4.b ww. WND, Beneficjent zabezpieczył odpowiednią kwotę środków niezbędnych do realizacji projektu (Uchwała nr XXXIV/726/2017 Rady Miejskiej w Dąbrowie Górniczej z dnia 13 grudnia 2017 r. w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2018-2023. Przedmiotowy projekt został ujęty Załączniku nr 2 „Wykaz przedsięwzięć do WPF” w pozycji nr 1.1.2.3). Wkład własny Wnioskodawcy będzie pochodził z kredytu pozyskanego z EBI.
- 19) Z danych ujętych w ww. WND wynika, iż realizacja Projektu wpływa na wskaźniki RPO w zakresie EFRR. Relacja wartości kosztu jednostkowego wskaźnika (wartość efektu/PLN) określona dla Projektu do wartości przyjętej przy wyznaczeniu oczekiwanej wartości wskaźnika dla RPO WSL 2014-2020 wyniosła 1,84.

- 20) Z danych ujętych w ww. WND wynika, iż przedmiotem Projektu jest kompleksowe przygotowanie terenów inwestycyjnych w Dąbrowie Górniczej na potrzeby działalności gospodarczej przedsiębiorstw z sektora MŚP poprzez niwelację, uzdatnienie i zagęszczenie terenu inwestycyjnego Kazdębie. W ramach przedsięwzięcia powstanie 12 odrębnych działek inwestycyjnych o łącznej powierzchni 9,498 ha wyposażonych w urządzenia i sieć kanalizacji sanitarnej, deszczowej i wodociągowej, sieć i urządzenia elektroenergetyczne, oświetlenie uliczne oraz sieć teletechniczną. Na terenach inwestycyjnych powstanie również wewnętrzny układ komunikacyjny. Działania zaplanowane w ramach operacji przewidują również kampanię promującą utworzone tereny inwestycyjne. Całkowity koszt realizacji operacji zgodnie z ww. WND (wersja 2) został zaplanowany na kwotę 31.368.280,43 zł w tym 30.314.814,86 zł stanowiły koszty kwalifikowalne z czego 19.918.349,10 zł dofinansowanie UE. Planowane do utworzenia w ramach przedsięwzięcia tereny inwestycyjne powstaną w całości na obszarze należącym do Gminy Dąbrowa Górnicza.
- 21) Projekt jest przygotowany do realizacji pod względem formalno-prawnym. Opracowana dokumentacja projektowa inwestycji została zatwierdzona, a środki na realizację przedsięwzięcia zabezpieczone w budżecie gminy. Pozyskano również kredyt długoterminowego w EBI na pokrycie wkładu własnego. Beneficjent uzyskał niezbędne decyzje w zakresie ochrony środowiska, gospodarki wodnej oraz obszarów Natura 2000, jak również zezwolenie na usunięcie drzew rosnących na obszarze realizacji Projektu i pozwolenia wodno-prawne na wykonanie urządzeń wodnych w ramach inwestycji. Ponadto wyodrębniona została ewidencja księgowa projektu i otwarty został rachunek bankowy pomocniczy celem wykonywania operacji finansowych związanych z realizacją inwestycji. Wnioskodawca opracował procedurę realizacji Projektu. Udzielone zostały pozwolenia na budowę obiektów zaplanowanych do realizacji w ramach przedsięwzięcia. Teren inwestycyjny Kazdębie został ujęty w miejscowym planie zagospodarowania przestrzennego.
- 22) Z informacji ujętych w ww. WND wynika, iż:
- Projekt ma regionalny zasięg oddziaływania,
 - istnieje grupa przedsiębiorców (głównie z sektora MŚP) poszukujących terenów inwestycyjnych o mniejszej powierzchni (od 0,5 ha do 1,5 ha), niż znajdujące się w ofercie Gminy i KSSE,
 - Projekt jest zlokalizowany na terenie o zwiększonym bezrobociu, gdyż na obszarze m. Dąbrowa Górnicza liczba bezrobotnych wynosi 3.459 osób (według danych na dzień 30.11.2017 r.), natomiast stopa bezrobocia kształtuje się na poziomie 6,1 % (według danych na dzień 30.11.2017 r.),
 - powierzchnia tworzonego terenu inwestycyjnego wynosi 9,498 ha i stanowi sumę powierzchni 12 odrębnych działek o powierzchni zawierającej się w przedziale 0,4512 -1,1795 ha,
 - dostępność komunikacyjna terenu inwestycyjnego Kazdębie zostanie zapewniona bezpośrednio przez DW 790 (pośrednio przez DK 94, S1, A4, A1) oraz Teren istniejącą infrastrukturę kolejową,
 - Projekt ma charakter kompleksowy i obejmuje łącznie 7 elementów przygotowania terenu inwestycyjnego, tj. wykonanie makro niwelacji oraz wstępnego uzdatnienia terenu, budowę urządzeń i sieci kanalizacji sanitarnej, budowę sieci i urządzeń elektroenergetycznych, budowę sieci teletechnicznej, budowę sieci i urządzeń

- kanalizacji deszczowej, budowę sieci i urządzeń wodociągowych oraz budowę wewnętrznego układu komunikacyjnego,
- w ciągu 36 miesięcy od zakończenia realizacji przedsięwzięcia osiągnięte zostaną zaplanowane wartości zdefiniowanych dla projektu wskaźników rezultatu bezpośredniego,
 - realizacja niniejszego projektu odnosi się do jednego z dwóch priorytetów innowacyjnego rozwoju regionu, tj. zwiększanie i integracja istniejącego potencjału regionu,
 - przedmiotem Projektu jest zagospodarowanie tzw. hałdy Kazdębie na potrzeby działalności gospodarczej, poprzez niwelację hałdy, utworzenie 12 odrębnych działek oraz budowę niezbędnych sieci i wewnętrznego układu komunikacyjnego,
 - Projekt jest komplementarny z 9 Projektami realizowanymi w ramach ZIT, perspektywy finansowej 2007-2013 oraz 2014-2020.
- 23) Zgodnie z informacjami ujętymi w ww. WND, Projekt jest zgodny jest z celem strategicznym CS1 Strategii Zintegrowanych Inwestycji Terytorialnych Subregionu Centralnego Województwa Śląskiego na lata 2014-2020, który będzie realizowany poprzez Priorytet P1.1. Gospodarka i miejsca pracy. Priorytet ten zostanie osiągnięty poprzez Działanie D1.1.1. Przywrócenie funkcji gospodarczych na obszarach zdegradowanych. Istotą działania ww. D1.1.1. jest likwidacja obszarów i pasm nieruchomości typu brownfield, pozostałych w SC w pierwszej kolejności w wyniku upadku starych działalności przemysłowych.
- 24) Z treści ww. WND wynika, iż Projekt jest zgodny z planowanym zakresem wsparcia wskazanym w Strategii ZIT. Uchwałą Nr 304/2017 Zarządu Związku Gmin i Powiatów Subregionu Centralnego Województwa Śląskiego z dnia 21.12.2017 r., niniejsza inwestycja znalazła się na uzgodnionej liście projektów Związku, planowanych do zgłoszenia w ramach Zintegrowanych Inwestycji Terytorialnych w naborze dotyczącym projektów z zakresu efektywności energetycznej i odnawialnych źródeł energii w infrastrukturze publicznej i mieszkaniowej (poddziałanie 3.1.1), ogłoszonym przez IZ RPO WSL 2014-2020 w 2017 r. Uzgodniona lista projektów zawiera działania, które bezpośrednio odpowiadają na problemy zdiagnozowane w Strategii ZIT oraz w wysokim stopniu realizują jej cele.
- 25) Zapisy ww. WND wskazują, iż potrzeba realizacji projektu wynika ze zdiagnozowanych w Strategii Zintegrowanych Inwestycji Terytorialnych Subregionu Centralnego Województwa Śląskiego problemów i wyzwań na poziomie szczegółowo sformułowanych zagadnień dla całego Subregionu. Ponadto, jak wskazano w ww. WND Projekt jest zgodny z priorytetami, celami oraz działaniami wskazanymi w Strategii adekwatnymi do przedmiotu projektu. Przedmiot projektu jest zgodny z planowanym zakresem wsparcia wskazanym w Strategii ZIT dla jednego kierunku działania, adekwatnego do przedmiotu projektu; realizacja działania pozwoli osiągnąć cel szczegółowy C1.1.1.1. Ulepszone warunki do rozwoju MŚP.
- 26) Realizacja Projektu przyczyni się do osiągnięcia wartości docelowej wskaźnika produktu lub wskaźnika rezultatu bezpośredniego danego Priorytetu/Celu/Działania ZIT, adekwatnego dla danego typu projektu, przyjętego dla gmin dużych i powiatów (powyżej 50 tys. mieszkańców).
- 27) Z zapisów ww. Regulaminu konkursu (Część 5) wynika, iż w razie stwierdzenia we wniosku o dofinansowanie braków w zakresie warunków formalnych lub oczywistych omyłek, IOK miał wezwać wnioskodawcę do uzupełnienia wniosku lub poprawienia w nim oczywistej omyłki w wyznaczonym terminie nie krótszym niż 7 dni kalendarzowych i nie dłuższym niż 21 dni od dnia doręczenia wezwania. IOK pismem znak FR-ROP3.432.3.6.2018 FR-

ROP3.KW-00227/18 z dnia 29.06.2018 r. (wpływ do Beneficjenta w dniu 02.07.2018 r. UPP: 1972137), wezwała Wnioskodawcę do złożenia uzupełnionego/poprawionego WND. Uzupełniony WND został złożony przez Wnioskodawcę do IZ RPO WSL w dniu 11.07.2018 r. (UPP: 1989955).

28) Na podstawie przedłożonej dokumentacji stwierdzono, iż ocena formalna została przeprowadzona przez pracowników UMWS w Katowicach, natomiast ocenę merytoryczną i ocenę zgodności ze strategią ZIT przeprowadzili eksperci Związku Subregionu Centralnego Województwa Śląskiego. Wszystkie osoby biorące udział w procesie oceny Projektu zostały wymienione na Imiennej liście członków Komisji Oceny Projektów powołanej do oceny wniosków o dofinansowanie projektów ze środków Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Śląskiego na lata 2014-2020 z naboru nr RPSL.04.05.01-IZ.01-24-243/18. Oświadczenie o bezstronności oraz deklaracja poufności pracownika IOK zostało złożone przez pracowników dokonujących oceny formalnej w dniu 09.03.2018 r. oraz w dniu 12.03.2018 r. Oświadczenie o bezstronności oraz deklaracja poufności eksperta zostało złożone w dniu 19.04.2018 r. oraz w dniu 19.04.2018 r. Na podstawie dostępnych baz danych, tj.: RemDat, SERCE, KRS, Beck KRS - informacja gospodarcza, dokonano weryfikacji wiarygodności treści złożonych oświadczeń.

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:

1) Zgodnie z Częścią C ww. WND (wersja 1):

- termin rozpoczęcia realizacji Projektu został zaplanowany na dzień 31.01.2018 r.,
- termin wszczęcia postępowania o udzielenie zamówienia na rzeczową realizację projektu został zaplanowany na dzień 30.03.2018 r.,
- termin rozpoczęcia rzeczowej realizacji projektu został zaplanowany na dzień 01.06.2018 r.,
- termin wszczęcia postępowania o udzielenie zamówienia, które przekroczy 50% planowanych kosztów projektu został zaplanowany na dzień 30.03.2018 r.,
- termin zawarcia umowy z wykonawcą prac inwestycyjnych/projektowych (50% planowanych kosztów projektu) został zaplanowany na dzień 01.06.2018 r.,
- termin zakończenia realizacji projektu został zaplanowany na dzień 30.09.2020 r.

Z §4 ust. 1 ww. UDA wynika, iż:

- termin rozpoczęcia realizacji Projektu został zaplanowany na dzień 31.01.2018 r.,
- termin rzeczowego rozpoczęcia realizacji projektu został zaplanowany na dzień 01.06.2018 r.,
- termin zakończenia realizacji projektu został zaplanowany na dzień 30.09.2020 r.

Z postanowień §3 ww. UDA wynika, iż:

- planowana całkowita wartość projektu wynosi 31.368.280,43 zł,
- planowane całkowite wydatki kwalifikowalne projektu wynoszą 30.314.814,86 zł, w tym współfinansowanie UE w kwocie nieprzekraczającej 19.918.349,10 zł oraz wkład własny w wysokości 10.396.465,76 zł.

W ramach projektu zaplanowano:

- opracowanie analizy technicznej i finansowej dla projektu (Zadanie 1),

- kompleksowe przygotowanie terenów inwestycyjnych w Dąbrowie Górniczej na potrzeby działalności gospodarczej przedsiębiorstw z sektora MŚP poprzez niwelację, uzdatnienie i zagęszczenie terenu inwestycyjnego Kazdębie (Zadanie 2),
- pełnienie nadzoru inwestorskiego nad przebiegiem inwestycji (Zadanie 3),
- działania związane z promocją nowych terenów inwestycyjnych (Zadanie 4),
- działania promocyjne, ukierunkowane na zwiększenie świadomości społeczeństwa na temat udziału środków Unii Europejskiej w projektach realizowanych w ramach RPO WSL na lata 2014-2020 (Zadanie 5).

Beneficjent, pismem znak BFU.042.5.2020 z dnia 08.06.2020 r. zwrócił się do IZ z prośbą o wyrażenie zgody na zmianę terminu zakończenia realizacji projektu na dzień 31.12.2020 r. w związku ze zmianą terminu realizacji umowy ZP.WIM.272.84.2018 z dnia 26.04.2019 r. na wykonanie I etapu robót budowlanych na dzień 30.04.2020 r., trwającą procedurą rozstrzygania postępowania o udzielenie zamówienia publicznego na II etap robót budowlanych oraz obecnym na terytorium RP stanem epidemii COVID-19. IZ, pismem znak FR-RKP1.433.49.1.2020.AŻ FR-RKP1.KW-01465/20 z dnia 17.06.2020 r. wyraziła zgodę na powyższą zmianę. Beneficjent w dniu 18.06.2020 r. sporządził i złożył do IZ WND (wersja 3). W dniu 21.07.2020 r. został zawarty Aneks nr 1 do ww. UDA, którym wydłużono termin realizacji Projektu do dnia 31.12.2020 r.

Beneficjent, pismem znak BFU.042.5.2020 z dnia 06.07.2020 r. zwrócił się do IZ z prośbą o wyrażenie zgody na rezygnację z realizacji części zadania nr 4 Kampania promująca tereny inwestycyjne, gdyż obecny na terytorium RP stan epidemii, miał wpływ na budżety samorządów oraz znacząco ograniczał możliwość zarówno udziału, jak i realizacji zaplanowanych wydarzeń, podczas których teren inwestycyjny mógłby być promowany. Ponadto w wyniku już przeprowadzonych działań promocyjnych nastąpił duży wzrost zainteresowania zakupem działek na tym terenie inwestycyjnym, co pozwoli na osiągnięcie zakładanych wskaźników realizacji projektu. IZ, pismem znak FR-RKP1.433.49.2.2020.AŻ FR-RKP1.KW-01696/20 z dnia 15.07.2020 r., dopuściła możliwość rezygnacji przez beneficjenta z realizacji dalszej części ww. Zadania 4 pod warunkiem zachowania celu projektu oraz wysokości wskaźników produktu i rezultatu, określonych w WND. Z pisma Beneficjenta znak BFU.042.5.2020 z dnia 30.07.2020 r. wynika, iż w WND na Zdanie 4 zaplanowano wydatki w wysokości 300.000,00 zł, z czego do dnia 30.07.2020 r. zrealizowano działania na kwotę 99.612,00 zł. W związku z powyższym wydatki przewidziane w budżecie Projektu na przeprowadzenie działań, wskazanych w Zadaniu 4, zostały pomniejszone o kwotę 200.388,00 zł. IZ, pismem znak FR-RKP1.433.49.2.2020.AŻ FR-RKP1.KW-01985/20 z dnia 21.08.2020 r., zaakceptowała przesłaną przez Beneficjenta wycenę niewykonanych działań w ramach Zadania 4 w wysokości 200.388,00 zł, w tym koszty kwalifikowane w kwocie 199.128,98 zł i koszty niekwalifikowane w kwocie 1.259,02 zł. Beneficjent w dniu 18.09.2020 r. sporządził i złożył do IZ WND (wersja 5) w którym zaplanował na realizację Zadania 4 wydatki ogółem w kwocie 99.612,00 zł w tym wydatki kwalifikowalne w wysokości 37.888,04 zł oraz dofinansowanie UE w kwocie 24.894,33 zł (65,70% całkowitych kosztów kwalifikowalnych Zadania 4). W ww. WND (wersja 5) koszty kwalifikowalne Zadania 4 zostały pomniejszone o sumę kosztów niewykonanych działań w kwocie 199.128,98 zł, kosztów uznanych za niekwalifikowalne w kwocie 2.706,00 zł (IPK znak FR-RKPR.44.558.2.2019.KMH z dnia 13.01.2020 r.) oraz kosztów uznanych za niekwalifikowalne w kwocie 59.017,96 zł (IPK znak FR-RKPR.44.208.1.2020.MK z dnia 04.06.2020 r.). W dniu 27.10.2020 r. podpisany został Aneks nr 2 do ww. UDA,

postanowieniami którego pomniejszeniu uległa zaplanowana w budżecie Projektu kwota na realizację Zadania 4. Z postanowień §2 ww. Aneksu nr 2 do UDA wynika, iż:

- planowana całkowita wartość projektu wynosi 31.167.892,43 zł,
- planowane całkowite wydatki kwalifikowalne projektu wynoszą 30.054.587,78 zł, w tym współfinansowanie UE w kwocie nieprzekraczającej 19.747.366,90 zł oraz wkład własny w wysokości 10.307.220,88 zł.

Beneficjent, pismem znak BFU.042.5.2020 z dnia 05.11.2020 r. zwrócił się do IZ z prośbą o wyrażenie zgody na uznanie za kwalifikowalne wydatki poniesione na wykonanie dodatkowych robót budowlanych, nieprzewidzianych w WND, a bezpośrednio związanych z realizacją Projektu. Powyższe zmiany dotyczą Zadania 2 WYD003, WYD004, WYD005, WYD006 i nie wymagają zwiększenia wartości poszczególnych wydatków w budżecie Projektu, gdyż zostaną zrealizowane w ramach oszczędności. Przeprowadzenie ww. robót było niezbędne do prawidłowego wykonania zamówienia podstawowego. IZ, pismem znak FR-RKP1.433.49.3.2020.AŻ FR-RKP1.KW-02960/20 z dnia 18.12.2020 r. wyraziła zgodę na sfinansowanie z oszczędności poprzetargowych robót dodatkowych, zgodnie z zakresem ujętym w Protokole konieczności nr 4 z dnia 08.10.2020 r. IZ, pismem znak FR-RKP1.433.49.3.2020.AŻ FR-RKP1.KW-01357/21 z dnia 06.07.2021 r., wyraziła zgodę na zaktualizowanie wydatków kwalifikowalnych (w tym przesunięcie oszczędności). Powyższe zmiany, ze względu na zmiany kosztów kwalifikowalnych i niekwalifikowalnych, wymagały sporządzenia skorygowanego WND oraz aktualizacji analizy finansowej (luka w finansowaniu). IZ, pismem znak FR-RKP1.433.49.3.2020.AŻ FR-RKP1.KW-02633/21 z dnia 10.01.2022 r., poinformowała Beneficjenta, że zmiana poziomu luki finansowej spowodowała spadek wysokości wydatków kwalifikowalnych, zatwierdzonych w ramach złożonych WNP. W związku z powyższym wartość środków do zwrotu, wynikająca ze zmiany poziomu luki finansowej, wynosiła 2.244.409,14 zł (zwrot wpłynął na rachunek UMWS w dniu 24.01.2022 r. – WB nr 0003/2022). Beneficjent w dniu 30.05.2022 r. sporządził i złożył do IZ WND-RPSL.03.01.01-24-00CG/18-010 w którym uwzględnił zmiany kosztów kwalifikowalnych i niekwalifikowalnych Projektu. W dniu 04.08.2022 r. podpisany został Aneks nr 3 do ww. UDA, z którego wynika, iż:

- planowana całkowita wartość projektu wynosi 19.607.915,45 zł,
- planowane całkowite wydatki kwalifikowalne projektu wynoszą 11.434.098,78 zł, w tym współfinansowanie UE w kwocie nieprzekraczającej 9.718.983,96 zł oraz wkład własny w wysokości 1.715.114,82 zł.

Zestawienie zmian w budżecie Projektu (wersja elektroniczna w formacie PDF, zarchiwizowane na płycie DVD), ujęte zostało w **Załączniku nr 1** do nin. Protokołu (folder 11 Zestawienia).

Beneficjent w związku z realizacją operacji zadeklarował w:

- WNP-RPSL.03.01.01-24-00CG/18-005 wydatki ogółem w wysokości 47.964,00 zł, w tym wydatki kwalifikowalne w wysokości 29.287,45 zł (w tym VAT w wysokości 4.883,28 zł i dofinansowanie UE w wysokości 24.894,33 zł), poniesione na kampanię promującą tereny inwestycyjne, co potwierdzają umowy z wykonawcami usług promocyjnych, faktury VAT, potwierdzenia przelewu oraz dokumentacja zdjęciowa (rzeczowe potwierdzenie wykonania usług promocyjnych),
- WNP-RPSL.03.01.01-24-00CG/18-006 wydatki ogółem w wysokości 1.459.950,00 zł, w tym wydatki kwalifikowalne w wysokości 1.103.217,98 zł (w tym VAT w wysokości 185.704,69 zł i dofinansowanie UE w wysokości 937.735,28 zł), poniesione na kompleksowe przygotowanie terenu inwestycyjnego, co potwierdza umowa z

wykonawcą robót budowlanych wraz z aneksami, protokoły konieczności, faktura VAT, potwierdzenie przelewu, protokół odbioru wykonanych robót oraz protokół odbioru końcowego,

- WNP-RPSL.03.01.01-24-00CG/18-008 wydatki ogółem w wysokości 7.795.243,91 zł, w tym wydatki kwalifikowalne w wysokości 5.576.201,57 zł (w tym VAT w wysokości 677.239,35 zł i dofinansowanie UE w wysokości 4.739.771,32 zł), poniesione na:
 - kompleksowe przygotowanie terenu inwestycyjnego, co potwierdza umowa z wykonawcą robót budowlanych wraz z aneksami, protokół konieczności, faktury VAT, potwierdzenia przelewu oraz protokoły odbioru wykonanych robót,
 - nadzór inwestorski, co potwierdza umowa z wykonawcą usługi nadzoru, faktury VAT, potwierdzenia przelewu oraz miesięczne raporty nadzoru.

Wprowadzone ww. Aneksem nr 3 zmiany w budżecie Projektu, skutkowały koniecznością pomniejszenia, a w konsekwencji zwrotu otrzymanych przez Beneficjenta środków w ramach objętych badaniem WNP.

Z korekty WNP-RPSL.03.01.01-24-00CG/18-005 wynika, iż pomniejszenie obejmowało:

- wydatki kwalifikowalne o kwotę 5.986,30 zł,
- podatek VAT o kwotę 998,13 zł,
- dofinansowanie UE o kwotę 5.088,35 zł.

W związku z powyższym w ww. WNP zadeklarowane zostały wydatki ogółem w wysokości 47.964,00 zł, w tym wydatki kwalifikowalne w wysokości 23.301,15 zł (w tym VAT w wysokości 3.885,15 zł i dofinansowanie UE w wysokości 19.805,98 zł).

Z korekty WNP-RPSL.03.01.01-24-00CG/18-006 wynika, iż pomniejszenie obejmowało:

- wydatki kwalifikowalne o kwotę 225.496,04 zł,
- podatek VAT o kwotę 37.957,75 zł,
- dofinansowanie UE o kwotę 191.671,63 zł.

W związku z powyższym w ww. WNP zadeklarowane zostały wydatki ogółem w wysokości 1.459.950,00 zł, w tym wydatki kwalifikowalne w wysokości 877.721,94 zł (w tym VAT w wysokości 147.746,94 zł i dofinansowanie UE w wysokości 746.063,65 zł).

Z korekty WNP-RPSL.03.01.01-24-00CG/18-008 wynika, iż pomniejszenie obejmowało:

- wydatki kwalifikowalne o kwotę 1.135.967,37 zł,
- podatek VAT o kwotę 137.787,09 zł,
- dofinansowanie UE o kwotę 965.572,26 zł.

W związku z powyższym w ww. WNP zadeklarowane zostały wydatki ogółem w wysokości 7.795.243,91 zł, w tym wydatki kwalifikowalne w wysokości 4.421.645,09 zł (w tym VAT w wysokości 536.323,15 zł i dofinansowanie UE w wysokości 3.758.398,31 zł).

- 2) Zgodnie z treścią ww. WND (wersja 2 z dnia 11.07.2018 r. – Załącznik do UDA oraz wersja 5 z dnia 17.09.2020 r. – Załącznik do Aneksu nr 2 do UDA), Beneficjent w ramach budżetu projektu zaplanował realizację:

- Zadania 1 Przygotowanie projektu, w tym WYD001 Analiza techniczna i finansowa,
- Zadania 2 Kompleksowe przygotowanie terenu inwestycyjnego, w tym WYD002 Niwelacja, uzdatnianie i zagęszczanie terenu inwestycyjnego, WYD003 Infrastruktura drogowa, WYD004 Sieć wodociągowa, WYD005 Kanalizacja deszczowa wraz z zabudową zbiorników retencyjnych, WYD006 Kanalizacja sanitarna, WYD007 Sieć teletechniczna,
- Zadania 3 Nadzór inwestorski (WYD008),
- Zadania 4 Kampania promująca tereny inwestycyjne (WYD009), ,
- Zadania 5 Promocja projektu (WYD010).

Analiza kosztów związanych z realizacją operacji, zadeklarowanych w badanych WNP wykazała, iż Beneficjent:

- w WNP nr 5 wykazał wydatki poniesione na realizację Zadania 4 (WYD009),
- w WNP nr 6 wykazał wydatki poniesione na realizację Zadania 2 (WYD002),
- w WNP nr 8 wykazał wydatki poniesione na realizację Zadania 2 (WYD003, WYD004, WYD005, WYD006, WYD007) oraz Zadania 3 (WYD008).

- 3) Zgodnie z informacjami, ujętymi w Części D badanych WNP w okresach sprawozdawczych (09.11.2019 r.-07.02.2020 r. – WNP 005, 08.02.2020 r.-07.08.2020 r. – WNP 006 i 08.08.2020 r.-05.11.2020 r. – WNP 008) zakończona została realizacja Zadania 1 i Zadania 5. W ramach Zadania 1 opracowano analizę techniczną i finansową dla projektu, niezbędną do aplikowania o środki z budżetu Unii Europejskiej, która zawierała m.in. informację na temat podmiotów zaangażowanych w realizację projektu, szczegółowy opis projektu, zakres rzeczowo-finansowy projektu, poziom dofinansowania projektu wraz z montażem finansowym, postępowania / zamówienia w ramach projektu, mierzalne wskaźniki projektu oraz analizę finansową projektu, w tym analizę sporządzoną w formie arkusza kalkulacyjnego. Działania wykonane w związku z realizacją Zadania 5 obejmowały wykonanie i zamontowanie 1 tablicy informacyjno-pamiątkowej, związanej z unijnym wsparciem inwestycji, zgodnie z obowiązującym Podręcznikiem wnioskodawcy i beneficjenta programów polityki spójności 2014-2020 w zakresie informacji i promocji. W ramach Zadania 2 w dniu 26.04.2019 r. podpisano umowę nr ZP.WIM.272.84.2018 dotyczącą realizacji robót budowlanych, obejmujących makroniwelację terenu i zagęszczenie gruntu. W ramach makroniwelacji terenu prowadzone były roboty ziemne wraz ze zmianą ukształtowania terenu, co doprowadziło do powstania płaskich działek inwestycyjnych o ujednoliconym podłożu gruntowym, przystosowanym do posadowienia projektowanych w przyszłości obiektów budowlanych. Jednocześnie uzdatnienie podłoża pozwoli na ujednolicenie sposobu posadowienia projektowanych obiektów w obrębie całej działki przyszłego inwestora, a tym samym rezygnację z dodatkowych dylatacji konstrukcyjnych, które mogłyby być niezbędne przy niejednorodnym i zróżnicowanym podłożu. Ponadto z uwagi na fakt, iż na terenie inwestycji jest zlokalizowana nieczynna sieć kanalizacji deszczowej, w ramach niniejszego projektu przewidziano jej zamulenie, a także zabetonowanie wlotów i wylotów, demontaż kręgów betonowych i likwidację studni. Całość ww. robót została zakończona w dniu 30.04.2020 r., tj. w terminie określonym w Aneksie nr 3 z dnia 29.11.2019 r. do ww. umowy z dnia 26.04.2019 r. W dniu 02.07.2020 r. podpisano umowę nr ZP.WIR.272.1.2020 na realizację kolejnego etapu projektu tj. uzbrojenia terenu inwestycyjnego poprzez wykonanie, m.in. robót w zakresie infrastruktury drogowej, sieci wodociągowej, kanalizacji deszczowej wraz z zabudową zbiorników retencyjnych, kanalizacji sanitarnej oraz sieci teletechnicznej. Działania wykonane w ramach Zadania 4 obejmowały usługi promocyjne podczas organizowanego przez Regionalną Izbę Gospodarczą w Katowicach w dnia 16-18.10.2019 r. IX Europejskiego Kongresu Małych i Średnich Przedsiębiorstw, (umowa nr WRP.271.5.790.2019 z dnia 08.08.2019 r.), publikację artykułu w magazynie branżowym „INVEST AREAS INFO” podczas EXPO REAL w Monachium, zamieszczenie bezpłatnej publikacji dot. projektu w październikowym wydaniu „Przeglądu Dąbrowskiego”, współorganizację w dniach 13-14.11.2019 r. w Holiday Inn w Dąbrowie Górniczej wydarzenia wystawienniczokongresowego „International Automotive Business meeting - IABM 2019” (umowa nr WRP.271.5.910.2019 z dnia 20.09.2019 r.), realizację kampanii promocyjnej terenu inwestycyjnego Kazdębie (umowa nr WRP.271.5.1178.2019 z dnia 13.11.2019 r.),

wykonanie materiałów promocyjnych (umowa nr WRP.271.5.1387.2019 z dnia 20.12.2019 r.). W ramach Zadania 3 natomiast w dniu 27.07.2020 r. podpisano umowę nr WIR.271.5.709.2020 na nadzór inwestorski nad realizacją robót budowlanych obejmujących uzbrojenie terenu inwestycyjnego Kazdębie.

- 4) Zgodnie z postanowieniami §4 ust. 1 Aneksu nr 1 z dnia 21.07.2020 r. do UDA z dnia 28.02.2019 r., realizację Projektu zaplanowano w dniach 31.01.2018 r.-31.12.2020 r.

Wydatek wykazany w:

- a) WNP-RPSL.03.01.01-24-00CG/18-005 został poniesiony w dniu 08.11.2019 r. (zapłata Faktury VAT nr z dnia 18.10.2019 r. – Id oper. 2019.11.08/266592/1) oraz w dniu 13.12.2019 r. (zapłata Faktury VAT nr z dnia 29.11.2019 r. – Id oper. 2019.12.13/284953/1),
 - b) WNP-RPSL.03.01.01-24-00CG/18-006 został poniesiony w dniu 08.07.2020 r. (zapłata Faktury VAT nr z dnia 04.06.2020 r. – Id oper. 2020.07.08/139007/1 oraz Id oper. 2020.07.08/139010/1),
 - c) WNP-RPSL.03.01.01-24-00CG/18-008 został poniesiony w dniu 16.09.2020 r. (zapłata Faktury VAT nr z dnia 18.08.2020 r. – Id oper. 2020.09.16/496769/1 oraz Id. oper. 2020.09.16/496761/1), w dniu 02.10.2020 (zapłata Faktury VAT nr z dnia 31.08.2020 r. – Id. oper. 2020.10.02/386044/1), w dniu 05.10.2020 r. (zapłata Faktury VAT nr z dnia 07.09.2020 r. – Id. oper. 2020.10.05/962514/1 oraz Id. oper. 2020.10.05/962523/1), w dniu 05.11.2020 r. (zapłata Faktury VAT nr z dnia 08.10.2020 r. – Id. oper. 2020.11.05/670543/1 oraz Id. oper. 2020.11.05/670547/1) oraz w dniu 05.11.2020 r. (zapłata Faktury VAT nr z dnia 30.09.2020 r. – Id. oper. 2020.11.05/670545/1).
- 5) Z zapisów ww. WND wynika, iż projekt zakładał utworzenie 12 odrębnych działek inwestycyjnych o łącznej powierzchni 9,498 ha, kompleksowo dostosowanych do specyficznych potrzeb przedsiębiorstw z sektora MŚP oraz przeprowadzenie kampanii promującej ww. tereny inwestycyjne. Zgodnie z treścią ww. WND (wersja 5 – załącznik do Aneksu nr 2 do ww. UDA), Beneficjent zaplanował:
- wyd. ogół. w wys. 31.167.892,43 zł,
 - wyd. kwal. w wys. 30.054.587,78 zł,
 - plan. dochód w wys. 6.822.391,43 zł,
 - wyd. kwal. po uwzgl. doch. w wys. 23.232.196,35 zł,
 - dof. w wys. 19.747.366,90 zł (65,70% cał. wyd. kwal.),
 - wkład własny w wys. 11.420.525,53 zł.
- W WNP nr 5 Beneficjent zadeklarował wyd. ogół. w wys. 47.964,00 zł (wyd. kwal. w wys. 29.287,45 zł, w tym VAT w wys. 4.883,28 zł, dof. w wys. 24.894,33 zł, dochód w wys. 0,00 zł), związane z realizacją kampanii promującej tereny inwestycyjne, tj.:
- usługami promocyjnymi podczas IX Europejskiego Kongresu Małych i Średnich Przedsiębiorstw organizowanego w dniach 16-18.10.2019 r. zgodnie z umową nr WRP.271.5.790.2019 (Faktura VAT nr z dnia 18.10.2019 r. na kwotę brutto 15.000,00 zł, kwotę netto 12.195,12 zł z czego wyd. kwal. w wys. 11.313,14 zł, w tym VAT w wys. 1.886,31 zł, dof. w wys. 9.616,17 zł),
 - realizacją kampanii promocyjnej terenu inwestycyjnego Kazdębie, zgodnie z umową nr WRP.271.5.1178.2019 (Faktura VAT nr z dnia 29.11.2019 r. na kwotę brutto 32.964,00 zł, kwotę netto 26.800,00 zł z czego wyd. kwal. w wys. 17.974,31 zł, w tym VAT w wys. 2.996,97 zł, dof. w wys. 15.278,16 zł).

W WNP nr 6 Beneficjent zadeklarował wyd. ogół. w wys. 1.459.950,00 zł (wyd. kwal. w wys. 1.103.217,98 zł, w tym VAT w wys. 185.704,69 zł, dof. w wys. 937.735,28 zł, dochód w wys. 0,00 zł), związane z kompleksowym przygotowaniem terenu inwestycyjnego, tj.: wykonaniem makroniwelacji terenu i zagęszczeniem gruntu zgodnie z umową nr ZP.WIM.272.84.2018 i końcowym protokołem odbioru wykonanych robót nr 5 z dnia 04.06.2020 r. (Faktura VAT nr z dnia 04.06.2020 r. na kwotę brutto 1.459.950,00 zł, kwotę netto 1.186.951,22 zł).

W WNP nr 8 Beneficjent zadeklarował wyd. ogół. w wys. 7.795.243,91 zł (wyd. kwal. w wys. 5.576.201,57 zł, w tym VAT w wys. 677.239,35 zł, dof. w wys. 4.739.771,32 zł, dochód w wys. 0,00 zł), związane z:

- kompleksowym przygotowaniem terenu inwestycyjnego (wyd. kwal. w wys. 5.557.612,46 zł, w tym VAT 674.110,24 zł, dof. w wys. 4.723.970,57 zł), tj.:
 - wykonaniem infrastruktury drogowej, kanalizacji deszczowej wraz z zabudową zbiorników retencyjnych oraz kanalizacji sanitarnej, zgodnie z umową nr ZP.WIR.272.1.2020 i protokołem nr 1 (Faktura VAT nr z dnia 18.08.2020 r. na kwotę brutto 352.783,48 zł, kwotę netto 286.815,84 zł z czego wyd. kwal. w wys. 198.632,21 zł, w tym VAT w wys. 13.606,09 zł, dof. w wys. 168.837,37 zł),
 - wykonaniem infrastruktury drogowej, sieci wodociągowej, kanalizacji deszczowej wraz z zabudową zbiorników retencyjnych, kanalizacji sanitarnej oraz sieci teletechnicznej, zgodnie z umową nr ZP.WIR.272.1.2020 i protokołem nr 2 (Faktura VAT nr z dnia 07.09.2020 r. na kwotę brutto 3.811.838,27 zł, kwotę netto 3.099.055,50 zł z czego wyd. kwal. w wys. 2.375.681,11 zł, w tym VAT w wys. 249.305,54 zł, dof. w wys. 42.019.328,93 zł),
 - wykonaniem infrastruktury drogowej, sieci wodociągowej, kanalizacji deszczowej wraz z zabudową zbiorników retencyjnych oraz kanalizacji sanitarnej, zgodnie z umową nr ZP.WIR.272.1.2020 i protokołem nr 3 (Faktura VAT nr z dnia 08.10.2020 r. na kwotę brutto 4.357.657,68 zł, kwotę netto 3.542.811,12 zł z czego wyd. kwal. w wys. 2.983.299,14 zł, w tym VAT w wys. 411.198,61 zł, dof. w wys. 2.535.804,27 zł),
- usługą nadzoru inwestorskiego zgodnie z umową nr WIR.271.5.709.2020 (Faktura VAT nr z dnia 31.008.2020 r. na kwotę brutto 12.300,00 zł, kwotę netto 10.000,00 zł oraz Faktura VAT nr z dnia 30.09.2020 r. na kwotę brutto 12.300,00 zł, kwotę netto 10.000,00 zł – całość stanowiła wyd. niekwal. Projektu).

W związku z zakończeniem postępowań przetargowych, koniecznym było dokonanie zmian wysokości zaplanowanych w budżecie wydatków i w konsekwencji zmiany poziomu luki finansowej (aktualizacja analizy finansowej). Zgodnie z treścią ww. WND (wersja 10 z dnia 30.05.2022 r. – załącznik do Aneksu nr 3 z dnia 04.08.2022 r. do ww. UDA z dnia 28.02.2019 r. Beneficjent zaplanował wyd. ogół. w wys. 19.607.915,45 zł, wyd. kwal. w wys. 18.592.030,53 zł, plan. dochód w wys. 7.157.931,75 zł, wyd. kwal. po uwzgl. doch. w wys. 11.434.098,78 zł, dof. w wys. 9.718.983,96 zł (52,28% cał. wyd. kwal.), wkład własny w wys. 9.888.931,49 zł.

W związku z powyższym, pomniejszeniu uległy zadeklarowane w:

- WNP nr 5 wyd. kwal. o kwotę 5.986,30 zł, w tym VAT 998,13 zł i dof. 5.088,35 zł z czego:
 - wyd. kwal. wynikające z Faktury VAT nr z dnia 18.10.2019 r. zostały pomniejszone o kwotę 2.312,39 zł, w tym VAT w wys. 385,56 zł, dof. w wys. 1.965,53 zł,

- wyd. kwal. wynikające z Faktury VAT z dnia 29.11.2019 r. zostały pomniejszone o kwotę 3.673,91 zł, w tym 612,57 zł, dof. w wys. 3.122,82 zł.
- WNP nr 6 wyd. kwal. o kwotę 225.496,04 zł, w tym VAT 37.957,75 zł i dof. 191.671,63 zł.
- WNP nr 8 wyd. kwal. o kwotę 1.135.967,37 zł, w tym VAT 137.787,09 zł i dof. 965.572,26 zł z czego:
 - wyd. kwal. wynikające z Faktury VAT nr z dnia 18.08.2020 r. zostały pomniejszone o kwotę 40.600,12 zł, w tym VAT w wys. 2.781,06 zł, dof. w wys. 34.510,10 zł,
 - wyd. kwal. wynikające z Faktury VAT nr z dnia 07.09.2020 r. zostały pomniejszone o kwotę 485.585,55 zł, w tym VAT w wys. 50.957,67 zł, dof. w wys. 412.747,72 zł,
 - wyd. kwal. wynikające z Faktury VAT nr z dnia 08.10.2020 r. zostały pomniejszone o kwotę 906.781,70 zł, w tym VAT w wys. 84.048,36 zł, dof. w wys. 518.314,44 zł.

Wydatki zadeklarowane w objętych badaniem WNP są zatem niezbędne do realizacji projektu i zostały poniesione w związku z jego realizacją.

- 6) Projekt w zakresie rzeczowym został zrealizowany zgodnie z wnioskiem oraz umową o dofinansowanie. Osiągnięto cele projektu oraz zgodność realizacji z politykami wspólnotowymi. Obowiązki informacyjne i promocyjne zrealizowano zgodnie z Podręcznikiem wnioskodawcy i beneficjenta programów polityki spójności 2014-2020 w zakresie informacji i promocji. Termin rzeczowego zakończenia projektu (ostatni protokół odbioru) nastąpił w dniu 01.12.2020 r., termin finansowego zakończenia projektu (ostatni przelew) nastąpił w dniu 28.12.2020 r., natomiast termin rozliczenia projektu (wypłata ostatniej refundacji środków, rozpoczęcie okresu trwałości) nastąpił dnia 29.12.2022 r. Na dzień rozpoczęcia audytu w/w projektu sprzedano 4 działki 3 przedsiębiorcom, którzy rozpoczęli przygotowania do rozpoczęcia działalności gospodarczej.



Skarbowa

7) Beneficjent dla inwestycji objętej Projektem uzyskał Indywidualną interpretację podatkową z dnia 13.07.2018 r., w której stwierdzono m.in., iż:

- „*Wnioskodawcy przysługuje prawo do obniżenia kwoty podatku należnego o kwotę podatku naliczonego wynikającego z faktur dokumentujących nabycie towarów i usług w odniesieniu do kosztów bezpośredniego związanych z budową wodociągu oraz kanalizacji sanitarnej wraz z tłoczniami ścieków, a także do kosztów bezpośredniego związanych z przygotowaniem terenów przeznaczonych do sprzedaży opodatkowanej małym i średnim przedsiębiorstwom;*
- *Gmina nie ma prawa do odliczenia podatku naliczonego w odniesieniu do kosztów bezpośredniego związanych z budową kanalizacji deszczowej oraz budową infrastruktury drogowej;*
- *w związku z ponoszonymi wydatkami pośrednimi Wnioskodawcy przysługuje prawo do odliczenia części podatku naliczonego z faktur VAT dokumentujących te wydatki w zakresie, w jakim zakupione towary i usługi służą do wykonywania przez Gminę czynności opodatkowanych podatkiem od towarów i usług na podstawie „sposobu określenia proporcji”, o którym mowa w art. 86 ust. 2a-2h ustawy, z uwzględnieniem rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 17 grudnia 2015 r. w sprawie sposobu określania zakresu wykorzystywania nabywanych towarów i usług do celów działalności gospodarczej w przypadku niektórych podatników, a zatem stosując wskazany w ww. rozporządzeniu wzór dla urzędu obsługującego jednostkę samorządu terytorialnego.”*

8) W badanych wnioskach o płatność udział wkładu własnego Beneficjenta w całkowitych kosztach kwalifikowalnych jest zgodny z zapisami umowy o dofinansowanie oraz w SZOOP RPO WSL tj. stanowi 15% kosztów kwalifikowalnych pomniejszonych o dochód z tyt. luki w finansowaniu.

WNP nr RPSL.03.01.01-24-00CG/18-005

Beneficjent w badanym WNP ujął wydatki kwalifikowalne przewidziane we Wniosku o dofinansowanie w Zadaniu 4: *Kampania promująca tereny inwestycyjne*. Beneficjent w ramach kosztów ujął część podatku VAT, który nie mógł zostać odliczony (zgodnie z Interpretacją Indywidualną wydaną w dniu 13.07.2018 r. przez Dyrektora Krajowej Administracji Skarbowej). Wydatek obejmuje kwalifikowany podatek VAT (23%) z wyłączeniem kosztów VAT niekwalifikowalnego obliczonego według współczynnika 13% właściwego dla rozliczeń dokonywanych przez Beneficjenta w 2019 r. Z objętych WNP 005 faktur Beneficjent wyłączył z kosztów kwalifikowalnych kwotę podatku VAT (możliwą do odliczenia od podatku VAT należnego) oraz kwotę wydatków niekwalifikowalnych stwierdzonych przez IZ w trakcie kontroli zakończonej Ostateczną Informacją pokontrolną nr FR-RKPR.44.208.1.2020.MK z dnia 04.06.2020 r. (kwota nieprawidłowości dot. kontraktu nr WRP.271.5.1178.2019 9.132,00 zł).

Rozliczenie wniosku : WNP-RPSL.03.01.01-24-00CG/18-005 dane SL 2014

Numer zadania	Nr kontraktu	Nr dokumentu	Sygnatura kosztu	Wydatki kwalifikowalne w zł	w tym VAT w zł	Dofinansowanie w zł
4	WRP.271.5.790.2019		WYD009	11 313,14	1 886,31	9 616,17
4	WRP.271.5.1178.2019		WYD009	17 974,31	2 996,97	15 278,16

Rozliczenie przez IA wniosku : WNP-RPSL.03.01.01-24-00CG/18-005 zgodnie z analizą finansową aktualną na dzień rozliczenia WNP

Lp.	Nr faktury	Kwota brutto w zł	vat w zł	Wydatki niekwalifikowalne objęte fakturą brutto w zł	Podatek VAT dotyczący wydatków niekwalifikowalnych w zł	vat niekwalifikowalny 13% w zł	Koszt kwalifikowalny przed odjęciem dochodu w zł	Luka w finansowaniu (wg. Aktualnej analizy finansowej)	Koszty kwalifikowalne w zł	Maksymalna stopa współfinansowania osi priorytetowej (%)	Dofinansowanie w zł
1		15 000,00	2 804,88			364,63	14 635,37	77,30%	11 313,14	85%	9 616,17
2		32 964,00	6 164,00	9 132,00	1 707,61	579,33	23 252,67	77,30%	17 974,31	85%	15 278,16

Rozliczenie przez IA wniosku : WNP-RPSL.03.01.01-24-00CG/18-005 zgodnie z analizą finansową załączoną do Aneksu nr 3 do umowy o dofinansowanie

Lp.	Nr faktury	Kwota brutto w zł	vat w zł	Wydatki niekwalifikowalne objęte fakturą brutto w zł	Podatek VAT dotyczący wydatków niekwalifikowalnych w zł	vat niekwalifikowalny 13% w zł	Koszt kwalifikowalny przed odjęciem dochodu w zł	Luka w finansowaniu (wg. Aktualnej analizy finansowej)	Koszty kwalifikowalne w zł	Maksymalna stopa współfinansowania osi priorytetowej (%)	Dofinansowanie w zł
1		15 000,00	2 804,88			364,63	14 635,37	61,50%	9 000,75	85%	7 650,64
2		32 964,00	6 164,00	9 132,00	1 707,61	579,33	23 252,67	61,50%	14 300,40	85%	12 155,34

Wyliczenie przez IA powstałej różnicy kwalifikowalnych kosztów oraz wypłaconego dofinansowania w ramach WNP 005:

Lp.	Nr faktury	Koszty kwalifikowalne w zł	Maksymalna stopa współfinansowania osi priorytetowej (%)	Dofinansowanie w zł
1		-2 312,39	85%	-1 965,53
2		-3 673,91	85%	-3 122,82
	Suma	-5 986,30		-5 088,35

- IZ w związku ze stwierdzeniem zawyżeniem kosztów kwalifikowalnych wyliczonych z uwzględnieniem luki w finansowaniu (zadeklarowanych do KE) podjęła w zakresie WNP RPSL.03.01.01-24-00CG/18-005 następujące czynności:
 - zarejestrowała w dniu 31.08.2022 r. w rejestrze obciążeń prowadzonym w systemie SL 2014 kwotę wycofaną w wys. 5.986,30 zł (w tym dofinansowanie 5.088,35 zł) na podstawie karty sprawy RPSL.IZ.01-WO190/21/004,
 - utworzono w systemie SL 2014 korektę WNP 005 o nr RPSL.03.01.01-24-00CG/18-005-K01 (korekta objęta wylosowaną próbą),

Lp	Nr dokumentu	Nr księgowy lub ewidencyjny	Data wystawienia dokumentu	Wydatki kwalifikowalne	w tym VAT	Dofinansowanie
1	7	FA1 10/720	2019-10-18	-2 312,39	-385,56	-1 965,53
2		FA1 11/774	2019-11-29	-3 673,91	-612,57	-3 122,82
			Suma:	-5 986,30	-998,13	-5 088,35

Dodatkowe korekty dotyczące badanego WNP dokonane przez IZ (korekty nieobjęte badaną próbą):

- IZ do czasu wyboru badanego projektu do audytu operacji (I próba w 2023 r.) w zakresie zadeklarowanych wydatków WNP RPSL.03.01.01-24-00CG/18-005 dokonała dodatkowych obciążeń:

RPSL.03.01.01-24-00CG/18-005-K02

- zarejestrowała w dniu 16.11.2022 r. w rejestrze obciążeń prowadzonym w systemie SL 2014 kwotę wycofaną w wys. 0,01 zł (w tym dofinansowanie 0,01 zł) na podstawie karty sprawy RPSL.IZ.01-W0175/22/001,
- utworzono w systemie SL 2014 korektę WNP 005 o nr RPSL.03.01.01-24-00CG/18-005-K02,

Lp	Nr dokumentu	Nr księgowy lub ewidencyjny	Data wystawienia dokumentu	Wydatki kwalifikowalne w zł	w tym VAT w zł	Dofinansowanie w zł
1		FA1 10/720	2019-10-18			
2		FA1 11/774	2019-11-29			-0,01
			Suma:			-0,01

Pracownik IZ w notatce służbowej nr FR-RRW.433.40.1.2021.AS FR-RRW.ZD-04772/22 ID 00CG/18 z dnia 10.11. 2022 r. poinformował, iż w związku z podpisaniem aneksu do umowy o dofinansowanie, w celu poprawnego rozliczenia projektu nr ID 00CG/18 pn. „Kompleksowe przygotowanie terenów inwestycyjnych na potrzeby działalności gospodarczej w Dąbrowie Górniczej” stwierdzono kwotę nienależnie pobranego dofinansowania w wysokości 0,01 zł, kwota została potrącona z wniosku o płatność nr WNP-RPSL.03.01.01-24-00CG/18-009-03 na mocy zgody beneficjenta z 03 listopada br. rkp-124588/22.

RPSL.03.01.01-24-00CG/18-005-K03

- zarejestrowała w dniu 09.12.2022 r. w rejestrze obciążeń prowadzonym w systemie SL 2014 kwotę wycofaną w wys. 26,80 zł (w tym dofinansowanie 22,78 zł) na podstawie karty sprawy RPSL.IZ.01-W0196/22/004,
- utworzono w systemie SL 2014 korektę WNP 005 o nr RPSL.03.01.01-24-00CG/18-005-K03,

Rozliczenie korekty VAT za rok 2021 dla wniosku : WNP-RPSL.03.01.01-24-00CG/18-005 (dane zgodnie z analizą finansową załączoną do Aneksu nr 3)

Lp.	Nr faktury	Kwota brutto w zł	vat w zł	Wydatki niekwalifikowane objęte fakturą brutto w zł	Podatek VAT dotyczący wydatków niekwalifikowalnych w zł	Podatek vat możliwy do odliczenia: 13% właściwy do rozliczeń w 2019 r. w zł	Podatek VAT rzeczywiście za rok 2021 19% w zł	Różnica Podatku VAT w zł	Korekta za rok 2021 (1/10 różnicy Podatku VAT) w zł	Luka finansowania (wg. Aktualnej analizy finansowej)	Koszty kwalifikowalne w zł	Maksymalna stopa współfinansowania osiągnięta w ramach inwestycji (%)	Dofinansowanie w zł
1	-	15 000,00	2 804,88			364,63	532,93	-168,30	-16,83	61,50%	-10,35	85%	-8,80
2	:	32 964,00	6 164,00	9 132,00	1 707,61	579,33	846,71	-267,38	-26,74	61,50%	-16,45	85%	-13,98
										Suma	-26,80		-22,78

Pracownik IZ w notatce służbowej nr FR-RRW.433.40.1.2021.AS FR-RRW.ZD-04789/22 ID00CG/18 z dnia 15.11.2022 r. poinformował, iż „(...)wraz z korektą wniosku o płatność końcową WNP-RPSL.03.01.01-24-00CG/18-009 Beneficjent 03 listopada br. przekazał do IZ oświadczenia, z których wynika, iż w 2021 roku po przeliczeniu wysokości niekwalifikowalnego podatku Vat wyniosła 19%. Ponadto w piśmie przewodnim stanowiącym załącznik do wniosku o płatność końcową Beneficjent wyjaśnia, iż środki trwałe wytworzone w ramach inwestycji zostały oddane do użytkowania 16 sierpnia 2021 r. Pierwsza roczna korekta deklaracji VAT, o której mowa w art. 91 ust. 1 ustawy o podatku od towarów i usług, została sporządzona w miesiącu styczniu 2022 r. i ujęta w rozliczeniu podatku VAT za miesiąc styczeń 2022 r., przesłanym

do Urzędu Skarbowego 24 lutego 2022 r. (...) We wniosku o płatność nr WNP-RPSL.03.01.01-24-00CG/18-005 wraz z korektą nr 1 łączna kwota nadmiernie zatwierdzonego podatku Vat wynosi 26,80 zł, w tym 22,78 zł dofinansowania. Wydatki zostały zrefundowane 26 sierpnia 2020 r. Powyższe stanowi naruszenie zapisów § 6 ust. 5 umowy o dofinansowanie (...).” Beneficjent Pismem nr BFU.042.5.2020 z dnia 03.11.2022r. wyraził zgodę na pomniejszenie płatności z wniosku o płatność końcową o kwotę stwierdzonej nieprawidłowości.

WNP nr RPSL.03.01.01-24-00CG/18-006

Beneficjent w badanym WNP ujął wydatki kwalifikowalne przewidziane we Wniosku o dofinansowanie w Zadaniu 2: *Kompleksowe przygotowanie terenu inwestycyjnego*.

Beneficjent w ramach kosztów ujął część podatku VAT (Wydatek obejmuje podatek VAT (23%) z wyłączeniem kosztów VAT obliczonego według współczynnika 12% właściwego dla rozliczeń dokonywanych przez Beneficjenta w 2020 r. dla wydatków, które służą zarówno do celów wykonywanej przez podatnika działalności gospodarczej, jak i do celów innych niż działalność gospodarcza (tj. wg proporcji, o której mowa w art. 86 ust. 2a ustawy o VAT).

Z objętej WNP 006 faktury Beneficjent wyliczył z kosztów kwalifikowalnych kwotę podatku VAT (którą odliczył od podatku VAT należnego, zgodnie z ww. proporcją).

Wydatki ujęte w ww. wniosku o płatność dotyczyły *„Wykonania makroniwelacji terenu i zagęszczenia gruntu zgodnie z końcowym protokołem odbioru wykonanych robót nr 5 z dnia 04.06.2020r.”*

Beneficjent na etapie wnioskowania o indywidualną interpretację podatkową nie wskazywał na trudności w przyporządkowaniu ponoszonych wydatków związanych z makroniwelacją terenu do poszczególnych działek oraz środków trwałych, a po otrzymaniu Indywidualnej interpretacji podatkowej, w której wprost napisano o możliwości odliczenia w 100% wartości podatku VAT naliczonego od kosztów bezpośrednich związanych m.in. z przygotowaniem terenów inwestycyjnych przeznaczonych do sprzedaży nie wystąpił z wnioskiem o jej uzupełnienie, sprostowanie.

Beneficjent w swoim wniosku o wydanie Indywidualnej interpretacji podatkowej jako przykładowe koszty pośrednie rozliczane metodą wskazaną w art. 86 ust. 2a ustawy o VAT wskazał jedynie koszty związane z opracowaniem dokumentacji projektowej i pełnieniem nadzorów inwestorskich, których koszt stanowi tylko ułamek wartości kosztów poniesionych na makroniwelację terenu.

W zakresie wykonania makroniwelacji terenu Wykonawcy przysługiwało wynagrodzenie ryczałtowe za wykonanie całego zamówienia w kwocie 7.839.837,40 zł netto (podatek VAT 1.803.162,60 zł) brutto 9.643 000,00 zł.

Jak wynika z powierzchni objętej Projektem poddanej makroniwelacji (rys. Lokalizacja badań z podziałem na działki) większość terenu tj. ponad 86% powierzchni objętej projektem, obejmuje powierzchnia działek przeznaczonych do sprzedaży oraz działek związanych z przekazanymi w dzierżawę środkami trwałymi od których również przysługiwał Beneficjentowi zwrot podatku VAT w 100%.

Beneficjent ustalając podatek kwalifikowalny na podstawie „sposobu określenia proporcji”, o którym mowa w art. 86 ust. 2a-2h ustawy o podatku od towarów i usług, uznał jako VAT niekwalifikowalny pierwotnie 12%, a następnie w pierwszym roku dokonał korekty zwiększającej dla 1/10 kwoty podatku VAT stawkę do 19%. Faktycznie dotychczas Beneficjent uznał 13,9 % podatku VAT ujętego w projekcie, a dotyczącego makroniwelacji za niekwalifikowalny.

Na chwilę obecną (po jednorocznej korekcie podatku VAT dot. korekty wieloletniej środków trwałych) w badanym wniosku o płatność nr 006 z tytułu Faktury nr [] z dnia 04.06.2020 r. wystawionej przez MENARD Sp. z o.o. (NIP 5291729492) dot. wykonania makroniwelacji terenu i zagęszczenia gruntu, zaliczona jako wydatek kwalifikowalny wciąż pozostaje kwota 146.571,68 zł podatku VAT (w tym dofinansowanie w kwocie 124.585,93 zł).

Z zapisów w SL 2014 wynika, iż w całym projekcie łącznie z wnioskami nie podlegającymi badaniu, jako koszty kwalifikowalne związane wykonaniem makroniwelacji terenu i zagęszczenia gruntu Beneficjent ujął podatek VAT w kwocie łącznej 959.639,53 zł.

Beneficjent oraz IZ w trakcie audytu złożyli wyjaśnienia na okoliczność zastosowania do ww. wydatków ujętych w WNP 006 metody rozliczenia podatku VAT wg proporcji, o której mowa w art. 86 ust. 2a ustawy o VAT, a nie wyłączenia z kosztów kwalifikowalnych w całości podatku VAT w odniesieniu do kosztów bezpośrednio związanych z budową wodociągu oraz kanalizacji sanitarnej wraz z tłoczniami ścieków, a także do kosztów bezpośrednio związanych z przygotowaniem terenów przeznaczonych do sprzedaży opodatkowanej małym i średnim przedsiębiorstwom (zgodnie z zapisem w Indywidualnej interpretacji podatkowej z dnia 13.07.2018 r.).

Poniżej przedstawiono wyliczenia kosztów kwalifikowanych zgodnie z metodologią przyjętą przez Beneficjenta:

Rozliczenie: WNP-RPSL.03.01.01-24-00CG/18-006 (dane SL 2014)

Numer zadania	Nr kontraktu	Nr dokumentu	Sygnatura kosztu	Wydatki kwalifikowalne	w tym VAT	Dofinansowanie
2	ZP.W/IM.272.84.2018		WYD002	1 103 217,98	185 704,69	937 735,28

Rozliczenie przez IA wniosku : WNP-RPSL.03.01.01-24-00CG/18-006 zgodnie z analizą finansową aktualną na dzień rozliczenia WNP (kwota związana z podatkiem VAT wyliczona została zgodnie z metodologią wskazaną przez Beneficjenta)

Lp.	Nr faktury	Kwota brutto w zł	vat w zł	Wydatki niekwalifikowalne objęte fakturą brutto	Podatek VAT dotyczący wydatków niekwalifikowalnych w zł	vat niekwalifikowalny 12% właściwy do rozliczeń w 2020 r. w zł	Koszt kwalifikowalny przed odjęciem dochodu w zł	Luka w finansowaniu (wg. Aktualnej analizy finansowej)	Koszty kwalifikowalne w zł	Maksymalna stopa współfinansowania osi priorytetowej (%)	Dofinansowanie w zł
1		1 459 950,00	272 998,78			32 759,85	1 427 190,15	77,30%	1 103 217,98	85%	937 735,28

Rozliczenie przez IA wniosku : WNP-RPSL.03.01.01-24-00CG/18-006 zgodnie z analizą finansową załączoną do Aneksu nr 3 do umowy o dofinansowanie (kwota związana z podatkiem VAT wyliczona została zgodnie z metodologią wskazaną przez Beneficjenta)

Lp.	Nr faktury	Kwota brutto w zł	VAT w zł	Wydatki niekwalifikowalne objęte fakturą brutto w zł	Podatek VAT dotyczący wydatków niekwalifikowalnych w zł	vat niekwalifikowalny 12% właściwy do rozliczeń w 2020 r. w zł	Koszt kwalifikowalny przed odjęciem dochodu w zł	Luka w finansowaniu (wg. Aktualnej analizy finansowej)	Koszty kwalifikowalne w zł	Maksymalna stopa współfinansowania osi priorytetowej (%)	Dofinansowanie w zł
1		1 459 950,00	272 998,78			32 759,85	1 427 190,15	61,50%	877 721,94	85%	746 063,65

Wyliczenie przez IA powstałej różnicy kwalifikowalnych kosztów oraz wypłaconego dofinansowania w ramach WNP 006:

Lp.	Nr faktury	Koszty kwalifikowalne w zł	Maksymalna stopa współfinansowania osi priorytetowej (%)	Dofinansowanie w zł
1	F	- 225 496,04	0,85	- 191 671,63
	Suma	- 225 496,04		- 191 671,63

- IZ w związku ze stwierdzonym zawyżeniem kosztów kwalifikowalnych wyliczonych z uwzględnieniem luki w finansowaniu (zadeklarowanych do KE) podjęła w zakresie WNP RPSL.03.01.01-24-00CG/18-006 następujące czynności:
- zarejestrowała w dniu 31.08.2022 r. w rejestrze obciążeń prowadzonym w systemie SL 2014 kwotę wycofaną w wys. 225.496,04 zł (w tym dofinansowanie 191.671,63zł) na podstawie karty sprawy RPSL.IZ.01-W0191/21/005,
 - utworzono w systemie SL 2014 korektę WNP 006 o nr RPSL.03.01.01-24-00CG/18-006-K01 (korekta objęta wylosowaną próbą),

Lp	Nr dokumentu	Nr księgowy lub ewidencyjny	Data wystawienia dokumentu	Wydatki kwalifikowalne	w tym VAT	Dofinansowanie
1	C	FA1 06/151	4.06.20	-225 496,04	-37 957,75	-191 671,63

- IZ do czasu wyboru badanego projektu do audytu operacji (I próba w 2023 r.) w zakresie zadeklarowanych wydatków WNP RPSL.03.01.01-24-00CG/18-006 dokonała dodatkowych obciążeń:
- zarejestrowała w dniu 09.12.2022 r. w rejestrze obciążeń prowadzonym w systemie SL 2014 kwotę wycofaną w wys. 1.175,26 zł (w tym dofinansowanie 998,97 zł) na podstawie karty sprawy RPSL.03.01.01-24-00CG/18-006,
 - utworzono w systemie SL 2014 korektę WNP 006 o nr RPSL.03.01.01-24-00CG/18-006-K02 (korekta nie objęta wylosowaną próbą),

Rozliczenie przez IA korekty VAT za rok 2021 dla wniosku : WNP-RPSL.03.01.01-24-00CG/18-006 (dane zgodnie z analizą finansową załączoną do Aneksu nr 3)

Lp.	Nr faktury	Kwota brutto w zł	Podatek VAT w zł	Podatek vat możliwy do odliczenia: 12% właściwy do rozliczeń w 2020 r. w zł	Podatek VAT rzeczywisty za rok 2021 19% w zł	Różnica Podatku VAT w zł	Korekta za rok 2021 (1/10 różnicy Podatku VAT) w zł	Luka finansowa (wg. Aktualnej analizy finansowej)	Koszty kwalifikowane w zł	Maksymalna stopa współfinansowania priorytetowej (%)	Dofinansowanie w zł
1		1 459 950,00	272 998,78	32 759,85	51 869,77	-19 109,92	-1 910,99	61,50%	-1 175,26	85%	-998,97

Pracownik IZ w notatce służbowej nr FR-RRW.433.40.1.2021.AS FR-RRW.ZD-04789/22 ID00CG/18 z dnia 15.11.2022 r. poinformował, iż „(...)wraz z korektą wniosku o płatność końcową WNP-RPSL.03.01.01-24-00CG/18-009 Beneficjent 03 listopada br. przekazał do IZ oświadczenia, z których wynika, iż w 2021 roku po przeliczeniu wysokości niekwalifikowalnego podatku Vat wyniosła 19%. Ponadto w piśmie przewodnim stanowiącym załącznik do wniosku o płatność końcową Beneficjent wyjaśnia, iż środki trwały wytworzone w ramach inwestycji zostały oddane do użytkowania 16 sierpnia 2021 r. Pierwsza roczna korekta deklaracji VAT, o której mowa w art. 91 ust. 1 ustawy o podatku od towarów i usług, została sporządzona w miesiącu styczniu 2022 r. i ujęta w rozliczeniu podatku VAT za miesiąc styczeń 2022 r., przesłanym do Urzędu Skarbowego 24 lutego 2022 r. (...) We wniosku o płatność nr WNP-RPSL.03.01.01-24-00CG/18-006 wraz z korektą nr 1 łączna kwota nadmiernie zatwierdzonego podatku Vat wynosi 1.175,26 zł, w tym 998,97 zł dofinansowania. (...)” Beneficjent Pismem nr BFU.042.5.2020 z dnia 03.11.2022r. wyraził zgodę na pomniejszenie płatności z wniosku o płatność końcową o kwotę stwierdzonej nieprawidłowości.

WNP nr RPSL.03.01.01-24-00CG/18-008

Beneficjent w badanym WNP ujął wydatki kwalifikowalne przewidziane we Wniosku o dofinansowanie w Zadaniu 2: Kompleksowe przygotowanie terenu inwestycyjnego. Beneficjent w ramach kosztów ujął część podatku VAT, który nie mógł zostać odliczony (zgodnie z Interpretacją Indywidualną wydaną w dniu 13.07.2018 r. przez Dyrektora Krajowej Administracji Skarbowej).

Rozliczenie przez IA wniosku : WNP-RPSL.03.01.01-24-00CG/18-008 zgodnie z analizą finansową aktualną na dzień rozliczenia WNP

Lp.	Nr faktury	Informacja z opisu faktury	Kwota brutto w zł	vat	Wydatki niekwalifikowalne objęte fakturą brutto w zł	Podatek VAT dotyczący wydatków niekwalifikowalnych	vat niekwalifikowalny zgodnie z Interpretacją indywidualną	Koszt kwalifikowalny odjęciem dochodu w zł	Luka finansowa (wg. Aktualnej analizy finansowej)	Koszty kwalifikowalne w zł	Maksymalna stopa współfinansowania osiągnięta w priorytecie (%)	Dofinansowanie w zł
1		Kanalizacja sanitarna (VAT NK 100%) - koszty nk. Przyłącze w ul. Jodłowa	258 652,79	48 365,97	58 369,34	10 914,59	37 451,38	162 832,07	77,30%	125 869,19	85%	106 988,81
2		Kanalizacja deszczowa /zbiorniki retencyjne (VAT KW100%)	78 900,52	14 753,75				78 900,52	77,30%	60 990,10	85%	51 841,58
3		Infrastruktura drogowa (VAT KW100%)	15 230,17	2 847,92				15 230,17	77,30%	11 772,92	85%	10 006,98
4		Infrastruktura drogowa (VAT KW100%)	1 072 921,81	200 627,66				1 072 921,81	77,30%	829 368,56	85%	704 963,28
5		Sieć wodociągowa (VAT NK 100%)	321 545,04	60 126,31				261 418,73	77,30%	202 076,68	85%	171 765,18
6		Kanalizacja deszczowa /zbiorniki retencyjne	604 108,95	112 963,46				604 108,95	77,30%	466 976,22	85%	396 929,78

- Przebudowa odcinka DW790 oraz skrzyżowania DW790 z ulicą Jodłową, budowa: zjazdu na tereny inwestycyjne, chodników, przystanków autobusowych z zatokami wraz z zarurowaniem odcinków rowów przydrożnych, sieci kanalizacji sanitarnej tłocznej, sieci kanalizacji deszczowej z wylotem do rowu, sieci kablowej oświetlenia ulicznego w pasie drogowym drogi wojewódzkiej nr 790. Tom 3 – sieć oświetlenia ulicznego - koszty niekwalifikowalne 78.078,80 zł netto,
- Rozbiórki, nawierzchnia w ul Jodłowej, organizacja ruchu, zieleni - w działce 1166/5 niekwalifikowane - koszty niekwalifikowalne 4.819,97 zł netto,
- Roboty hydrotechniczne związane z udrożnieniem istniejącego potoku, stawu oraz przepustu DN2000, wykonanie wylotu projektowanej kanalizacji deszczowej do potoku - koszty niekwalifikowalne 50.553,42 zł netto.

Z faktury nr

Beneficjent wyłączył koszty niekwalifikowalne (z uwagi na fakt, iż ww. faktura obejmowała wiele pozycji wydatków w tabeli powyżej uwzględniono wyłącznie koszty kwalifikowalne) w kwocie 264.923,32 zł jako nie ujęte w Projekcie, obejmujące następujące kategorie wydatków:

- Nawierzchnia z asfaltobetonu (skrzyżowanie z ul. Jodłową) zatoki autobusowe, chodniki, organizacja ruchu, zarurowanie i profilowanie rowów przydrożnych, zieleni. Wiaty przystankowe - koszty niekwalifikowalne 139.097,48 zł netto
- Przebudowa odcinka DW790 oraz skrzyżowania DW790 z ulicą Jodłową, budowa: zjazdu na tereny inwestycyjne, chodników, przystanków autobusowych z zatokami wraz z zarurowaniem odcinków rowów przydrożnych, sieci kanalizacji sanitarnej tłocznej, sieci kanalizacji deszczowej z wylotem do rowu, sieci kablowej oświetlenia ulicznego w pasie drogowym drogi wojewódzkiej nr 790. Tom 3 – sieć oświetlenia ulicznego - koszty niekwalifikowalne 42.394,00 zł netto,
- Rozbiórki, nawierzchnia w ul Jodłowej, organizacja ruchu, zieleni - w działce 1166/5 niekwalifikowane - 14.208,80 zł netto,
- Odtworzenie nawierzchni ulicy Torowej - koszty niekwalifikowalne 11.547,03 zł netto,
- Roboty hydrotechniczne związane z udrożnieniem istniejącego potoku, stawu oraz przepustu DN2000, wykonanie wylotu projektowanej kanalizacji deszczowej do potoku - koszty niekwalifikowalne 8.137,50 zł netto.

Rozliczenie przez IA wniosku : WNP-RPSL.03.01.01-24-00CG/18-008 zgodnie z analizą finansową załączoną do Aneksu nr 3 do umowy o dofinansowanie:

Nr faktury	Informacja z opisu faktury	Kwota brutto w zł	Kwota vat	Wydutki niekwalifikowalne objęte fakturą brutto w zł	Podatek VAT dotyczący wydatków niekwalifikowalnych	vat niekwalifikowalny Interpretacją indywidualną	Koszt kwalifikowalny przed odjęciem dochodu w zł	Luka finansowa (wg. Aktualnej analizy finansowej)	Koszty kwalifikowalne w zł	Maksymalna stopa współfinansowania osiągnięta w projekcie (%)	Dofinansowanie w zł
Lp.											
1	Kanalizacja sanitarna (VAT NK 100%) - koszty nk. Przyłącze w ul. Jodłowa	258 652,79	48 365,97	58 369,34	10 914,59	37 451,38	162 832,07	61,50%	100 141,72	85%	85 120,46
2	Kanalizacja deszczowa /zbiorniki retencyjne (VAT KW100%)	78 900,52	14 753,75				78 900,52	61,50%	48 523,82	85%	41 245,24
3	Infrastruktura drogowa (VAT KW100%)	15 230,17	2 847,92				15 230,17	61,50%	9 366,55	85%	7 961,57
4	Infrastruktura drogowa (VAT KW100%)	1 072 921,81	200 627,66				1 072 921,81	61,50%	659 846,90	85%	560 869,87
5	Sieć wodociągowa (VAT NK 100%)	321 545,04	60 126,31				261 418,73	61,50%	160 772,52	85%	136 656,64

6	Kanalizacja deszczowa /zbiorniki retencyjne (VAT KW100%)	604 108,95	112 963,46						604 108,95	61,50%	371 527,00	85%	315 797,94
7	Kanalizacja sanitarna (VAT NK 100%)	1 337 186,26	250 042,96						1 087 143,30	61,50%	668 593,13	85%	568 304,16
8	Sieć teletechniczna	47 733,35	8 925,75						47 733,35	61,50%	29 356,01	85%	24 952,60
9	Infrastruktura drogowa (VAT KW100%)	2 005 671,05	375 044,18						2 005 671,05	61,50%	1 233 487,70	85%	1 048 464,55
10	Sieć wodociągowa (VAT NK 100%)	91 404,58	17 091,91						74 312,67	61,50%	45 702,29	85%	38 846,94
11	Kanalizacja deszczowa /zbiorniki retencyjne (VAT KW100%)	839 113,74	156 907,45						839 113,74	61,50%	516 054,95	85%	438 646,71
12	Kanalizacja sanitarna (VAT NK 100%)	1 156 544,99	216 264,51						940 280,48	61,50%	578 272,50	85%	491 531,63

Wyliczenie przez IA powstałej różnicy kwalifikowalnych kosztów oraz wypłaconego dofinansowania w ramach WNP 008 z tyt. korekty luki w finansowaniu:

Lp.	Nr faktury	Informacja z opisu faktury	Koszty kwalifikowalne w zł	Maksymalna stopa współfinansowania osi priorytetowej (%)	Dofinansowanie w zł
1		Kanalizacja sanitarna (VAT NK 100%) - koszty nk. Przyłącze w ul. Jodłowa	-25 727,47	85%	-21 868,35
2		Kanalizacja deszczowa /zbiorniki retencyjne (VAT KW100%)	-12 466,28	85%	-10 596,34
3		Infrastruktura drogowa (VAT KW100%)	-2 406,37	85%	-2 045,41
4		Infrastruktura drogowa (VAT KW100%)	-169 521,66	85%	-144 093,41
5		Sieć wodociągowa (VAT NK 100%)	-41 304,16	85%	-35 108,54
6		Kanalizacja deszczowa /zbiorniki retencyjne (VAT KW100%)	-95 449,22	85%	-81 131,84
7		Kanalizacja sanitarna (VAT NK 100%)	-171 768,64	85%	-146 003,35

8		Sieć teletechniczna	-7 541,87	85%	-6 410,59
9		Infrastruktura drogowa (VAT KW100%)	-316 896,02	85%	-269 361,62
10		Sieć wodociągowa (VAT NK 100%)	-11 741,40	85%	-9 980,19
11		Kanalizacja deszczowa /zbiorniki retencyjne (VAT KW100%)	-132 579,97	85%	-112 692,97
12		Kanalizacja sanitarna (VAT NK 100%)	-148 564,31	85%	-126 279,65
		Razem:	-1 135 967,37	-137 787,09	-965 572,26



Skarbowa

IZ w związku ze stwierdzonym zawyżeniem kosztów kwalifikowalnych wyliczonych z uwzględnieniem luki w finansowaniu (zadeklarowanych do KE) podjęta w zakresie WNP RPSL.03.01.01-24-00CG/18-008 następujące czynności:

- zarejestrowała w dniu 31.08.2022 r. w rejestrze obciążeń prowadzonym w systemie SL 2014 kwotę wycofaną w wys. 1.135.967,37 zł (w tym dofinansowanie 965.572,26 zł) na podstawie karty sprawy RPSL.IZ.01-W0192/21/006,
- utworzono w systemie SL 2014 korektę WNP 008 o nr RPSL.03.01.01-24-00CG/18-008-K01 (korekta objęta badaniem):

Lp	Nr dokumentu	Nr księgowy lub ewidencyjny	Data wystawienia dokumentu	Wydatki kwalifikowalne	w tym VAT	Dofinansowanie
1		FA1 08/352	2020-08-18	-2 406,37	-449,97	-2 045,41
2		FA1 08/352	2020-08-18	-12 466,28	-2 331,09	-10 596,34
3		FA1 08/352	2020-08-18	-25 727,47	0,00	-21 868,35
4		FA1 09/165	2020-09-07	-169 521,66	-31 699,17	-144 093,41
5		FA1 09/165	2020-09-07	-41 304,16	0,00	-35 108,53
6		FA1 09/165	2020-09-07	-95 449,22	-17 848,23	-81 131,84
7		FA1 09/165	2020-09-07	-171 768,64	0,00	-146 003,35
8		FA1 09/165	2020-09-07	-7 541,87	-1 410,27	-6 410,59
9		FA1 10/277	2020-10-08	-316 896,02	-59 256,98	-269 361,62
10		FA1 10/277	2020-10-08	-11 741,40	0,00	-9 980,19
11		FA1 10/277	2020-10-08	-132 579,97	-24 791,38	-112 692,97
12		FA1 10/277	2020-10-08	-148 564,31	0,00	-126 279,66
13		FA1 09/138	2020-08-31	0,00	0,00	0,00
14		FA1 10/228	2020-09-30	0,00	0,00	0,00
			Razem:	-1 135 967,37	-137 787,09	-965 572,26

Różnice w dofinansowaniu w wierszu 5 i 12 (+/- 0,01 zł) wynikają z wyliczenia dofinansowania wg. obowiązującego procentowego wskaźnika dla poszczególnych rodzajów wydatków (wynik zaokrągleń). Kwota korekty kosztów kwalifikowalnych dla poszczególnych pozycji oraz zbiorcza kwota korygowanego dofinansowania dla zapisów w SL oraz wyliczeń IA jest identyczna.

9) W badanych wnioskach o płatność udział wkładu własnego Beneficjenta w całkowitych kosztach kwalifikowalnych jest zgodny z zapisami umowy o dofinansowanie oraz w SZOOP RPO WSL tj. stanowi 15% kosztów kwalifikowalnych pomniejszonych o dochód z tyt. luki w finansowaniu.

10) Z informacji ujętych w ww. WND wynika, iż Beneficjent zapewni utrzymanie celów i trwałości przedsięwzięcia, także w przypadku produktów, których eksploatacja i zarządzanie zostaną przekazane innym podmiotom (np. poprzez uwzględnienie niezbędnych zapisów w umowach). Działania związane z zarządzaniem projektem w okresie trwałości zostaną powierzone wyznaczonym pracownikom właściwych komórek organizacyjnych Urzędu Miejskiego. Wnioskodawca dysponuje zarówno personelem, jak i innymi zasobami, które są niezbędne do zarządzania projektem w okresie trwałości, posiada stosowne kompetencje oraz doświadczenie w realizacji wielu różnych przedsięwzięć współfinansowanych z UE, środków krajowych i innych. Wskazana powyżej metodyka zarządzania projektem w okresie trwałości zostanie utrzymana przez okres 5 lat od daty płatności końcowej na rzecz beneficjenta, tj. przez cały okres trwałości.

Utworzone działki inwestycyjne, zostaną sprzedane w drodze przetargu ustnego nieograniczonego (na podst. Ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami; tekst jednolity Dz. U. z 2016 r. poz. 2147 z późn. zm.). Natomiast w przypadku pozostałych produktów projektu, podmiotami odpowiedzialnymi za zarządzanie będą:

- Wydział Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej Urzędu Miejskiego w Dąbrowie Górniczej (docelowo Dąbrowskie Wodociągi Sp. z o.o. na podstawie umowy dzierżawy, tj. podmiot odpowiedzialny za eksploatację i utrzymanie infrastruktury wodnokanalizacyjnej na terenie Dąbrowy Górniczej) - sieć wodociągowa, sieć kanalizacji sanitarnej i tłocznie ścieków,
- Urząd Miejski w Dąbrowie Górniczej pozostałe produkty projektu, w tym sieć teletechniczna i wewnętrzny układ komunikacyjny (w przypadku tych produktów Wnioskodawca nie planuje przekazywać odpowiedzialności za zarządzanie żadnemu zewnętrznemu podmiotowi).

W okresie 5 lat od otrzymania płatności końcowej nie przewiduje się wystąpienia zmian w strukturze organizacyjnej Wnioskodawcy, które mogłyby negatywnie wpłynąć na utrzymanie celów oraz trwałości projektu. Cele projektu będą również zachowane dzięki zapewnieniu trwałości technicznej inwestycji, która zostanie osiągnięta poprzez zapewnienie wysokiej jakości jej wykonania. Jednocześnie w zakresie zużycia technicznego produktów projektu, podjęte zostaną stosowne działania, m.in.: wykonane roboty budowlane zostaną objęte gwarancją, a ewentualne usterki nieobjęte gwarancją oraz powstałe po okresie gwarancji będą usuwane natychmiastowo i na koszt Gminy Dąbrowa Górnicza. W rezultacie stworzone zostaną warunki konieczne do zapewnienia trwałości projektu oraz zachowania jego celów przez okres 5 lat od daty płatności końcowej na rzecz beneficjenta.

11) Została zachowana zasada zakazu podwójnego finansowania. Poniesione przez Beneficjenta wydatki kwalifikowalne, ujęte w badanych WNP, zostały zadeklarowane do dofinansowania ze środków UE tylko jeden raz. W odniesieniu do Projektu, nie stwierdzono powtarzających się pozycji. W opisach zamieszczonych na dokumentach, potwierdzających poniesienie wydatków oraz w załącznikach do nich, Beneficjent w sposób jednoznaczny wskazał sfinansowanie poniesionych wydatków w ramach badanego

Projektu. Zadeklarowane wydatki dotyczą wyłącznie badanego Projektu oraz okresu za który został złożony badanych WNP.

12) Zgodnie z danymi, wskazanymi w ww. WND (wersja 10) w ramach realizowanego Projektu zaplanowano, m.in. wydatki kwalifikowalne związane z:

- działaniami informacyjno-promocyjnymi (Rozdział 6.13 Wytycznych kwalifikowalności), tj.
 - Zadanie 4 (przeprowadzenie kampanii promującej tereny inwestycyjne) na kwotę 37.888,04 zł, z czego dof. UE stanowiło kwotę 19.805,97 zł, obejmującymi wykonanie Systemu Identyfikacji Wizualnej (w tym hasło i logo promocyjne, Księga Znaku wraz z wszystkimi wizualizacjami), przygotowanie oferty sprzedażowej i przeprowadzenie profesjonalnej promocji na rynku krajowym i zagranicznym wybranych działek terenu inwestycyjnego Kazdębie należących do Gminy Dąbrowa Górnicza celem pozyskania inwestorów z sektora MŚP na tym terenie (Memorandum inwestycyjne), organizację konferencji gospodarczej (w tym promocję terenu inwestycyjnego Kazdębie wśród przedsiębiorców reprezentujących sektor MŚP), zakup gadżetów promocyjnych, promocję terenu inwestycyjnego Kazdębie i miasta Dąbrowa Górnicza w trakcie Europejskiego Kongresu MŚP – Targi Biznes Expo, publikacje promujące teren inwestycyjny Kazdębie w prasie lokalnej (Przegląd Dąbrowski),
 - Zadanie 5 (działania promujące Projekt) na kwotę 463,24 zł, z czego dof. UE stanowiło kwotę 242,16 zł, obejmującymi zaprojektowanie, wykonanie i montaż 1 tablicy informacyjno-pamiątkowej, związanej z unijnym wsparciem inwestycji, zgodnie z obowiązującym Podręcznikiem wnioskodawcy i beneficjenta programów polityki spójności 2014-2020 w zakresie informacji i promocji,
- przygotowaniem Projektu (Rozdział 7.2 Wytycznych kwalifikowalności), tj. Zadanie 1 na kwotę 9.347,58 zł, z czego dof. UE stanowiło kwotę 4.886,45 zł, obejmujące wykonanie analizy technicznej i finansowej dla projektu,
- wykonaniem robót budowlanych (Zadanie 2) na kwotę 18.484.211,67 zł, z czego dof. UE stanowiło kwotę 9.662.621,65 zł, polegających na kompleksowym przygotowaniu terenów inwestycyjnych w Dąbrowie Górniczej na potrzeby działalności gospodarczej przedsiębiorstw z sektora MŚP poprzez niwelację, uzdatnienie i zagęszczenie terenu inwestycyjnego Kazdębie.

W WNP-RPSL.03.01.01-24-00CG/18-005 zadeklarowane zostały wyd. ogół. 47.964,00 zł, wyd. kwal. w wys. 29.287,45 zł, dof. w wys. 24.894,33 zł, poniesione na realizację działań zaplanowanych w ramach Zadania 4, tj. wykonanie usług promocyjnych podczas IX Europejskiego Kongresu Małych i Średnich Przedsiębiorstw, organizowanego w dniach 16-18.10.2019 r. oraz realizację kampanii promocyjnej terenu inwestycyjnego Kazdębie. W wyniku zmiany poziomu luki finansowej (Aneks nr 3 do ww. UDA) w dniu 31.08.2022 r. została sporządzona korekta ww. WNP nr 5 w której w związku z realizacją działań zaplanowanych w ramach Zadania 4 zadeklarowane zostały wyd. ogół. 47.964,00 zł, wyd. kwal. w wys. 23.301,15 zł, dof. w wys. 19.805,98 zł. Faktury przedstawione do rozliczenia w ramach projektu w WNP nr 5 zostały zatwierdzone zgodnie z obowiązującą niekwalifikowaną częścią podatku VAT na poziomie 13%. Wraz z korektą wniosku o płatność końcową nr WNP-RPSL.03.01.01-24-00CG/18-009 beneficjent w dniu 03.11.2022 r. przekazał do IZ oświadczenia, z których wynika, iż po przeliczeniu w 2021 roku, wysokość niekwalifikowalnego podatku VAT wyniosła 19%. W związku z powyższym wydatki

kwalifikowalne dotyczące podatku VAT wykazane w ww. WNP nr 5 zostały pomniejszone o kwotę 26,80 zł. A zatem w ww. WNP nr 5 zadeklarowane zostały wyd. ogół. 47.964,00 zł, wyd. kwal. w wys. 23.274,35 zł, dof. w wys. 19.783,19 zł.

Działania realizowane w ramach Zadania 4 i Zadania 5 stanowiły przedmiot kontroli prowadzonej przez IZ. Zgodnie z treścią:

- Ostatecznej Informacji Pokontrolnej z dnia 13.01.2020 r., IZ uznała za niekwalifikowalne wydatki w wysokości 2.706,00 zł brutto, poniesione na promocję Miasta Dąbrowa Górnicza podczas EXPO REAL w Monachium w magazynie branżowym „INVEST AREAS INFO” (Umowa nr WRP.271.5.790.2019 z dnia 08.08.2019 r.) z uwagi na fakt zastosowania przez Zamawiającego trybu konkurencyjnego, bez spełnienia wszystkich obligatoryjnych warunków kwalifikowalności,
- Ostatecznej Informacji Pokontrolnej z dnia 04.06.2020 r. IZ:
 - uznała za niekwalifikowalne wydatki w wysokości 30.000,00 zł brutto, poniesione na współorganizację wydarzenia wystawienniczo-kongresowego „International Automotive Business Meeting - IABM 2019”, 13-14 listopada 2019 r. w Dąbrowie Górniczej (Umowa nr WRP.271.5.910.2019 z dnia 20.09.2019 r.) z uwagi na fakt współorganizacji wydarzenia wystawienniczo-kongresowego, którego zarówno tematyka, jak i grono uczestników nie były związane z rynkiem nieruchomości oraz inwestycjami nieruchomościowymi,
 - uznała za niekwalifikowalne wydatki w wysokości 9.132,00 zł brutto, poniesione na realizację kampanii promocyjnej terenu inwestycyjnego Kazdębie (Umowa nr WRP.271.5.1178.2019 z dnia 13.11.2019 r.) z uwagi na wykonanie tablic informacyjnych oraz materiałów promocyjnych niezgodnie z wytycznymi,
 - uznała za niekwalifikowalne wydatki w wysokości 18.942,00 zł brutto, poniesione na przygotowanie materiałów promocyjnych w związku z prowadzeniem kampanii promocyjnej terenu inwestycyjnego Kazdębie (Umowa nr WRP.271.5.1387.2019 z dnia 20.09.2019 r.) z uwagi na ich przygotowanie materiały promocyjne wykonanie niezgodnie z wytycznymi.

13) W wyniku przeprowadzonego badania stwierdzono, iż:

- a) nie podzielono przedmiotowego Projektu w celu ominięcia przepisów Rozporządzenia nr 1303/2013 (art. 100-103), dotyczących dużych projektów,
- b) na etapie rozliczenia wydatków zadeklarowanych w badanych WNP Projekt był w trakcie realizacji (żaden z ww. WNP nie był wnioskiem końcowym),
- c) w Projekcie/badanych WNP nie występują:
 - wydatki rozliczane według uproszczonych metod rozliczania wydatków, o których mowa w Rozdziale 6.6 i 8.6 Wytycznych kwalifikowalności,
 - wydatki niekwalifikowalne określone w Rozporządzeniu 1303/2013 i Rozdziale 6.3 Wytycznych kwalifikowalności,
 - wydatki o których mowa w Rozdziale 6.8-6.11, 6.15-6.20 oraz Rozdziale 7 (z wyjątkiem wydatków wskazanych w Rozdziale 7.2 i 7.6) Wytycznych kwalifikowalności.

14) Beneficjent w WNP nr RPSL.03.01.01-24-00CG/18-004 (wniosek nie objęty badaniem) wykazał dochód z tytułu pozyskanego drewna w ramach wycinki związanej z realizacją badanego Projektu. Dochód ten pomniejszył koszty kwalifikowalne projektu oraz wypłacone dofinansowanie (w części w jakiej dotyczył kosztów kwalifikowalnych Projektu).

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

- 1) Gmina Dąbrowa Górnicza – Miasto na prawach powiatu jest jednostką sektora finansów publicznych (jednostka samorządu terytorialnego), która zgodnie z art. 3 ust. 1 pkt 1 ustawy PZP, ma obowiązek stosowania przepisów tej ustawy.
- 2) W objętych badaniem WNP, Beneficjent zadeklarował wydatki poniesione na realizację zamówienia, którego Wykonawca wyłoniony został w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego:
 - a) Nr ZP.WIM.271.4.84.2018, którego przedmiotem było „Kompleksowe przygotowanie terenów inwestycyjnych na potrzeby działalności gospodarczej w Dąbrowie Górniczej” - Roboty budowlane dla makroniwelacji terenu i zagęszczenia gruntu (wydatki zadeklarowane w WNP-RPSL.03.01.01-24-00CG/18-006),
 - b) Nr ZP.WIR.271.4.1.2020, którego przedmiotem było Uzbrojenie terenu inwestycyjnego Kazdębie w ramach zadania „Kompleksowe przygotowanie terenów inwestycyjnych na potrzeby działalności gospodarczej w Dąbrowie Górniczej” (wydatki zadeklarowane w WNP-RPSL.03.01.01-24-00CG/18-008)
 - c) Nr WRP.271.5.790.2019, którego przedmiotem było wykonanie na rzecz Gminy usług promocyjnych podczas IX Europejskiego Kongresu Małych i Średnich Przedsiębiorstw organizowanych przez Regionalną Izbę Gospodarczą w Katowicach (wydatki zadeklarowane w WNP-RPSL.03.01.01-24-00CG/18-005),
 - d) Nr WRP.275.5.1178.2019, którego przedmiotem było wykonanie na rzecz Gminy usług związanych z promocją terenu inwestycyjnego Kazdębie w ramach projektu „Kompleksowe przygotowanie terenów inwestycyjnych na potrzeby działalności gospodarczej w Dąbrowie Górniczej” (wydatki zadeklarowane w WNP-RPSL.03.01.01-24-00CG/18-005).
- 3) W ramach postępowania o udzielenie zamówienia publicznego Nr ZP.WIM.271.4.84.2018 ustalono, że:
 - 3.1) Przedmiotowe zamówienie o wartości szacunkowej równej 15.982.169,68 zł (równowartość 3.706.697,98 euro) jest zamówieniem stanowiącym przedmiot odrębnego postępowania, udzielanym jako część zamówienia o wartości ustalonej na kwotę 28.024.129,10 zł (równowartość 6.499.554,49 euro). Oszacowania wartości zamówienia dokonała w dniu 25.10.2018 r. p. na podstawie Kosztorysu Inwestorskiego wykonanego przez Pracownię Projektową TERRABUD Sp. z o.o., ul. Gliwicka 228, 40-861 Katowice (Czerwiec 2017) oraz waloryzacji ww. kosztorysu na dzień 30.09.2018 r. sporządzonej przez Inspektora ds. kosztorysowania p. oraz kosztorysu z dnia 19.09.2018 r (dot. wycinki drzew) sporządzonego przez Inspektora ds. kosztorysowania p.
Po ustaleniu wartości zamówienia nie nastąpiła zmiana okoliczności mających wpływ na dokonane ustalenie. Powyższa czynność została udokumentowana sporządzeniem Notatki służbowej na okoliczność ustalenia wartości zamówienia z dnia 25.10.2018 r. oraz adnotacją w pkt 2.4 Protokołu postępowania o udzielenie zamówienia w trybie przetargu nieograniczonego, zatwierdzonego przez Prezydenta Miasta.
 - 3.2) Szacunkowa wartość zamówienia:
 - a) została ustalona nie wcześniej niż 6 miesięcy przed dniem wszczęcia przedmiotowego postępowania,

- b) została ustalona w oparciu o kurs zł/euro = 4,3117 stanowiący podstawę przeliczenia wartości zamówień publicznych, ogłoszony Rozporządzeniem Prezesa RM z dnia 28.12.2017 r.,
- c) była wyższa od wyrażonej w złotych równowartości kwoty 5.548,000,00 euro, wskazanej w Rozporządzeniu Ministra RiF z dnia 22 grudnia 2017 r.
- 3.3) Zamawiający nie dopuścił możliwości składania ofert częściowych, co szczegółowo uzasadnił w pkt 2 ww. Protokołu postępowania .
- 3.4) Zamawiający nie przewidywał udzielenia zamówień, o których mowa w art. 67 ust. 1 pkt. 6 ustawy Pzp.
- 3.5) Ogłoszenie o zamówieniu zostało przekazane za pomocą środków komunikacji elektronicznej do UPUE w dniu 04.12.2018 r. i zamieszczone w Dz. Urz. UE 2018/S 235-536545 z dnia 06.12.2018 r. oraz opublikowane w dniu 06.12.2018 r. na stronie internetowej bip.dabrowa-gornicza.pl i w miejscu publicznie dostępnym w budynku Urzędu Miejskiego w Dąbrowie Górniczej.
- 3.6) W Ogłoszeniu o zamówieniu oraz SIWZ Zamawiający podał m.in.:
 - a) opis i wielkość przedmiotu zamówienia (Sekcja II.1.4),
 - b) kod główny CPV oraz rodzaj zamówienia (Sekcja II.2.2),
 - c) kryteria oceny ofert i ich znaczenie (Sekcja II.2.5),
 - d) warunki udziału w postępowaniu, podstawy wykluczenia oraz wykaz oświadczeń lub dokumentów potwierdzających spełnianie warunków udziału w postępowaniu oraz brak podstaw wykluczenia (Sekcja III.1),
 - e) termin składania (Sekcja IV.2.2) oraz otwarcia ofert (Sekcja IV.2.7),
- 3.7) Zamawiający dokonał zmiany treści ww. Ogłoszenia o zamówieniu. Sprostowanie Ogłoszenie zmian lub dodatkowych informacji zostało przekazane do UPUE:
 - a) w dniu 06.12.2018 r. (publikacja w Dz. Urz. UE 2018/S 237-540664 z dnia 08.12.2018 r.) i informowało o zmianach treści Sekcji IV.2.2 i Sekcji IV.2.7,
 - b) w dniu 17.12.2018 r. (publikacja w Dz. Urz. UE 2018/S 244-557719 z dnia 19.12.2018 r.) i informowało o zmianach treści Sekcji II.2.4 (uzupełnienie Sekcji II.1.4), Sekcji VI.3 oraz Sekcji VI.4.3 (uzupełnienie sekcji IV.III. pkt II.),
 - c) w dniu 14.01.2019 r. (publikacja w Dz. Urz. UE 2019/S 011-020859 z dnia 16.01.2019 r.) i informowało o zmianach treści Sekcji III.1.3, Sekcji IV.2.2, Sekcji IV.2.6 i Sekcji IV.2.7,
 - d) w dniu 17.01.2019 r. (publikacja w Dz. Urz. UE 2019/S 0114-028000 z dnia 21.01.2019 r.) i informowało o zmianach treści Sekcji III.1.1, Sekcji IV.2.2, Sekcji IV.2.6 i Sekcji IV.2.7.
- 3.8) Zamawiający na swojej stronie internetowej udostępnił SIWZ w dniu 06.12.2018 r. oraz zamieścił wszystkie otrzymane zapytania wraz z udzielonymi odpowiedziami, bez podania danych identyfikacyjnych Wykonawcy
- 3.9) W SIWZ Zamawiający:
 - a) w Części 3.3.4 ujął szczegółowy opis rozwiązań równoważnych),
 - b) w Części 3.3.7 zobowiązał Wykonawcę i Podwykonawcę do zatrudnienia osób wykonujących pełen zakres rzeczowy zamówienia (z wyjątkiem Kierownika Budowy oraz Robót), wynikający z przedmiarów robót na umowę o pracę w rozumieniu ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. - kodeks pracy (Dz. U. z 2018 r., poz. 917 ze zm.),

- c) w Części 25.4 przewidywał możliwość dokonania istotnych zmian postanowień zawartej umowy w stosunku do treści oferty, na podstawie której dokonano wyboru Wykonawcy, w zakresie określonym w §12 ust. 1 projektu umowy stanowiącego załącznik nr 6 do SIWZ.
- 3.10) Komisja przetargowa do przygotowania i przeprowadzenia przedmiotowego postępowania w składzie 8 pracowników, została powołana Decyzją Nr BZP.271.2.109.2018 Prezydenta Miasta z dnia 27.09.2018 r. oraz Decyzją Nr BZP.271.2.10.2019 Prezydenta Miasta z dnia 31.01.2019 r. Oświadczenia na podstawie art. 17 ust. 2 ustawy PZP zostały złożone w dniu:
- a) 04.02.2019 r. przez pracowników powołanych w skład komisji przetargowej oraz osoby wykonujące czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia,
 - b) 11.02.2019 r. przez Kierownika Zamawiającego
 - c) 14.02.2019 r. przez pracownika Zamawiającego, któremu kierownik zamawiającego powierzył wykonanie zastrzeżonych dla siebie czynności.
- Na podstawie dostępnych źródeł informacji (SeRCE, RemDat, KRS), dokonano weryfikacji wiarygodności treści złożonych oświadczeń.
- 3.11) Zgodnie z treścią Sprostowania Ogłoszenia zmian lub dodatkowych informacji, opublikowanego w dniu 21.01.2019 r., termin składania ofert upływał o godz. 09:00 dnia 04.02.2019 r. W ww. terminie wpłynęły 4 oferty.
- 3.12) Otwarcie ofert nastąpiło o godz. 13:00 dnia 04.02.2019 r. Bezpośrednio przed ww. czynnością, Zamawiający podał kwotę jaką zamierzał przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia w wysokości 13.616.569,15 zł brutto.
- 3.13) Przedmiotowe postępowanie zostało przeprowadzone w oparciu o zapisy art. 24aa ust. 1 ustawy PZP. W celu wstępnego potwierdzenia spełniania przez wykonawcę warunków udziału w postępowaniu oraz braku podstaw wykluczenia wykonawcy z udziału w postępowaniu, Zamawiający żądał złożenia aktualnego na dzień składania ofert Jednolitego Europejskiego Dokumentu Zamówienia, sporządzonego zgodnie ze wzorem standardowego formularza, określonego w rozporządzeniu wykonawczym Komisji Europejskiej wydanym na podstawie art. 59 ust. 2 dyrektywy 2014/24/UE, w zakresie wskazanym w załączniku nr 2 do SIWZ. Przedmiotowy dokument został złożony przez wszystkich Wykonawców (w przypadku Konsorcjum dla Lidera i Partnerów).
- 3.14) Zamawiający dokonał oceny złożonych ofert w oparciu o kryteria określone w Ogłoszeniu o zamówieniu/SIWZ, odnoszące się wyłącznie do oferty a nie do właściwości wykonawcy, które nie uległy zmianie w toku postępowania. Zgodnie z zapisami pkt. 15 Protokołu postępowania, z postępowania nie wykluczono żadnego z Wykonawców.
- 3.15) W wyniku analizy złożonych ofert Zamawiający dokonał sprostowania:
- a) oczywistej omyłki pisarskiej w ofercie złożonej przez firmę GRANI-TEC i s.c.,
 - b) oczywistych omyłek pisarskich w ofercie złożonej przez MENARD Polska Sp. z o.o.
 - c) oczywistych omyłek pisarskich oraz rachunkowej, z uwzględnieniem konsekwencji rachunkowych dokonanych poprawek ofercie złożonej przez Konsorcjum firm: JUSTMAR i /Przedsiębiorstwo Miejskie MZUM.PL S.A.

Zamawiający działają na podstawie art. 87 ust. 2 pkt 1 ustawy PZP oraz art. 87 ust. 2 pkt 2 ustawy PZP, zawiadomił ww. Wykonawców o dokonanych sprostowaniach. Zamawiający pismem z dnia 21.02.2019 r. na podstawie art. 26 ust. 3 ustawy PZP, wezwała firmę Menard Polska Sp. z o.o. do uzupełnienia oferty o pełnomocnictwo do reprezentowania Spółki w zakresie zawarcia oraz ewentualnego rozwiązania, odstąpienia, wypowiedzenia lub zmiany, w imieniu i na rzecz Spółki umowy dotyczącej zamówienia, udzielone przez Zarząd Spółki Dyrektorowi Oddziału Południe Menard Polska Sp. z o.o. Przedmiotowy dokument został przekazany przez Wykonawcę do Zamawiającego w dniu 25.02.2019 r.

Zgodnie z treścią pkt 17 Protokołu postępowania, Zamawiający nie odrzucił żadnej oferty. Wszystkie oferty spełniały wymogi ważności ofert i zostały zakwalifikowane do dalszej oceny.

- 3.16) Ocena złożonych ofert wykazała, iż cena zaproponowana w ofercie złożonej przez firmę Keller Polska Sp. z o.o. jest niższa o co najmniej 30% zarówno od wartości zamówienia powiększonego o należny podatek VAT, ustalonej przed wszczęciem postępowania, zgodnie z art. 35 ust. 1 i 2 ustawy PZP, jak również średniej arytmetycznej cen wszystkich złożonych ofert. W związku z powyższym Zamawiający, pismem z dnia 11.02.2019 r. wezwał ww. Wykonawcę do udzielenia do dnia 18.02.2019 r. wyjaśnień, w tym złożenia dowodów, dotyczących wyliczenia ceny. Firma Keller Polska Sp. z o.o., pismem z dnia 18.02.2019 r. udzieliła wyjaśnień, w tym złożyła dowody, dotyczące wyliczenia zaproponowanej w ofercie ceny. Analiza przedmiotowych dokumentów, dokonana przez Zamawiającego, potwierdziła prawidłowość ceny zaoferowanej przez Wykonawcę.
- 3.17) W wyniku przeprowadzonej oceny złożonych ofert, Zamawiający w dniu 14.03.2019 r. za najkorzystniejszą uznał ofertę złożoną przez firmę Menard Polska Sp. z o.o. Informacja o wyborze oferty najkorzystniejszej została opublikowana w dniu 18.03.2019 r. na stronie internetowej Zamawiającego, w miejscu publicznie dostępnym w siedzibie Zamawiającego oraz przesłana do wszystkich Wykonawców za pośrednictwem środków komunikacji elektronicznej. Z przedmiotowej informacji wynika, iż po dokonaniu oceny ofert na podstawie przewidzianych kryteriów oceny ofert wybrana oferta otrzymała najwyższą liczbę punktów, tj. 88,42 oraz spełniła wszystkie wymogi SIWZ oraz ustawy PZP. W ww. informacji Zamawiający podał uzasadnienie prawne i faktyczne wyboru oferty. Protokół postępowania o udzielenie zamówienia wraz z załącznikami dokumentują ocenę i wybór oferty.
- 3.18) Firma Keller Polska Sp. z o.o. wniosła w dniu 28.03.2019 r. odwołanie od wyboru najkorzystniejszej oferty. KIO w dniu 10.04.2019 r., po rozpoznaniu odwołania, oddaliła przedmiotowe odwołanie wskazując, iż nie doszło do naruszenia przepisów ustawy PZP wskazanych przez Odwołującego.
- 3.19) Zamawiający, pismem z dnia 27.02.2019 r. wezwał firmę Menard Polska Sp. z o.o. na podst. art. 26 ust. 1 ustawy PZP do złożenia w wyznaczonym terminie, nie krótszym niż 10 dni, aktualnych na dzień złożenia oświadczeń lub dokumentów potwierdzających okoliczności, o których mowa w art. 25 ust. 1 ustawy PZP. Ww. Wykonawca w dniu 06.03.2019 r. przestał do Zamawiającego oświadczenia i dokumenty wskazane w SIWZ (z uwzględnieniem modyfikacji treści SIWZ). Na podstawie przedmiotowych dokumentów Zamawiający potwierdził, iż ww. Wykonawca spełnia warunki udziału w postępowaniu.

Zamawiający pismem z dnia 29.03.2019 r. wezwał firmę Menard Polska Sp. z o.o. o wyrażenie zgody na przedłużenie terminu związania ofertą oraz ważności wadium o 60 dni. Ww. Wykonawca, pismem znak 47/KRA/2019/TWA z dnia 02.04.2019 r. wyraził zgodę na przedłużenie terminu związania ofertą o 60 dni oraz przedstawił przedłużoną gwarancję wadium.

Zamawiający pismem z dnia 11.04.2019 r. na podstawie art. 26 ust. 2f ustawy PZP wezwał ww. Wykonawcę do złożenia aktualnej Informacji o braku przynależności do grupy kapitałowej. Ww. informacja została przesłana do Zamawiającego przez firmę Menard Polska Sp. z o.o. w dniu 15.04.2019 r.

3.20) Umowa w sprawie zamówienia publicznego Nr ZP.WIM.272.84.2018 została zawarta w dniu 26.04.2019 r. w formie pisemnej, na czas oznaczony pomiędzy Zamawiającym (Gmina Dąbrowa Górnicza), a Wykonawcą, który przedstawił najkorzystniejszą ofertę (Menard Polska Sp. z o.o.). Jak wynika z postanowień ww. umowy, tj.:

- a) §1 ust. 2 - przedmiotem umowy jest makroniwelacja terenu i zagęszczenie gruntu metodą zagęszczenia dynamicznego,
- b) §6 ust. 2 - termin wykonania przedmiotu zamówienia wyznaczono na dzień 18.07.2019 r.,
- c) §8 ust. 1 - wynagrodzenie Wykonawcy za wykonanie przedmiotu umowy, zgodnie z ofertą, ustalono na kwotę 9.643.000,00 zł brutto (7.839.937,40 zł netto + 1.803.162,60 zł podatek VAT) w tym wynagrodzenie za uzdatnianie nasypów nie przekroczy kwoty 3.075.000,00 zł brutto (2.500.000,00 zł netto + 575.000,00 zł podatek VAT).

Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zostało przesłane do UPUE w dniu 02.05.2019 r. i opublikowane w Dz. Urz. UE 2019/S 088-210113 z dnia 07.05.2019 r. oraz zamieszczone na stronie internetowej Zamawiającego.

3.21) Postanowienia ww. umowy były przedmiotem zmian wprowadzonych:

- a) Aneksem nr 1 podpisanym w dniu 12.07.2019 r., na mocy którego:
 - termin rozpoczęcia realizacji przedmiotu Umowy ustalono na dzień zawarcia umowy przez obie strony,
 - termin wykonania przedmiotu umowy wyznaczono na dzień 18.09.2019 r.,
 - roboty ziemne zostaną wykonane przez podwykonawcę, tj. firmę ULMAN z siedzibą w Mikołowie, przy ul. Podgórnej 14,
- b) Aneksem nr 2 podpisanym w dniu 17.09.2019 r., na mocy którego termin rozpoczęcia realizacji przedmiotu Umowy ustalono na dzień zawarcia umowy przez obie strony, natomiast termin wykonania przedmiotu umowy na dzień 29.11.2019 r.,
- c) Aneksem nr 3 podpisanym w dniu 29.11.2019 r., na mocy którego termin rozpoczęcia realizacji przedmiotu Umowy ustalono na dzień zawarcia umowy przez obie strony, natomiast termin wykonania przedmiotu umowy na dzień 30.04.2020 r.,
- d) Aneksem nr 4 podpisanym w dniu 24.01.2020 r., na mocy którego:
 - wprowadzono zmienioną nazwę Wykonawcy, tj. Menard Sp. z o.o.,
 - do §9 dopisano ust. 11 określający poziom dofinansowania w roku 2019 i 2020.

- 3.22) Przedmiot ww. umowy został zrealizowany w zakresie wynikającym z ogłoszenia i SIWZ. W dniu 19.05.2020 r. został sporządzony Protokół odbioru końcowego robót wykonanych na podstawie umowy nr ZP.WIM.272.84.2018 z dnia 26.04.2019 r., z którego wynika, iż:
- a) przedmiotem odbioru było wykonanie robót budowlanych, obejmujących makroniwelację terenu i zagęszczenie gruntu w ramach zadania „Kompleksowe przygotowanie terenów inwestycyjnych na potrzeby działalności gospodarczej w Dąbrowie Górniczej,
 - b) roboty zostały rozpoczęte w dniu 06.05.2019 r. i zakończone w dniu 30.04.2020 r.,
 - c) Wykonawca przekazał 3 komplety dokumentów odbiorowych,
 - d) jakość wykonanych robót oceniono jako dobrą,
 - e) nie stwierdzono wad i usterek,
 - f) wartość zadania ustalono na podstawie kosztorysu powykonawczego,
 - g) zakres wykonanych prac jest zgodny z ww. umową z dnia 26.04.2019 r.
- 3.23) Postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego Nr ZP.WIM.271.4.84.2018 było przedmiotem kontroli, przeprowadzonej przez IZ RPO WSL, z której sporządzona została Informacja pokontrolna Nr FR.RKPR.44.558.1.2019.MTU z dnia 04.07.2019 r. Jak wynika z treści ww. dokumentu w wyniku czynności kontrolnych nie stwierdzono uchybień formalnych oraz uchybień mających charakter finansowy.
- 4) W ramach postępowania o udzielenie zamówienia publicznego Nr ZP.WIR.271.4.1.2020 ustalono, że:
- 4.1) Przedmiotowe zamówienie o wartości szacunkowej równej 13.618.096,99 zł (równowartość 3.158.405,50 euro) jest zamówieniem stanowiącym przedmiot odrębnego postępowania, udzielanym jako część zamówienia o wartości ustalonej na kwotę 29.600.266,67 zł (równowartość 6.865.103,48 euro). Pierwotna wartość zamówienia została ustalona w dniu 25.10.2018 r. na kwotę 28.024.129,10 zł (równowartość 6.499.554,49 euro). Oszacowania wartości zamówienia dokonała w dniu 18.12.2019 r. p. _____ na podstawie Kosztorysu Inwestorskiego wykonanego przez Pracownię Projektową TERRABUD Sp. z o.o., ul. Gliwicka 228, 40-861 Katowice (Czerwiec 2017), Kosztorysu inwestorskiego sporządzonego przez Pracownię Architektoniczno-Urbanistyczną mgr inż. _____, ul. Wrzosowa 35, 41-260 Sławków (Listopad 2018) oraz waloryzacji ww. kosztorysów sporządzonej w dniu 18.12.2019 r. przez Inspektora ds. kosztorysowania p. _____. Powyższa czynność została udokumentowana sporządzeniem Notatki służbowej na okoliczność ustalenia wartości zamówienia z dnia 19.12.2019 r. oraz adnotacją w pkt 2.4 Protokołu postępowania o udzielenie zamówienia w trybie przetargu nieograniczonego, zatwierdzonego przez Prezydenta Miasta.
- 4.2) Szacunkowa wartość zamówienia:
- a) została ustalona nie wcześniej niż 6 miesięcy przed dniem wszczęcia przedmiotowego postępowania,
 - b) została ustalona w oparciu o kurs zł/euro = 4,3117 stanowiący podstawę przeliczenia wartości zamówień publicznych, ogłoszony Rozporządzeniem Prezesa RM z dnia 28.12.2017 r.,
 - c) była wyższa od wyrażonej w złotych równowartości kwoty 5.548,000,00 euro, wskazanej w Rozporządzeniu Ministra RiF z dnia 22 grudnia 2017 r.

- 4.3) Zamawiający nie dopuścił możliwości składania ofert częściowych, co szczegółowo uzasadnił w pkt 2 ww. Protokołu postępowania.
- 4.4) Zamawiający nie przewidywał udzielenia zamówień, o których mowa w art. 67 ust. 1 pkt. 6 ustawy Pzp.
- 4.5) Ogłoszenie o zamówieniu zostało przekazane za pomocą środków komunikacji elektronicznej do UPUE w dniu 07.02.2020 r. i zamieszczone w Dz. Urz. UE 2020/S 030-068999 z dnia 12.02.2020 r. oraz zamieszczone od dnia 12.02.2020 r. na stronie internetowej bip.dabrowa-gornicza.pl i w miejscu publicznie dostępnym w budynku Urzędu Miejskiego w Dąbrowie Górniczej.
- 4.6) W ww. Ogłoszeniu o zamówieniu oraz SIWZ Zamawiający podał m.in.:
 - a) opis i wielkość przedmiotu zamówienia (Seksja II.1.4),
 - b) kod główny CPV oraz rodzaj zamówienia (Seksja II.2.2),
 - c) kryteria oceny ofert i ich znaczenie (Seksja II.2.5),
 - d) warunki udziału w postępowaniu, podstawy wykluczenia oraz wykaz oświadczeń lub dokumentów potwierdzających spełnianie warunków udziału w postępowaniu oraz brak podstaw wykluczenia (Seksja III.1),
 - e) termin składania (Seksja IV.2.2) oraz otwarcia ofert (Seksja IV.2.7).
- 4.7) Zamawiający dokonał zmiany treści ww. Ogłoszenia o zamówieniu. Sprostowanie Ogłoszenie zmian lub dodatkowych informacji zostało przekazane do UPUE:
 - a) w dniu 11.03.2020 r. (publikacja w Dz. Urz. UE 2020/S 053-125323 z dnia 16.03.2020 r.) i informowało o zmianach treści Sekcji IV.2.2, IV.2.6 i Sekcji IV.2.7,
 - b) w dniu 13.03.2020 r. (publikacja w Dz. Urz. UE 2020/S 055-130009 z dnia 18.03.2020 r.) i informowało o zmianach treści Sekcji III.1.3, Sekcji IV.2.2, Sekcji IV.2.6 i Sekcji IV.2.7,
 - c) w dniu 18.03.2020 r. (publikacja w Dz. Urz. UE 2020/S 058-137976 z dnia 23.03.2020 r.) i informowało o zmianach treści Sekcji IV.2.2, Sekcji IV.2.6 i Sekcji IV.2.7.
- 4.8) Zamawiający na swojej stronie internetowej udostępnił SIWZ w dniu 12.02.2020 r. oraz zamieścił wszystkie otrzymane zapytania wraz z udzielonymi odpowiedziami, bez podania danych identyfikacyjnych Wykonawcy.
- 4.9) W ww. SIWZ Zamawiający:
 - a) w Części 3.3.5 ujął szczegółowy opis rozwiązań równoważnych,
 - b) w Części 3.3.7 zobowiązał Wykonawcę i Podwykonawcę do zatrudnienia osób wykonujących pełen zakres rzeczowy zamówienia (z wyjątkiem Kierownika Budowy oraz Robót), wynikający z przedmiarów robót na umowę o pracę w rozumieniu ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. - kodeks pracy (Dz. U. z 2018 r., poz. 917 ze zm.),
 - c) w Części 25.4 przewidywał możliwość dokonania istotnych zmian postanowień zawartej umowy w stosunku do treści oferty, na podstawie której dokonano wyboru Wykonawcy, w zakresie określonym w §12 ust. 1 projektu umowy stanowiącego załącznik nr 6 do SIWZ.
- 4.10) Komisja przetargowa do przygotowania i przeprowadzenia przedmiotowego postępowania w składzie 11 pracowników, została powołana Decyzją Nr BZP.271.2.85.2019 Prezydenta Miasta z dnia 27.12.2019 r., Decyzją Nr BZP.271.2.22.2019 Prezydenta Miasta z dnia 08.04.2020 r. oraz Decyzją Nr

WZP.271.2.30.2020 Prezydenta Miasta z dnia 15.05.2020 r. Oświadczenia na podstawie art. 17 ust. 2 ustawy PZP zostały złożone w dniu:

- a) 03.04.2020 r., 06.04.2020 r., 08.04.2020 r., 10.03.2020 r., 16.04.2020 r. i 15.05.2020 r. przez pracowników powołanych w skład komisji przetargowej oraz osoby wykonujące czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia,
- b) 05.06.2020 r. przez Kierownika Zamawiającego i pracownika Zamawiającego, któremu kierownik zamawiającego powierzył wykonanie zastrzeżonych dla siebie czynności.

Na podstawie dostępnych źródeł informacji (SeRCE, RemDat, KRS), dokonano weryfikacji wiarygodności treści złożonych oświadczeń.

- 4.11) Zgodnie z treścią Sprostowania Ogłoszenia zmian lub dodatkowych informacji, opublikowanego w dniu 23.03.2020 r., termin składania ofert upływał o godz. 09:00 dnia 03.04.2020 r. W ww. terminie wpłynęło 6 ofert.
- 4.12) Otwarcie ofert nastąpiło o godz. 11:00 dnia 03.04.2020 r. Bezpośrednio przed ww. czynnością, Zamawiający podał kwotę jaką zamierzał przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia w wysokości 13.094.262,08 zł brutto.
- 4.13) Przedmiotowe postępowanie zostało przeprowadzone w oparciu o zapisy art. 24aa ust. 1 ustawy PZP. W celu wstępnego potwierdzenia spełniania przez wykonawcę warunków udziału w postępowaniu oraz braku podstaw wykluczenia wykonawcy z udziału w postępowaniu, Zamawiający żądał złożenia aktualnego na dzień składania ofert Jednolitego Europejskiego Dokumentu Zamówienia, sporządzonego zgodnie ze wzorem standardowego formularza, określonego w rozporządzeniu wykonawczym Komisji Europejskiej wydanym na podstawie art. 59 ust. 2 dyrektywy 2014/24/UE, w zakresie wskazanym w załączniku nr 2 do SIWZ. Przedmiotowy dokument został złożony przez wszystkich Wykonawców (w przypadku Konsorcjum dla Lidera i Partnerów).
- 4.14) Zamawiający dokonał oceny złożonych ofert w oparciu o kryteria określone w Ogłoszeniu o zamówieniu/SIWZ, odnoszące się wyłącznie do oferty a nie do właściwości wykonawcy, które nie uległy zmianie w toku postępowania. Zgodnie z zapisami Części 15 ww. Protokołu postępowania, z postępowania nie wykluczono żadnego z Wykonawców.
- 4.15) W wyniku analizy złożonych ofert Zamawiający:
 - a) dokonał sprostowania innych omyłek polegających na niezgodności oferty z SIWZ, nie powodujących istotnych zmian w treści oferty, złożonej przez:
 - Konsorcjum firm: P.H.U. DOMAX /COMPLEX Dąbrowa Górnicza Sp. z o.o.,
 - Konsorcjum firm: JUSTMAR /JKT Joanna Kozera-Turczyńska,
 - Konsorcjum firm: Przedsiębiorstwo Budowy Dróg Drogopol-ZW Sp. z o.o./Wojewódzkie Przedsiębiorstwo Robót Drogowych S.A.,
 - Przedsiębiorstwo Remontów Ulic i Mostów S.A.,
 - firmę Miko-Tech Sp. z o.o.
 - b) stwierdził niejasności w zakresie zastosowanej w kosztorysach stawki robocizny kosztorysowej w ofercie złożonej przez:
 - Konsorcjum firm: P.H.U. DOMAX /COMPLEX Dąbrowa Górnicza Sp. z o.o.,

– Konsorcjum firm: JUSTMAR

/JKT

Zamawiający pismem z dnia 29.04.2020 r., wezwał ww. Wykonawców do wyrażenia zgody lub odmowy akceptacji dokonanych przez Zamawiającego poprawek omyłek o których mowa w art. 87 ust. 2 pkt 3 ustawy PZP oraz złożenia wyjaśnień w trybie art. 87 ust. 1 ustawy PZP. W wyznaczonym przez Zamawiającego terminie jedynie Konsorcjum firm: JUSTMAR /JKT a, nie udzieliło wyjaśnień.

Dokonana przez Zamawiającego weryfikacja spełniania przez Wykonawców warunków udziału w postępowaniu wykazała konieczność wezwania uczestników postępowania na podstawie art. 87 ust. 1 ustawy PZP do złożenia wyjaśnień dotyczących treści oferty. Zamawiający pismem z dnia 20.05.2020 r. wezwał w trybie art. 87 ust. 1 ustawy PZP Konsorcjum firm: P.H.U. DOMAX

COMPLEX Dąbrowa Górnicza Sp. z o.o. oraz Przedsiębiorstwo Remontów Ulic i Mostów S.A. do złożenia wyjaśnień w zakresie wykazanego doświadczenia Kierownika robót w specjalności elektrycznej. W wyznaczonym przez Zamawiającego terminie wyjaśnienia zostały złożone jedynie przez Konsorcjum firm: P.H.U. DOMAX i/COMPLEX Dąbrowa Górnicza Sp. z o.o.

W dniu 20.05.2020 r. Zamawiający przesłał do Wykonawców pisemne wezwanie do przedłużenia terminu związania ofertą oraz okresu ważności wadium zgodnie z art. 85 ust. 2 i ust. 4 ustawy PZP. Zgodę w przedmiotowym zakresie wraz z przedłużonym terminem gwarancji wadium przesłało Konsorcjum firm: Przedsiębiorstwo Budowy Dróg Drogopol-ZW Sp. z o.o./Wojewódzkie Przedsiębiorstwo Robót Drogowych S.A. oraz MZUM.PL S.A. W związku z powyższym Zamawiający na podstawie art. 89 ust. 1 pkt 7a ustawy PZP odrzucił oferty złożone przez Przedsiębiorstwo Remontów Ulic i Mostów S.A., firmę Miko-Tech Sp. z o.o., Konsorcjum firm: JUSTMAR JKT a oraz Konsorcjum firm: P.H.U. DOMAX i/COMPLEX Dąbrowa Górnicza Sp. z o.o. Zamawiający pismem z dnia 03.06.2020 r. poinformował Wykonawców o ofertach odrzuconych wraz ze wskazaniem uzasadnienia faktycznego i prawnego. Do dalszej oceny zostały zakwalifikowane 2 oferty spełniające wymogi ważności ofert.

- 4.16) Ocena złożonych ofert wykazała, iż cena zaproponowana w ofercie złożonej przez Konsorcjum firm: Przedsiębiorstwo Budowy Dróg Drogopol-ZW Sp. z o.o./Wojewódzkie Przedsiębiorstwo Robót Drogowych S.A. jest niższa o co najmniej 30% od średniej arytmetycznej cen wszystkich złożonych ofert. W związku z powyższym Zamawiający, pismem z dnia 29.04.2020 r. wezwał ww. Wykonawcę do udzielenia do dnia 06.05.2019 r. wyjaśnień, w tym złożenia dowodów, dotyczących wyliczenia ceny. Ww. Wykonawca w ww. terminie udzielił wyjaśnień, w tym złożył dowody, dotyczące wyliczenia zaproponowanej w ofercie ceny. Analiza przedmiotowych dokumentów, dokonana przez Zamawiającego, potwierdziła prawidłowość ceny zaoferowanej przez Wykonawcę.
- 4.17) W wyniku przeprowadzonej oceny złożonych ofert, Zamawiający w dniu 05.06.2020 r. za najkorzystniejszą uznał ofertę złożoną przez Konsorcjum firm: Przedsiębiorstwo Budowy Dróg Drogopol-ZW Sp. z o.o./Wojewódzkie Przedsiębiorstwo Robót Drogowych S.A. Informacja o wyborze oferty najkorzystniejszej została

opublikowana w dniu 08.06.2020 r. na stronie internetowej Zamawiającego, w miejscu publicznie dostępnym w siedzibie Zamawiającego oraz przesłana do wszystkich Wykonawców. Z przedmiotowej informacji wynika, iż po dokonaniu oceny ofert na podstawie przewidzianych kryteriów oceny ofert, wybrana oferta otrzymała najwyższą liczbę punktów, tj. 100,00 oraz spełniła wszystkie wymogi SIWZ oraz ustawy PZP. W ww. informacji Zamawiający podał uzasadnienie prawne i faktyczne wyboru oferty. Protokół postępowania o udzielenie zamówienia wraz z załącznikami dokumentują ocenę i wybór oferty.

- 4.18) Nie stwierdzono aby Wykonawcy skorzystali z przysługujących im środków ochrony prawnej.
 - 4.19) Zamawiający, pismem z dnia 15.05.2020 r. wezwał ww. Wykonawcę na podst. art. 26 ust. 1 ustawy PZP do złożenia w wyznaczonym terminie, nie krótszym niż 10 dni, aktualnych na dzień złożenia oświadczeń lub dokumentów potwierdzających okoliczności, o których mowa w art. 25 ust. 1 ustawy PZP. Ww. Wykonawca w dniu 19.05.2020 r. przesłał do Zamawiającego oświadczenia i dokumenty wskazane w SIWZ (z uwzględnieniem modyfikacji treści SIWZ). Na podstawie przedmiotowych dokumentów Zamawiający potwierdził, iż ww. Wykonawca spełnia warunki udziału w postępowaniu.
 - 4.20) Umowa w sprawie zamówienia publicznego Nr ZP.WIM.272.1.2020 została zawarta w dniu 02.07.2020 r. w formie pisemnej, na czas oznaczony pomiędzy Zamawiającym (Gmina Dąbrowa Górnicza), a Wykonawcą, który przedstawił najkorzystniejszą ofertę (Konsorcjum firm: Przedsiębiorstwo Budowy Dróg Drogopol-ZW Sp. z o.o./Wojewódzkie Przedsiębiorstwo Robót Drogowych S.A.). Jak wynika z postanowień ww. umowy, tj.:
 - a) §1 ust. 2 - przedmiotem umowy jest wykonanie robót budowlanych obejmujących uzbrojenie terenu inwestycyjnego Kazdębie w ramach zadania,
 - b) §6 ust. 2 - termin wykonania przedmiotu umowy określono na 120 dni od daty przekazania placu budowy dla Etapu I i 75 dni od daty przekazania terenu budowy dla Etapu II (termin zakończenia obowiązywania umowy określono na 30 dni roboczych od późniejszego z ww. terminów),
 - c) §8 ust. 1 - wynagrodzenie Wykonawcy za wykonanie przedmiotu umowy, zgodnie z ofertą, ustalono na kwotę 10.560.810,20 zł brutto (8.586.024,56 zł netto + 1.974.785,64 zł podatek VAT) w tym:
 - wynagrodzenie za wykonanie I Etapu nie przekroczy kwoty 4.280.365,26 zł brutto (3.479.971,76 zł netto + 800.393,50 zł podatek VAT),
 - wynagrodzenie za wykonanie II Etapu nie przekroczy kwoty 6.280.444,94 zł brutto (5.106.05,80 zł netto + 1.174.392,14 zł podatek VAT),
- Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zostało przesłane do UPUE w dniu 15.07.2020 r. i opublikowane w Dz. Urz. UE 2020/S 136-334044 z dnia 16.07.2020 r. oraz zamieszczone na stronie internetowej Zamawiającego.
- 4.21) Postanowienia ww. umowy były przedmiotem zmian wprowadzonych:
 - a) Aneks nr 1 podpisanym w dniu 28.07.2020 r., na mocy którego, dokonano zmiany osób skierowanych przez Zamawiającego do pełnienia nadzoru nad realizacją ww. umowy,
 - b) Aneks nr 2 podpisanym w dniu 31.08.2020 r., na mocy którego dokonano zmiany Kierownika robót ds. elektrycznych,

- c) Aneksem nr 3 podpisanym w dniu 18.09.2020 r., na mocy którego:
 - wydłużono termin wykonania robót dla Etapu II o 93 dni od daty przekazania terenu budowy dla Etapu II,
 - dokonano zmiany numeru rachunku bankowego, na który dokonywane będą płatności z tytułu realizacji przedmiotowej umowy,
 - d) Aneksem nr 4 podpisanym w dniu 08.10.2020 r., na mocy którego:
 - wynagrodzenie Wykonawcy za realizację przedmiotu umowy nie przekroczy kwoty 10.956.283,30 zł brutto 8.907.547,40 zł netto + 2.048.735,90 zł podatku VAT), w tym za wykonanie Etapu I: 4.280.365,26 zł brutto (3.479.971,76 zł netto + 800.735,90 zł podatku VAT) oraz za wykonanie Etapu II: 6.675.918,04 zł brutto (5.427.575,64 zł netto + 1.248.342,40 zł podatku VAT)
 - ustalono poziom dofinansowania w roku 2020.
- 4.22) Przedmiot umowy został zrealizowany w zakresie wynikającym z ogłoszenia i SIWZ. W dniu 17.11.2020 r. został sporządzony Protokół odbioru końcowego robót wykonanych na podstawie umowy nr ZP.WIR.272.1.2020 z dnia 02.07.2020 r., z którego wynika, iż:
- a) przedmiotem odbioru było wykonanie robót budowlanych w ramach zadania inwestycyjnego pn. Uzbrojenie terenu inwestycyjnego Kazdębie w ramach zadania „Kompleksowe przygotowanie terenów inwestycyjnych na potrzeby działalności gospodarczej w Dąbrowie Górniczej,
 - b) roboty zostały rozpoczęte w dniu 09.07.2020 r. i zakończone w dniu 06.04.2020 r.,
 - c) Wykonawca przekazał 3 komplety dokumentów odbiorowych,
 - d) jakość wykonanych robót oceniono jako dobrą,
 - e) nie stwierdzono wad i usterek,
 - f) wartość zadania ustalono na podstawie kosztorysu powykonawczego,
 - g) zakres wykonanych prac jest zgodny z projektem budowlanym zatwierdzonym decyzjami pozwolenia na budowę, zgłoszeniami robót budowlanych, dokumentacją wykonawczą, obowiązującymi normami i sztuką budowlaną.
- 4.23) Postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego Nr ZP.WIR.271.4.1.2020 było przedmiotem kontroli, przeprowadzonej przez IZ RPO WSL, z której sporządzona została Informacja pokontrolna Nr FR-RKPR.44.208.2.2020.PP z dnia 17.09.2020 r. Jak wynika z treści ww. dokumentu w wyniku czynności kontrolnych nie stwierdzono uchybień formalnych oraz uchybień mających charakter finansowy.
- 5) W odniesieniu do postępowania o udzielenie zamówienia publicznego **Nr ref.: WRP.271.5.790.2019** ustalono:
- 5.1) Przedmiotowe postępowanie zostało przeprowadzone w oparciu o *Regulamin funkcjonowania zamówień publicznych realizowanych na podstawie art. 4 pkt 8 ustawy PZP* w Urzędzie Miejskim w Dąbrowie Górniczej, wprowadzony Zarządzeniem Nr 1711.2017 Prezydenta Miasta Dąbrowa Górnicza z dnia 25.05.2017 r. obowiązującym do 19.08.2019 r. Na podstawie art. 4 pkt 8 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2018 r., poz. 1986 z 16.10.2018 z póź.zm.) zamówienie jest wyłączone ze stosowania ww. ustawy PZP.
 - 5.2) W Regulaminie pw. wskazano w p.11 rodzaje sytuacji i odpowiadające im procedury wraz z wzorami wniosków: „W zależności od potrzeb Zamawiającego, uzależnionych

- szacunkową wartością zamówienia i (-lub) źródeł finansowania, funkcjonują 4 rodzaje wniosków o wyrażenie zgody na wydatkowanie środków publicznych tj.:
- a) Załącznik nr 1 - wniosek o wyrażenie zgody na wydatkowanie środków publicznych o wartości poniżej progu określonego w art. 4 pkt. 8 ustawy Pzp (powyżej 3 000 PLN brutto),
 - b) Załącznik nr 2 - wniosek o wyrażenie zgody na wydatkowanie środków publicznych o wartości poniżej progu określonego w art. 4 pkt. 8 ustawy Pzp (poniżej 3 000 PLN brutto lub po dokonaniu zamówienia).
 - c) Załącznik nr 15 – wniosek o wyrażenie zgody na wydatkowanie środków publicznych, które są lub będą finansowane/współfinansowane ze środków unijnych (od 20 000 PLN netto do 50 000 PLN netto)
 - d) Załącznik nr 16 - wniosek o wyrażenie zgody na wydatkowanie środków publicznych, które są lub będą finansowane/współfinansowane ze środków unijnych (powyżej 50 000 PLN netto)."
- 5.3) Przedmiotowe zamówienie zostało ujęte w pozycji 181 w Rocznym planie zamówień publicznych poza ustawą PZP dla usług Urzędu Miasta Dąbrowa Górnicza na rok 2019. Wartość szacunkowa w planie zamówień 12.195,12 zł netto, jako usługi w zakresie promocji (przewidywany termin wszczęcia postępowania – III kwartał 2019 r.). Wg ustalenia ZA suma wartości szacunkowych wszystkich zamówień na usługi planowanych w danym roku wg kategorii CPV 79342200-5: usługi w zakresie promocji (Beneficjent nie stosował w Planie kodów CPV tylko nazwy odp. kodom), została oszacowana w Rocznym planie na kwotę 38.785,36 zł (8.995,38 euro).
- 5.4) Zgodnie z treścią *Wniosku o wyrażenie zgody na wydatkowanie środków publicznych o wartości poniżej progu określonego w art.4 ust.8 ustawy PZP (powyżej 3.000,00 zł brutto)* – z dnia 25.07.2019 r. , zatwierdzonego przez Prezydenta Miasta Dąbrowa Górnicza w dniu 1.08.2019 r., wartość szacunkowa zamówienia została ustalona na kwotę 12.195,12 zł netto/15.000 zł brutto. Oszacowania dokonała p. w dniu 25.07.2019 r., na podstawie wyceny oferty otrzymanej na pocztę elektroniczną od organizatora IX Europejskiego Kongresu MSP tj. RIG Katowice. Podstawą ustalenia wartości zamówienia było całkowite szacunkowe wynagrodzenie Wykonawcy, bez podatku od towarów i usług, ustalone przez Zamawiającego z należytą starannością. Ustalenia wartości limitu zwalniającego Samorząd ze stosowania PZP w euro dokonano w oparciu o średni kurs złotego w stosunku do euro stanowiący podstawę przeliczania wartości zamówień publicznych, wynoszący 1 euro = 4,3117 zł, który ogłoszony został Rozporządzeniem PRM z dnia 28.12.2017 r. Szacunkowa wartość zamówienia, była mniejsza od wyrażonej w złotych równowartości kwoty 30.000,00 euro, tj. 129.351 zł . Zamawiający samorządowy nie był zobowiązany zatem stosować przepisów ustawy PZP celem wyłonienia Wykonawcy zamówienia. Wniosek pw. zarejestrowano zgodnie z procedurą wewnętrzną w BZP w dniu 1.08.2019 r. pod nr WRP.271.5.790.2019.
- 5.5) Beneficjent w dniu 25.07.2019 r. zaprosił telefonicznie jedyne go możliwego wykonawcę Regionalną Izbę Gospodarczą w Katowicach (RIG) do złożenia oferty na zapewnienie Beneficjentowi uczestniczenia w organizowanym przez RIG kongresie w charakterze Samorządowego Partnera Kongresu.

- 5.6) Oferta wpłynęła e-mailem w dniu 25.07.2019 r. na kwotę 15.000 zł brutto i obejmowała 13 pozycji:
- a) nadania tytułu Samorządowego Partnera IX EKMSP,
 - b) zapewnienie członkostwa przedstawicielowi Dąbrowy Górniczej w Radzie Samorządowej IX EKMSP,
 - c) zamieszczenie logotypu Miasta Dąbrowa Górnicza na stronie internetowej Kongresu w zakładce dedykowanej Partnerom EKMSP,
 - d) umożliwienie prezentacji oferty inwestycyjnej – teren inwestycyjny Kazdębie – na stronie internetowej Kongresu w dedykowanej zakładce,
 - e) zamieszczenie logotypu Dąbrowy Górniczej na planszy z logotypami w ramach danej grupy na fanpage'u EKMSP na Facebook,
 - f) zamieszczenie logotypu Dąbrowy Górniczej w drukowanym programie Kongresu przekazywanym każdemu uczestnikowi,
 - g) zamieszczenie logotypu Dąbrowy Górniczej w dodatku do magazynu regionalnego,
 - h) zamieszczenie logotypu Dąbrowy Górniczej na prezentacjach wyświetlanych na ekranach na terenie obiektu kongresowego,
 - i) umożliwienie ekspozycji 1 roll-upu w głównym ciągu komunikacyjnym obiektu kongresowego,
 - j) zamieszczenie logotypu Dąbrowy Górniczej w prezentacji wprowadzającej do wszystkich sesji i warsztatów kongresowych, w tym sesji inauguracyjnej oraz podczas Targów Biznes EXPO,
 - k) umożliwienie udziału przedstawiciela Dąbrowy Górniczej jako panelisty podczas wybranego sesji/warsztatu ,
 - l) kolportaż materiałów promocyjnych podczas sesji/warsztatu z udziałem panelisty –przedstawiciela Miasta,
 - m) emisja spotu promującego potencjał gospodarczy Dąbrowy Górniczej przed rozpoczęciem sesji/warsztatu z udziałem panelisty –przedstawiciela Miasta.
- 5.7) Jak wynika z ww. Wniosku o wyrażenie zgody na wydatkowanie środków publicznych, w p.16.Szczegółowe uzasadnienie braku rozeznania rynku potencjalnych Wykonawców oraz p.20.Uzasadnienie wyboru Wykonawcy: Regionalna Izba Gospodarcza w Katowicach: „Jest jedyną instytucją (jako organizator Kongresu), która jest w stanie zrealizować przedmiotowe zamówienie podczas IX EKMSP”. Z uzasadnienia wynika, że RIG jest instytucją mające duże doświadczenie w organizacji Kongresów i wydarzeń gospodarczych o zasięgu krajowym i międzynarodowym. Akcje promocyjne i organizowane przez RIG przedsięwzięcia każdorazowo odnoszą sukces i cieszą się uznaniem przedsiębiorców i jednostek samorządu terytorialnego. RIG posiada niezbędną kadrę i zaplecze techniczne. Jest współpracującą z samorządem Dąbrowy Górniczej organizacją samorządu gospodarczego zrzeszającą podmioty gospodarcze również z terenu Gminy.
- 5.8) Umowa w sprawie zamówienia publicznego Nr WRP.271.5.790.2019 została zawarta w formie pisemnej w dniu 8.08.2019 r. na czas oznaczony pomiędzy Zamawiającym (Gminą Dąbrowa Górnicza), a Wykonawcą (Regionalna Izba Gospodarcza w Katowicach), który przedstawił ofertę dla Samorządowego Partnera

Kongresu w zakresie promocji Gminy Dąbrowa Górnicza jako organizator IX Europejskiego Kongresu MSP w dniach 16-18.10.2019 r.

- 5.9) Jak wynika z postanowień ww. umowy:
 - a) termin realizacji przedmiotu umowy zakończył się do dnia 18.10.2019 r. (§2),
 - b) wynagrodzenie Wykonawcy za wykonanie przedmiotu umowy, stanowiło kwotę 12.195,12 zł netto +23% VAT, razem 15.000,00 zł brutto (§3 ust. 1). Strony nie dokonały zmian postanowień ww. umowy.
- 5.10) Przedmiot umowy Nr WRP.271.5.790.2019 z dnia 8.08.2019 r. został zrealizowany w zakresie wynikającym z Zaproszenia do składania ofert. Nie nastąpiło zmniejszenie zakresu umowy. Prawidłowość wykonania umowy potwierdzone opisem na fakturze z dnia 18.10.2019 r. nr _____ podpisanym przez Naczelnika Rozwoju Przedsiębiorczości i Obsługi Interesantów- Ewę Fudali-Bondel oraz zapłatą przelewem w dniu 8.11.2019 r. 15.000 zł brutto w formule podzielnej płatności VAT (2.804,88 zł).
- 5.11) Postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego było przedmiotem kontroli planowej w trakcie realizacji Projektu, przeprowadzonej przez IZ w dniach 11.10.2019 r.-6.12.2019 r. Z ww. kontroli została sporządzona Informacja Pokontrolna Nr FR-RKPR.44.528.2.2019.KMH z dnia 13.01.2020 r. W wyniku przeprowadzonych czynności Zespół kontrolujący IZ nie wniósł uwag do przedmiotowego postępowania.
- 6) W odniesieniu do postępowania o udzielenie zamówienia publicznego Nr ref.: : WRP.275.5.1178.2019 ustalono:
 - 6.1) Przedmiotowe postępowanie zostało przeprowadzone w oparciu o Regulamin funkcjonowania zamówień publicznych realizowanych na podstawie art. 4 pkt 8 ustawy PZP w Urzędzie Miejskim w Dąbrowie Górniczej, wprowadzony Zarządzeniem Nr 521.2019 Prezydenta Miasta Dąbrowa Górnicza z dnia 19.08.2019 r. obowiązujące do 17.01.2021 r. Na podstawie art. 4 pkt 8 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2018 r., poz. 1986 z 16.10.2018 z póź.zm.) zamówienie jest wyłączone ze stosowania ww. ustawy PZP.
 - 6.2) Przedmiotowe zamówienie zostało ujęte w pozycji 186 w Rocznym planie zamówień publicznych poza ustawą PZP dla usług Urzędu Miasta Dąbrowa Górnicza na rok 2019. Wartość szacunkowa w planie zamówień 26.800,00zł (przewidywany termin wszczęcia postępowania – III kwartał 2019 r.). Suma wartości szacunkowych wszystkich zamówień na usługi planowane w danym roku na terenach inwestycyjny , wg kategorii CPV 79340000-9: Usługi reklamowe i marketingowe, została oszacowana na kwotę 70.625,45 zł (16.379,85 euro) netto.
 - 6.3) Zgodnie z treścią Wniosku o wyrażenie zgody na wydatkowanie środków publicznych, które są lub będą finansowane/współfinansowane ze środków unijnych (od 20 000 PLN netto do 50 000 PLN netto) z dnia 6.11.2019 r. zatwierdzonego przez Prezydenta Miasta Dąbrowa Górnicza w dniu 12.11.2019 r., wartość szacunkowa zamówienia została ustalona na kwotę 27.000 zł netto (równowartość 6.262,03 euro). Wartość szacunkowa została ustalona przez p. _____ w dniu 4.11.2019 r., na podstawie rozeznania rynku udokumentowanego Notatką służbowa na okoliczność ustalenia wartości zamówienia z dnia 8.11.2019r. Podstawą ustalenia wartości zamówienia było całkowite szacunkowe wynagrodzenie Wykonawcy, bez podatku od towarów i

usług, ustalone przez Zamawiającego z należytą starannością na podstawie otrzymanych 3 ofert. Ustalenia wartości szacunkowej w euro dokonano w oparciu o średni kurs złotego w stosunku do euro stanowiący podstawę przeliczania wartości zamówień publicznych, wynoszący 1 euro = 4,3117 zł, który ogłoszony został Rozporządzeniem PRM z dnia 28.12.2017 r. Szacunkowa wartość zamówienia, była mniejsza od wyrażonej w złotych równowartości kwoty 30.000,00 euro, tj. kwoty 129.351 zł od której Zamawiający samorządowy zobowiązany jest stosować przepisy ustawy PZP, celem wyłonienia Wykonawcy zamówienia.

- 6.4) Zaproszenie do składania ofert w formie zapytania o cenę zostało wysłane zgodnie z Procedurą udzielania zamówień zawartą w cz. IV p.2. Regulamin funkcjonowania zamówień publicznych, gdzie Załącznik 15 odpowiada procedurze Rozeznania rynku opisaną w r.6.5.1 Wytycznych w zakresie kwalifikowalności wydatków w ramach Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności na lata 2014-2020 Ministra Rozwoju z 22.08.2019 r. Wymóg upublicznienie jest spełniony jeżeli Zamawiający skieruje zapytań o cenę wraz z opisem przedmiotu zamówienia do potencjalnych wykonawców. Zamawiający wysłał Zapytanie mailem dniu 15.10.2019 r. do 3 potencjalnych oferentów celem rozeznania rynku. Przedmiotowe zapytanie o wycenę do składania ofert zawierało, m.in.: opis przedmiotu zamówienia w 5 punktach:

- Zaprojektowanie pełnego systemu identyfikacji, tj. Logo (użytkowanych w typowych publikacjach, formatach i kolorach), zaprojektowanie roll-up'u promocyjnego oraz stoiska wraz ze ścianką itp.),
- Wykonanie dwóch tablic A3 informujących o projekcie, beneficjencie oraz udziale funduszy europejskich w tym przedsięwzięciu,
- Wykonanie jednego roll-up'u – zgodnie z zaprojektowanym systemem identyfikacji wizualnej),
- Zaprojektowanie i wykonanie 150 szt. pocztówek 3d przedstawiających niezagospodarowany teren Kazdębie oraz wizualizację po zagospodarowaniu.,
- Wykonanie zdjęć terenu Kazdębina z drona oraz przekazanie ich wraz z prawem do dysponowania.

Wszystkie materiały miały być zgodne z Podręczniku wnioskodawcy i beneficjenta programów polityki spójności 2014-2020 w zakresie informacji.

- 6.5) Jak wynika z treści ww. Zaproszenia do składania ofert, termin na złożenie ofert upływał w dniu 17.10.2019 r. Zgodnie z danymi ujętymi w pkt 8 Wniosku o wyrażenie zgody(...) pełniącego rolę Protokołu z postępowania wyboru dostawcy, w ww. terminie do Zamawiającego wpłynęło 3 oferty, tj.:

Nr Oferty	Nazwa i Adres Wykonawcy	Data wpływu do Zamawiającego	Cena ofertowa netto/ brutto [zł]	Spełnienie warunków (1/0)
1	Time4 Sp. z o.o. ul. Browarowa 21 43-100 Tychy e-mail: @time4.pl	17.10.2019 r.	Cena netto 26.000,00 Cena brutto 32.964,00	1
2	AC Communication ul. Słowików 46 40-534 Katowice	17.10.2019 r.,	Cena netto 32.000,00	1

	e-mail: @ac-comm.com		Cena brutto 39.360,00	
3	WTOM Ul. Żwakowska 10/62 43-100 Tychy e-mail: @wtom.eu	17.10.2019 r..	Cena netto 28.000,00- 30.000,00 Cena brutto 34.400,00- 36.900,00	0 (Oferta zawiera ceny szacunkowe)

- 6.6) W wyniku przeprowadzonej analizy złożonych ofert, Zamawiający dokonał odrzucenia oferty nr 3 z cenami „widełkowymi” oraz wybrał Ofertę nr 1 złożoną przez firmę Time4 Sp. z o.o. Tychy z ceną 32.964 zł brutto. Jedynym kryterium wyboru była cena, zgodnie z p.12.c Wniosku Zamawiający uzasadnił wybór Wykonawcy w p.12.e: „Wykonawca zaproponował najniższą cenę”.
- 6.7) Umowa w sprawie zamówienia publicznego Nr WRP.2715.1178.2019 została zawarta w formie pisemnej w dniu 13.11.2019 r. na czas oznaczony pomiędzy Zamawiającym (Gminą Dąbrowa Górnicza), a Wykonawcą (firma Time4 Sp. z o.o. Tychy), który przedstawił najkorzystniejszą ofertę. Jak wynika z postanowień ww. umowy:
- termin realizacji przedmiotu umowy następuje od dnia jej zawarcia do dnia 30 listopada 2019 r.(§5),
 - wynagrodzenie ryczałtowe Wykonawcy za wykonanie przedmiotu umowy, stanowiło kwotę 26.800,00 zł netto, +VAT 23%, tj. 32.964,00 zł brutto (§6 ust. 1),
 - Wykonawca oświadczył, że dołoży należytej staranności aby wszystkie materiały użyte do realizacji przedmiotu umowy były zgodne z Podręcznikiem wnioskodawcy i beneficjenta programów polityki spójności 2014-2020 w zakresie informacji i promocji (§3 ust. 2),
- Strony nie dokonały zmian postanowień ww. umowy z dnia 13.11.2019 r.
- 6.8) Przedmiot umowy Nr WRP.2715.1178.2019 został zrealizowany w zakresie wynikającym z zapytania ofertowego. Nie nastąpiło zmniejszenie zakresu umowy. Z Protokołu odbioru przedmiotu zamówienia z dnia 29.11.2019 r. za „realizację kampanii promocyjnej terenu Kazdębie” wykonanej na podstawie pw. umowy wynika, iż Wykonawca wykonał przedmiot zamówienia, a Zamawiający go przyjął.
- 6.9) Postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego było przedmiotem kontroli planowej w trakcie realizacji Projektu, przeprowadzonej przez IZ w dniach 09.03.2020 r.-11.05.2020 r. Z ww. kontroli została sporządzona Informacja Pokontrolna Nr FR-RKPR.44.208.1.2020.MK z dnia 11.05.2020 r. W wyniku przeprowadzonych czynności, Zespół kontrolujący IZ wydał wynik kontroli z istotnymi zastrzeżeniami. W ramach kontroli badano 3 postępowania. W przypadku badanego postępowania WRP.2715.1178.2019 (pkt 5.1.2 a) IZ RPO WSL uznała wydatki w kwocie 9.132 zł brutto za niekwalifikowalne z uwagi na nieprawidłowe zastosowanie zasad wizualizacyjnych na wykonanych materiałach promocyjnych dotyczących projektu. Powyższe ustalenie dotyczyło następujących elementów zamówienia:
- a) 150 szt. pocztówek z niewłaściwym rozmieszczeniem 4 znaków promocyjnych (wartość 5.760 zł netto+1.324,80 zł VAT=7.084,80 zł brutto),

- b) 2 tablic informacyjno-promocyjnych A3, w których nie zawarto nazwy Beneficjenta i celu projektu (1.040 zł + 239,20 VAT=1.279,20 zł brutto) oraz
 - c) odpowiadające im proporcjonalnie koszty obsługi agencyjnej (625 zł +143 zł VAT=768 zł brutto). Łączna wartość wydatków niekwalifikowalnych uznanych przez Beneficjenta poprzez korektę WNP wyniosła 9.132 zł brutto. Wartości poszczególnych pozycji wydatków kampanii promocyjnej stanowiąca podstawę obliczenia wydatków kwalifikowanych zostały obliczone na podstawie Wyceny zadań przekazanej przez Beneficjenta w ramach wyjaśnień w trakcie kontroli mailem w dniu 27.04.2019 r.
- 6.10) Beneficjent pismem o syg.BFU.042.5.2020 z dnia 21.05.2020 r. przekazał zastrzeżenia do informacji pokontrolnej o treści m.in.: „beneficjent wyjaśnia, iż tablice wykonane w ramach w/w zamówienia nie miały pełnić tego samego celu co tablice informacyjno – pamiątkowe tj. nie miały oznaczać miejsca realizacji projektu, o których mowa w Podręczniku wnioskodawcy i beneficjenta programów polityki spójności 2014-2020 w zakresie informacji i promocji, który stanowi opis oraz wskazówki, jak wypełniać obowiązki informacyjno-promocyjne zapisane w Rozporządzeniu Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 1303/2013 z dnia 17 grudnia 2013r. oraz Rozporządzeniu Wykonawczym Komisji (UE) nr 821/2014 z dnia 28 lipca 2014r. Zatem tablice wykonane w ramach w/w zamówienia stanowią element Kampanii promującej tereny inwestycyjne i nie są tablicami informacyjno – pamiątkowymi, a jako materiał promocyjny zostały oznakowane w sposób wystarczający, aby poinformować opinię publiczną (w tym odbiorców rezultatów projektu) o uzyskanym dofinansowaniu. Według beneficjenta przedmiotowe tablice zostały wykonane zgodnie z zawartą umową – informacja o projekcie i beneficjencie zawarta jest w tytule projektu, a udział funduszy europejskich potwierdzają zamieszczone loga”.
- 6.11) IZ w Ostatecznej Informacji Pokontrolnej Nr FR-RKPR.44.208.1.2020.MK z dnia 4.06.2020 r. podtrzymała swoje stanowisko o niezgodności wydatku z umową o dofinansowanie argumentując: „Nawet zatem jeśli przyjąć, że tablice wykonane w ramach zamówienia nr WRP.271.5.1178.2019 – jako materiał promocyjny - mogą być oznaczone układem czterech znaków graficznych umieszczonych w jednej linii, to biorąc pod uwagę treść zapytania ofertowego oraz zawartej z Wykonawcą umowy niewątpliwie powinny posiadać informację o beneficjencie projektu oraz celu projektu. Tym samym, Instytucja Zarządzająca RPO WSL podtrzymuje stanowisko wyrażone w informacji pokontrolnej z dnia 11 maja 2020 roku, iż wydatku związanego z wykonanie tablic A3 w ramach zamówienia pn. „Kampania promocyjna terenu inwestycyjnego Kazdębie” nie można uznać za wydatek niezbędny do realizacji projektu oraz wydatek dokonany w sposób racjonalny i efektywny, z zachowaniem zasad uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów. W związku z faktem, iż beneficjent nie przedstawił nowych okoliczności oraz dokumentów, które miałyby wpływ na ocenę przedmiotowego naruszenia IZ RPO WSL podtrzymuje swoje stanowisko względem kwalifikacji i rodzaju uchybienia.” Podstawa prawna naruszenia wskazana przez IZ: Wykonanie materiałów promocyjnych niezgodnie z zapisami Podręcznika wnioskodawcy i beneficjenta programów polityki spójności 2014-2020 w zakresie informacji i

promocji stanowi naruszenie sekcji 6.2.3 pkt e, f oraz g Wytycznych oraz ustaleń § 6 ust. 6 i § 15 ust. 1 umowy o dofinansowanie UDA-RPSL.03.01.01-24-00CG/18-00.

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

- 1) Na etapie przygotowania dokumentacji inwestycyjnej Beneficjent zaliczył inwestycję do mogących potencjalnie znacząco oddziaływać na środowisko. Zgodnie z art. 71 ust. 2 pkt 2 Ustawy OOŚ oraz z § 3 ust. 1 pkt 79 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 9 listopada 2010 w sprawie przedsięwzięć mogących znacząco oddziaływać na środowisko (Dz.U.2016.71/ obecnie Dz.U.2019.1839 z 10.09.2019r. w § 3 ust. 1 pkt 81) *„sieci kanalizacyjne o całkowitej długości przedsięwzięcia nie mniejszej niż 1km, z wyłączeniem ich przebudowy metodą bezwykopową, sieci kanalizacji deszczowej zlokalizowanych w pasie drogowym i obszarze kolejowym oraz przyłączy do budynków”*, w związku z czym przedmiotowe przedsięwzięcie zaliczane jest do mogących potencjalnie znacząco oddziaływać na środowisko. W ramach przedmiotowej inwestycji realizowana jest budowa sieci kanalizacji sanitarnej o długości nie mniejszej niż 1 km i kanalizacji deszczowej realizowanej w pasie drogowym.” Określono je wstępnie na 3200 m kanalizacji sanitarnej i ok 250 m kanalizacji deszczowej. W związku z powyższym Inwestor-Gmina Dąbrowa Górnicza wystąpił z wnioskiem o wydanie środowiskowych uwarunkowań do Prezydenta Miasta Dąbrowa Górnicza, jako właściwego organu na podstawie art.75 ust 3 Ustawy OOŚ (Ustawy z dnia 3 października 2008r. o udostojnieniu informacji o środowisku i jego ochronie, udziale społeczeństwa w ochronie środowiska oraz o ocenach oddziaływania na środowisko (t.j. Dz.U. 2013r., poz.1235 z późn. zm).
- 2) Prezydent Miasta Dąbrowa Górnicza wydał decyzję nr WER.6220.40.2013.MJ z dnia 21.11.2013 r. o środowiskowych uwarunkowaniach dla projektu *„Aktywizacja ekonomiczna obszarów przemysłowych — Hałda Jadwiga i Kazdębie w Dąbrowie Górniczej — budowa sieci kanalizacji sanitarnej, kanalizacji deszczowej, wylotu kanalizacji deszczowej do wód powierzchniowych przewidzianego do realizacji w Dąbrowie Górniczej: Droga Wojewódzka 790, ulice: Składowa, Jodłowa, Świerczyna, Torowa, Grzybowa”*. W ww. decyzji organ stwierdził m.in., iż brak potrzeby przeprowadzenia oceny oddziaływania na środowisko dla ww projektu. (zakres terytorialny pw. decyzji jest szerszy od badanego AO).
Przy decyzji uwzględniono stanowiska właściwych organów współdziałających, tj.
 - a) Regionalnego Dyrektora Ochrony Środowiska w Katowicach - Postanowienie z dnia 24.10.2013 r. znak WOOŚ.4240.820.2013.JB,
 - b) Państwowego Powiatowego Inspektora Sanitarnego w Dąbrowie Górniczej, pismo z dnia 25.10.2013r. znak NS/ZNS/523/622/3990/67/2013,
 które wyraziły opinię o braku konieczności przeprowadzania oceny oddziaływania na środowisko.
- 3) Na podstawie pw. Decyzji o środowiskowych uwarunkowaniach Beneficjent w załączniku nr 24 do WoD pn. „Formularz OOŚ - Analiza oddziaływania projektu na środowisko” wskazał, iż realizowany projekt nie jest objęty I lub II załącznikiem dyrektywy OOŚ.
- 4) Audytujący ustalili, iż pierwszymi decyzją w sprawie badanej inwestycji były:
 - a) Decyzja Prezydenta Miasta Dąbrowa Górnicza nr 112/2015 z dnia 13.03.2015 r. dot. zatwierdzenia projektu budowlanego oraz udzielenia pozwolenia na budowę : *„Infrastruktura techniczna — aktywizacja ekonomiczna obszarów poprzemysłowych Kazdębie w Dąbrowie Górniczej: budowa sieci wodociągowej wraz ze studnią*

wodomierzową, armaturą i hydrantami, budowa sieci kanalizacji sanitarnej grawitacyjnej wraz ze studniami betonowymi, budowa sieci kanalizacji sanitarnej tłocznej wraz ze studniami inspekcyjnymi, odpowietrzającymi i zasuhami, budowa dwóch tłoczni cieków, budowa sieci kanalizacji deszczowej wraz ze studniami betonowymi i wylotem, budowa linii kablowej sn i stacji transformatorowej kontenerowej, budowa linii kablowej oświetlenia drogowego wzdłuż projektowanej drogi wewnętrznej, budowa zjazdów na teren tłoczni i stacji transformatorowej". Inwestycja będzie prowadzona w Dąbrowie Górniczej, na ul. Jodłowej i ul. Torowej, na działkach o nr ewid.: 2274/1, 2274/2, 2274/3, 2274/4, 2274/5, 2275/2, 2275/3, 2278/2, 2279/2, 2279/3, 1154/3, 1154/4, 930, 2202/3, k.m.6; 1054/1, 1166/5, 2204/8, 2204/2, 2204/3, 2204/6 k.m.7; 2/2 k.m. 128; 106/17, 106/18 k.m. 125; 106/19 k.

- b) Decyzja Prezydenta Miasta Dąbrowa Górnicza nr 121/2015 z dnia 18.03.2015 r. dot. zatwierdzenia projektu budowlanego oraz udzielenia pozwolenia na budowę drogi dojazdowej i rowów odwadniających w ramach zadania „Aktywizacja ekonomiczna obszarów przemysłowych — Kazdębie w Dąbrowie Górniczej”.

W ww. decyzji organ stwierdził m.in. że projekt jest zgodny z ostateczną decyzją o środowiskowych uwarunkowaniach z dnia 21.11.2013 r. nr WER.6220.40.2013.MJ. Tym samym zostało potwierdzone, że Decyzje ta wydana była po uzyskaniu uwarunkowań wymaganych na mocy art.72 Ustawy OOS.

- 5) W związku z charakterem inwestycji obejmującym zjazd z drogi krajowej nr 790 i budowę obiektów infrastruktury liniowej w pasie drogowym lub na terenie zamkniętym- organem administracji architektoniczno-budowlanej pierwszej instancji jest Wojewoda (na mocy art.82 ust.3. Ustawy Prawo budowlane z 7 lipca 1994 r.(Dz.U. Nr 89 poz. 414 ze zm.). Beneficjent uzyskał Decyzję Wojewody Śląskiego nr 96/15 z dnia 15.05.2015 r. zatwierdzającą projekt budowlany i udzielającą pozwolenia na roboty budowlane: budowa sieci wodociągowej, kanalizacji sanitarnej tłocznej, linii kablowej SN 20kV, linii kablowej nN 1 kV - oświetlenia ulicznego i zjazdu z drogi publicznej w pasie drogowym drogi wojewódzkiej nr 790 w ramach zadania „Aktywizacja ekonomiczna obszarów przemysłowych Kazdębie w Dąbrowie Górniczej”. Inwestycja będzie prowadzona w Dąbrowie Górniczej na działkach o nr ewid.: 1008/7, 1033/28, 1036/8, 1041/11, 1041/7, 1055/7, 1076/5, 1077/7, 1077/4, 1079/6, 846/5, 1083/6, 1084/5, 1086/5, 1087/5, 1088/5, 1089/5, 1090/10, 1091/5, 1142/3, 1143/1, 1146/1, 1147/1, 1149/1, 1150/1, 1152/3, 1153/7, 1154/1, 1166/1, 1166/4, 2305/1- obręb 0012 Strzemieszyce Małe, jednostka ewidencyjna 246501-1 Dąbrowa Górnicza.

W ww. decyzji organ zobowiązał Inwestora-Gminę Dąbrowa Górnicza m.in. do uwzględnienia na obszarze prowadzonych robot zasad i przepisów, dotyczących ochrony środowiska (art. 75 ust. 4 ustawy z dnia 27 kwietnia 2001 roku Prawo ochrony środowiska - (t.j. Dz. U. 2013 roku poz. 11232 ze zm.);

- 6) W toku inwestycji konieczne były zmiany w projektach budowlanych i zagospodarowania terenu, które jako istotne odstępstwa od pierwotnego stanu wymagały aktualizacji pozwoleń wymaganych Prawem budowlanym. W tym trybie zostały wydane Decyzje Prezydenta Miasta Dąbrowy Górniczej:

- Decyzja Prezydenta Miasta Dąbrowa Górnicza nr 55/2018 z dnia 23.01.2018 r. dot. zatwierdzenia projektu budowlanego zamiennego i zmiany decyzji o pozwoleniu na budowę nr 112/2015 z 13.03.2015 r.

- Decyzja Prezydenta Miasta Dąbrowa Górnicza nr 967/2018 z dnia 20.12.2018 r. dot. zatwierdzenia projektu budowlanego i zmiany decyzji o pozwoleniu na budowę nr 121/2015 z 18.03.2015.
- Decyzja Prezydenta Miasta Dąbrowa Górnicza nr 983/2018 z dnia 27.12.2018 r. dot. zatwierdzenia projektu budowlanego i zmiany decyzji o pozwoleniu na budowę nr 112/2015 z 13.03.2015 zmienionej decyzją nr 55/2018 z 23.01.2018 r. wraz z Postanowieniem z dnia 14.01.2019r. dot. sprostowania pomyłki pisarskiej.
- Decyzja Prezydenta Miasta Dąbrowa Górnicza nr 159/2020 z dnia 11.03.2020 r. dot. zatwierdzenia projektu budowlanego i zmiany decyzji o pozwoleniu na budowę nr 112/2015 z 13.03.2015 zmienionej decyzją nr 55/2018 z 23.01.2018 r. i 983/2018 z 27.12.2018 roku w zakresie inwentaryzacji drzew przeznaczonych do wycinki oraz odstąpienia od realizacji przez Inwestora linii kablowej nN o napięcia 1kV

Powyższe zmiany spowodowały również konieczność wydania Decyzji Wojewody Śląskiego nr 11/19 z dn. 5.02.2019 r. o zmianie pozwolenia na budowę nr 96/15 z dnia 15.05.2015 r. (wraz z Postanowieniem z dnia 14.02.2019 r. do sprostowania pomyłki pisarskiej) w zakresie zagospodarowania terenu oraz zatwierdzająca projekt budowlany zamienny do projektu zatwierdzonego decyzją nr 96/15 z 15 maja 2015 r. pn. „Przebudowa odcinka DW790, budowa: zjazdu na tereny inwestycyjne, sieci wodociągowej, sieci kanalizacji sanitarnej tłocznej, sieci kanalizacji deszczowej z wylotem do rowu, w pasie drogowym drogi wojewódzkiej nr 790 w ramach zadania: Kompleksowe przygotowanie terenów inwestycyjnych na potrzeby działalności gospodarczej w Dąbrowie Górniczej”. Decyzja ta utrzymała w mocy postanowienia dotyczące ochrony środowiska z decyzji nr 96/15 z 15.05.2015 r.

- 7) W Decyzji Prezydenta Miasta Dąbrowa Górnicza nr 983/2018 z dnia 27.12.2018 r. dot. zatwierdzenia projektu budowlanego i zmiany decyzji o pozwoleniu na budowę nr 112/2015 z 13.03.2015 zmienionej decyzją nr 55/2018 z 23.01.2018 r. wprowadzono m.in. ostateczną numerację działek przeznaczonych do sprzedaży w ramach badanego projektu. Po dokonanych zmianach numeracji działek ww. decyzjach inwestycję zlokalizowano na działkach o numerach: 2275/2, 2275/3, 2278/1, 2278/2, 2279/2, 2279/3, 1154/3, 1154/4, 930, 2202/3, 2328/2, 2328/3, 2328/4, 2328/5, 2328/6, 2328/8, 2328/9, 2328/10, 2328/11, 2328/12, 2328/13, 2328/14, 2328/15, 2329/1, 2329/2, 2330/1, 2330/2 k.m. 6, 1053/1, 1054/1, 1154/3, 1154/4, 1054/1, 1166/5, 2204/8, 2204/2, 2204/3, 2204/6 k.m. 7, 2/2 k.m. 128, 106/17, 106/18 k.m. 125, 106/19 k.m. 126 obręb Strzemieszyce Małe, Dąbrowa Górnicza ul. Jodłowa, Świerczyna, Torowa, rejon DW790. W ww. decyzji organ stwierdził m.in., iż: „Przedmiotowa inwestycja jest zgodna z ustaleniami decyzji o środowiskowych uwarunkowaniach na realizację przedsięwzięcia nr WER.6220.40.2013.MJ z 21.11.2013 r. w której stwierdzono, iż nie zachodzą szczegółowe uwarunkowania zawarte w art. 63 ust. 1 ustawy z dnia 3 października 2008 r. o udostępnianiu informacji o środowisku i jego ochronie, udziale społeczeństwa w ochronie środowiska oraz o ocenach oddziaływania na środowisko (Dz.U. Dz.U.2018.2081 z późniejszymi zmianami), a w szczególności: skala i zakres planowanego przedsięwzięcia są ograniczone tylko do terenu planowanej inwestycji; zasięg oddziaływania przedsięwzięcia obejmuje najbliższe sąsiedztwo, a lokalizacja w znacznej odległości od granicy państwa zapewnia, że nie wystąpi oddziaływanie transgraniczne; nie przewiduje się dla tego przedsięwzięcia utworzenia obszaru ograniczonego użytkowania; nie

występuje również ryzyko wystąpienia poważniejszej awarii - a to oznacza brak potrzeby przeprowadzenia oceny oddziaływania na środowisko przedmiotowego przedsięwzięcia”.

8) Beneficjent dla przedsięwzięcia uzyskał także:

- Deklarację PGW Wody Polskie- Regionalnego Zarządu Gospodarki Wodnej w Gliwicach nr GL.RZŚ.2.422.50.2018.AS z dnia 5.10.2018r. z oświadczeniem, że projekt zamierzenia inwestycyjnego na Kazdębii „nie pogarsza stanu jednolitego części wód ani nie uniemożliwia osiągnięcia dobrego stanu wód” w obejmujących go „obrębzie zlewni jednolitej części wód powierzchniowych o nazwie Rakówka o kodzie PLRW20000021882” w dorzeczu Wisły, ani też w „obrębzie jednolitej części wód podziemnych o kodzie PLCG2000130.”

- Decyzję Dyrektora Zarządu Zlewni Katowice nr GL.ZUZ.2.421.667.2018.BD/8792 z dnia 5.11.2018 r. z Państwowego Gospodarstwa Wodnego Wody Polskie dotycząca budowy rowów odwodniających drogi wewnętrznej na działkach 2279/1, 2279/2, 2279/3 i 2328/13, z informacją o ważności pozwolenia prawnowodnego na czas nieokreślony.

- Decyzję Dyrektora Zarządu Zlewni Katowice nr GL.ZUZ.2.421.668.2018.BD/8793 z dnia 5.11.2018 r. z Państwowego Gospodarstwa Wodnego Wody Polskie dot. budowy przepustów wodnych na działkach 1253/4 i 1253/7, z informacją o ważności pozwolenia prawnowodnego na czas nieokreślony.

- Decyzję Dyrektora Zarządu Zlewni Katowice nr GL.ZUZ.2.421.669.2018.BD/8796 z dnia 5.11.2018 r. z Państwowego Gospodarstwa Wodnego Wody Polskie nt. budowy wylotu kanalizacji deszczowej do rowu przydrożnego na działce nr 2305/1, z informacją o ważności pozwolenia wodnoprawnego na czas nieokreślony.

- Decyzję Dyrektora Zarządu Zlewni Katowice nr GL.ZUZ.2.421.732.2018.BD/10369 z dnia 28.12.2018 r. z Państwowego Gospodarstwa Wodnego Wody Polskie - pozwolenie wodnoprawne na korzystanie z wód w ramach usług wodnych, poprzez odprowadzanie do urządzenia wodnego - ziemnego zbiornika wód opadowych lub roztopowych, pochodzących z odwadniania terenu inwestycyjnego Hałdy Kazdębie, projektowanym wylotem kanalizacji deszczowej \varnothing 400 mm. oraz ważnością pozwolenia w okresie 10 lat od jego wydania, tj. do 28.12.2028 r.

Każda pw. decyzja dotyczyła odwadniania terenu inwestycyjnego Hałdy Kazdębie w obrębie działek o numerach ewidencyjnych: 2330/1, 2328/2, 2328/3, 2328/4, 2328/5, 2328/6, 2329/1, 2328/8, 2328/9, 2328/10, 2328/11, 2328/12, 2328/13, 2328/14, 2328/15 obręb Strzemieszyce Małe, gmina Dąbrowa Górnicza.

- Decyzję nr 371/OS/2019 Marszałka Województwa Śląskiego z dnia 31.01.2019 r. w sprawie zezwolenia na usunięcie drzew.

- Decyzję nr 614/OS/2020 Marszałka Województwa Śląskiego z dnia 25.02.2020 r. w sprawie zezwolenia na usunięcie drzew.

- Decyzję nr 2162/OS/2020 Marszałka Województwa Śląskiego z dnia 25.08.2020 r. w sprawie zezwolenia na usunięcie drzew (zmiana decyzji nr 614/OS/2020).

9) W zakresie wpływu przedsięwzięcia na obszary NATURA 2000 rozważono oddziaływanie Projektu w:

- a) Decyzji o środowiskowych uwarunkowaniach Prezydenta Miasta Dąbrowa Górnicza nr WER.6220.40.2013.MJ z dnia 21.11.2013 r.

- b) Zaświadczeniu Regionalnej Dyrekcji Ochrony Środowiska z Katowic (w formie Deklaracji Organu Odpowiedzialnego za monitorowanie obszarów Natura 2000) o nr WPN.6335.537.2018.PK z dnia 6.09.2018 r. stwierdzającym, że: „projekt będzie

realizowany poza wyznaczonymi lub zatwierdzonymi obszarami sieci NATURA 2000. Najbliższa ostoja NATURA 2000, specjalny obszar ochrony siedlisk Łąki w Sławkowie PLH240043 położony jest w odległości około 3 km od miejsca realizacji inwestycji. (...) Biorąc pod uwagę charakter, lokalizację i skalę możliwego oddziaływania projektu należy stwierdzić, iż nie będzie on negatywnie wpływał na specjalny obszar ochrony siedlisk Łąki w Sławkowie PLH240043 oraz inne wyznaczone lub zatwierdzone obszary NATURA 2000."

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

Pomoc publiczna to pomoc w rozumieniu art. 107 ust. 1 Traktatu o funkcjonowaniu Unii Europejskiej (TFUE), zgodnie z którym „z zastrzeżeniem innych postanowień przewidzianych w Traktatach, wszelka pomoc przyznawana przez Państwo Członkowskie lub przy użyciu zasobów państwowych w jakiejkolwiek formie, która zakłóca lub grozi zakłóceniem konkurencji poprzez sprzyjanie niektórym przedsiębiorstwom lub produkcji niektórych towarów, jest niezgodna z rynkiem wewnętrznym w zakresie, w jakim wpływa na wymianę handlową między Państwami Członkowskimi”. Wobec powyższego wsparcie stanowi pomoc publiczną, jeśli łącznie spełnia następujące przesłanki:

- udzielane jest przez państwo lub ze źródeł państwowych;
- udzielane jest przedsiębiorstwu;
- powoduje uzyskanie przez przedsiębiorstwo korzyści;
- ma charakter selektywny oraz grozi zakłóceniem lub zakłóca konkurencję;
- wpływa na wymianę handlową między państwami członkowskimi UE.

Wnioskodawca sporządził test pomocy publicznej w Części B.13 WND, z którego wynika, iż przesłanki pomocy publicznej, określone w art.107 ust.1 TFUE nie zostały spełnione łącznie. W projekcie, z pośród pięciu badanych przesłanek nie zostały spełnione dwie, tj.

- brak zakłócenia konkurencji (działki inwestycyjne zostaną zaoferowane w trybie przetargu nieograniczonego wszystkim potencjalnie zainteresowanym podmiotom gospodarczym);
- brak wpływu na wymianę handlową pomiędzy państwami członkowskimi (j/w).

Uwzględniając powyższe, przyznane na podstawie Umowy dofinansowanie nie stanowi pomocy publicznej.

W projekcie ze względu na charakter Beneficjenta (samorządowy podmiot sektora finansów publicznych) nie występuje również pomoc de minimis (oświadczenie Beneficjenta w punkcie 13.2 WND).

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

- 1) Obowiązki Beneficjenta w zakresie informacji i promocji Projektu określono w § 18 ust.8 pkt 1 i 2 Umowy o dofinansowanie z dnia 28 lutego 2019 r. oraz w integralnym do niej załączniku wniosku o dofinansowanie nr WND-RPSL.03.01.01-24-00CG/18-011. Wydatki na promocję opisano w WND w części C.2.1 - Zadania projektu i C.2.2. Koszty kwalifikowane - Zadanie nr 4: Kampania promująca tereny inwestycyjne (WYD 009) oraz Zadanie nr 5: Promocja projektu (WYD010).

- 2) IZ uznała za integralnie związane z projektem koszty poniesione na tablicę informacyjno-promocyjną (WYD010) oraz promocję na IX Europejskim Kongresie Małych i Średnich Przedsiębiorstw w Katowicach (dalej: EKMSP) zorganizowanym przez RIG Katowice w dniach 16-18.10.2019r., i część wydatków na kampanię promocyjną terenu inwestycyjnego Kazdębie (WYD009).
- 3) W badanym wniosku o płatność nr RPSL.03.01.01-24-00CG/18-005 za okres od 9.11.2019 r. do 7.02.2020 r. złożonym 09.06.2020 r., w pozycjach 1 i 2 zestawienia wydatków wystąpiły wydatki dotyczące następujących działań informacyjno-promocyjnych w podziale na faktury:
 - a) Faktura nr _____ – na 15.000 zł brutto - z dnia 18.10.2019 r. potwierdzająca realizację i odbiór „Usług promocyjnych podczas IX Europejskiego Kongresu Małych i Średnich Przedsiębiorstw” organizowanych w dniach 16-18.10.2019 r. zgodnie z podpisaną umową z Regionalną Izbą Gospodarczą w Katowicach nr WRP.271.5.790.2019 z 8.08.2019 r., składającą się z następujących elementów:
 - nadania tytułu Samorządowego Partnera IX EKMSP,
 - zapewnienie członkostwa przedstawicielowi Dąbrowy Górniczej w Radzie Samorządowej IX EKMSP,
 - zamieszczenie logotypu Miasta Dąbrowa Górnicza na stronie internetowej Kongresu w zakładce dedykowanej Partnerom EKMSP,
 - umożliwienie prezentacji oferty inwestycyjnej – teren inwestycyjny Kazdębie –na stronie internetowej Kongresu w dedykowanej zakładce,
 - zamieszczenie logotypu Dąbrowy Górniczej na planszy z logotypami w ramach danej grupy na fanpage’u EKMSP na Facebook,
 - zamieszczenie logotypu Dąbrowy Górniczej w drukowanym programie Kongresu przekazywanym każdemu uczestnikowi,
 - zamieszczenie logotypu Dąbrowy Górniczej w dodatku do magazynu regionalnego,
 - zamieszczenie logotypu Dąbrowy Górniczej na prezentacjach wyświetlanych na ekranach na terenie obiektu kongresowego,
 - umożliwienie ekspozycji 1 roll-upu w głównym ciągu komunikacyjnym obiektu kongresowego,
 - zamieszczenie logotypu Dąbrowy Górniczej w prezentacji wprowadzającej do wszystkich sesji i warsztatów kongresowych, w tym sesji inauguracyjnej oraz podczas Targów Biznes EXPO,
 - umożliwienie udziału przedstawiciela Dąbrowy Górniczej jako panelisty podczas wybranego sesji/warsztatu ,
 - kolportaż materiałów promocyjnych podczas sesji/warsztatu z udziałem panelisty – przedstawiciela Miasta,
 - emisja spotu promującego potencjał gospodarczy Dąbrowy Górniczej przed rozpoczęciem sesji/warsztatu z udziałem panelisty –przedstawiciela Miasta.

Beneficjent dla udokumentowania prowadzonych działań informacyjno-promocyjnych przekazał audytującym zdjęcia z IX EKMSP, które wykonał w dniach 16-19.10.2019 r. w

Katowicach . Na materiałach widnieje oznakowanie zgodne z kartą wizualizacji RPO WSL 2014-2020, tj. układ poziomy: znak Funduszy Europejskich, barwy Rzeczypospolitej Polskiej, oficjalne logo promocyjne Województwa Śląskiego, znak Unii Europejskiej.

b) Faktura nr z 29.11.2019 r. na 32.964.00 zł brutto- z dnia 29.11.2019 r. potwierdzająca "Realizację kampanii promocyjnej terenu inwestycyjnego Kazdębie" zgodnie z podpisaną umową z firmą Time4 Sp.z o.o. z Tychów nr WRP.271.5.1178.2019 z 13.11.2019 r. , składającą się z następujących elementów:

- Zaprojektowanie pełnego systemu identyfikacji wizualnej (dla Kazdębia),
- Wykonanie 2 tablic A3 informujących o projekcie, beneficjencie oraz udziale funduszy europejskich,
- Wykonanie 1 roll-up'a,
- Zaprojektowanie i wykonanie 150 szt. pocztówek,
- Wykonanie 30 szt zdjęć terenu Kazdębie z drona oraz przekazanie ich wraz z prawem do dysponowania.

Beneficjent dla udokumentowania prowadzonych działań informacyjno-promocyjnych przekazał zdjęcie roll-up'a (postera) wykorzystywanego na imprezach wystawienniczych i kongresowych – promujący tereny inwestycyjne Kazdębie w Dąbrowie Górniczej z hasłem *Inwestycyjne „Plug Play” dla Małych i Średnich Przedsiębiorstw* – na dole planszy znajdują się znak Funduszy Europejskich, barwy Rzeczypospolitej Polskiej, oficjalne logo promocyjne Województwa Śląskiego, znak Unii Europejskiej oraz tytuł projektu.

Beneficjent poinformował ustnie audytujących, że system identyfikacji wizualnej dla Kazdębie (charakterystyczne logo oparte na literze K i dominujący kolor zielony) oraz zdjęcia terenu z drona wykorzystywane są na stronach internetowych i w materiałach UM DG.

Wydatki związane z nabyciem Tablic informacyjnych A3 oraz pocztówek IZ wyłączyła z kosztów kwalifikowalnych po zakończonej w dniu 11.05.2020 r. kontroli projektu (Ostateczna IPK Nr FR-RKPR.44.208.1.2020.MK z dnia 4.06.2020 r.).

- 4) Miejsce realizacji projektu na Kazdębim zostało oznaczone tablicą informacyjno-pamiątkową , ponieważ całkowite wsparcie publiczne operacji przekroczyło 500 tys. euro, a inwestycja miała charakter robót budowlanych infrastrukturalnych. Wg metadanych z fotografii tablica została postawiona w dniu 16.04.2019 r., w 2 miesiącu od podpisania umowy o dofinansowanie. Tablica informacyjno-promocyjna powstała po podpisaniu umowy o dofinansowanie od razu jako Tablica informacyjno-pamiątkowa (1 szt.) w ramach postępowania WIM.271.5.371.2019 (umowa z 9.04.2019 r./ Protokół odbioru z 16.04.2019r.) i została rozliczona fakturą nr z 19.04.2019 r. w WNP-RPSL.03.01.01-24-00CG/18-001 z dnia 13.08.2019 r. za okres od 31.01.2018 r. do 27.05.2019 r., zatwierdzonym 27.05.2019 r. w ramach zadania nr 5-Promocja projektu .
- 5) Tablica została ustawiona przed wjazdem na plac inwestycyjny na Kazdębim przy drodze krajowej nr 790, zatem w miejscu dostępnym dla ogółu społeczeństwa. Jest ona zgodna z wytycznymi Podręcznika dla Beneficjentów EFRR RPO WSL 2014-2020 wersja 10 (z 27.03.2019 r.). W czasie oględzin w dniu 30.03.2023 r. potwierdzono czytelność i zgodność z wytycznymi dla Tablicy informacyjno-pamiątkowej. Tablica została wykonana w rozmiarze 80x120 cm z wystarczająco trwałych materiałów (jej lokalizacja nie zmieniła

się od początku inwestycji), zatem spełniono wymóg umieszczenia tablicy pamiątkowej nie później jak 3 miesiące po zakończeniu projektu.

- 6) Dokumenty udostępnione w ramach prowadzonych zamówień publicznych w ramach badanego Projektu, pisma kierowane do wykonawców i Instytucji Zarządzającej oraz zawarte umowy w ramach postępowań zawierają: znak Funduszy Europejskich dla Programu Regionalnego, biało-czerwoną flaga Rzeczypospolitej Polskiej, oficjalne logo promocyjne Województwa Śląskiego, znak Unii Europejskiej z dookreśleniem słownym Unia Europejska, Europejski Fundusz Rozwoju Regionalnego.
- 7) W trakcie audytu audytujący sprawdzili zawartość stron internetowych Gminy Miasto Dąbrowa Górnicza. *Podręcznik Wnioskodawcy i Beneficjenta programów polityki spójności 2014-2020 w zakresie informacji i promocji* w p.13 precyzuje jakie informacje należy obowiązkowo zamieścić na stronie internetowej Beneficjenta (jeżeli Beneficjent ją posiada). Komisja Europejska wymaga, aby flaga UE z napisem Unia Europejska była widoczna w momencie wejścia użytkownika na stronę internetową, to znaczy bez konieczności przewijania strony w dół. Dla oznaczenia strony internetowej dopuszczalne są dwa rozwiązania – pełna wizualna informacja o funduszach lub skrócona – ograniczająca się do umieszczenia samej flagi UE z napisem UNIA EUROPEJSKA. W tym drugim przypadku dodatkowo na stronie (niekoniecznie w miejscu widocznym w momencie wejścia) umieszcza się zestaw znaków: znak Fundusze Europejskie, barwy RP i znak Unia Europejska, a w przypadku programów regionalnych: znak Fundusze Europejskie, barwy RP, herb lub oficjalne logo promocyjne województwa i znak Unia Europejska.

Na pierwszym ekranie głównej strony internetowej Beneficjenta (<https://www.dabrowa-gornicza.pl/>) umieszczono flagę UE z napisem UNIA EUROPEJSKA, widoczną (bez konieczności przewijania strony w dół) u góry pierwszego ekranu strony, będącą linkiem przekierowującym do opisu projektów współfinansowanych.

- 8) Dodatkowo beneficjent prowadzi podstronę internetową <https://www.dabrowa-gornicza.com/kazdebie/> dedykowaną potencjalnym inwestorom na promowanym obszarze, którą oznaczył w trakcie trwania audytu. Na pierwszej stronie znajduje się wzmianka o współfinansowaniu projektu na Kazdębii przez UE w ramach RPO WSL 2014-2020 oraz pozioma wizualizacja 4 wymaganych znaków i flag.
- 9) Na podstronie <https://www.dabrowa-gornicza.pl/o-miescie/projekty-unijne/> znajdują się 4 kategorie z linkami pozwalającymi obejrzyć lub wydrukować wszystkie projekty z dofinansowaniem unijnym od wejścia Polski do UE, posegregowane na 4 kategorie: *Projekty w trakcie realizacji, Przewodnik po Programie ERASMUS+, Projekty zrealizowane, Złożone wnioski*. Badany projekt znajduje się w grupie *Projekty zrealizowane* na stronie 18 zestawienia.

Zgodnie z p.13.3 *Wytycznych o promocji* opis projektu na stronie internetowej powinien obejmować co najmniej:

- cele projektu,
- opis planowanych efektów,
- wartości projektu,
- wysokość wkładu Funduszy Europejskich.

Dodatkowo rekomendowano zamieszczanie zdjęć, grafik, materiałów audiowizualnych oraz harmonogramu projektu prezentującego jego główne etapy i postępowanie.

Na stronie Beneficjenta znajduje się pełna informacja wg standardu minimum oraz prawidłowe znaki wizualnej identyfikacji i promocji Funduszy Europejskich.

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:

W odniesieniu do badanego Projektu analizie poddano zapisy zawarte we Wniosku o dofinansowanie (załącznik do Umowy o dofinansowanie) oraz zweryfikowano objęte badaniem wydatki i wskaźniki zadeklarowane w WNP nr 5, 6 i 8 pod kątem zapewnienia równości szans, zgodności z zasadami polityki społeczeństwa informacyjnego oraz polityki zatrudnienia. Uzyskano od IZ Wyjaśnienia Beneficjenta z dnia 11.03.2021 r. nt. spełnienia wymogów polityk horyzontalnych przekazane trakcie prowadzonej przez IZ kontroli o nr RPSL.03.01.01-24-00CG/18-006.

Zgodnie z zapisem w WNP 8 Projekt ma neutralny wpływ na promowanie równości szans kobiet i mężczyzn. W wyniku projektu na terenie przemysłowym zostanie utworzonych 12 działek inwestycyjnych dla przedsiębiorstw reprezentujących sektor MŚP. Będą mogły korzystać z nich zarówno kobiety jak i mężczyźni. Ponadto, w utworzonych na tym terenie przedsiębiorstwach zatrudnienie będą mogły znaleźć zarówno kobiety jak i mężczyźni. Realizacja projektu przyczyni się zatem do zwiększenia trwałego udziału kobiet i mężczyzn w zatrudnieniu i rozwoju ich kariery, ograniczenia segregacji na rynku pracy, zwalczania stereotypów związanych z płcią w dziedzinie kształcenia i szkolenia oraz propagowania godzenia pracy i życia osobistego. Beneficjent nie zaplanował jednak podejmowania specjalnych przedsięwzięć mających na celu promowanie równości szans kobiet i mężczyzn.

Produkty projektu w postaci infrastruktury wybudowanej po zniwelowaniu hałdy Kazdębie i podziale na 12 uzbrojonych działek inwestycyjnych dla firm sektora MSP zaprojektowano zgodnie z zasadami uniwersalnego projektowania, w celu wyeliminowania dyskryminacji i zapewnienia równości szans w dostępności dla osób niepełnosprawnych i pełnosprawnych, zarówno dla kobiet i mężczyzn, którzy znajdą tam potencjalnie zatrudnienie. Na chodnikach przy drodze wewnętrznej zlokalizowano dwa przejścia dla pieszych z obniżonym krawężnikiem oraz żółty pas płytek informacyjnych dla osób niewidomych i niedowidzących. Realizację powyższych udogodnień dla osób niepełnosprawnych potwierdzono w trakcie oględzin w dniu 30.03.2023 r.

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

- 1) Beneficjent jest w posiadaniu oryginałów dokumentów wspierających badane WNP 5, 6 i 8, m.in. faktury, protokoły odbioru, noty obciążeniowe, oświadczenie o potrąceniu wierzytelności oraz bankowe wydruki potwierdzeń przelewu. Dodatkowo do WNP 6 Beneficjent załączył faktury sprzedaży drewna dokumentujące kwotę dochodów incydentalnych, o którą pomniejszył zadeklarowane koszty kwalifikowalne projektu.
- 2) Zobowiązania powstałe na podstawie dokumentów źródłowych stanowiących podstawę rozliczenia kosztów kwalifikowanych we wnioskach o płatność nr 5 i 8 zostały przez Beneficjenta zapłacone przelewami bankowymi w pełnej wysokości.

- 3) Zobowiązanie powstałe na podstawie faktury objętej WNP nr 6 zostało częściowo zapłacone przez Beneficjenta na rachunek bankowy Wykonawcy, a w pozostałej kwocie tj. 350.486,96 zł (350.726,72 zł pierwotne potrącenie wierzytelności - 239,76 zł przelew kwoty z tyt. zwrotu nadpłaconych odsetek na rachunek bankowy Wykonawcy) pokryte potrąceniem wierzytelności przysługującej Gminie Dąbrowa Górnicza (z tyt. not księgowych obciążeniowych wystawionych na Wykonawcę w związku z opłaconymi przez Gminę karami za wycinkę przez Wykonawcę drzew bez wymaganej zgody wraz z naliczonymi odsetkami).
- 4) Umowa o dofinansowanie została zawarta z Miastem Dąbrowa Górnicza – Miastem na prawach powiatu, NIP: 6292462689, REGON: 276255312, ul. Graniczna 21, 41-300 Dąbrowa Górnicza. Zadeklarowane w badanych wnioskach o płatność wydatki zostały poniesione przez Gminę Dąbrowa Górnicza, NIP: 6292462689, ul. Graniczna 21, 41-300 Dąbrowa Górnicza.
- 5) Wydatki kwalifikowane zostały poniesione przez Gminę Sosnowiec w znaczeniu kasowym, tj. zostały uregulowane w formie przelewu (z wyjątkiem kwoty 350.486,96 zł dla faktury objętej WNP nr 6 udokumentowanej potrąceniem wierzytelności – podrozdział 6.4 *Zasada faktycznego poniesienia wydatku* Wytycznych w zakresie kwalifikowalności). Płatności dokonano z rachunku bankowego nr 07 15600013 2002 3620 7000 0076, prowadzonego dla Beneficjenta przez Getin Nobel Bank Spółka Akcyjna.
- 6) Wielkość zadeklarowanych wydatków w badanych WNP 5, 6 i 8 jest zgodna z dowodami źródłowymi, tj. fakturami wraz z załącznikami (pomniejszonymi dla WNP nr 6 o kwotę dochodów incydentalnych) oraz bankowymi potwierdzeniami wykonanych operacji, a dla WNP 6 dodatkowo z oświadczeniem o potrąceniu wierzytelności.
- 7) Wydatki kwalifikowalne udokumentowane fakturami ujętymi w badanych WNP dotyczą wyłącznie robót i usług, które związane są z badanym Projektem i zostały zaplanowane we Wniosku o dofinansowanie.
- 8) Beneficjent w opisie faktur wskazał kwoty dotyczące kosztów kwalifikowalnych oraz kwoty dotyczące kosztów ponoszonych poza Projektem (podział wydatków jest zgodny z WND oraz z dokumentacją wspierającą m.in. protokołami odbioru załączonymi do poszczególnych faktur).
- 9) Faktury VAT dot. badanych wydatków kwalifikowalnych, Beneficjent opisał umieszczając m.in. następujące informacje:
 - a) Projekt jest współfinansowany z Unii Europejskiej w ramach RPO WSL 2014-2020,
 - b) numer księgowy,
 - c) dot. weryfikacji formalno-rachunkowej i merytorycznej (wraz z identyfikacją osób, które dokonały ww. weryfikacji),
 - d) dot. dekretacji wydatków na kontach księgowych oraz wg klasyfikacji budżetowej,
 - e) trybu z ustawy Prawo zamówień publicznych oraz nr zamówienia,
 - f) o potwierdzeniu prawidłowego wykonania robót/usług wraz z podaniem nr umowy/kontraktu,
 - g) numer umowy o dofinansowanie, nazwa Projektu i nazwa Beneficjenta,
 - h) wskazanie kategorii wydatków, kwoty wydatków kwalifikowalnych (w tym wartości podatku VAT) oraz wydatków niekwalifikowalnych,
 - i) kwota płatności ze źródła zewnętrznego,
 - j) wskazanie wydatków określonych we wniosku o płatność w tabeli Postęp rzeczowo-finansowy,

k) sposób wyodrębnienia kosztu w ewidencji księgowej.

Faktury zostały opisane zgodnie z dokumentem: Przykładowy opis faktury dla projektów dofinansowanych z EFRR w ramach RPO WSL 2014-2020 (zał. nr 5 do Instrukcji wypełniania Wniosku o Płatność).

Opis faktur jest zgodny z Przewodnikiem dla beneficjentów EFRR RPO WSL 2014-2020 (wersja 13) zawierającym m.in. *minimalny zakres opisu dowodu księgowego, który powinien być zamieszczony na jego oryginale* (pkt 4.4. Wymagane załączniki do wniosku o płatność pośrednią/ końcową).

10) Zgodnie z zapisami §6 ust. 8 Umowy o dofinansowanie Beneficjent zobowiązany jest do prowadzenia dla Projektu wyodrębnionej ewidencji księgowej w ramach własnej ewidencji księgowej dotyczącej realizacji projektu w sposób przejrzysty, umożliwiający identyfikację poszczególnych operacji księgowych i wydatków w ramach projektu, zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa unijnego i krajowego oraz wytycznymi, pod rygorem uznania niewyodrębnionych wydatków za niekwalifikowalne.

11) Zgodnie z *Procedura realizacji projektu* zatwierdzoną przez Prezydenta Miasta w dniu 22.03.2019 r. ewidencja projektu „Kompleksowe przygotowanie terenów inwestycyjnych na potrzeby działalności gospodarczej w Dąbrowie Górniczej” prowadzona jest w wyodrębnionym dzienniku częściowym nr „U64” o nazwie „Kompleksowe przygot. terenów inwestycyjnych na potrzeby działalności gospod. w D. G.”. Księgi rachunkowe prowadzone są na podstawie planu kont stanowiącego załącznik nr 2 do Polityki rachunkowości. Dla projektu wprowadzono dodatkowe konta analityczne (nie wymienione w przepisach wewnętrznych):

- 130-101-01 – „Rach.wydatków-projekty UE-śr.UE” – dla operacji dot. wydatków kwalifikowalnych z końcówką klasyfikacji budżetowej „7” środki UE,
- 130-101-02 – „Rach.wydatków-projekty UE-śr.UE – śr. kredytowe” – dla operacji dot. wydatków kwalifikowalnych z końcówką klasyfikacji budżetowej „7” środki UE,
- 130-101-03 – „Rach.wydatków-projekty UE-śr.UE- zaliczka” – dla operacji dot. wydatków kwalifikowalnych z końcówką klasyfikacji budżetowej „7” środki UE, otrzymanych w formie zaliczki,
- 130-102-01 – „Rach.wydatków-projekty UE-wkład krajowy-śr.budżetowe własne”,
- 130-102-02 – „Rach.wydatków-projekty UE-wkład krajowy-śr.kredytowe”,
- 130-103-01 – „Rach.wydatków-projekty UE-wyd. niekwalifikowalne- śr.budżetowe własne”,
- 130-103-02 – „Rach.wydatków-projekty UE-wyd. niekwalifikowalne- śr.kredytowe.

Beneficjent przedłożył audytującym:

- wydruki z konta inwestycji 080-356 „Kompleksowe przygotowanie terenów inwestycyjnych na potrzeby działalności gospodarczej” (oddz:U64) na którym ujęto wydatki objęte badanymi WNP w rozbiciu na wydatki kwalifikowalne (Projekt) oraz wydatki niekwalifikowalne (poza projektem) – za okres 2019 - 2021,
- Wydruki kont rozrachunkowych:
 - konto 201-1-1-102-0000886 „Rozrach.z dostaw REGIONALNA IZBA GOSPODARCZA” - za rok 2019,
 - konto 201-1-1-102-0011484 „Rozrach.z dostaw TIME4 SP. Z. O.O.” – za rok 2019,
 - konto 201-1-1-102-0013255 „Rozrach.z dostaw MENARD” – za okres 2019 – 2020,

- konto 201-1-1-102-0003409 „Rozrach.z dostaw DROGOPOL SP. Z O.O.” – za rok 2020,
- Konto: 901-02-9-34-2 „r.90095 & 6257 (ref.) – proj."Kompleksowe przygotowanie terenów inwestycyjnych na potrzeby" – na którym ujęto wpływające refundacje – za lata 2019, 2020 i 2022,
- Konto: 901-02-9-34-1 „r.90095 & 6257 (zal.) – proj."Kompleksowe przygotowanie terenów inwestycyjnych na potrzeby" – na którym ujęto wpływające zaliczki – za lata 2019 - 2020.

Beneficjent ujął poniesione wydatki oraz otrzymane środki z dotacji w swojej ewidencji księgowej, w sposób umożliwiający ich identyfikację, na ww. wyszczególnionych kontach księgowych.

Po zakończeniu realizacji zadania „Kompleksowe przygotowanie terenów inwestycyjnych na potrzeby działalności gospodarczej w Dąbrowie Górniczej” Beneficjent wydatki kwalifikowane oraz niekwalifikowane związane z realizowaną inwestycją przyjął na stan środków trwałych (konto 011-100):

L.p.	Zadanie	Środki unijne	Środki własne	Razem
1.	Kompleksowe przygotowanie terenów inwestycyjnych na potrzeby działalności gospodarczej w Dąbrowie Górniczej	18 679 215,02 zł	1 595 779,47 zł	20 274 994,49 zł
2.	Budowa drogi dojazdowej do terenu inwestycyjnego Kazdębie w Dąbrowie Górniczej		296 365,06 zł	296 365,06 zł
3.	Aktywizacja ekonomiczna obszarów przemysłowych - Hałda Jadwiga i Kazdębie w Dąbrowie Górniczej	249 690,00 zł	295,20 zł	249 985,20 zł
Razem:				20 821 344,75 zł

L.P.	Nr	Nazwa środka	KŚT	Wartość
1.	OT/WIR/103/2021	WIATA PRZYSTANKOWA	109	26 226,06 zł
2.	OT/WIR/104/2021	CHODNIK	220	465 045,14 zł
3.	OT/WIR/105/2021	OŚWIECZENIE ULICZNE	220	167 638,14 zł
4.	OT/WIR/106/2021	DROGA	220	910 070,91 zł
5.	OT/WIR/107/2021	KANALIZACJA SANITARNA	211	494 544,92 zł
6.	OT/WIR/108/2021	KANALIZACJA SANITARNA	211	466 652,61 zł
7.	OT/WIR/109/2021	KANALIZACJA SANITARNA	211	97 763,36 zł
8.	OT/WIR/110/2021	KANALIZACJA SANITARNA	211	78 682,18 zł
9.	OT/WIR/111/2021	KANALIZACJA SANITARNA	211	689 043,56 zł
10.	OT/WIR/112/2021	KANALIZACJA DESZCZOWA	210	226 354,89 zł
11.	OT/WIR/113/2021	TŁOCZNIA ŚCIEKÓW	449	442 118,73 zł
12.	OT/WIR/114/2021	TŁOCZNIA ŚCIEKÓW	449	824 602,39 zł
13.	OT/WIR/115/2021	KANALIZACJA TELETECHNICZNA	210	580 482,94 zł
14.	OT/WIR/116/2021	OŚWIECZENIE ULICZNE	220	1 288 917,16 zł
15.	OT/WIR/117/2021	KANALIZACJA DESZCZOWA	211	4 107 465,18 zł
16.	OT/WIR/118/2021	KANALIZACJA SANITARNA	210	2 131 360,89 zł
17.	OT/WIR/119/2021	DROGA	220	5 850 023,21 zł
18.	OT/WIR/120/2021	WODOCIĄG	210	1 974 352,48 zł
		Suma:		20 821 344,75 zł

W załączniku nr 1 do nin. protokołu (płyta DVD) zawarto zestawienie dowodów OT do faktur objętych badanymi WNP – plik Excel „2023.02.10 Każdębie OT do faktur objętych badaniem”.

W wyniku realizacji niniejszego projektu powstało 12 odrębnych działek inwestycyjnych o łącznej powierzchni 9,498 ha, kompleksowo dostosowanych do specyficznych potrzeb przedsiębiorstw z sektora MŚP.

W związku z planowaną inwestycją Beneficjent uzyskał dwie decyzje zatwierdzające podział nieruchomości stanowiącej jego własność:

- Decyzja z dnia 23.01.2017 r. dot. podziału nieruchomości celem wydzielenia działek inwestycyjnych o nr: 2328/1, 2328/2, 2328/3, 2328/4, 2328/5, 2328/6, 2328/7, 2328/8, 2328/9, 2328/10, 2328/11, 2328/12; działek nr 2328/13, 2328/14 i 2328/15 pod drogi wewnętrzne oraz działek nr 2328/16 i 2328/17 pod stacje transformatorowe.
- Decyzja z dnia 19.05.2017 r. dot. podziału nieruchomości celem wydzielenia działek inwestycyjnych o nr: 2329/1 i 2330/1 oraz działek nr 2329/2 i 2330/2 pod stacje transformatorowe.

Przygotowane działki inwestycyjne zostały przekazane do sprzedaży małym i średnim przedsiębiorstwom.

W przekazanej przez Beneficjenta „Procedurze realizacji projektu” sporządzonej dnia 22.03.2019 r. i zatwierdzonej przez Prezydenta Miasta Dąbrowa Górnicza zapisano, iż ewidencja księgowa prowadzona jest m.in. w oparciu o Ustawę o rachunkowości.

W ustawie z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t. j. Dz. U. z 2019 r., poz. 351, ze zm.) m.in. zapisano, iż:

- „Art. 4. 1. Jednostki obowiązane są stosować przyjęte zasady (politykę) rachunkowości, rzetelnie i jasno przedstawiając sytuację majątkową i finansową oraz wynik finansowy.(...)
 2. Zdarzenia, w tym operacje gospodarcze, ujmuje się w księgach rachunkowych i wykazuje w sprawozdaniu finansowym zgodnie z ich treścią ekonomiczną.”
- „Art. 3. 1. Ilekroć w ustawie jest mowa o:
 - 15) *środkach trwałych – rozumie się przez to, z zastrzeżeniem pkt 17, rzeczowe aktywa trwałe i zrównane z nimi, o przewidywanym okresie ekonomicznej użyteczności dłuższym niż rok, kompletne, zdatne do użytku i przeznaczone na potrzeby jednostki.* Zalicza się do nich w szczególności:
 - a) nieruchomości – w tym grunty, prawo użytkowania wieczystego gruntu, budowle i budynki, a także będące odrębną własnością lokale, spółdzielcze własnościowe prawo do lokalu mieszkalnego oraz spółdzielcze prawo do lokalu użytkowego,
 - b) maszyny, urządzenia, środki transportu i inne rzeczy,
 - c) ulepszenia w obcych środkach trwałych,
 - d) inwentarz żywy.*Środki trwałe oddane do używania na podstawie umowy najmu, dzierżawy lub leasingu zalicza się do aktywów trwałych jednej ze stron umowy, zgodnie z warunkami określonymi w ust. 4;(…)*

17) inwestycjach – rozumie się przez to aktywa posiadane przez jednostkę w celu osiągnięcia z nich korzyści ekonomicznych wynikających z przyrostu wartości tych aktywów, uzyskania przychodów w formie odsetek, dywidend (udziałów w zyskach) lub innych pożytków, w tym również z transakcji handlowej, a w szczególności aktywa finansowe oraz te nieruchomości i wartości niematerialne i prawne, które nie są użytkowane przez jednostkę, lecz są posiadane przez nią w celu osiągnięcia tych korzyści. W przypadku zakładów ubezpieczeń i zakładów reasekuracji przez inwestycje rozumie się lokaty;"

Beneficjent po podjęciu decyzji o sprzedaży działek inwestycyjnych oraz po ich fizycznym wyodrębnieniu, ujął wyodrębnione działki przeznaczone do sprzedaży ponownie na koncie księgowym 011-100 Środki trwałe, nie dokonując ujęcia tego zdarzenia gospodarczego zgodnie z jego treścią ekonomiczną, tzn. jako grunty przeznaczone do sprzedaży (tj. jako inwestycje).

Beneficjent ponosząc wydatki w ramach Projektu ujmował, je wszystkie na jednym koncie księgowym 080-356 Kompleksowe przygotowanie terenów inwestycyjnych na potrzeby działalności gospodarczej. Po zakończeniu inwestycji Beneficjent wszystkie wydatki gromadzone na ww. koncie księgowym (zarówno te związane z terenami przeznaczonymi do zbycia jak i środkami trwałymi pozostającymi na stanie Gminy) przypisał do wartości początkowej środków trwałych pozostających na stanie Gminy. Beneficjent żadnych kosztów nie przypisał jako koszty przygotowania działek do sprzedaży.

Również dla wydatków objętych wnioskiem o płatność nr RPSL.03.01.01-24-00CG/18-006 gdzie zadeklarowano wydatki związane z makroniwelacją terenu, Beneficjent nie wyodrębnił kosztów związanych z przygotowaniem terenów przeznaczonych do sprzedaży:

Numer wniosku o płatność/korekty	Nr dokumentu	Nr księgowy lub ewidencyjny	Data wystawienia dokumentu	Wykonawca	OT
RPSL.03.01.01-24-00CG/18-006	0173/06/2020		4.06.20 00:00	MENARD	OT/WIR/120/2021, OT/WIR/119/2021, OT/WIR/118/2021, OT/WIR/117/2021, OT/WIR/116/2021, OT/WIR/115/2021

Środek trwały:

WODOCIĄG - OT/WIR/120/2021,

DROGA - OT/WIR/119/2021,

KANALIZACJA SANITARNA - OT/WIR/118/2021,

KANALIZACJA DESZCZOWA - OT/WIR/117/2021,

OŚWIETLENIE ULICZNE - OT/WIR/116/2021,

KANALIZACJA TELETECHNICZNA - OT/WIR/115/2021.

Na pytanie o przyczyny niewyodrębnienia kosztów związanych z przygotowaniem terenów inwestycyjnych oraz podanie podstawy faktycznej i prawnej takiego ujęcia, Beneficjent udzielił wyjaśnienia, iż: „jako Wydział Księgowości zajmujący się ewidencją księgową środków trwałych wyjaśniam, że dokumenty OT odzwierciedlające poniesione koszty inwestycji w odniesieniu do wytworzonych poszczególnych środków trwałych przygotowywane są przez wydział merytoryczny realizujący inwestycję. Dokumenty te sporządzane są z zastosowaniem art. 3 ust 1 pkt 15) oraz art.28 ust.2 i 8 ustawy o rachunkowości, a także Klasyfikacji Środków Trwałych, zgodnie z którymi wartość początkową środka trwałego stanowi ogół kosztów bezpośrednich i pośrednich związanych z jego wytworzeniem /budową/ do czasu jego przyjęcia do użytkowania, w tym niepodlegający odliczeniu podatek VAT oraz koszty obsługi zobowiązań zaciągniętych na jego sfinansowanie. (...)”.

Przywołane przez Beneficjenta przepisy ustawy o rachunkowości stanowią:

Art. 28. ust 2. Cena nabycia, o której mowa w ust. 1, to cena zakupu składnika aktywów, obejmująca kwotę należną sprzedającemu, bez podlegających odliczeniu podatku od towarów i usług oraz podatku akcyzowego, a w przypadku importu powiększona o obciążenia o charakterze publicznoprawnym oraz powiększona o koszty bezpośrednio związane z zakupem i przystosowaniem składnika aktywów do stanu zdatnego do używania lub wprowadzenia do obrotu, łącznie z kosztami transportu, jak też załadunku, wyładunku, składowania lub wprowadzenia do obrotu, a obniżona o rabaty, opusty, inne podobne zmniejszenia i odzyski. Jeżeli nie jest możliwe ustalenie ceny nabycia składnika aktywów, a w szczególności przyjętego nieodpłatnie, w tym w drodze darowizny – jego wyceny dokonuje się według ceny sprzedaży takiego samego lub podobnego przedmiotu.

Art. 28 ust 8. Cena nabycia i koszt wytworzenia środków trwałych w budowie, środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych obejmuje ogół ich kosztów poniesionych przez jednostkę za okres budowy, montażu, przystosowania i ulepszenia, do dnia bilansowego lub przyjęcia do używania, w tym również:

- 1) niepodlegający odliczeniu podatek od towarów i usług oraz podatek akcyzowy;
- 2) koszt obsługi zobowiązań zaciągniętych w celu ich finansowania i związane z nimi różnice kursowe, pomniejszony o przychody z tego tytułu.

Wyjaśnienie Beneficjenta oraz przywołane przepisy nie tłumaczą przypisania kosztów przygotowania do sprzedaży wyodrębnionych prawnie działek inwestycyjnych do wartości początkowej środków trwałych, których wydatki te nie dotyczyły.

3. W wyniku przeprowadzonych czynności w zakresie, czy wydatki zadeklarowane KE — ustalonych zgodnie z art. 67 ust. 1 lit. b) i c) oraz art. 109 rozporządzenia nr 1303/2013 i art. 14 ust. 1 rozporządzenia 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 KE oraz czy wymagana dokumentacja potwierdzająca dowodzi, że ścieżka audytu jest właściwa zgodnie z art. 25 rozporządzenia nr 480/2014 (art. 27 ust. 2 lit. c) rozporządzenia nr 480/2014) ustalono, że:

Wydatki zaplanowane w Projekcie nie zostały przewidziane jako kwoty ryczałtowe lub standardowe stawki jednostkowe, o których mowa w art. 67 ust. 1 pkt. b) i c) Rozporządzenia nr 1303/2013. Beneficjent nie jest związany wspólnym planem

działania, o którym mowa w art. 109 ww. Rozporządzenia. Ponadto dofinansowanie przyznane na realizację Projektu nie pochodzi ze środków Europejskiego Funduszu Społecznego, do którego mają zastosowanie przepisy ww. Rozporządzenia nr 1304/2013.

W ramach audytu ustalono, iż :

- 1) Dla Projektu zdefiniowane zostały w WND obligatoryjne wskaźniki produktu i rezultatu bezpośredniego - Zgodnie z *Tabelą wskaźników rezultatu bezpośredniego i produktu dla działań i poddziałań (Załącznik 2 do SZOOP RPO WSL 2014-2020, wersja 17, dalej jako WLWK)*. W toku audytu zweryfikowano poprawność wyboru WLWK (określone przez KE dla wszystkich priorytetów inwestycyjnych w EFR/EFSD/CF jako horyzontalne) dla poddziałania 3.1.1. Tworzenie terenów inwestycyjnych na obszarach typu brownfield – ZIT Subregionu Centralnego. W WND Beneficjent wybrał:
 - 1 Wskaźnik produktu:
„Powierzchnia przygotowanych terenów inwestycyjnych (ha)”-zaplanowany na poziomie 9,498 ha. (poz.120 WLWK).

Nie było wymagane określenie pozostałych wskaźników produktu specyficznych dla programu ani dla projektu.

 - Beneficjent określił 3 wskaźniki rezultatu bezpośredniego:
 - Liczba inwestycji zlokalizowanych na przygotowanych terenach inwestycyjnych [szt.] – zaplanowano 1 szt. (poz. 121 WLWK),
 - Liczba MSP zlokalizowanych na terenach inwestycyjnych [szt.] - zaplanowano 1 szt.
 - Liczba miejsc pracy utworzonych w MŚP[szt.]- zaplanowano 5 szt.

Dwa ostatnie wskaźniki są wskaźnikiem specyficznym dla projektu.
- 2) Projekt realizowany był zgodnie z harmonogramem określonym we wniosku o dofinansowanie i aneksach do umowy. Pierwotny termin realizacji umowy od 01.06.2018 r. do 30.09.2020 r. w związku z panującym stanem epidemii COVID-19 został przesunięty. Zgodnie z Aneks nr 3 do Umowy UDA-RPSL.03.01.01-24-00CG/18-003 podpisanym w dniu 04.08.2022 r. oraz harmonogramem-rzeczowo-finansowym wskazanym w załączonym do umowy WND-RPSL.03.01.01-24-00CG/18-011 projekt miał zostać zakończony do 31.12.2022 r. Ostatni wydatek poniesiony w projekcie (za nadzór inwestorski –fa nr z 1.12.2020 r.) poniesiono w dniu 28.12.2020 r. Projekt zrealizowano w terminie. Projekt został zakończony i rozliczony do dnia 29.12.2022r. (data ostatniej płatności refundacji).
- 3) Beneficjent wykazał w WNP 9 osiągnięcie wskaźnika produktu pn. „Powierzchnia przygotowanych terenów inwestycyjnych (ha)-zaplanowanego na poziomie 9,498 ha. Wskaźnik osiągnięto w 100%.

Audytorzy ustalili, że decyzjami Prezydenta Miasta Dąbrowa Górnicza nr WGN-I.6831.91.2016.AG z 23/01/2017 r. i WGN-I.6831.2017 z 4.05.2017 r.- dokonano podziału działek w obrębie Strzemieszyce Małe o łącznej pow. 10,8214 ha z przeznaczeniem na działki inwestycyjne w Strefy Aktywności Gospodarczej Kazdębie (nr 2330/1,2329/1, 2328/2, 2328/3, 2328/4, 2328/5, 2328/6, 2328/8, 2328/9, 2328/19, 2328/11 i 2328/12) = o pow. łącznej 9,4980 ha. Decyzjami tymi nastąpiło wydzielenie działek nr 2328/13, 2328/14 i 2328/15 na drogę wewnętrzną o pow. łącznej 1,285 ha oraz działki nr 2328/16 i 2328/17 (pow. łączna = 0,0426ha) przemianowane na działki nr

2329/2 i 2330/2 o pow. łącznej 0,0384 ha (zmniejszenie na rzecz działek inwestycyjnych o 0,0042ha).

- 4) W celu potwierdzenia osiągnięcia wskazanego w badanym Wniosku o płatność poziomu wskaźników produktu (100%), IZ mailem z dnia 8.03.2023 r. przekazała otrzymane od Beneficjenta pliki zawierające dokumentację geodezyjną powykonawczą, potwierdzające powierzchnie i nr działek przeznaczonych do sprzedaży. Zestawienie danych z ww. dokumentacji wskazujące na wykonanie wskaźnika obrazuje poniższa tabela:

WNIOSEK O DOTACJE (ver.11)			Decyzje o podziale: *WGN-I.6831.91.2016.AG **WGN-I.6831.31.2017.AG	Geodezyjne pomiary powykonawcze działek inwestycyjnych przeznaczonych do sprzedaży na Każdębiu z dnia 30.04.2020 r.(nr pliku wysokości działek odp. nr działki z umiejscowieniem na planie obszaru w katalogu POM.GEODEZYJNY DZIAŁEK-POWYK)		
Nr terenu	Nr działki	powierzchnia [m2]	powierzchnia [m2]	pow. [ha]	nazwa pliku	Wykonanie %
teren nr 1	2329/1	10829	10829**	1.0829	1_wysokości działek.pdf	100
teren nr 2	2328/8	8039	8039*	0.8039	5_wysokości działek.pdf	100
teren nr 3	2328/9	6853	6853*	0.6853	6_wysokości działek.pdf	100
teren nr 4	2328/10	7783	7783*	0.7783	7_wysokości działek.pdf	100
teren nr 5	2328/11	8715	8715*	0.8715	13_wysokości działek.pdf	100
teren nr 6	2328/12	11795	11795*	1.1795	14_wysokości działek.pdf	100
teren nr 7	2330/1	11476	11476**	1.1476	15_wysokości działek.pdf	100
teren nr 8	2328/4	4512	4512*	0.4512	11_wysokości działek.pdf	100
teren nr 9	2328/2	5345	5345*	0.5345	9_wysokości działek.pdf	100
teren nr 10	2328/3	5769	5769*	0.5769	8_wysokości działek.pdf	100
teren nr 11	2328/5	4539	4539*	0.4539	10_wysokości działek.pdf	100

teren nr 12	2328/6	9325	9325*	0.9325	4_wysokości działek.pdf	100
RAZEM	x	94980	94980	9.4980	x	100
				Wskaźnik produktu zgodny z WND		

- 5) Audytujący potwierdzili rzeczową realizację Projektu w trakcie oględzin przeprowadzonych w dniu 30.03.2023r.
- 6) Zgodnie z Regulaminem Konkursu RPSL.03.01.01-IZ.01-24-222/17 ze stycznia 2018 r. wskaźniki rezultatu bezpośredniego powinny zostać osiągnięte na koniec 36 miesiąca po zakończeniu projektu, tj. do końca grudnia 2023 r. W związku z powyższym na koniec okresu rzeczowej realizacji projektu 29.12.2020 r. we WNP końcowym nr WNP-RPSL.03.01.01-24-00CG/18-009-003 nie wykazano wartości wskaźników rezultatu bezpośredniego.
- 7) Wysokość wskaźników rezultatu IZ pozyskała z pisma Prezydenta Miasta Dąbrowa Górnicza znak BFU.042.5.2020 z dnia 01.09.2022 r. o osiągniętych wskaźniki rezultatu bezpośredniego z potwierdzającymi je załącznikami tj. 3 aktami notarialnymi sprzedaży działek na Kazdębju oraz 3 ofertami skierowanymi do Katowickiej Specjalnej Strefy Ekonomicznej, w których inwestorzy zadeklarowali liczbę nowych miejsc pracy, które utworzą na kupowanych działkach.
- 8) Osiągnięty poziom rezultatów bezpośrednich na dzień 01.09.2022 r.:

Lp	Nazwa wskaźnika	Wartość docelowa wg WND	Wartość wykazana przez Beneficjenta	Wartość wprowadzona przez IZ do SL 2014	% wykonania
1	2	3	4		6
1	Liczby inwestycji zlokalizowanych na przygotowanych terenach inwestycyjnych [szt.]	1	3	3	300
2	Liczba MSP zlokalizowanych na terenach inwestycyjnych [szt.]	1	3	3	300
3	Liczba miejsc pracy utworzonych w MŚP [szt.]	5	10	10	200

- 9) Wskaźniki rezultatu bezpośredniego zostały osiągnięte na deklarowanym w WND poziomie przed wymaganym terminem czego dowodzą podpisane umowy w formie aktów notarialnych sprzedaży nieruchomości w Strefie Aktywności Gospodarczej Kazdębju w dniach: 07.04.2022 r. z firmą ALNET BANACH Sp. z o.o., 07.07.2022 r. z firmą JM STALE Sp. z o.o. oraz 02.08.2022 r. z CALMTEC (wszystkie MSP z siedzibą w Dąbrowie Górniczej).

- 10) W ramach audytu zbadano czy dane nt. wskaźników produktu i rezultatu wprowadzone do Systemu SL 2014 są zgodne z danymi rzeczywistymi. Audytujący wysłali zapytanie do IZ RPO WSL z prośbą o wyjaśnienie różnic pomiędzy wartościami wykonania wskaźnika produktu rzeczywiście zrealizowanymi i wykazanymi w końcowym WNP 9 tj. 9.4980 ha (100% wykonania), a danymi ujawnionymi w SL2014 gdzie wpisano realizację na poziomie 9,50 ha, co odpowiada 100,11% wykonania. IZ wyjaśniła mailem z dnia 08.03.2023 r., że to : „wynik konieczności przedstawienia danych w systemie centralnym do dwóch miejsc po przecinku (zaokrąglenie do 2 miejsc po przecinku),” a w LSI i WND Beneficjent podał dane do 4 miejsc po przecinku.
- 11) Na dzień audytu projekt jest w okresie trwałości i podlega monitorowaniu przez IZ, która posiada dokumentację potwierdzającą wykonanie wskaźników. Tym samym dowodzi to, że ścieżka audytu jest właściwa, zgodna z art.25 i 17 ust.2 rozporządzenia KE nr 480/2014.
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 nr 480/2014) ustalono, że:

Badane Wnioski o płatność nr RPSL.03.01.01-24-00CG/18-005, RPSL.03.01.01-24-00CG/18-006 oraz RPSL.03.01.01-24-00CG/18-008 pierwotnie zostały poświadczane do KE w roku obrachunkowym 01.07.2020 r. – 30.06.2021 r., a następnie zostały wyłączone na podstawie art. 137 ust 2 Rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) NR 1303/2013 z dnia 17 grudnia 2013 r. z rocznego zestawienia wydatków nr RPSL.IC.00-Z01/20-00. Wnioski wyłączono z uwagi na trwające czynności kontrolne, po zakończeniu których badane WNP wraz z korektami zostały ponownie certyfikowane do KE w roku obrachunkowym 01.07.2022 r. – 30.06.2023 r.

Pierwotna certyfikacja wydatków

W WNP nr RPSL.03.01.01-24-00CG/18-005 (v.2):

Rozliczenie wniosku : WNP-RPSL.03.01.01-24-00CG/18-005-02

Numer zadania	Nr kontraktu	Nr dokumentu	Sygnatura kosztu	Wydatki kwalifikowalne	w tym VAT	Dofinansowanie
4	WRP.271.5.790.2019		WYD009	11 313,14	1 886,31	9 616,17
4	WRP.271.5.1178.2019		WYD009	17 974,31	2 996,97	15 278,16
			suma	29 287,45	4 883,28	24 894,33

- Beneficjent zadeklarował wydatki kwalifikowalne w wys. 29.287,45 zł (pierwsza wersja wniosku o płatność wpłynęła elektronicznie w dniu 13.02.2020 r. - UPP:2972995, ostatnią wersję nr 2 WNP Beneficjent przekazał w dniu 09.06.2020 r. UPP:3229893). Beneficjent wnioskiem nr 5 wystąpił o refundację dofinansowania w kwocie 24.894,33 zł.

- Wniosek został zatwierdzony przez IZ w dniu 18.08.2020 r. IZ przy zatwierdzeniu WNP 5 (wersja 2) zatwierdziła wnioskowane przez Beneficjenta kwoty kosztów kwalifikowalnych oraz dofinansowania,
- Beneficjent po zatwierdzeniu wniosku o płatność ma dostęp do kart zatwierdzenia WNP gdzie znajdują się szczegółowe informacje dot. zatwierdzonego WNP, wobec powyższego nie przekazano Beneficjentowi po zatwierdzeniu wniosku dodatkowej pisemnej informacji.
- IZ wypłaciła wnioskowaną przez Beneficjenta kwotę refundacji 24.894,33 zł (Zlecenie płatności do BGK nr 64386/2020/U2 ze statusem zrealizowane w dniu 26.08.2020 r.),
- IZ dokonała wypłat na rzecz Beneficjenta przed upływem terminu 90 dni od dnia przedłożenia zatwierdzonej wersji WNP 5,
- IZ nie zastosowała wobec wnioskowanych przez Beneficjenta kwot w badanym WNP nr 5 (wersja 2) obciążeń opłatami szczególnymi lub innymi opłatami o równoważnym skutku oraz potrąceń.
- Zatwierdzone przez IZ wydatki kwalifikowalne, ujęte w badanym wniosku o płatność nr RPSL.03.01.01-24-00CG/18-005, w kwocie 29.287,45 zł, w tym dofinansowanie w wysokości 24.894,33 zł (wniosek zatwierdzony w dniu 18.08.2020 r.), zostały wykazane w Deklaracji wydatków nr RPSL.IZ.01-D03/20-01 za okres do 31.08.2020 r. przekazanej do IC w dniu 10.09.2020 r. (zatwierdzonej w dniu 06.10.2020 r.) i ujętej we Wniosku do KE nr RPSL.IC.00-W03/20-00 za okres do 15.09.2020 r. (przekazanym do KE w dniu 27.10.2020 r.).

W WNP nr RPSL.03.01.01-24-00CG/18-006 (v.1):

Rozliczenie: WNP-RPSL.03.01.01-24-00CG/18-006-01

Numer zadania	Nr kontraktu	Nr dokumentu	Sygnatura kosztu	Wydatki kwalifikowalne	w tym VAT	Dofinansowanie
2	ZP.WIM.272.84.2018	0173/06/2020	WYD002	1 103 217,98	185 704,69	937 735,28

- Beneficjent zadeklarował wydatki kwalifikowalne w wys. 1.103.217,98 zł (wniosek o płatność wpłynął elektronicznie w dniu 10.08.2020 r. - UPP: 3380622). Beneficjent wnioskiem nr 6 wystąpił o refundację dofinansowania w kwocie 937.735,28 zł.
- Wniosek został zatwierdzony przez IZ w dniu 25.08.2020 r. IZ przy zatwierdzeniu WNP 5 (wersja 1) zatwierdziła wnioskowane przez Beneficjenta kwoty kosztów kwalifikowanych oraz dofinansowania,
- Beneficjent po zatwierdzeniu wniosku o płatność ma dostęp do kart zatwierdzenia WNP gdzie znajdują się szczegółowe informacje dot. zatwierdzonego WNP, wobec powyższego nie przekazano Beneficjentowi po zatwierdzeniu wniosku dodatkowej pisemnej informacji.
- IZ wypłaciła wnioskowaną przez Beneficjenta kwotę refundacji 937.735,28 zł (Zlecenie płatności do BGK nr 66245/2020/U2 ze statusem zrealizowane w dniu 02.09.2020 r.),
- IZ dokonała wypłat na rzecz Beneficjenta przed upływem terminu 90 dni od dnia przedłożenia zatwierdzonej wersji WNP 6,

- IZ nie zastosowała wobec wnioskowanych przez Beneficjenta kwot w badanym WNP nr 6 (wersja 1) obciążeń opłatami szczególnymi lub innymi opłatami o równoważnym skutku oraz potrąceń.
- Zatwierdzone przez IZ wydatki kwalifikowalne, ujęte w badanym wniosku o płatność nr RPSL.03.01.01-24-00CG/18-006, w kwocie 1.103.217,98 zł, w tym dofinansowanie w wysokości 937.735,28 zł (wniosek zatwierdzony w dniu 25.08.2020 r.), zostały wykazane w Deklaracji wydatków nr RPSL.IZ.01-D03/20-01 za okres do 31.08.2020 r. przekazanej do IC w dniu 10.09.2020 r. (zatwierdzonej w dniu 06.10.2020 r.) i ujętej we Wniosku do KE nr RPSL.IC.00-W03/20-00 za okres do 15.09.2020 r. (przekazanym do KE w dniu 27.10.2020 r.).

W WNP nr RPSL.03.01.01-24-00CG/18-008 (v.1):

Rozliczenie WNP-RPSL.03.01.01-24-00CG/18-008-01

Numer zadania	Nr kontraktu	Nr dokumentu	Sygnatura kosztu	Wydatki kwalifikowalne	w tym VAT	Dofinansowanie	NK	Dofinansowanie od NK
2	ZP.WIR.272.1.2 020		WYD003	11 772,92	2 201,44	10 006,98		
2	ZP.WIR.272.1.2 020		WYD005	60 990,11	11 404,66	51 841,59	0,01	0,01
2	ZP.WIR.272.1.2 020		WYD006	125 869,19	0,00	106 988,81		
2	ZP.WIR.272.1.2 020		WYD003	829 368,56	155 085,18	704 963,28		
2	ZP.WIR.272.1.2 020		WYD004	202 076,68	0,00	171 765,17		
2	ZP.WIR.272.1.2 020		WYD005	466 976,22	87 320,76	396 929,78		
2	ZP.WIR.272.1.2 020		WYD006	840 361,77	0,00	714 307,51		
2	ZP.WIR.272.1.2 020		WYD007	36 897,88	6 899,60	31 363,19		
2	ZP.WIR.272.1.2 020		WYD003	1 550 383,72	289 909,15	1 317 826,17		
2	ZP.WIR.272.1.2 020		WYD004	57 443,69	0,00	48 827,13		
2	ZP.WIR.272.1.2 020		WYD005	648 634,92	121 289,46	551 339,68		

2	ZP.WIR.272.1.2 020		WYD006	726 836,81	0,00	617 811,29		
3	WIR.271.5.709. 2020	€	WYD008	9 294,55	1 564,55	7 900,37	9 294,55	7 900,37
3	WIR.271.5.709. 2020		WYD008	9 294,55	1 564,55	7 900,37	9 294,55	7 900,37
			suma	5 576 201,57	677 239,35	4 739 771,32	18 589,11	15 800,75

- Beneficjent zadeklarował wydatki kwalifikowalne w wys. 5.576.201,57zł, rozliczył 4.000.000,00 zł wypłaconych zaliczek oraz zwrócił się o refundację 739.771,32 zł [wniosek o płatność wpłynął elektronicznie w dniu 09.11.2020 r. - UPP:3587606, Beneficjent w związku z uwagami IZ przekazanymi w trybie roboczym (Pisma IZ nr FR-RRW.433.228.3.2020.AS FR-RRW.KW-02457/20 z dnia 12.11.2020 r. oraz nr FR-RRW.433.228.3.2020.AS FR-RRW.KW-02527/20 z dnia 18.11.2020 r.) dokonał korekt w złożonym wniosku o płatność: korekta z dnia 17.11.2020 r. (UPP:3606110) oraz korekta z dnia 19.11.2020 r. (UPP:3614016)].
- IZ po zakończeniu weryfikacji WNP 008 w trybie roboczym pismem nr FR-RRW.433.228.3.2020.AS FR-RRW.KW-02782/20 z dnia 17.12.2020 r. poinformowała Beneficjenta o dokonaniu następujących korekt wydatków kwalifikowalnych:
 - Wydatki kwalifikowalne przedstawione przez beneficjenta zostały pomniejszone o 0,01 zł w tym 0,01 zł dofinansowania z uwagi na błędnie wskazany podatek Vat dla faktury '
 - ze względu na brak wyników kontroli dla zamówienia o numerze WIR.271.5.709.2020, wydatki przedstawione do refundacji na podstawie faktur , wykazanych w ramach tego zamówienia zostały uznane za niekwalifikowalne w bieżącym wniosku o płatność – pomniejszenie kosztów kwalifikowalnych o 18.589,10 zł, w tym dofinansowania o 15.800,74 zł.
- Zgodnie z kartą zatwierdzenia WNP 008, IZ zatwierdziła w dniu 23.11.2020 r. w ramach tego wniosku o płatność koszty kwalifikowalne w wysokości 5.557.612,46 zł (5.576.201,57 zł – 18.589,11 zł), a dofinansowanie w kwocie 4.723.970,57 zł (4.739.771,32 zł – 15.800,75 zł). Należne na podstawie WNP 008 dofinansowanie w kwocie 4.000.000,00 zł zostało zaliczone na rozliczenie wypłaconej na podstawie WNP nr RPSL.03.01.01-24-00CG/18-007, a pozostała część tj. kwota 723.970,57 zł zatwierdzona do refundacji.
- IZ wypłaciła zatwierdzoną do wypłaty kwotę refundacji 723.970,57 zł (Zlecenie płatności do BGK nr 99349/2020/U2 ze statusem zrealizowane w dniu 02.12.2020 r.),
- IZ dokonała wypłat na rzecz Beneficjenta przed upływem terminu 90 dni od dnia przedłożenia zatwierdzonej wersji WNP 8,
- Beneficjent złożył WNP nr RPSL.03.01.01-24-00CG/18-007 (zgodnie z kartą zatwierdzenia) w dniu 26.08.2020 r. Ww. wniosek IZ zatwierdziła w dniu 25.09.2020 r. Na podstawie ww. WNP IZ w dniu 05.10.2020 r. wypłaciła zaliczkę w kwocie 4.000.000,00 zł (transza nr RPSL.03.01.01-24-00CG/18-007-T02) - Zlecenie płatności do BGK nr 77316/2020/U2 ze statusem zrealizowane w dniu 05.10.2020 r.)

- wnioskiem o płatność nr 008 z dnia 09.11.2020 r. Beneficjent rozliczył dofinansowanie, które otrzymał zaliczkowo w ramach transzy nr RPSL.03.01.01-24-00CG/18-007-T02, tj. kwotę 4.000.000,00 zł. Beneficjent zgodnie z paragrafem 11 umowy o dofinansowanie złożył wniosek o płatność rozliczający zaliczkę WNP 008 przed upływem 14 dni od terminu 3 miesięcy od daty przekazania zaliczki wnioskowanej do wypłaty w WNP 07 (wypłata zaliczki 05.10.2020 r.).
- IZ poza ww. korektami kosztów kwalifikowanych nie zastosowała wobec wnioskowanych przez Beneficjenta kwot w badanym WNP nr 008) obciążeń opłatami szczególnymi lub innymi opłatami o równoważnym skutku oraz potrąceń.
- Zatwierdzone przez IZ wydatki kwalifikowalne, ujęte w badanym wniosku o płatność nr RPSL.03.01.01-24-00CG/18-008, w kwocie 5.557.612,46 zł, w tym dofinansowanie w wysokości 4.723.970,57 zł (wniosek zatwierdzony w dniu 23.11.2020 r.), zostały wykazane w Deklaracji wydatków nr RPSL.IZ.01-D06/20-01 za okres do 30.11.2020 r. przekazanej do IC w dniu 09.12.2020 r. (zatwierdzonej w dniu 17.12.2020 r.) i ujętej we Wniosku do KE nr RPSL.IC.00-W06/20-00 za okres do 15.12.2020 r. (przekazanym do KE w dniu 18.12.2020 r.).

Wyłączenie wydatków WNP 005, 006 i 008 z zestawienia wydatków

- Badane Wnioski o płatność nr RPSL.03.01.01-24-00CG/18-005 (kwota kosztów kwalifikowalnych w kwocie 29.287,45 zł), RPSL.03.01.01-24-00CG/18-006 (kwota kosztów kwalifikowalnych w kwocie 1.103.217,98 zł) oraz RPSL.03.01.01-24-00CG/18-008 (kwota kosztów kwalifikowalnych w kwocie 5.557.612,46 zł) zostały wyłączone na podstawie art. 137 ust 2 Rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) NR 1303/2013 z dnia 17 grudnia 2013 r. z rocznego zestawienia wydatków nr RPSL.IC.00-Z01/20-00 przekazanego do KE w dniu 01.03.2022 r. (zatwierdzenie przez KE 03.05.2022 r.). Wnioski wyłączono z uwagi na trwające czynności kontrolne.
- W notatce służbowej IZ nr FR-RKP1.433.49.3.2020.AŻ FR-RKP1.ZD-02429/21 z dnia 09.09.2021 r. poinformowano o podejrzeniu wystąpienia nieprawidłowości związanej z przesłaniem przez beneficjenta skorygowanego wniosku o dofinansowanie celem sporządzenia aneksu do umowy w związku ze zgodą IZ RPO WSL 2014-2020 na przesunięcie środków w ramach kosztów kwalifikowalnych po zakończonych postępowaniach przetargowych. W związku z powyższym, w ramach wydatków kwalifikowalnych nr WYD001, WYD002, WYD004, WYD005, WYD006, WYD007, WYD009, WYD010 (WND-RPSL.03.01.01-24-00CG/18-007) aktualna wysokość dofinansowania jest mniejsza niż kwota środków wypłaconych i rozliczonych na podstawie wniosków o płatność. Przekroczenie wysokości wypłaconych środków stanowi naruszenie zapisów § 6 ust. 6 Umowy o dofinansowanie, zgodnie z którym Beneficjent zobowiązuje się do realizacji projektu z należytą starannością, w szczególności ponosząc wydatki celowo, rzetelnie, racjonalnie i oszczędnie z zachowaniem zasady uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów, zgodnie z obowiązującymi regułami, zasadami i postanowieniami wynikającymi z programu, SZOOP, obowiązujących procedur, wytycznych oraz właściwych przepisów prawa krajowego oraz prawa unijnego.
- Po złożeniu przez Beneficjenta I wersji korekty analizy finansowej (poziom dofinansowania w projekcie uległ obniżeniu do 52,22% kosztów kwalifikowalnych), a

Wartość środków do zwrotu, wynikająca ze zmiany poziomu luki finansowej wyniosła 2.244.409,14 zł (należność główna) - kwota zwrotu została wyliczona przez Referat poświadczений wydatków i nieprawidłowości IZ w notatce służbowej z 10 listopada 2021 r., znak: FR-RPWIn.ZD-00615/21.

- IZ Pismem z dnia 10.01.2022 r. (znak: FR-RKP1.KW-02633/21) poinformowała Beneficjenta o konieczności zwrotu kwoty 2.244.409,14 zł – wynikającej ze zmiany poziomu luki finansowej, w terminie 14 dni od daty otrzymania niniejszego pisma.
- Beneficjent w dniu 24.01.2022 r. dokonał zwrotu kwoty 2.244.409,14 zł na rachunek bankowy IZ (Wyciąg bankowy nr 0003/2022 za okres 14-14.01.2022 r. z rachunku UM Województwa Śląskiego prowadzonego w Banku Pekao S. A.),
- W dniu 04.08.2022 r. IZ oraz Beneficjent zawarli Aneks nr 3 do umowy dofinansowania (data ostatniego podpisu ze strony IZ zgodnie z listą obiegową Aneksu nr 3 umowy o dofinansowanie dla projektu 00CG/18).
- W załączeniu do wniosku o dofinansowanie załączonego do Aneksu nr 3 Beneficjent przedstawił poprawioną analizę finansową (poziom dofinansowania w projekcie uległ podwyższeniu do 52,28% kosztów kwalifikowalnych), w związku z powyższym w notatce nr FR-RPWIn.433.9.253.2021.Ast FR-RPWIn.ZD-00290 z dnia 11.08.2022 r. IZ poinformowała o zakończeniu weryfikacji wyliczonej kwoty zwrotu pod kontem zmiany luki w finansowaniu oraz m.in. iż: „(...) Referat Oceny Projektów 3 pozytywnie zweryfikował załączoną analizę finansową do wniosku o dofinansowanie nr WND-RPSL.03.01.01-24-00CG/18-009 w zakresie luki w finansowaniu wobec założeń do projektu. W związku z tym, iż w aktualnym WND-RPSL.03.01.01-24-00CG/18-010 w/w kwoty pozostają bez zmian (zmienia się tylko wysokość kosztów kwalifikowalnych w ramach WYD007 i WYD014) nie zachodzi konieczność aktualizacji analizy finansowej(...)”.

„(...)Ostateczna wysokość kosztów została ustalona we wniosku o dofinansowanie nr WND-RPSL.03.01.01-24-00CG/18-010, w którym:

- całkowite koszty kwalifikowalne przed uwzględnieniem dochodu wynoszą 18.592.030,53 zł;
- wartość planowanego dochodu wynosi 7.157.931,75 zł;
- luka w finansowaniu 61,50%;
- całkowite koszty kwalifikowalne po uwzględnieniu dochodu 11.434.098,78 zł;
- **procent dofinansowania 52,28%.**

Referat Oceny Projektów 3 pozytywnie zweryfikował załączoną analizę finansową do wniosku o dofinansowanie nr WND-RPSL.03.01.01-24-00CG/18-009 w zakresie luki w finansowaniu wobec założeń do projektu. W związku z tym, iż w aktualnym WND-RPSL.03.01.01-24-00CG/18-010 w/w kwoty pozostają bez zmian (zmienia się tylko wysokość kosztów kwalifikowalnych w ramach WYD007 i WYD014) nie zachodzi konieczność aktualizacji analizy finansowej.

W związku z powyższym wartość środków do zwrotu wynikająca z aktualizacji poziomu luki finansowej, do poziomu 61,50%, przedstawia się następująco:

<i>Numer kategorii</i>	<i>Wartość wydatków NK wynikająca ze zmiany poziomu luki finansowej</i>	<i>Dofinansowanie</i>
WYD001	1 476,92 zł	1 255,38 zł
WYD002	1 486 988,37 zł	1 263 940,12 zł
WYD003	488 824,05 zł	415 500,44 zł
WYD004	53 045,56 zł	45 088,72 zł
WYD005	240 495,47 zł	204 421,15 zł
WYD006	346 060,42 zł	294 151,36 zł
WYD007	7 541,87 zł	6 410,59 zł
WYD009	5 986,30 zł	5 088,35 zł
WYD010	73,19 zł	62,21 zł
RAZEM	2 630 492,15 zł	2 235 918,32 zł

Pozostałe ustalenia pozostają bez zmian tzn. powyższe nie ma wpływu na stwierdzony brak nieprawidłowości.

PODSUMOWANIE DOKONANEJ ANALIZY PRZEKAZANEJ INFORMACJI O ISTOTNYCH ZASTRZEŻENIACH W RAMACH PROJEKTU

W związku z podpisaniem 08.08.2022 r. aneksu nr 3 do umowy o dofinansowanie, na podstawie wniosku o dofinansowanie nr WND-RPSL.03.01.01-24-00CG/18-010, należy zarejestrować sprawę w ROP SL2014.

W związku z brakiem innych uregulowań w umowie o dofinansowanie, wydaje się, że należałoby zastosować zapisy rozdziału 6.2 „Odzyskiwanie i zwroty środków, w tym skutki niewykonania zobowiązania zwrotu środków” Przewodnika dla beneficjentów EFRR RPO WSL 2014-2020 (wersja aktualna) dot. zwrotu środków w przypadku niemożności zaklasyfikowania wypłaty środków dofinansowania, do żadnej z przesłanek określonych w art. 207 UFP.

W związku z powyższym, Beneficjent ma 14 dni od daty podpisania aneksu do umowy o dofinansowanie projektu na zwrot środków wynikających ze zmiany poziomu luki finansowej.

W przypadku braku zwrotu środków w powyższym terminie, stanowić to będzie podstawę do stwierdzenia nieprawidłowości i konieczności zwrotu środków wraz z odsetkami(...).”

Pracownicy IZ w ww. notatce zawarli wyliczenie wartości wydatków niekwalifikowalnych wynikających ze zmiany luki finansowej :

Lp.	Numer projektu / WNP	Wydatki niekwalifikowane	Dofinansowanie	EFRR	BP
1.	WNP-RPSL.03.01.01-24-00CG/18-001	1 550,11 zł	1 317,59 zł	1 317,59 zł	0,00 zł
2.	WNP-RPSL.03.01.01-24-00CG/18-003	176 627,11 zł	150 133,04 zł	150 133,04 zł	0,00 zł
3.	WNP-RPSL.03.01.01-24-00CG/18-004	1 084 865,22 zł	922 135,45 zł	922 135,45 zł	0,00 zł
4.	WNP-RPSL.03.01.01-24-00CG/18-005	5 986,30 zł	5 088,35 zł	5 088,35 zł	0,00 zł
5.	WNP-RPSL.03.01.01-24-00CG/18-006	225 496,04 zł	191 671,63 zł	191 671,63 zł	0,00 zł
5.	WNP-RPSL.03.01.01-24-00CG/18-008	1 135 967,37 zł	965 572,26 zł	965 572,26 zł	0,00 zł
	Razem	2 630 492,15 zł	2 235 918,32 zł	2 235 918,32 zł	0,00 zł

W związku z ostatecznie zakończonym procesem weryfikacji wydatków IZ podjęta następujące czynności:

- Badane Wnioski o płatność nr RPSL.03.01.01-24-00CG/18-005 (kwota kosztów kwalifikowalnych w kwocie 29.287,45 zł), RPSL.03.01.01-24-00CG/18-006 (kwota kosztów kwalifikowalnych w kwocie 1.103.217,98 zł) oraz RPSL.03.01.01-24-00CG/18-008 (kwota kosztów kwalifikowalnych w kwocie 5.557.612,46 zł) zostały ponownie wykazane w Deklaracji wydatków nr RPSL.IZ.01-D02/22-01 za okres do 31.08.2022 r. przekazanej do IC w dniu 30.09.2022 r. (zatwierdzonej w dniu 04.11.2022 r.) i ujętej we Wniosku do KE nr RPSL.IC.00-W02/22-00 za okres do 31.08.2022 r. (przekazanym do KE w dniu 15.11.2022 r.). W tej samej deklaracji IZ ujęła kwoty wycofane stanowiące wynik prowadzonej kontroli.
- IZ w związku ze stwierdzonym zawyżeniem kosztów kwalifikowalnych wyliczonych z uwzględnieniem luki w finansowaniu (zadeklarowanych do KE):
Dla WNP RPSL.03.01.01-24-00CG/18-005
 - zarejestrowała w dniu 31.08.2022 r. w rejestrze obciążeń prowadzonym w systemie SL 2014 kwotę wycofaną w wys. 5.986,30 zł (w tym dofinansowanie 5.088,35 zł) na podstawie karty sprawy RPSL.IZ.01-W0190/21/004,
 - utworzono w systemie SL 2014 korektę WNP 005 o nr RPSL.03.01.01-24-00CG/18-005-K01.

Lp	Nr dokumentu	Nr księgowy lub ewidencyjny	Data wystawienia dokumentu	Wydatki kwalifikowalne	w tym VAT	Dofinansowanie
1	2019-10-18	FA1 10/720	2019-10-18	-2 312,39	-385,56	-1 965,53
2	3	FA1 11/774	2019-11-29	-3 673,91	-612,57	-3 122,82
			Razem:	-5 986,30	-998,13	-5 088,35

Dla WNP RPSL.03.01.01-24-00CG/18-006

- zarejestrowała w dniu 31.08.2022 r. w rejestrze obciążeń prowadzonym w systemie SL 2014 kwotę wycofaną w wys. 225.496,04 zł (w tym dofinansowanie 191.671,63zł) na podstawie karty sprawy RPSL.IZ.01-W0191/21/005,
- utworzono w systemie SL 2014 korektę WNP 006 o nr RPSL.03.01.01-24-00CG/18-006-K01.

Lp	Nr dokumentu	Nr księgowy lub ewidencyjny	Data wystawienia dokumentu	Wydatki kwalifikowalne	w tym VAT	Dofinansowanie
1		FA1 06/151	2020-06-04	-225 496,04	-37 957,75	-191 671,63

Dla WNP RPSL.03.01.01-24-00CG/18-008

- zarejestrowała w dniu 31.08.2022 r. w rejestrze obciążeń prowadzonym w systemie SL 2014 kwotę wycofaną w wys. 1.135.967,37 zł (w tym dofinansowanie 965.572,26 zł) na podstawie karty sprawy RPSL.IZ.01-W0192/21/006,
- utworzono w systemie SL 2014 korektę WNP 008 o nr RPSL.03.01.01-24-00CG/18-008-K01.

Lp	Nr dokumentu	Nr księgowy lub ewidencyjny	Data wystawienia dokumentu	Wydatki kwalifikowalne	w tym VAT	Dofinansowanie
1		FA1 08/352	2020-08-18	-2 406,37	-449,97	-2 045,41
2		FA1 08/352	2020-08-18	-12 466,28	-2 331,09	-10 596,34
3		FA1 08/352	2020-08-18	-25 727,47	0,00	-21 868,35
4		FA1 09/165	2020-09-07	-169 521,66	-31 699,17	-144 093,41
5		FA1 09/165	2020-09-07	-41 304,16	0,00	-35 108,53
6		FA1 09/165	2020-09-07	-95 449,22	-17 848,23	-81 131,84
7		FA1 09/165	2020-09-07	-171 768,64	0,00	-146 003,35
8		FA1 09/165	2020-09-07	-7 541,87	-1 410,27	-6 410,59
9		FA1 10/277	2020-10-08	-316 896,02	-59 256,98	-269 361,62
10		FA1 10/277	2020-10-08	-11 741,40	0,00	-9 980,19

11		FA1 10/277	2020-10-08	-132 579,97	-24 791,38	-112 692,97
12		FA1 10/277	2020-10-08	-148 564,31	0,00	-126 279,66
13		FA1 09/138	2020-08-31	0,00	0,00	0,00
14		FA1 10/228	2020-09-30	0,00	0,00	0,00
			Razem:	-1 135 967,37	-137 787,09	-965 572,26

- W notatce służbowej nr FR-RRP.433.1.12.2022.AG FR-RRP.ZD-02584/22 z dnia 31.10.2022 r. IZ dokonała rozliczenia kwot zarejestrowanych w rejestrze obciążeń z tytułu zmiany poziomu dofinansowania (korekty w łącznej kwocie 2.235.918,32 zł) oraz dokonanej wpłaty przez Beneficjenta (w kwocie 2.244.409,14 zł). Stwierdzono, iż Beneficjent nadpłacił kwotę 8.490,82 zł, która powinna zostać zwrócona na konto Beneficjenta.
- IZ pismem FR-RRP.433.1.12.2022.AG FR-RRP.KW-00033/22 z dnia 02.11.2022 r. zwróciła się do Instytucji Płatniczej Ministerstwa Finansów o zwrot do Banku Gospodarstwa Krajowego, kwoty niezbędnej do zwrotu nadpłaconych przez Beneficjenta środków.
- Zgodnie z potwierdzeniami realizacji zleceń zwrotów środków na rachunek Beneficjenta zwrócono łącznie 8.490,82 zł (Potwierdzenia realizacji zleceń zwrotu ze statusem zrealizowane od nr 654 do nr 660).

III. UWAGI ZGŁOSZONE PRZEZ OSOBY OBECNE PRZY CZYNNOŚCIACH

DATE N/A

~~Prezident Mikels~~

~~Marcin Bazyli~~

027.04 2023

27. OK:

Kotayno Fresh - Klovek

24.04.2023

JAROSLAV ROKICKI
22.04.2022

27.94.2023.

Na tym protokół zakończono.

22 Oct 2024

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 Gminie Dąbrowa Górnicza.

Integralną częścią protokołu jest płyta DVD (1 szt.), na której zapisano wersje elektroniczne wymienionych w protokole dokumentów.

Ewentualna informacja o odmowie złożenia lub braku podpisu którejkolwiek osoby.

Podpisy osób uczestniczących w czynnościach:

ze strony Beneficjenta:

ze strony zespołu audytowego:

Prezydent Miasta
Marcin Bazylak

27.04.2023

Naczelnik
Wydziału Inwestycji i Remontów
27.04.2023r.

Naczelnik
Wydziału Księgowości
Barbara Widawska 27.04.2023r.

JAROSŁAW POLICKI 27.04.2023
Katarzyna Jurek, Kłuczyk 27.04.23
27.04.2023r.

Potwierdzenie odbioru egz. nr 1 nin. Protokołu

Prezydent Miasta
Marcin Bazylak

(data i podpis)

27.04.2023

Ekspert Skarbowy

26.04.2023.

Główny Ekspert Skarbowy

26.04.2023r.

Główny Ekspert Skarbowy

26.04.2023r.

