



Krajowa Administracja
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.52.28.2022.4

P R O T O K Ó Ł

z czynności przeprowadzonych w okresie od 03 marca do 13.04.2022r. na poziomie:

Beneficjenta: Miasto Bieruń

NIP: 6461015103

adres siedziby Urzędu Miejskiego w Bieruniu: ul. Rynek 14, 43-150 Bieruń

w zakresie:

nazwa projektu: Budowa drogi łączącej ul. Ekonomiczną z ul. Hodowlaną wraz z infrastrukturą techniczną komunikującą tereny SSE w Gminie Bieruń

numer projektu: RPSL.06.01.00-24-0141/19

numery wniosków o płatność: RPSL.06.01.00-24-0141/19-001,
RPSL.06.01.00-24-0141/19-002,
RPSL.06.01.00-24-0141/19-003

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.52.5.2022.1 z dnia 24 stycznia 2022r. (doręczonego Instytucji Zarządzającej RPO WSL w dniu 24.01.2022r.).

Protokół sporządzono na podstawie art. 81 ust. 1, 2, 3 i 6 w związku z art. 95 ust. 1 pkt 1 i 1a¹ Ustawy z dnia 16 listopada 2016r. o Krajowej Administracji Skarbowej (tekst jednolity: Dz.U.2021.422 ze zm.).

Pracownicy Wydziału ICE przeprowadzili niniejszy audyt:

- u Beneficjenta – Urząd Miejski w Bieruniu [spotkanie otwierające audyt, badanie audytowe w oparciu o weryfikację oryginalnej dokumentacji Projektu, wizytacja miejsca realizacji inwestycji objętej Projektem],
- w Izbie Administracji Skarbowej w Katowicach [badanie dokumentów Projektu w wersji elektronicznej, udostępnionych przez IZ, pozyskanych z: CST²/aplikacja SL2014 oraz aplikacja SRHD, powszechnie dostępnych systemów administracyjnych i sądowych (System Udostępniania Danych o Pomocy Publicznej), system Legalis (w tym moduł BECK KRS) oraz otrzymanych od Beneficjenta]

w dniach:

¹ z uwzględnieniem przepisów art. 25 ust 1 pkt 5 w zw. z art. 14 ust. 1 pkt 10a oraz art. 96 ust 1 Ustawy z dnia 16 listopada 2016 r. O Krajowej Administracji Skarbowej

² Centralny system teleinformatyczny; SL2014 – aplikacja główna Centralnego systemu teleinformatycznego; SRHD – aplikacja raportująca Centralnego systemu teleinformatycznego

Imię i nazwisko	Stanowisko	Data prowadzenia audytu u Beneficjenta	Data prowadzenia audytu w IAS
	Główny ekspert skarbowy	08, 10, 11, 23, 24, 25, 28, 29, 30, 31.03.2022r. 04, 05, 06, 07, 08.12.04.2022r.	03.03.2022r. 11, 13.04.2022r.
	Główny ekspert skarbowy	08, 10, 11, 14, 15, 16, 17, 18, 22, 23, 24, 25, 28, 29, 30, 31.03.2022r. 04, 05, 06, 07, 08, 12.04.2022r.	21.03.2022r. 11, 13.04.2022r.

Ww. Upoważnienie nr 2401-ICE.52.5.2022.1 przekazano w dniu 03.03.2022 r. – w wersji elektronicznej (format .pdf) – na adres poczty elektronicznej Beneficjenta (Biura Funduszy Zewnętrznych w Urzędzie Miejskim w Bieruniu).

Załącznik do Upoważnienia nr 2401-ICE.52.5.2022.1 zawiera pouczenie o podstawowych prawach i obowiązkach Audytowanego (wynikających z przepisów ww. Ustawy o Krajowej Administracji Skarbowej).

W dniu 08.03.2022r., w siedzibie Beneficjenta pracownicy Wydziału ICE (Zespół audytowy) okazali swoje legitymacje służbową Panu Krystianowi Grzesica – Burmistrzowi Miasta Bierunia oraz Pani Małgorzacie Knopik – Kierownikowi Biura Funduszy Zewnętrznych w Urzędzie Miejskim w Bieruniu.

Burmistrz Miasta Bierunia w Upoważnieniu nr _____ z dnia 08.03.2022r. wskazał Panią _____ jako przedstawiciela Gminy Bieruń do kontaktów, udziału w wizji lokalnej oraz do udzielania wyjaśnień w trakcie audytu. Upoważnienie nr _____ z dnia 08.03.2022 r. stanowi załącznik nr 1 do nin. Protokołu (format pdf).

W dalszej części nin. Protokołu użyto następujących skrótów:

- Wnioskodawca/Beneficjent – Miasto Bieruń,
- Projekt – „Budowa drogi łączącej ul. Ekonomiczną z ul. Hodowlaną wraz z infrastrukturą techniczną komunikującą tereny SSE w Gminie Bieruń”,
- Wniosek o dofinansowanie/WoD - Wniosek o dofinansowanie ww. Projektu,
- Umowa o dofinansowanie/UoD – Umowa nr RPSL.06.01.00-24-0141/19-00 z dnia 21.04.2020 r. o dofinansowanie przedmiotowego Projektu,
- Aneks nr 1 oraz Aneks nr 2 - Aneks nr RPSL.06.01.00-24-0141/19-01 z dnia 29.07.2020 r. oraz Aneks nr RPSL.06.01.00-24-0141/19-02 z dnia 08.02.2022 r. do ww. Umowy,
- WoP nr 1 - Wniosek o płatność: o refundację i sprawozdawczy za okres od 2020-11-13 do 2021-02-12 nr RPSL.06.01.00-24-0141/19-001 (02),
- WoP nr 2 – Wniosek o płatność: o refundację i sprawozdawczy za okres od 2021-02-13 do 2021-05-12 nr RPSL.06.01.00-24-0141/19-002 (02),
- WoP nr 3 - Wniosek o płatność: o refundację i sprawozdawczy za okres od 2021-05-13 do 2021-08-12 nr RPSL.06.01.00-24-0141/19-003,
- EFRR – Europejski Fundusz Rozwoju Regionalnego,
- UE – Unia Europejska,
- KE – Komisja Europejska,
- IZ – Zarząd Województwa Śląskiego - Instytucja Zarządzająca Regionalnym Programem Operacyjnym Województwa Śląskiego na lata 2014 – 2020,
- IOK – Instytucja Organizująca Konkurs – IZ,
- jst – jednostka samorządu terytorialnego,
- Program/RPO WSL - Regionalny Program Operacyjny Województwa Śląskiego na lata 2014 – 2020,
- SzOOP - Szczegółowy Opis Osi Priorytetowych dla Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Śląskiego na lata 2014-2020,
- Wytyczne horyzontalne w zakresie kwalifikowalności wydatków - Wytyczne w zakresie kwalifikowalności wydatków w ramach Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności na lata 2014-2020,

- Przewodnik dla Beneficjentów - Przewodnik dla Beneficjentów EFRR RPO WSL 2014-2020,
- Regulamin konkursu - Regulamin konkursu nr RPSL.06.01.00-IZ.01-24-296/18 Oś Priorytetowa VI Transport, Działanie 6.1 Drogi wojewódzkie, powiatowe i gminne – Typ 2 Budowa i przebudowa dróg powiatowych i gminnych,
- SIWZ – Specyfikacja Istotnych Warunków Zamówienia (do przetargu nieograniczonego),
- SOPZ – Szczegółowy Opis Przedmiotu Zamówienia,
- STWiORB – Specyfikacja Techniczna Wykonania i Odbioru Robót (załącznik nr 4 do SOPZ).

I. ZAKRES WYKONANYCH CZYNNOŚCI

Audyt dotyczył następujących obszarów:

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

W obszarze tym zbadano następujące dokumenty/dane:

- 1) Ogłoszenie o naborze nr RPSL.06.01.00-IZ.01-24-296/18 (opublikowane m.in. na stronie internetowej IZ w dniu 26.11.2018 r.) oraz Regulamin konkursu nr RPSL.06.01.00-IZ.01-24-296/18 w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Śląskiego na lata 2014-2020 wraz z załącznikami;
- 2) dokumentację aplikacyjną złożoną do IZ: pierwotny Wniosek o dofinansowanie Projektu (v.1)/wpływ do IZ w dniu 27.03.2019 r. oraz WoD v. 2 – poprawiony na etapie oceny formalnej/wpływ do IZ w dniu 21.06.2019 r. (wraz z załącznikami i korespondencją zw. z poprawą WoD);
- 3) dokumentację przekazaną przez Wnioskodawcę do IZ przed podpisaniem Umowy o dofinansowanie wraz z korespondencją związaną z oceną WoD, zmianą montażu finansowego po zwiększeniu alokacji konkursu o środki z budżetu państwa – WoD v.3 oraz z podpisaniem UoD;
- 4) Uchwały Zarządu Województwa Śląskiego dot.: przyznania dofinansowania do projektów wybranych w naborze nr RPSL.06.01.00-IZ.01-24-296/18 oraz zwiększenia dofinansowania do Projektu (zw. z Aneksami nr 2 do UoD);
- 5) Umowę nr RPSL.11.04.03-24-08A5/17-00 z dnia 21.04.2020 r. o dofinansowanie przedmiotowego Projektu wraz z załącznikami; Aneksy od nr 1 do nr 2 do ww. Umowy wraz z dokumentami i korespondencją dot. tych Aneksów, dokumentację zw. ze zmianami wprowadzonymi do Projektu bez konieczności aneksowania UoD;
- 6) dane z CST – aplikacja SL2014: zestawienie wszystkich WoP z Projektu, Karty informacyjne - Wniosku o dofinansowanie, Umowy o dofinansowanie, Aneksów do tej Umowy, WoP nr 1, 2 i 3 (wraz z zestawieniami dokumentów), Kontroli;
- 7) Wnioski o płatność pośrednią: nr RPSL.06.01.00-24-0141/19-001 za okres od 2020-11-13 do 2021-02-12 (v. 2, zatwierdzony przez IZ w dniu 17.09.2021 r. – wniosek o refundację i sprawozdawczy), nr RPSL.06.01.00-24-0141/19-002 za okres od 2021-02-13 do 2021-05-12 (v. 2, zatwierdzony przez IZ w dniu 17.09.2021 r. - wniosek o refundację i sprawozdawczy) oraz nr RPSL.06.01.00-24-0141/19-003 za okres od 2021-05-13 do 2021-08-12 (zatwierdzony przez IZ w dniu 20.09.2021 r. - wniosek o refundację i sprawozdawczy) wraz z korespondencją z IZ;

³ Rozporządzenie delegowane Komisji (UE) nr 480/2014 z dnia 3 marca 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 (Dz.U.UE.L138 z 13.5.2014, s. 5 ze zm.)

- 8) dane dot. statusu w podatku VAT Beneficjenta i wykonawcy działań objętych badaniem - z baz dostępnych na portalu podatki.gov.pl;
- 9) Decyzję Starosty Bieruńsko-Lędzińskiego nr 119/Bi/2021 z dnia 02.08.2021 r. zmieniającą Decyzję budowlaną nr 198/Bi/2018 z dnia 04.12.2018r. wraz z wyciągiem z projektu budowlanego dot. wprowadzonych zmian – przedłożoną na etapie aplikowania o dofinansowanie;
- 10) Zaświadczenie Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego w Bieruniu z dnia 14.12.2021 r. o braku podstaw do wniesienia sprzeciwu wobec zawiadomienia z dnia 07.12.2021 r. o zakończeniu Etapu I inwestycji;
- 11) Dziennik budowy nr 222/Bi/2020 (wydany w dniu 12.10.2020 r.);
- 12) PK nr 1200000053 z dnia 31.12.2021 r. wraz z OT od nr 100/2021 do nr 103/2021 – dot. przyjęcia do użytkowania środków trwałych wytworzonych w Projekcie;
- 13) Informację Beneficjenta z dnia 01.02.2022 r. przekazaną do IZ – dot. zrealizowania kryterium konkursowego - specyficznego nr 3 oraz pozostałych celów Projektu;
- 14) z mapy terenów inwestycyjnych KSSE w Bieruniu – zrzut z ekranu ze strony <https://mapa.ksse.com.pl/?l=pl&layer=obiekty&id=5683bf205ea8e724514183ed> (przeгляд ZA);
- 15) dokumentację z kontroli Projektu przeprowadzonej przez IZ w dniach 26.07-09.09.2021r. – kontrola w trakcie realizacji Projektu, planowa, na dokumentach – postępowania o udzielenie zamówienia publicznego na roboty budowlane i zwracia Umowy z Wykonawcą (Umowa nr ZP.272.25.2020 z dnia 10.11.2020r./| Przedsiębiorstwo Budowlano-Drogowo-Mostowe ..

Wersje elektroniczne ww. dokumentów/danych dot. Projektu (format: .jpg, .pdf, MS Excel, Word) ujęto w załączniku nr 2 do nin. Protokołu.

Przeprowadzona w oparciu o ww. materiały analiza dotyczyła sprawdzenia, czy:

- zostały spełnione kryteria podmiotowe i przedmiotowe, w zakresie uzyskania dofinansowania – m.in.: warunki Programu, konkursu nr RPSL.06.01.00-IZ.01-24-296/18, zgodność z politykami horyzontalnymi oraz przepisami prawa unijnego i krajowego. Dokumentacja, na podstawie której przeprowadzono weryfikację dot. spełnienia przez Projekt warunku dostępowego nr 3 (bezpośrednie połączenie projektowanej drogi gminnej z terenami inwestycyjnymi zgłoszonymi do bazy Invest in Silesia, z elementami uzbrojenia lub przebiegu sieci), stanowi załącznik nr 3 do nin. Protokołu,
- Projekt, którego wnioski o płatność objęto nin. audytem, był realizowany zgodnie z Umową o dofinansowanie, w szczególności czy:
 - badane wydatki - zostały uwzględnione w budżecie Projektu, odnoszą się do faktycznie zrealizowanych usług/dostaw, zostały poniesione w okresie kwalifikowalności określonym w Umowie o dofinansowanie, były niezbędne do realizacji Projektu, zostały poniesione w związku z jego realizacją oraz w przypadku rozliczania ich w sposób uproszczony czy dokonano tego zgodnie z właściwą w tym zakresie metodologią. Zestawienie, sporządzone w trakcie audytu w zakresie szczegółowych danych finansowych, postępu rzeczowego zw. z wydatkami objętymi badaniem z WoP nr 1-3 (wraz z weryfikacjami dot. m.in. prawidłowości dokonywania zapłat, ujęcia wydatków w wyodrębnionej ewidencji, właściwego opisu dowodów księgowych) stanowi załącznik nr 4 do nin. Protokołu,
 - prawidłowo ustalono poziom dofinansowania (z uwzględnieniem m.in. luki w finansowaniu), a udział wkładu własnego Beneficjenta w całkowitych kosztach kwalifikowanych jest zgodny z zapisami Umowy o dofinansowanie,
 - przedmiot dofinansowania jest wykorzystywany zgodnie z postanowieniami Umowy o dofinansowanie i czy została zachowana trwałość Projektu: w dniu 12.04.2022r. przeprowadzono wizytację rzeczowego zakresu Projektu – drogi gminnej łączącej ul.

Ekonomiczną z ul. Hodowlaną na odcinku 0+000km do 0+480 km wraz z chodnikiem, ścieżką rowerową oraz infrastrukturą techniczną, której koszty budowy zostały zadeklarowane m.in. w WoP nr 1-3 objętych nin. audytem. Celem wizytacji było ustalenie czy realizacja części inwestycyjnej Projektu nastąpiła zgodnie z jego założeniami, w oparciu o dokumentację budowlaną w powiązaniu z UoD oraz umową na wykonanie robót budowlanych. Z wizytacji sporządzono Protokół nr 2401-ICE.52.28.2022.3 stanowiący załącznik nr 5 do nin. Protokołu,

- czy zachowana została reguła proporcjonalności (o której mowa w pkt 8.8 Wytycznych horyzontalnych w zakresie kwalifikowalności).

W ramach nin. badania audytowego zweryfikowano również czy:

- Projekt nie został fizycznie zakończony ani w pełni wdrożony, zanim Beneficjent złożył Wniosek o Dofinansowanie,
- w celu omięcia przepisów prawa dot. dużego projektu nie dokonano niedozwolonego podziału Projektu. Dokumentacja źródłowa, założenia, analiza i wyniki tego badania stanowią załącznik nr 6 do nin. Protokołu,
- w przypadku gdy Projekt jest dużym projektem – wydatki zostały uwzględnione we wniosku o płatność po zatwierdzeniu przez KE dużego projektu oraz łączna kwota wydatków zadeklarowanych do KE nie przekracza limitu określonego w Decyzji KE.

Ponadto dokonano sprawdzenia czy Projekt spełnia zasady programowe, tj.:

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

W badanym obszarze audytem objęto dokumentację źródłową (ujęta w zał. nr 2 do nin. Protokołu, ze szczegółową analizą zawartą w zał. nr 4 do nin. Protokołu) dot. wydatków zadeklarowanych w:

1	2	3	4	5	6	7	8
RPSL.06.01.00-24-0141/19-001	296.382,05	64.068,75	296.382,05	64.068,75	4,6260	219.174,53	14.819,10
RPSL.06.01.00-24-0141/19-002	850.057,82	183.756,55	850.057,82	183.756,55	4,6260	628.617,76	42.502,89
RPSL.06.01.00-24-0141/19-003	1.281.431,34	277.006,34	1.281.431,34	277.006,34	4,6260	947.618,48	64.071,56

*) kurs z Deklaracji wydatków IZ: nr RPSL.IZ.01-D03/21-01 za okres do 2021-10-01

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

1	2	3	4	5	6	7	8
RPSL.06.01.00-24-0141/19-001	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
RPSL.06.01.00-24-0141/19-002	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
RPSL.06.01.00-24-0141/19-003	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
w WoP nr 1, 2 oraz 3 nie zostały zadeklarowane wydatki dotyczące COVID-19 (wydatki poniesione w ramach instrumentów CRII, CRII+ oraz REACT)							

Celem przeprowadzonej w tym obszarze analizy było ustalenie czy zgodnie z Umową o dofinansowanie Beneficjent poniósł wydatki zadeklarowane w ww. WoP wg zasad określonych w: Rozporządzeniu nr 1303/2013 z dnia 17 grudnia 2013 r.⁴, Rozporządzeniu nr 1301/2013 z dnia 17 grudnia 2013 r.⁵, Wytycznych w zakresie kwalifikowalności wydatków w ramach Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności na lata 2014-2020⁶ w powiązaniu z Przewodnikiem dla beneficjentów⁷.

Dokumentacja źródłowa, założenia, analiza i jej wyniki dot. zagadnienia przestrzegania zasady wykluczenia podwójnego dofinansowania zostały ujęte w załączniku nr 7 do nin. Protokołu.

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

W badanym obszarze audytem objęto postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego w trybie przetargu nieograniczonego na *Budowę drogi łączącej ul. Ekonomiczną z ul. Hodowlaną wraz z infrastrukturą techniczną komunikującą tereny SSE w Gminie Bieruń w ramach zadania budżetowego pn.: „Budowa drogi łączącej ul. Ekonomiczną z ul. Hodowlaną wraz z infrastrukturą techniczną komunikującą tereny SSE w Gminie Bieruń”*:

4 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 ustanawiającego 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. Urz. UE L 347 z 20.12.2013 r., str. 320 ze zm.)

5 Rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 1301/2013 z dnia 17 grudnia 2013 r. w sprawie Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego i przepisów szczególnych dotyczących celu „Inwestycje na rzecz wzrostu i zatrudnienia” oraz w sprawie uchylenia rozporządzenia (WE) nr 1080/2006

6 Wersje obowiązujące dla badanych WoP: MlIR/2014-2020/12(4) z dnia 22.08.2019 r. oraz Wytyczne z dnia 21.12.2020 r. (z Informacjami Ministra Funduszy i Polityki Regionalnej o częściowym zawieszeniu stosowania)

7 Wersje obowiązujące dla badanych WoP: wersja 13 – grudzień 2019, wersja 14 – styczeń 2021, wersja 15 – lipiec 2021

Lp.	Nazwa postępowania	Wartość szacunkowa	Tryb	Wartość postępowania (powyżej/poniżej progów UE)	Wartość podpisanej z wykonawcą umowy (określona w umowie o udzielenie zamówienia oraz na dzień badania)	Wartość wydatków kwalifikowanych zadeklarowanych z postępowania z podziałem na badane wnioski o płatność
1	Budowa drogi łączącej ul. Ekonomiczną z ul. Hodowlaną wraz z infrastrukturą techniczną komunikującą tereny SSE w Gminie Bleruń Postępowanie nr ZP.271.29.2020.	4.156.830,75 zł o równowartości 973.656,28 euro (kurs euro: 4,2693 zł)	Przetarg nieograniczony	poniżej progów UE	Wartość udzielonego zamówienia: 3.893.698,02 zł netto/ 4.789.248,56 zł brutto (Umowa nr ZP.272.25.2020 z dnia 10.11.2020r.) Ostateczna wartość Umowy: 3.977.399,00 zł netto/ 4.892.200,77 zł brutto (Aneks nr 1 z dnia 30.11.2021r.)	296.382,05 zł (WoP 1)
						850.057,82 zł (WoP 2)
						1.281.431,34 zł (WoP 3)
Suma:					2.427.871,21 zł	

W zakresie tego postępowania zbadano dokumentację dot. wyboru wykonawcy robót budowlanych i zawarcia umowy związanej z badanymi wydatkami, tj. dokumentację związaną z przeprowadzonym postępowaniem, w tym m. in.: protokół z postępowania dokumentację potwierdzającą szacowanie wartości zamówienia, ogłoszenia z dokumentacją potwierdzającą ich publikację, SIWZ, korespondencję z oferentami, złożone oferty, informacje o wynikach postępowania oraz Umowę z Wykonawcą wraz z Aneksami. Ww. dokumentacja (w formie elektronicznej) stanowi załącznik nr 8 do nin. Protokołu.

Celem badania w tym zakresie było sprawdzenie czy zgodnie z treścią §15 Umowy o dofinansowanie Beneficjent dokonał wyboru wykonawcy na podstawie przepisów ustawy PZP.

W odniesieniu do ww. zamówienia badanie dotyczyło w szczególności ustalenia czy: Zamawiający dokonał szacowania zamówienia z należytą starannością; ogłoszenia o zamówieniu zostały prawidłowo upublicznione i zawierały wymagane elementy; sporządzony został protokół z postępowania; oceny ofert zostały przeprowadzone zgodnie z ogłoszonymi kryteriami; wybrana została najkorzystniejsza oferta (w oparciu o ustalone kryteria ocen); Wykonawcy spełnili warunki udziału w postępowaniach; informacje o wyniku postępowania została we właściwy sposób upubliczniona i zawierała wymagane elementy; Umowa została podpisana z Wykonawcą wybranym zgodnie z kryteriami oceny ofert oraz czy nie zostały dokonane istotne zmiany postanowień umownych, które nie zostały przewidziane w opublikowanych ogłoszeniach.

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

W badanym obszarze audytem objęto dokumenty wymienione w pkt. I.1 niniejszego Protokołu (ujęte w zał. nr 2 do nin. Protokołu), w szczególności załączniki do WoD:

- 1) Analiza oddziaływania projektu na środowisko;
- 2) Projekt budowlany zatwierdzony Decyzją Starosty Bieruńsko-Lędzińskiego z dnia 04.12.2018 r (o nr 198/Bi/2018);
- 3) Opinia ws. braku konieczności przeprowadzenia oceny oddziaływania na środowisko planowanej inwestycji oraz uzyskania decyzji o środowiskowych uwarunkowaniach (pismo UM w Bieruniu z dnia 19.03.2019 r. o nr OŚ.6220.1.2019);
- 4) Decyzja Dyrektora Zarządu Zlewni w Katowicach (Państwowe Gospodarstwo Wodne Wody Polskie) z dnia 08.06.2018 r. – pozwolenie wodnoprawne na szczególne korzystanie z wód, tj. wprowadzanie do ziemi – rowów melioracyjnych poprzez projektowane wyloty, wód opadowych i roztopowych pochodzących z odwodnienia projektowanej drogi łączącej ul. Ekonomiczną z ul. Hodowlaną, komunikującej tereny SSE w Gminie Bieruń;
- 5) Deklaracja Dyrektora Regionalnego Zarządu Gospodarki Wodnej w Gliwicach (właściwy organ odpowiedzialny za gospodarkę wodną) z dnia 20.03.2019r. o braku wystąpienia negatywnego oddziaływania Projektu na jednolite części wód powierzchniowych i podziemnych przy prawidłowej organizacji robót oraz o braku negatywnego wpływu na możliwość osiągnięcia celów środowiskowych, o których mowa w przepisach art. 57, art. 59 oraz art. 61 Ustawy Prawo wodne;
- 6) Deklaracja Regionalnej Dyrekcji Ochrony Środowiska w Katowicach (organ odpowiedzialny za monitorowanie obszarów NATURA 2000) z dnia 15.03.2019r. o braku negatywnego wpływu Projektu na obszar specjalnej ochrony ptaków Stawy w Brzeczach PLB120009 oraz na inne wyznaczone lub zatwierdzone obszary NATURA 2000.

Celem przeprowadzonej w tym zakresie analizy było ustalenie czy:

- przedsięwzięcie realizowane przez Beneficjenta i odzwierciedlone m.in. w kosztach zadeklarowanych w WoP od nr 1 do nr 3 jest objęte zakresem Dyrektywy Rady nr 2011/92/UE⁸ (Dyrektywa OOS),
- były rozpatrywane potencjalne skutki oddziaływania na środowisko,
- wymagane było sporządzenie i czy została wykonana „Ocena oddziaływania środowiskowego”, jeśli to zostało uznane za konieczne przez właściwe instytucje,
- uzyskano decyzję o środowiskowych uwarunkowaniach wraz ze stanowiskami właściwych organów współdziałających,
- przeprowadzono ocenę oddziaływania przedsięwzięcia na wyznaczone lub potencjalne obszary Natura 2000⁹ albo uzyskano zaświadczenie organu odpowiedzialnego za monitorowanie obszarów Natura 2000 o tym, że przedsięwzięcie nie wywrze znaczącego negatywnego oddziaływania na obszar Natura 2000,
- zapewniono udział społeczeństwa w ww. procesach.

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

W badanym obszarze audytem objęto dokumentację wymienioną w punkcie I.1 niniejszego protokołu w szczególności WoD v.3 – załącznik do Umowy o dofinansowanie.

Celem przeprowadzonej w tym obszarze analizy było ustalenie czy udzielone w Projekcie dofinansowanie odpowiada zasadom określonym w art. 107 Traktatu o Unii Europejskiej¹⁰.

⁸ Dyrektywa Rady nr 2011/92/UE z dnia 13 grudnia 2011 r. w sprawie oceny skutków wywieranych przez niektóre przedsięwzięcia publiczne i prywatne na środowisko (32011L0092; OJL26,28.1.2012, p1-21)

⁹ Dyrektywa Rady 92/43/EWG z dnia 21 maja 1992 r. w sprawie ochrony siedlisk przyrodniczych oraz dzikiej fauny i flory (Dz.U. L 206 z 22.7.1992, s. 7 ze zm.)

¹⁰ wersja skonsolidowana - Dz.U.E.C.202 z 7.6.2016, s. 1

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

W badanym obszarze audytem objęto: dokumenty wymienione w pkt 1.1, 1.1.2, 1.2 nin. Protokołu, zdjęcia tablic informacyjno-promocyjnych (ujęte w zał. nr 5 do nin. Protokołu), dane i informacje nt. Projektu opublikowane na stronie internetowej Beneficjenta, w lokalnej gazecie oraz przekazane do IZ po zakończeniu rzeczowej realizacji Projektu (email z dnia 26.01.2022 r.) – ich wersje elektroniczne ujęto w załączniku nr 9 do niniejszego Protokołu.

Celem analizy danych zawartych w ww. materiałach było sprawdzenie wywiązywania się Beneficjenta z obowiązków określonych w §18 ust. 8 Umowy o dofinansowanie, tj. sprawdzenie prawidłowości działań informacyjnych i promocyjnych dotyczących współfinansowania Projektu ze środków europejskich, w tym, czy dokumentacja Projektu objęta nin. audytem zawierała odpowiednie znaki graficzne i sformułowania odnoszące się do Unii Europejskiej i Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Śląskiego 2014-2020.

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 odniesieniu do badanego Projektu analizie poddano zapisy zawarte we Wniosku o dofinansowanie (załącznik do Umowy o dofinansowanie) pod kątem zapewnienia równości szans, zgodności z zasadami polityki społeczeństwa informatycznego oraz polityki zatrudnienia.

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

W badanym obszarze audytem objęto:

- 1) dokumentację wspierającą WoP nr 1-3;
- 2) Zasady (polityka) rachunkowości dla Urzędu Miejskiego w Bieruniu (załącznik nr 1 do Zarządzenia B-0151/248/09 Burmistrza Miasta Bierunia z dnia 31 grudnia 2009 r. wraz ze zmianami wprowadzonymi Zarządzeniami Burmistrza Miasta Bierunia: nr B.120.29.2017 z dnia 21 kwietnia 2017r. oraz nr B.120.19.2019 z dnia 7 marca 2019 r.
- 3) Zakładowy Plan Kont wprowadzony Zarządzeniem nr B.120.97.2017 Burmistrza Miasta Bierunia z dnia 29.12.2017 r. wraz ze zmianą wprowadzoną Zarządzeniem nr B.120.18.2019 Burmistrza Miasta Bierunia z dnia 07.03.2019 r.
- 4) wydruki księgowania dla dowodów źródłowych dot. wydatków z WoP nr 1-3:
 - konto nr „Środki trwałe w budowie (inwestycje)”
 - konto nr „Rachunek bieżący – wydatków „Budowa drogi łączącej...” dot. zapisów roku 2020
 - konto nr „Rachunek bieżący – wydatków „Budowa drogi łączącej...” dot. zapisów roku 2021
 - konto nr „DROG-BUD” konto dot. rozrachunków z Wykonawcą.

Dokumentacja wskazana powyżej w pkt 2, 3 i 4 (w wersji elektronicznej - format .pdf) stanowi załącznik nr 10 do nin. Protokołu.

Celem analizy danych zawartych w tych dokumentach było sprawdzenie:

- czy Beneficjent jest w posiadaniu dokumentów wspierających WoP od nr 1 do nr 3, złożonych do Instytucji Zarządzającej,
- zgodności kwot wydatków objętych badaniem i ujętych w WoP nr 1-3 z dowodami źródłowymi,
- faktycznego poniesienia ww. wydatków przez Beneficjenta,

- prowadzenia wyodrębnionej ewidencji księgowej Projektu, w sposób umożliwiający identyfikację wydatków objętych badaniem,
- prawidłowego wykazania wydatku, odnoszącego się jedynie częściowo do współfinansowanego Projektu,
- sposobu opisu dokumentów potwierdzających poniesienie wydatków [zgodnie z Instrukcją wypełniania wniosku o płatność¹¹ – załącznikiem nr 5 *Przykładowy opis faktury lub innego dokumentu potwierdzającego poniesienie wydatku* (Instrukcja opublikowana na stronie internetowej RPO WSL)].

3. a) Czy w przypadku wydatków zadeklarowanych Komisji - ustalonych zgodnie z art. 67 ust. 1 lit. b) i c) oraz art. 109 Rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) Nr 1303/2013 i art. 14 ust. 1 Rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) Nr 1304/2013¹² - produkty i rezultaty stanowiące podstawę płatności na rzecz beneficjenta zostały zrealizowane, czy dane dotyczące uczestników lub inne zapisy związane z produktami i rezultatami są spójne z informacjami przedłożonymi Komisji oraz czy wymagana dokumentacja potwierdzająca dowodzi, że ścieżka audytu jest właściwa zgodnie z art. 25 Rozporządzenia Nr 480/2014? [art. 27 ust. 2 lit. c) *Rozporządzenia delegowanego Komisji (UE) Nr 480/2014 z dnia 3 marca 2014r.*]

b) Czy dane dotyczące wskaźników i celów pośrednich są wiarygodne? [art. 27 ust. 2 lit. d) *Rozporządzenia delegowanego Komisji (UE) Nr 480/2014 z dnia 3 marca 2014 r.*]

W obszarze tym zbadano dokumentację wymienioną w pkt. I.1 nin. Protokołu.

Celem analizy danych zawartych w tych dokumentach było sprawdzenie:

- czy w Projekcie zostały przewidziane wydatki ustalone zgodnie z przepisami z ww. pkt I.3a) Protokołu i czy w przypadku wystąpienia tych wydatków w ramach badanych WoP nr 1-3: osiągnięto stan realizacji produktów i rezultatów Projektu będący podstawą płatności; istnieje spójność ww. stanu z informacjami zawartymi w systemie informatycznym służącym do gromadzenia danych, na podstawie których przekazywane są informacje do KE; zachowano ścieżkę audytu, tj. czy zadeklarowane produkty i rezultaty związane z ww. wydatkami wynikają z dokumentacji wspierającej badane WoP;
- czy realizacja Projektu na etapie WoP nr 1-3 przyczynia się do osiągnięcia złożonych w nim celów oraz wskaźników.

4. Czy wkład publiczny został wypłacony beneficjentowi zgodnie z art. 132 ust. 1 Rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 1303/2013? [art. 27 ust. 2 *Rozporządzenia delegowanego Komisji (UE) nr 480/2014 z dnia 3 marca 2014r.*]

W badanym obszarze audytem objęto:

- 1) Umowę o dofinansowanie, WoP nr 1-3 wraz z korespondencją dot. ich weryfikacji oraz karty IZ zatwierdzające WoP nr 1-3, w tym kwoty kosztów kwalifikowanych i dofinansowania, dokumenty z CST/SL2014 zw. z refundacją wnioskowanych kwot do dofinansowania (dokumenty wymienione w pkt. I.1 nin. Protokołu i ujęte w zał. nr 4 do nin. Protokołu);
- 2) potwierdzenia dyspozycji IZ oraz zlecenia płatności skierowane do BGK;
- 3) historię rachunku bankowego wyodrębnionego Projektu za okres od 01.12.2020 r. do 04.04.2022 r.;
- 4) wydruk zapisów konta nr 901-5 „Dochody budżet – organ”;

11 INSTRUKCJA WYPEŁNIANIA WNIOSKU O PŁATNOŚĆ dla projektu dofinansowanego ze środków Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Śląskiego na lata 2014-2020 w ramach Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego (nie dotyczy działań wdrażanych przez Śląskie Centrum Przedsiębiorczości) - wersje obowiązujące dla badanych WoP: v.8 (02.07.2020 r.-22.03.2021 r.) oraz v.9 (od 23.03.2021 r.)

12 Rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 1304/2013 z dnia 17 grudnia 2013 r. w sprawie Europejskiego Funduszu Społecznego i uchylające rozporządzenie Rady (WE) nr 1081/2006 (Dz. Urz. UE L 347 z 20.12.2013 r., str. 470 ze zm.)

5) dokumenty z CST/SL2014: Deklaracja wydatków IP nr RPSL.IZ.01-D02/21-01 za okres do 2021-10-01 oraz Wnioski o płatność do KE, w którym ujęto ww. Deklarację: RPSL.IC.00-W03/21-00.

Ww. dokumenty z pkt 2-5 (format .pdf) ujęto w załączniku nr 11 do nin. Protokołu.

Dane dot. przekazanych kwot dofinansowania ujęto w zał. nr 4 do nin. Protokołu.

Celem analizy danych zawartych w tych dokumentach było:

- sprawdzenie terminowości i wysokości wypłaconego dofinansowania;
- w przypadku rozbieżności pomiędzy kwotami wnioskowanymi a zatwierdzonymi na rzecz Beneficjenta lub wypłaconymi Beneficjentowi - ustalenie przyczyn obniżenia kwoty dofinansowania oraz sprawdzenie wywiązania się IZ z obowiązku poinformowania Beneficjenta o tym fakcie i uzasadnienia podjętej decyzji,
- ustalenie, w przypadku zaliczek, czy pomniejszono płatność na rzecz Beneficjenta o odsetki z tytułu nieterminowego ich rozliczenia,
- ustalenie czy kwoty wydatków kwalifikowanych oraz dofinansowania z badanych Wniosków o płatność, zatwierdzone przez IZ zostały zadeklarowane do KE.

II. USTALENIA – OPIS STANU FAKTYCZNEGO

1) W wyniku przeprowadzonych czynności w zakresie, czy operacja została wybrana zgodnie z kryteriami wyboru określonymi dla Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Śląskiego, czy nie została fizycznie zakończona ani w pełni wdrożona, zanim Beneficjent złożył wniosek o dofinansowanie w ramach programu operacyjnego, czy została wdrożona zgodnie z decyzją zatwierdzającą i czy spełniała wszelkie warunki mające zastosowanie w czasie audytu dotyczące jej funkcjonalności, stosowania i celów do osiągnięcia *[art. 27 ust. 2 lit. a) Rozporządzenia delegowanego Komisji (UE) Nr 480/2014 z dnia 3 marca 2014r.]* ustalono, że:

a) Wniosek o dofinansowanie Projektu pn. „Budowa drogi łączącej ul. Ekonomiczną z ul. Hodowlaną wraz z infrastrukturą techniczną komunikującą tereny SSE w Gminie Bieruń” został złożony w ramach naboru nr RPSL.06.01.00-IZ.01-24-269/18 zorganizowanego przez IOK¹³ – Zarząd Województwa Śląskiego (IZ/Instytucja Zarządzająca RPOWSL – poprzez Wydział Europejskiego Rozwoju Regionalnego). Nabór ten dotyczył wyboru do dofinansowania (w trybie konkursowym) projektów w ramach Osi Priorytetowej VI Transport, Działania 6.1 Drogi wojewódzkie, powiatowe i gminne – Typ 2 Budowa i przebudowa dróg powiatowych i gminnych;

b) zgodnie z ogłoszeniem o naborze (opublikowanym na stronie IZ w dniu 26.11.2018r.), wnioski o dofinansowanie projektów należało składać w okresie od 28 grudnia 2018r. do 28 marca 2019r., wyłącznie w formie elektronicznej (w tym utworzenie WoD w systemie LSI¹⁴) za pośrednictwem platformy SEKAP¹⁵ lub skrzynki podawczej ePUAP¹⁶. W przypadku badanego Projektu, wniosek o jego dofinansowanie - wypełniony w systemie LSI i podpisany przez Pana Sebastiana Macioła (Zastępcę Burmistrza Miasta Bierunia) ważnym (do dnia 07.12.2020r.), bezpiecznym podpisem elektronicznym - przekazany został poprzez SEKAP do IZ w dniu 27.03.2019r., tj. w okresie wskazanym w dokumentacji konkursowej. Do WoD (v.1) dołączone zostały następujące dokumenty (określone w pkt 5.1 Regulaminu konkursu w powiązaniu z pkt G Instrukcji wypełniania WoD w ramach EFRR): ▪ obowiązkowe – analiza finansowa,

¹³ Instytucja Organizująca Konkurs

¹⁴ Lokalny system informatyczny RPO WSL 2014-2020

¹⁵ System Elektronicznej Komunikacji Administracji Publicznej

¹⁶ Elektroniczna Platforma Usług Administracji Publicznej

dokumentacja techniczna, oświadczenie o prawie dysponowania nieruchomością na cele realizacji projektu oraz w okresie trwałości; • dodatkowe – zezwolenie na inwestycję (decyzja zatwierdzająca projekt budowlany i udzielająca pozwolenie na budowę), ocena oddziaływania na środowisko (wraz z analizą oddziaływania na środowisko, deklaracją NATURA 2000, stanowiskiem ws. oceny konieczności przeprowadzenia postępowania i wydania decyzji o środowiskowych uwarunkowaniach, pozwoleniem wodnoprawnym, deklaracją organu odpowiedzialnego za gospodarkę wodną), poświadczenie zabezpieczenia środków (w formie uchwały Rady Miejskiej w Bieruniu), oświadczenie o kwalifikowalności podatku VAT, umocowanie przedstawiciela projektodawcy do działania w jego imieniu i na jego rzecz (Upoważnienie nr _____ z dnia 19.12.2018r. Burmistrza Miasta Bierunia udzielone Panu Sebastianowi Maciołowi/Zastępcy Burmistrza Miasta Bierunia m.in.

_____, analiza specyficzna – uszczegółowienie opisu przedstawionego w pkt B.16 WoD, pismo KSSE¹⁷ z dnia 27.03.2019r. – potwierdzenie, że droga będąca przedmiotem Projektu pozwoli na korzystne skomunikowanie sąsiadujących terenów inwestycyjnych. Ww. załączniki zostały dodane do WoD (v.1) w okresie 12-27.03.2021r., tj. przed datą zamknięcia naboru.

W trakcie oceny formalnej, w związku z wezwaniem do poprawy i uzupełnienia Projektu, Wnioskodawca przekazał do IZ w dniu 21.06.2019r. WoD v.2. Forma utworzenia tego wniosku, jego podpisanie oraz przekazanie były analogiczne jak WoD v.1. Do WoD v.2 dołączone zostały dodatkowe załączniki: mapa z lokalizacją inwestycji (powiązanie z terenami Inwest In Silesia oraz przedstawienie umiejscowienia terenów KSSE), korespondencja z KOWR¹⁸ ws. zgody na dysponowanie jego działkami w celu realizacji inwestycji oraz odpowiedź Wnioskodawcy na uwagi z oceny formalnej. Dołączenie ww. dokumentów do WoD v.2 nastąpiło przed oraz w dacie jego przekazania do IZ.

Przed zatwierdzeniem Projektu do dofinansowania, WoD podlegał ocenie formalnej oraz merytorycznej. W oparciu o kryteria tych ocen w toku nin. audytu przeprowadzono badanie prawidłowości objęcia Projektu wsparciem ze środków EFRR w ramach ww. Działania 6.1 RPO WSL. Z uwagi na fakt, iż nin. audyt wszczęto u Beneficjenta w końcowej fazie realizacji Projektu (przed zatwierdzeniem przez IZ WoP końcowego), w ramach tego badania uwzględniono zarówno dane wynikające z dokumentacji aplikacyjnej oraz przekazane przez Beneficjenta do IZ przed podpisaniem Umowy o dofinansowanie, jak i zawarte w innych dokumentach związanych ze zmianami Projektu, które wyniknęły w trakcie jego realizacji. Ustalenia z weryfikacji audytowej przedstawiono poniżej;

c) na podstawie pkt 4 Regulaminu konkursu, ocena wniosków o dofinansowanie przeprowadzona została w oparciu o kryteria wyboru projektów zatwierdzone przez Komitet Monitorujący RPO WSL 2014-2020 (określone w Regulaminie konkursu oraz w zał. nr 3 do SzOOP – aktualnego dla konkursu po zmianie z dnia 16.10.2018r.¹⁹) i obejmowała: ocenę formalną (w tym kryteria dopuszczające) oraz ocenę merytoryczną (kryteria ogólne, specyficzne i dodatkowe). W oparciu o zdefiniowane w dokumentacji konkursowej kryteria oceny w toku nin. audytu ustalono opisany poniżej stan faktyczny, wpływający na prawidłowość objęcia Projektu dofinansowaniem z EFRR:

➤ **w ramach oceny formalnej – kryteria dotyczące:**

17 Katowicka Specjalna Strefa Ekonomiczna

18 Krajowy Ośrodek Wsparcia Rolnictwa

19 Uchwała nr 2356/293/V/2018 Zarządu Województwa Śląskiego z dnia 16 października 2018r. w sprawie: zmiany uchwały nr 2249/289/V/2018 w sprawie aktualizacji Szczegółowego Opisu Osi Priorytetowych Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Śląskiego na lata 2014-2020

- *kwalfikowalności podmiotowej Wnioskodawcy oraz braku przesłanek wykluczenia z możliwości otrzymania dofinansowania* – Wnioskodawca: Miasto (Gmina) Bieruń:
 - jest jednostką samorządu terytorialnego (działającą m.in. na podstawie przepisów Ustawy z dnia 08 marca 1990r. o samorządzie gminnym) – tj. wpisuje się w typ beneficjenta określony w SzOOP w części dot. Działania 6.1, w Ogłoszeniu o naborze oraz w pkt 2.3 Regulaminu konkursu,
 - nie podlega wykluczeniu z możliwości otrzymania dofinansowania zgodnie z art. 37 ust. 3 pkt) 1 Ustawy wdrożeniowej²⁰. Według oświadczeń, złożonych w pkt H WoD, Miasto Bieruń nie podlegało wykluczeniu z ubiegania się o dofinansowanie na podstawie: art. 207 ust. 4 Ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych²¹ (zgodnie z art. 207 ust 7 ww. Ustawy, wykluczenie z możliwości otrzymania środków europejskich nie ma zastosowania m.in. do jednostek samorządu terytorialnego), art. 12 ust. 1 pkt 1 Ustawy z dnia 15 czerwca 2012r. o skutkach powierzania wykonywania pracy cudzoziemcom przebywającym wbrew przepisom na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej²² oraz art. 9 ust. 1 pkt 2a Ustawy z dnia 28 października 2002r. o odpowiedzialności podmiotów zbiorowych za czyny zabronione pod groźbą kary²³;
- *kwalfikowalności przedmiotowej, spójności informacji dot. projektu i wnioskodawcy* – przedmiotem Projektu jest budowa drogi łączącej ul. Ekonomiczną z ul. Hodowlaną na odcinku od 0+0,00 km do 0+480,00 km wraz chodnikiem i ścieżką rowerową oraz infrastrukturą techniczną komunikującą tereny SSE w Gminie Bieruń. Jest to część (Etap I) inwestycji budowlanej objętej projektem budowlanym zatwierdzonym w Decyzji Starosty Bieruńsko-Lędzińskiego z dnia 04.12.2018r o nr 198/Bi/2018 (zmienionej w trakcie realizacji Projektu Decyzją ww. Starosty z dnia 02.08.2021r. o nr 119/Bi/2021 – vide opis poniżej w pkt II.1.f nin. Protokołu).

Z uwagi na lokalizację tej inwestycji, Projekt jest realizowany w województwie śląskim, w szczególności na terenie powiatu bieruńsko-lędzińskiego (jednego z obszarów, do których ma zastosowanie ograniczenie terytorialne zdefiniowane w pkt 2.3 Regulaminu konkursu). Projekt nie został zakończony przez złożeniem WoD do IZ, co potwierdzają m.in. wydatki poniesione w okresach sprawozdawczych WoP nr 1-3, objętych nin. audytem. Zgodnie z opisem przedstawionym w treści WoD oraz jego załącznikach (w szczególności dot. dokumentacji technicznej, mapy lokalizacyjnej oraz wyjaśnień do uwag z oceny formalnej) budowana droga:

- ma status drogi gminnej (wpisuje się w typ 2 projektów z Działania 6.1, dla którego dedykowany jest konkurs nr RPSL.06.01.00-IZ.01-24-296/18) – wg Projektu budowlanego: droga gminna klasy Z,
- zapewni bezpośrednie połączenie z terenami zaewidencjonowanymi w bazie Inwest In Silesia.

W toku audytu, dokonano przeglądu danych z ww. bazy. Na jej podstawie stwierdzono, że informacje i dokumentacja dot. tego zagadnienia, przedstawione przez Wnioskodawcę na etapie aplikowania o dofinansowanie, odpowiadają aktualnym danym zawartym w przedmiotowej bazie – tj. tereny, do którego projektowana droga będzie przylegała (w trakcie audytu – Etap I/480 m objęty nin. Projektem - już przylega) są ujęte w ww. bazie i są wyposażone w elementy infrastruktury elektrycznej, gazowej i wodnej. Do dokumentacji

20 USTAWA z dnia 11 lipca 2014r. o zasadach realizacji programów w zakresie polityki spójności finansowanych w perspektywie finansowej 2014-2020 (obowiązujący na dzień ogłoszenia o konkursie tekst jednolity: Dz.U.2018.1431)

21 Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (obowiązujący na dzień ogłoszenia o konkursie tekst jednolity: Dz. U.2017.2077 ze zm.),

22 Ustawa z dnia 15 czerwca 2012r. o skutkach powierzania wykonywania pracy cudzoziemcom przebywającym wbrew przepisom na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U.2012r.poz. 769,

23 Tekst jednolity Dz.U.2018.703- wersja obowiązująca na dzień ogłoszenia o konkursie,

aplikacyjnej Wnioskodawca dołączył Decyzję Starosty Bieruńsko-Lędzińskiego nr 108/Bi/2018 z dnia 12.07.2018r. dot. zatwierdzenia projektu budowlanego oraz udzielenia pozwolenia na budowę nowego przyłącza kablowego. W toku audytu, na podstawie danych z Geoportal²⁴ ustalono, że ww. przyłączy przebiega m.in. przez działki/tereny ujęte w bazie Inwest In Silesia. Ponadto w trakcie audytu, na podstawie Uchwały nr II/3/2020 Rady Miejskiej w Bieruniu z dnia 27 lutego 2020r.²⁵ stwierdzono, że ww. tereny mają charakter wyłącznie inwestycyjny, tj. są przeznaczone pod: obiekty produkcyjne, składowe i magazynowe oraz zabudowę usługową (vide zał. nr 3 do nin. Protokołu, w którym ujęto dane i materiały wykorzystane w ww. weryfikacjach),

- zwiększy przepustowość istniejącej sieci drogowej poprzez bezpośrednie połączenie z ul. Ekonomiczną i pośrednie z DK44.

Inwestycja ta, ze względu na budowę nowej drogi, nie dotyczy remontów i konserwacji, tj. działań przywracających infrastrukturę do stanu pierwotnego.

Wg informacji i zestawień opublikowanych na stronie internetowej IZ, Miasto Bieruń w ramach naboru nr RPSL.06.01.00-IZ.01-24-269/18 wnioskowało o dofinansowanie tylko jednego Projektu, tj. objętego nin. audytem;

– *zgodności projektu z RPO WSL i SzOOP* – wg założeń Projektu: • inwestycja nim objęta to nowa droga gminna, która ma przyczynić się do wzrostu dostępności głównych szlaków drogowych (w szczególności DK44) oraz wpłynie na: poprawę bezpieczeństwa uczestników ruchu drogowego/użytkowników lokalnej sieci drogowej (elementy poprawiające bezpieczeństwo w Projekcie: przejście dla pieszych, chodnik; ścieżka rowerowa, oświetlenie), poprawę dostępności terenów inwestycyjnych, poprawę estetyki przestrzeni publicznej, zwiększenie dynamiki rozwoju społeczno-gospodarczego gminy, udostępnienie terenów inwestycyjnych w Gminie Bieruń; • nie przewidziano w nim: zastosowania cross-finansingu oraz zakupu środków trwałych. Wartość wydatków Projektu (ogółem i kwalifikowanych) określona w WoD wyniosła 4.245.783,53 zł i została zatwierdzona w UoD. W SzOOP (w części dot. Działania 6.1) oraz w Regulaminie konkursu nie zostały ustalone limity maksymalnej i minimalnej wartości projektu. W WoD (v.1 oraz v.2): • wnioskowane dofinansowanie z UE to 3.608,916,00 zł (kwota równa maksymalnemu pułapowi określone w Ogłoszeniu i Regulaminie konkursu), • wkład własny jst to 636.867,53 zł (tj. 15% wartości Projektu/kosztów kwalifikowanych – minimalny poziom wynikający z SzOOP). W UoD, z uwagi na zwiększenie alokacji konkursu o środki z budżetu państwa²⁶ i związaną z tym aktualizacją montażu finansowego Projektu (przedstawionego szczegółowo w WoD v.3 – zał. do UoD), kwota przyznanego dofinansowania do ww. kosztów kwalifikowanych Projektu wyniosła łącznie 4.033.494,35 zł: w tym środki z UE/EFRR – 3.139.756,92 zł (73,95%) oraz środki z budżetu państwa – 893.737,43 zł (21,05%²⁷);

– *poprawności ustalenia poziomu dofinansowania Projektu* – zgodnie z założeniami konkursu jednym z jego wymogów było przedstawienie w treści WoD analizy finansowej i przedłożenie wraz z WoD tabel wynikowych z tej analizy (wg wzoru/formularza z dokumentacji konkursowej). Głównym celem analizy finansowej było oszacowanie wpływów i wydatków

²⁴ geoportal.gov.pl – zarządzany przez Główny Urząd Geodezji i Kartografii. Aplikacja internetowa umożliwiająca przeglądanie danych przestrzennych oraz wyszukiwanie zbiorów i usług danych przestrzennych należących do Krajowej Infrastruktury Informacji Przestrzennej

²⁵ w sprawie miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego obszaru położonego w rejonie ulicy Turyńskiej w Bieruniu - część A

²⁶ Możliwość zwiększenia udziału środków współfinansowania krajowego z budżetu państwa w wydatkach kwalifikowanych projektu wynika z art. 18 ust. 2 Ustawy wdrożeniowej (wg SzOOP obowiązującego dla konkursu w Działaniu 6.1 współfinansowanie z budżetu nie było przewidywane – 0%; ww. przepis daje możliwość jego wystąpienia) - Uchwała nr 220/99/VI/2020 Zarządu Województwa Śląskiego z dnia 29.01.2020r.

²⁷ wg informacji IZ z dnia 31.01.2020r. dot. przyznania dofinansowania, środki z budżetu państwa w wydatkach kwalifikowanych Projektu nie mogły przekroczyć 22% ich wartości

Projekt, wykazanie oceny finansowej rentowności inwestycji (ustalenie wskaźników efektywności finansowej Projektu) oraz ustalenie właściwego (maksymalnego) dofinansowania z funduszy UE. Zgodnie z danymi ujętymi w tabelach wynikowych, Projekt jest niedochodowy (brak przychodów operacyjnych, które pokrywałyby koszty operacyjne) i w związku z tym nie wystąpiła konieczności obniżenia jego dofinansowania o wartość współczynnika luki w finansowaniu. Zatem, Miasto Bieruń było uprawnione do wnioskowania o dofinansowanie ze środków EFR kosztów kwalifikowanych Projektu na maksymalnym poziomie 85% (określonym w SzOOP oraz dokumentacji konkursowej). Powyższe zostało odzwierciedlone w WoD (v.1 oraz v.2) w pkt C i D, gdzie wskazano m.in.: kwotę wnioskowanego dofinansowania z UE w wys. 3.608.916,00 zł (równa kwocie alokacji przewidzianej na Projekt z obszaru 17 powiatów objętych naborem), stanowiącą 85% wartości wydatków kwalifikowanych – maksymalny poziom dofinansowania dla Działania 6.1. Wskutek zwiększenia alokacji dla konkursu nr RPSL.06.01.02-IZ.01-24-296/18 o środki budżetu państwa, w UoD (WoD v.3) dofinansowanie z UE obniżono do poziomu 73,95%. Szczegółowa weryfikacja przygotowania analizy finansowej i ekonomicznej Projektu została przedstawiona w dalszej części Protokołu – w zakresie kryteriów oceny merytorycznej;

– *kwalifikowalności kosztów* – w celu realizacji Projektu, założono w nim następujące zadania i kategorie kosztów:

- Zadanie nr 1 Przygotowanie i zarządzanie Projektem, obejmujące usługi nadzoru inwestorskiego i autorskiego nad robotami budowlanymi – drogowymi,
- Zadanie nr 2: Roboty, które obejmują:
 - 1) *prace drogowe* związane z budową łącznika tj. drogi łączącej ul. Ekonomiczną z ul. Hodowlaną na odcinku od 0+0,0 km do 0+ 480,00 km wraz z budową chodnika i ścieżki rowerowej [zakres prac: - prace przygotowawcze m.in. wycinka drzewostanu, rozbiórka nawierzchni i elementów drogowych, - roboty ziemne - wykopy (korytowanie), nasyp drogowy, - urządzenia - przepusty, - nawierzchnie: jezdni (asfaltobetonowa), ścieżki rowerowej, chodnika, - zjazdy do posesji (działek inwestycyjnych), - humusowanie i nasadzenie zieleni przydrożnej (drzewa i krzewy), - oznakowanie pionowe i poziome]. Zakres prac dot. zjazdów do posesji był wyjaśniany przez Beneficjenta na etapie wnioskowania o dofinansowanie oraz w trakcie realizacji Projektu – m.in. pismo z dnia 18.03.2021r. Beneficjent wykazał, że zjazdy te zlokalizowane są w pasie drogowym i nie dotyczą dojazdów do posesji prywatnych tylko działek, które będą wykorzystywane przez inwestorów przemysłowych, zgodnie z przeznaczeniem terenów przylegających do budowanej drogi (wg. planu zagospodarowania przestrzennego - Uchwała nr II/3/2020 Rady Miejskiej w Bieruniu z dnia 27 lutego 2020r.). Droga budowana jest w nasypie i zgodnie z przepisami prawa budowlanego obiekt budowlany jako całość oraz jego poszczególne części należy budować m.in. zapewniając poszanowanie, występujących w obszarze oddziaływania obiektu, uzasadnionych interesów osób trzecich, w tym zapewnienie dostępu do drogi publicznej. Z uwagi na to, inwestor musiał zapewnić dojazd do pobliskich działek inwestycyjnych za pomocą zjazdów. Zjazdy w pasie drogowym mają na celu przede wszystkim zniwelować powstałe różnice pomiędzy istniejącym terenem, a rzędną nowobudowanej drogi oraz poprzez swoje utwardzenie zabezpieczyć chodnik i ścieżkę rowerową przed osunięciem ziemi (wg Przewodnika dla beneficjentów do kosztów kwalifikowanych zalicza się „prace wykończeniowe, w tym wykonanie umocnienia i zieleni drogowej - w pasie drogowym);

2) *odwodnienie* [zakres prac: - wykopy mechaniczne - odspojenie skał w wykopach i przekopach - grunt kat. V - w wykopach o ścianach pionowych o szer. dna do 5 m, - roboty montażowe - kanały z rur PVC, studnie rewizyjne, wpusty];

3) *oświetlenie uliczne*: montaż i stawianie słupów oświetleniowych w ilości 18 szt.;

4) *budowę kanału technologicznego* [zakres prac: - budowa studni kablowych prefabrykowanych rozdzielczych - 11 szt., - budowa kanalizacji kablowej pierwotnej w wykopie wykonanym mechanicznie, - budowa mikrokanalizacji bezpośrednio w ziemi na głębokości do 1m w wykopie - wiązka prefabrykowana HDPE40 - pojedyncza, - montaż złączy rur polietylenowych w kanalizacji, rury o śr.110 mm, złączki z rurą termokurczliwą]. Dla Zadania nr 2 wskazano, że prace w nim przewidziane wynikają z zapisów dokumentacji technicznej, która obejmuje szerszy zakres niż zakres Projektu. Wybór technologii wykonania oraz zastosowane rozwiązania techniczne uznano za optymalne ze względu na: koszt wykonania, zakres prac, optymalną efektywność kosztową w stosunku do zakładanych produktów i rezultatów, stopień skomplikowania prac, lokalne warunki fizyczno-klimatyczne, efektywność energetyczną, trwałość materiałową, prawną i instytucjonalną, neutralny wpływ obiektów na środowisko. Zastosowana technologia (typowe rozwiązania architektoniczne/konstrukcyjne, powszechne w budownictwie lądowym) zapewnia bezpieczeństwo wykonania i odpowiednią trwałość techniczną infrastruktury po oddaniu do użytku (nie planuje się innego wykorzystania tej infrastruktury niż cel, do którego została zaprojektowana). Zaplanowany w kosztach tego Zadania kanał technologiczny jest obowiązkowym elementem budowy drogi publicznej – art. 39 ust. 6 Ustawy o drogach publicznych²⁸,

- Zadanie nr 3 Promocja, obejmuje wykonanie tablic informacyjno-promocyjnych (2 szt.). Podatek od towarów i usług (VAT) stanowi koszt kwalifikowany Projektu. Oświadczenie w tym zakresie zostało przedłożone do IZ na etapie aplikowania o dofinansowanie. Brak faktycznej możliwości odliczenia/odzyskania podatku VAT poniesionego w związku z realizacją Projektu zostało potwierdzone w Interpretacji indywidualnej Dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej z dnia 05.05.2020r. (nr 0111-KDIB3-3.4012.136.2020.1.MK), stanowiącej załącznik do WoP nr 1 (szczegółowy opis kwalifikowalności podatku VAT przedstawiono w pkt II.1.1 nin. Protokołu). Koszty ww. zadań odpowiadają typom wydatków wskazanych w Wytycznych horyzontalnych w zakresie kwalifikowalności wydatków²⁹ w powiązaniu z Przewodnikiem dla beneficjentów³⁰, SzOOP oraz Regulaminie konkursu. Koszty te nie zostały objęte dodatkowymi limitami (jak w przypadku cross-financingu, który nie był przewidziany w Projekcie i w Działaniu 6.1). Ostateczna wartość kosztów Projektu (obowiązująca w okresie realizacji przypadającym na WoP nr 1-3) w podziale na Zadania (wg WoD v. 3 – zał. do UoD, v.5 – zał. do Aneksu nr 1 do UoD oraz WoD v.6) przedstawiała się następująco:

Koszty kwalifikowane	Zadanie nr 1	Zadanie nr 2	Zadanie nr 3
	(termin realizacji: 30.12.2020r. – 31.03.2022r.)		
WYD001 – Nadzór inwestorski	8.666,03 zł	–	–
WYD002 - Roboty drogowe wraz z oświetleniem i kanalizacją		4.233.517,50 zł	–
WYD003 – Promocja Projektu	–	–	3.600,00 zł
RAZEM KOSZTY KWALIFIKOWANE PROJEKTU:	4.245.783,53 zł		

28 Ustawa z dnia 21 marca 1985r. – wersja obowiązująca w dniu składania WoD do IZ: tekst jednolity Dz.U.2018.2068 ze zm.)

29 Wersja obowiązująca dla naboru: MR/H 2014-2020/23(3)07/2017 z dnia 19.07.2017r.

30 Wersje obowiązujące dla naboru: wersja 9 (z października 2018r.)

W Projekcie nie zostały zaplanowane koszty rozliczane ryczałtem (lub w oparciu o inne metody uproszczone)³¹;

- *okres realizacji projektu* – zawarcie Umowy o dofinansowanie w dniu 21.04.2020r., z terminem realizacji Projektu od dnia 01.04.2020r. do dnia 31.12.2021r. Ostatecznie wg Aneksu nr 1 do UoD (zw. z WoD v.5) oraz WoD v.6 - obowiązujących dla WoP nr 1-3, objętych nin. audytem - ustalono w Projekcie termin jego realizacji od dnia 30.12.2020r. do dnia 31.03.2022r. Pomiedzy datą zawarcia UoD, a pierwotnym terminem zakończenia Projektu oraz terminem zakończenia z Aneksu nr 1 nie upłynęło więcej niż 48 miesięcy³². Dаты graniczne dla okresu realizacji Projektu nie były wcześniejsze niż 01.01.2014r. i późniejsze niż 31.12.2023r.³³;
- *zgodności projektu z zasadami pomocy publicznej lub pomocy de minimis* – vide opis w pkt II.1.4 nin. Protokołu;
- *zgodności projektu z zasadą równości szans, w tym kobiet i mężczyzn i niedyskryminacji, w tym dostępności dla osób z niepełnoprównościami* - vide opis w pkt II.1.6 nin. Protokołu;
- *zgodności projektu z zasadą partnerstwa* – z uwagi na to, że w Projekcie nie zakładano jego realizacji w partnerstwie oraz działań, które miałyby bezpośredni związek ze wspieraniem idei partnerstwa dla rozwoju regionalnego jest on neutralny względem przedmiotowej zasady;
- *zgodności projektu z zasadą zrównoważonego rozwoju* – wg uzasadnienia przedstawionego w WoD Projekt pozytywnie wpływa na tę zasadę. Jest on zgodny ze „Strategicznym planem adaptacji dla sektorów i obszarów wrażliwych na zmiany klimatu do roku 2020 z perspektywą do roku 2030”³⁴ w obszarze Celu 3. *Rozwój transportu w warunkach zmian klimatu*³⁵. Wnioskodawca wskazał m.in., że Projekt przyczyni się do obniżenia emisji zanieczyszczeń powietrza poprzez zapewnienie warunków płynniejszego ruchu w obrębie ważnego elementu sieci komunikacyjnej Miasta Bieruń - dogodne połączenie terenów inwestycyjnych. Przedsięwzięcie - związane z poprawą efektywności (wydolności) drogowych szlaków komunikacyjnych – w sposób pozytywny będzie oddziaływać na jednostkowe zużycie paliwa pojazdów samochodowych, co z kolei wpłynie na ograniczenie emisji szkodliwych substancji do atmosfery;
- *zgodności projektu z zasadą zachowania polityki przestrzennej* - wg uzasadnienia przedstawionego w WoD Projekt pozytywnie wpływa na tę zasadę. Założenia Projektu wpisują się w założenia krajowych dokumentów strategicznych: Strategii Rozwoju Kraju 2020³⁶ (obszar strategiczny II. Konkurencyjna gospodarka, cel II.7. Zwiększenie efektywności transportu – w ramach priorytetu II.7.2. Modernizacja i rozbudowa połączeń transportowych); Krajowej Strategii Rozwoju Regionalnego 2010 – 2020: Regiony, Miasta, Obszary wiejskie³⁷ (cel 1 Wspomaganie wzrostu, kierunek 1.2. Tworzenie warunków dla rozprzestrzeniania procesów rozwojowych i zwiększania ich absorpcji poza ośrodkami wojewódzkimi); Koncepcji Przestrzennego Zagospodarowania Kraju 2030³⁸ (cel 1. cel 3. Poprawa dostępności terytorialnej kraju w różnych skalach przestrzennych poprzez rozwijanie infrastruktury transportowej i telekomunikacyjnej); Planu Zagospodarowania Przestrzennego Województwa

31 zgodnie z Instrukcją wypełniania WoD, ryczałt nie występuje w przypadku współfinansowania z EFRR

32 zgodnie z Instrukcją wypełniania WoD termin zakończenia projektu i poszczególnych zadań nie powinien co do zasady przekraczać okresu 48 miesięcy od daty podpisania umowy o dofinansowanie (porozumienia/decyzji)

33 zgodnie z art. 65 ust. 2 Rozporządzenia nr 1303/2013

34 dokument opracowany przez Ministerstwo Środowiska (październik 2013)

35 w szczególności obszar 3.3.2 Stworzenie warunków dla sprawnego funkcjonowania rynków transportowych i rozwoju efektywnych systemów przewozowych

36 Uchwała nr 157 Rady Ministrów z dnia 25 września 2012r. w sprawie przyjęcia Strategii Rozwoju Kraju 2020 (M.P.2012.882)

37 dokument z dnia 13.07.2010r. – M.P.2010.36.423

38 Uchwała nr 239 Rady Ministrów z dnia 13 grudnia 2011r. w sprawie przyjęcia koncepcji przestrzennego zagospodarowania kraju 2030 (M.P.2012.252)

Śląskiego 2020+³⁹ (cel 1. Nowoczesna gospodarka – promocja gospodarczego wzrostu i innowacji). W kontekście zachowania podstawowych elementów polityki przestrzennej realizacja Projektu przyczyni się w szczególności do: kształtowania w maksymalnym możliwym zakresie przestrzeni publicznej przyjaznej mieszkańcom i sprzyjającej działaniom niskoemisyjnym, wykorzystania terenu i wypełniania zabudowy zamiast ekspansji na tereny niezabudowane oraz zapewnienia estetyki przedsięwzięcia i dopasowanie go do otoczenia;

– *zgodności projektu z zasadą deinstytucjonalizacji* - w ramach Projektu nie zaplanowano inwestycji w infrastrukturę instytucji opiekuńczo-pobytowych;

– *wskaźników projektu* - w ramach Projektu zdefiniowany został jeden wskaźnik produktu, odzwierciedlający jego charakter (główną kategorię wydatków/rodzaj interwencji) oraz umożliwiający pomiar materialnego efektu realizacji przedsięwzięcia (wynikający z zał. nr 2 do SzOOP oraz Regulaminu konkursu): długość wybudowanych dróg gminnych [*wskaźnik kluczowy, krajowy produktu określony w zał. nr 2 do Wytycznych w zakresie monitorowania postępu rzeczowego realizacji programów operacyjnych na lata 2014-2020*⁴⁰]. Wartość docelowa tego wskaźnika wynosi 0,48 km/480m. Został on oszacowany na bazie dokumentacji technicznej jako część łącznika ul. Ekonomicznej i Hodowlanej w pikietażu 0+000,00 do 0+480,00. Zaplanowano, że pomiar wskaźnika dokonany zostanie na podstawie protokołu odbioru drogi - w momencie rzeczowego zakończenia Projektu. W okresie trwałości Beneficjent będzie monitorował ten wskaźnik poprzez opracowanie raportów z aktualnego stanu, w celu potwierdzenia, że nie uległ on zmianie w stosunku do poziomu na zakończenie Projektu.

W Regulaminie konkursu nie zostały zdefiniowane dla przedmiotowego naboru wskaźniki rezultatu⁴¹;

– *formalnych warunków ustanowienia partnerstwa (zgodnie z art. 33 ww. Ustawy Wdrożeniowej)* – nie miały zastosowania w Projekcie z uwagi na brak jego realizacji w partnerstwie;

– *powiązania projektu z działaniami realizowanymi ze środków EFS* – nie ma zastosowania w Projekcie z uwagi na jego realizację w ramach Działania 6.1 (a nie w Działaniach 10.2, 10.3, 12.1 lub 12.2 wymagających takiego związku);

– *wynikania projektu z aktualnego i pozytywnie zaopiniowanego programu rewitalizacji* - nie ma zastosowania w Projekcie w szczególności z uwagi na jego realizację w ramach Działania 6.1 (a nie Działania 10.3 wymagającego ujęcia w takim programie);

– *zakazu relokacji* - w ramach Projektu nie planowano działań produkcyjnych. Projekt nie obejmuje również przedsięwzięć będących częścią operacji, które zostały objęte lub powinny zostać objęte procedurą odzyskiwania zgodnie z art. 71 Rozporządzenia nr 1303/2013, w następstwie przeniesienia działalności produkcyjnej poza obszar objęty programem. W związku z tym nie mają w jego zakresie zastosowania przepisy ww. art. 125 ust. 3 lit. f) ww. Rozporządzenia dot. wykluczenia z dofinansowania relokacji;

– *zgodności projektu z warunkami przewidzianymi w art. 35 i 36 Ustawy wdrożeniowej* - nie miały zastosowania w Projekcie z uwagi na to, że nie jest on projektem grantowym.

➤ **w ramach oceny merytorycznej – kryteria ogólne dotyczące:**

– *realności wskaźników* – zakres rzeczowy Projektu, w tym zaplanowane do realizacji działania (vide opis powyżej w zakresie kryteriów: *kwalityfikowalność przedmiotowa projektu* oraz *kwalityfikowalność wydatków*) w sposób bezpośredni związane są z osiągnięciem określonego w Projekcie wskaźnika;

39 załącznik do uchwały nr V / 26 / 2 / 2016 Sejmiku Województwa Śląskiego z dnia 29 sierpnia 2016r.

40 wersja obowiązująca dla naboru: MR/2014-2020/13(03) z dnia 9 lipca 2018r.

41 wg zał. nr 2 do SzOOP, dla Działania 6.1 zostały przewidziane wskaźniki rezultatu tylko w zakresie dróg wojewódzkich

– *właściwie przygotowanej analizy finansowej i ekonomicznej projektu* - najważniejsze założenia analizy finansowej przedstawionej we WoD (oraz w tabelach obliczeniowo-wynikowych stanowiących załącznik do WoD) przed podpisaniem Umowy o dofinansowanie to m.in.: *liczba lat analizy (okres odniesienia) – 25 lat⁴² (2020-2044), stopa dyskontowa na poziomie 4%⁴³; metoda zdyskontowanych przepływów pieniężnych (DCF) - z uwzględnieniem wyłącznie przepływów środków pieniężnych tzn. rzeczywiste kwoty środków pieniężnych ponoszonych i otrzymywanych w związku z realizacją i eksploatacją projektu (wynik finansowy – strata, korekty w zw. z amortyzacją); ceny stałe oraz wartość brutto (podatek VAT, który w Projekcie jest wydatkiem kwalifikowanym); liniowa metoda amortyzacji – wg stawek stosowanych dotychczas przez Beneficjenta (4,5%/rok odpowiednia dla KŚT Infrastruktura transportu-autostrady, drogi ekspresowe, ulice i drogi pozostałe) oraz brak nakładów odtworzeniowych.*

Analiza finansowa została sporządzona wyłącznie z punktu widzenia właściciela infrastruktury – Miasto Bieruń z uwagi na to, iż Wnioskodawca/Beneficjent pozostanie właścicielem wszystkich środków trwałych - infrastruktury drogowej powstałej w ramach Projektu, przez co najmniej cały okres trwałości. W wyniku przeprowadzenia ww. analizy Projekt został oceniony jako niedochodowy - brak przychodów z inwestycji, która będzie udostępniana bezpłatnie (brak konieczności dyskontowania przychodów w celu ustalenia czy nie przekraczają zdyskontowanych kosztów operacyjnych). Jak już wskazano powyżej, w związku z tym nie wystąpiła konieczności obniżenia wnioskowanego dofinansowania o wartość współczynnika luki w finansowaniu.

W ramach analizy finansowej wyliczono również wskaźnik efektywności finansowej w postaci FNPV/C (finansowa bieżąca wartość netto inwestycji). Wyniósł on (-)4.787.616 zł. – wartość ujemna wskazując, że Projektu wymaga dofinansowania z funduszy UE.

Finansowa wewnętrzna stopa zwrotu z inwestycji (FRR/C) nie została obliczona dla Projektu. W Projekcie brak jest przychodów, a ww. wskaźnik jest to stopa dyskontowa, przy której wartość FNPV/C wynosi zero, tzn. bieżąca wartość przychodów jest równa bieżącej wartości kosztów projektu.

Przedstawiona w WoD przez Wnioskodawcę analiza ekonomiczna została przeprowadzona w sposób uproszczony (metoda zalecana dla projektów niezaliczanych do projektów dużych⁴⁴) i opierała się na oszacowaniu istotnych skutków realizacji projektu – efektów środowiskowych, społecznych oraz ekonomicznych. Do korzyści z realizacji Projektu zaliczono, w ramach efektów:

- środowiskowych: ▪ zmniejszenie emisji toksycznych składników spalin (budowa nowej nawierzchni na długości 480 m, zwiększenie płynności ruchu), ▪ zmniejszenie zanieczyszczenia wód gruntowych oraz gleb (nowy system odwodnienia drogi, redukcja hałasu - zastosowanie rozwiązań nawierzchni SMA, tzw. "cichych asfaltów"),
- społecznych: ▪ zwiększenie bezpieczeństwa pieszych, rowerzystów (nowe oznakowanie poziome i pionowe, organizacja ruchu dla wszystkich użytkowników drogi); ▪ zwiększenie bezpieczeństwa użytkowników pojazdów (rozdzielenie ruchu pojazdów, pieszych – chodnik i rowerzystów – ścieżka rowerowa); ▪ poprawa estetyki (zagospodarowania terenu z minimalną ingerencją w środowisko naturalne); ▪ zmniejszenie poziomu wypadkowości w zakresie wszystkich konfiguracji użytkowników (piesi, pojazdy) na skutek organizacji ruchu

42 wg zał. nr 1 do Rozporządzenia nr 480/2014 – okres odniesienia dla dróg od 25 do 30 lat

43 wg art. 19 ust 3 Rozporządzenia nr 480/2014

44 wg pkt 9.2 Wytucznych w zakresie zagadnień związanych z przygotowaniem projektów inwestycyjnych, w tym projektów generujących dochód i projektów hybrydowych na lata 2014-2020 (MR/H 2014-2020/7(2)/02/2017 z 17 lutego 2017r.) – obowiązujących dla naboru nr RPSL.06.01.00-IZ.01-24-269/18

- odseparowania poszczególnych grup od siebie; ▪ oszczędność kosztów i czasu przejazdu do okolicznych firm i instytucji; ▪ wzmocnienie wśród mieszkańców gminy świadomości rozwiązywania problemów związanych z infrastrukturą drogową, przy współdziałaniu środków unijnych; ▪ wzrost komfortu życia mieszkańców; ▪ tworzenie kolejnych miejsc pracy,
- ekonomicznych: ▪ dostosowanie istniejącego układu komunikacyjnego gminy do obowiązujących standardów; ▪ rozwiązanie problemów komunikacyjnych na wjeździe do SSE i znacząca poprawa bezpieczeństwa w tym rejonie; ▪ podniesienie atrakcyjności rekreacyjnej i inwestycyjnej; ▪ spadek poziomu transportochłonności przedsiębiorstw działających w oparciu o lokalne zasoby ludzkie i surowcowe; ▪ spadek kosztów działalności gospodarczej i wzrost poziomu inwestycji prywatnych; ▪ poprawa funkcjonalności obszarowej.

Poza ww. analizą finansową i ekonomiczną Wnioskodawca przedstawił w WoD:

- analizę wrażliwości: mającą na celu wskazanie, jak zmiany w wartościach zmiennych krytycznych Projektu wpłyną w szczególności na wartość wskaźnika efektywności finansowej. Dla przedmiotowej inwestycji analiza wpływu zmiennych wejściowych na (F)NPV wykazała, że zmiany o 1% kosztów operacyjnych lub przychodów operacyjnych lub nakładów inwestycyjnych wywołają zmianę NPV/C poniżej poziomu 1%. Oznacza to, że ww. parametry wejściowe nie mają charakteru zmiennych krytycznych - nie powodują zmiany wartości bazowej NPV/C o co najmniej +/- 1 %;
- analizę ryzyka - w podziale na 6 obszarów, z określeniem stopnia prawdopodobieństwa i wpływu na realizację Projektu: ▪ ryzyka techniczne/technologiczne o dużym wpływie na realizację projektu i niskim prawdopodobieństwie wystąpienia; ▪ ryzyka finansowe o dużym lub bardzo dużym wpływie na realizację projektu i zróżnicowanym prawdopodobieństwie wystąpienia; ▪ ryzyka prawne o dużym lub bardzo dużym wpływie na realizację projektu i zróżnicowanym prawdopodobieństwie wystąpienia; ▪ ryzyka organizacyjne/zarządcze o dużym wpływie na realizację projektu i niskim prawdopodobieństwie wystąpienia; ▪ ryzyka zewnętrzne o dużym prawdopodobieństwie wystąpienia i zróżnicowanym wpływie na realizację projektu; ▪ pozostałe ryzyka o dużym prawdopodobieństwie wystąpienia i małym wpływie na realizację projektu. Dla ww. obszarów, w których zidentyfikowano duże prawdopodobieństwo wystąpienia lub wysoki, negatywny wpływ na efekt końcowy Projektu – zależnych od Wnioskodawcy, przewidziane zostały działania zapobiegawcze i minimalizujące: zapewnienie płynności finansowej na wypadek opóźnienia w wypłacie refundacji (zabezpieczenie środków na realizację Projektu w budżecie Miasta⁴⁵); organizacja i przeprowadzenie zamówień publicznych przez wyspecjalizowaną komórkę organizacyjną Wnioskodawcy (zgodnie z Ustawą PZP, wytycznymi programowymi oraz wewnętrznymi regulacjami zamawiającego); zarządzanie Projektem w oparciu o własną kadrę pracowników - wykwalifikowanych i posiadających doświadczenie w realizacji projektów współfinansowanymi ze środków zewnętrznych;
- *trwałości rezultatów projektu* – w pkt B.12 WoD Miasto Bieruń przedstawiło szczegółowo założenia utrzymania trwałości Projektu w okresie 5 lat od jego zakończenia (w rozumieniu przepisów art. 71 ust 1 Rozporządzenia nr 1303/2013). W okresie tym:
 - Beneficjent pozostanie właścicielem majątku powstałego w wyniku realizacji inwestycji. Utrzymanie celów i trwałości Projektu, które należą do obowiązków Beneficjenta, realizowane będzie przy pomocy Wydziału Gospodarki Komunalnej UM w Bieruniu.

45 Uchwała nr III/5/2019 Rady Miejskiej w Bieruniu z dnia 28 lutego 2019r. w sprawie zmiany Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Bierunia na lata 2019-2025

W ciągu 5 lat od momentu zakończenia Projektu nie zostaną wprowadzone żadne znaczne modyfikacje odnośnie pierwotnego przeznaczenia Projektu,

- trwałość techniczna Projektu zostanie osiągnięta poprzez zapewnienie wysokiej jakości wykonania inwestycji - spełnienie norm i kryteriów jakościowych powstałych produktów, zastosowanie urządzeń materiałów posiadających odpowiednie certyfikaty bezpieczeństwa.

W trakcie realizacji – do czasu otrzymania refinansowania poniesionych nakładów - Projekt będzie finansowany ze środków własnych Gminy Bieruń, zabezpieczonych w Wieloletniej Prognozie Finansowej Miasta Bierunia (uchwała nr III/5/2019 Rady Miejskiej w Bieruniu z dnia 28.02.2019 r. dołączona do WoD). Co najmniej w okresie trwałości Gmina będzie ponosiła koszty związane z utrzymaniem i eksploatacją produktów Projektu, ze środków na bieżące utrzymanie infrastruktury drogowej. Środki zabezpieczone będą corocznie w budżecie gminy i przekazywane do dyspozycji Wydziału Inwestycji i Remontów UM w Bieruniu. Wnioskodawca/Beneficjent zadeklarował, że Projekt nie zachwieje stabilności płatniczej jednostki oraz nie spowoduje przekroczenia dopuszczalnego poziomu zadłużenia;

– *zdolności administracyjnej, finansowej i operacyjnej Wnioskodawcy* - jak już przedstawiono powyżej, Miasto Bieruń potwierdziło zdolności finansową realizacji i utrzymania rezultatów Projektu. W zakresie przygotowania administracyjnego i organizacyjnego Projektu w pkt B.10 WoD wskazano, że:

- dla Gminy Bieruń - wnioskodawcy, beneficjenta oraz inwestora Projektu - najefektywniejszym rozwiązaniem dla organizacji całego cyklu projektowego jest zaangażowanie wykwalifikowanych i doświadczonych pracowników UM w Bieruniu (posiadających wiedzę i doświadczenie z zakresu ubieganiu się o środki europejskie oraz realizujących projekty o podobnym zakresie). Urząd Miejski w Bieruniu będzie jednostką bezpośrednio i całkowicie odpowiedzialną za realizację Projektu, w tym za: przeprowadzenie zamówień, wybór wykonawcy, płatności, nadzór nad realizacją, rozliczenie zadania. Udział w realizacji Projektu pracowników branżowych UM w Bieruniu odbywać się będzie w ramach ich obowiązków służbowych. W ramach poszczególnych etapów Projektu zaangażowani zostaną pracownicy: Biura Funduszy Zewnętrznych (przygotowanie Projektu i rozliczenie projektu we współpracy z Wydziałem Finansowym), Biura Zamówień Publicznych (przeprowadzenie postępowań z zakresu PZP), Wydział Inwestycji i Remontów (zawarcie umów z wykonawcami, realizacja zadania, nadzór merytoryczny), Wydział Inwestycji i Remontów (utrzymanie/eksploatacja infrastruktury Projektu),
 - Wnioskodawca/Beneficjent posiada bogate doświadczenie w realizacji projektów inwestycyjnych dofinansowanych z funduszy europejskich, co zostało potwierdzone m.in. w zestawieniu projektów ujętych w pkt B.6.1 WoD),
 - biuro Projektu zlokalizowane zostanie w siedzibie Urzędu Miejskiego w Bieruniu. Na potrzeby projektu zostaną udostępnione: baza sprzętowa i biurowa oraz stały dostęp do Internetu;
- *poprawności oszacowania założeń projektu* – jak już przedstawiono powyżej wydatki Projektu: ▪ są powiązane z jego celem i zakresem rzeczowym (niezbędność oraz związek z metodami i środkami służącymi osiągnięciu celów); ▪ przyczynią się do uzyskania infrastruktury, która pozwoli na lepsze skomunikowanie terenów inwestycyjnych (rozwój społeczno-gospodarczy), poprawę bezpieczeństwa oraz komfortu podróżowania (najlepszych efektów z danych nakładów); ▪ będą ponoszone w okresie realizacji Projektu oraz zabezpieczenia środków w budżecie jst, wg zakresów i harmonogramu poszczególnych Zadań

(umożliwienie terminowej realizacji oraz powiązanie z zakresem rzeczowym i wcześniej zaciągniętymi zobowiązaniami);

- *wpływu na wskaźniki RPO w zakresie EFRR* – zgodnie z pkt 3.3 Regulaminu konkursu, ustalony koszt jednostkowy dla wskaźnika „Długość wybudowanych dróg gminnych/powiatowych” wynosi 4.670.000 zł. Relacja tej wartości do wartości dofinansowania jednostki wskaźnika w Projekcie wyniosła mniej niż 1⁴⁶;
 - *efektywności projektu* – vide opis powyżej w zakresie efektów Projektu zawartych w analizie ekonomicznej;
 - *stopnia przygotowania inwestycji do realizacji* – na moment złożenia do IZ WoD Wnioskodawca posiadał:
 - dokumentację techniczną inwestycji (zakres szerszy niż przedsięwzięcie objęte Projektem) oraz decyzję Starosty Bieruńsko-Lędzińskiego z dnia 04.12.2018r (o nr 198/Bi/2018) – zatwierdzenie projektu budowlanego i udzielenie pozwolenia na budowę drogi łączącej ul. Ekonomiczną z ul. Hodowlaną oraz przebudowę ul. Hodowlanej wraz z budową kanalizacji deszczowej, oświetlenia ulicznego, zbiornika retencyjnego, kanalizacji technologicznej i przebudową sieci elektrycznej;
 - decyzję Starosty Bieruńsko-Lędzińskiego z dnia 12.07.2018r (o nr 108/Bi/2018) – zatwierdzenie projektu budowlanego i udzielenie pozwolenia na budowę nowego połączenia kablowego SN od GPZ Urbanowice do złącza kablowego M1265 w Bieruniu przy ul. Turyńskiej, Hodowlanej i Ekonomicznej;
 - zgodę KOWR na dysponowanie przez Gminę Bieruń działkami należącymi do zasobów KOWR, na cele budowlane związane z inwestycją objętą Projektem (pismo KOWR/Oddział Terenowy w Mikołowie z dnia 29.08.2018r.);
 - opinię ws. braku konieczności przeprowadzenia oceny oddziaływania na środowisko planowanej inwestycji oraz uzyskania decyzji o środowiskowych uwarunkowaniach (pismo UM w Bieruniu z dnia 19.03.2019r. o nr OŚ.6220.1.2019);
 - decyzję Dyrektora Zarządu Zlewni w Katowicach (Państwowe Gospodarstwo Wodne Wody Polskie) z dnia 08.06.2018r. – pozwolenie wodnoprawne na szczególne korzystanie z wód, tj. wprowadzanie do ziemi – rowów melioracyjnych poprzez projektowane wyloty, wód opadowych i roztopowych pochodzących z odwodnienia projektowanej drogi łączącej ul. Ekonomiczną z ul. Hodowlaną, komunikującej tereny SSE w Gminie Bieruń;
 - deklarację Dyrektora Regionalnego Zarządu Gospodarki Wodnej w Gliwicach (właściwy organ odpowiedzialny za gospodarkę wodną) z dnia 20.03.2019r. o braku wystąpienia negatywnego oddziaływania Projektu na jednolite części wód powierzchniowych i podziemnych przy prawidłowej organizacji robót oraz o braku negatywnego wpływu na możliwość osiągnięcia celów środowiskowych, o których mowa w przepisach art. 57, art. 59 oraz art. 61 Ustawy Prawo wodne;
 - deklarację Regionalnej Dyrekcji Ochrony Środowiska w Katowicach (organ odpowiedzialny za monitorowanie obszarów NATURA 2000) z dnia 15.03.2019r. o braku negatywnego wpływu Projektu na obszar specjalnej ochrony ptaków Stawy w Brzeszczach PLB120009 oraz na inne wyznaczone lub zatwierdzone obszary NATURA 2000;
 - *zasięgu oddziaływania projektu* - ponadlokalny, z uwagi na lokalizację: skomunikowanie terenów inwestycyjnych (w tym dostępność rynku pracy, transportu towarowego) – z okolicznymi miejscowościami i sąsiedztwo dróg wyższej kategorii (w szczególności DK44).
- **w ramach oceny merytorycznej – kryteria specyficzne dotyczące:**

46 wg wyliczenia (w oparciu o wzór z dokumentacji konkursowej): $4.670.000 \text{ zł} - \text{wartość wskaźnika kosztu jednostkowego dla RPO WSL} \div (3.608.916,00 \text{ zł} - \text{pierwotne dofinansowanie dla Projektu}/0,48 \text{ km}) = 0,62$ lub $4.670.000 \text{ zł} - \text{wartość wskaźnika kosztu jednostkowego dla RPO WSL} \div (4.033.494,35 \text{ zł} - \text{pierwotne dofinansowanie dla Projektu}/0,48 \text{ km}) = 0,55$

- *zapewnienia przez drogę lokalną bezpośredniego połączenia m.in. z nowymi lub istniejącymi terenami inwestycyjnymi* – jak już przedstawiono powyżej planowana do wybudowania droga gminna przylega bezpośrednio do terenów inwestycyjnych ujętych w bazie Invest In Silesia (prowadzonej w ramach Województwa Śląskiego przez Śląskie Centrum Obsługi Inwestora i Eksportera w Wydziale Gospodarki i Współpracy Międzynarodowej UMWSL) z infrastrukturą w postaci sieci energetycznej, gazowej, wodnej;
- *natężenia ruchu pojazdów* – parametr, który nie miał zastosowania w Projekcie. Zgodnie z wymogami konkursu (wg Instrukcji wypełniania WoD) wyniki szacowania natężenia ruchu pojazdów należało przedstawić w przypadku modernizowanej drogi. Natomiast z uwagi na priorytetowe traktowanie w naborze projektów dot. budowy nowych odcinków drogowych, badany Projekt uzyskał w tym kryterium 4 pkt (maksymalną ilość);
- *wpływu projektu na zwiększenie przepustowości sieci drogowej* – nie dotyczy przedmiotowego Projektu, w ramach którego powstanie nowa droga gminna, połączona bezpośrednio z inną drogą gminną – ul. Ekonomiczna, a nie co najmniej z drogą powiatową (dla której takie połączenie było już w konkursie uznane za zwiększające przepustowość sieci drogowej);
- *zaplanowania w projekcie elementów infrastruktury drogowej wpływających na poprawę bezpieczeństwa ruchu* – vide opis przedstawiony powyżej w zakresie kwalifikowalności kosztów oraz analizy ekonomicznej;
- *długości drogi objętej projektem* – 0,48 km=480 m. Z uwagi na priorytetowe traktowanie w naborze projektów dot. budowy nowych odcinków drogowych, badany Projekt uzyskał w tym kryterium 4 pkt (maksymalną ilość).

➤ **w ramach oceny merytorycznej – kryteria dodatkowe dotyczące:**

- *rozwoju ruchu rowerowego w mieście* – jak już przedstawiono powyżej w ramach inwestycji związanej z budową drogi gminnej przewidziano również budowę ścieżki rowerowej, co pozwoli na bezpieczne korzystanie z roweru i wpłynie na rozwój ruchu rowerowego;
- *komplementarności* - w pkt B.6.1 WoD wymienionych zostało 12 Projektów związanych z infrastrukturą drogową, transportową lub terenami inwestycyjnymi.

Pozostałe kryteria dodatkowe: zastosowanie w projekcie OZE, konkursy architektoniczne, architektoniczno-urbanistyczne, urbanistyczne w RPO WSL, program rewitalizacji, realizacja projektu w partnerstwie, Regionalna Strategia Innowacji, RIS (Regionalna Strategii Innowacji Województwa Śląskiego), rozlokowanie mieszkań socjalnych/chronionych/wspomaganych, integracja z ePUAP, PUEP (SEKAP), realizacja projektu z wykorzystaniem istniejącej infrastruktury, rozwój kluczowej sieci drogowej na terenie Województwa Śląskiego, zielone zamówienia publiczne, ogólnodostępna Platforma Informacji „Tereny przemysłowe i zdegradowane” oraz inicjatywa Komisji Europejskiej w zakresie transformacji regionów górniczych Coal Regions in Transition nie miały zastosowania w ramach oceny merytorycznej Projektu;

d) w piśmie z dnia 31.01.2020r. IZ poinformowała Miasto Bieruń o zatwierdzeniu Projektu do dofinansowania. Projekt uzyskał łącznie 28,2 punktów na etapie oceny merytorycznej i został ujęty na Liście ocenionych projektów – konkurs nr RPSL.06.01.00-IZ.01-24-296/18, stanowiącej załącznik do Uchwały Zarządu Województwa Śląskiego nr 220/99/VI/2020 z dnia 29 stycznia 2020r. W Uchwale tej Zarząd Województwa Śląskiego zarówno zatwierdził wyniki prac KOP oraz wybór projektów do dofinansowania, jak i dokonał zwiększenia alokacji konkursowej o środki z budżetu państwa. W ww. piśmie z dnia 31.01.2020r. IZ wskazała, że w wyniku zwiększenia alokacji konieczna jest aktualizacja wniosku aplikacyjnego, uwzględniająca

następujący montaż finansowy: wnioskowane dofinansowanie z EFRR: 3.139.756,92 zł; wnioskowane dofinansowanie z budżetu państwa: 893.737,43 zł⁴⁷; wnioskowane dofinansowanie ogółem: 4.033.494,35 zł. Zaktualizowany w ww. zakresie WoD v.3 został przekazany przez Miasto Bieruń do IZ w dniu 10.02.2020r. i jest jednym z załączników do Umowy o dofinansowanie Projektu. W tym samym dniu Wnioskodawca przekazał do IZ odpowiedź na pismo⁴⁸ ws. dodatkowych informacji o Projekcie, tj. potwierdził w nim, że:

- infrastruktura drogowa objęta wnioskiem o dofinansowanie została zaprojektowana z uwzględnieniem wymagań technicznych, dotyczących dróg i drogowych obiektów inżynierskich przedstawionych w Rozporządzeniu Ministra Transportu i Gospodarki Morskiej z dnia 2 marca 1999r.⁴⁹ oraz w rozporządzeniu Ministra Transportu i Gospodarki Morskiej z dnia 30 maja 2000r.⁵⁰);
- dokumentacja techniczna złożona w ramach wniosku aplikacyjnego przewiduje nawierzchnię drogi zdolną do przenoszenia dopuszczalnego nacisku pojedynczej osi napędowej pojazdu wynoszącego 115 kN. Przedmiotowe informacje zostały również przedłożone do IZ przed zawarciem UoD w formie oświadczenia z dnia 05.03.2020r. Wymagania dot. zachowania ww. standardu nośności wynikają z wyroku Trybunału Sprawiedliwości Unii Europejskiej z dn. 21 marca 2019r. w sprawie C-127/17⁵¹. W dokumentacji technicznej Projektu wskazano m.in.: klasę Z dla budowanej drogi gminnej, kategorię obciążenia ruchem KR6 oraz przyjęcie dla konstrukcji nawierzchni założeń *Katalogu typowych konstrukcji nawierzchni podatnych i półsztywnych*⁵². Na podstawie przepisów art. 151 ww. Rozporządzenia Ministra Transportu i Gospodarki Morskiej z dnia 2 marca 1999r. oraz postanowień pkt 6 ww. Katalogu w toku audytu ustalono, że takie parametry pozwalają na zachowanie wymaganego na mocy ww. wyroku standardu nośności;

e) Umowa o dofinansowanie Projektu w ramach RPO WSL została zawarta pomiędzy Miastem Bieruń (Beneficjent) oraz IZ RPOWSL w dniu 21.03.2020 r. Zmiany Umowy o dofinansowanie zostały ujęte w:

➤ Aneksie nr 1 z dnia 29.07.2020 r. i dotyczyły w szczególności zmian wynikających z WoD v.5 – aktualizującego okres realizacji Projektu: 31.12.2020 r.-31.03.2022 r., w tym kluczowe etapy inwestycji (31.12.2020 r. – rozpoczęcie realizacji projektu, 14.08.2020 r. - wszczęcie postępowania o udzielenie zamówienia na rzeczową realizację projektu/postępowania, którego wartość przekroczy 50 % planowanych kosztów projektu, 13.11.2020r. - rozpoczęcie rzeczowej realizacji projektu/zawarcie umowy z wykonawcą prac inwestycyjnych (50 % planowanych kosztów projektu), 31.03.2022r. – zakończenie realizacji Projektu).

Beneficjent, w uzasadnieniu przedłużenia terminu zakończenia realizacji Projektu (o 3 miesiące od daty 31.12.2021r. zatwierdzonej w UoD)⁵³, powołał się na przepisy art. 26 Ustawy z dnia 3 kwietnia 2020r. o szczególnych rozwiązaniach wspierających realizację programów operacyjnych w związku z wystąpieniem COVID-19. Przepisy te umożliwiły beneficjentom

47 maksymalny poziom współfinansowania z budżetu państwa: 22% wysokości wydatków kwalifikowanych projektu
48 z dnia 20.12.2010r.

49 w sprawie warunków technicznych, jakim powinny odpowiadać drogi publiczne i ich usytuowanie – obowiązująca dla naboru wersja: tekst jedn. Dz.U.2016.124,

50 w sprawie warunków technicznych, jakim powinny odpowiadać drogowe obiekty inżynierskie i ich usytuowanie (Dz.U.2000.63.735z ze zm.)

51 Komisja Europejska vs. Rzeczpospolita Polska (Uchybienie zobowiązaniom państwa członkowskiego – Transport – Dyrektywa 96/53/WE – Ruch międzynarodowy – Pojazdy odpowiadające określonym w tej dyrektywie maksymalnym wartościom obciążenia i wymiarów – Używanie takich pojazdów, zarejestrowanych lub znajdujących się już w ruchu w danym państwie członkowskim, na terytorium innego państwa członkowskiego – System specjalnych zezwoleń – Artykuły 3 i 7 – Akt o przystąpieniu z 2003 r. – Postanowienia przejściowe –Punkt 8 ust. 3 załącznika XI)

52 Załącznik do Zarządzenia nr 31 Generalnego Dyrektora Dróg Krajowych i Autostrad z dnia 16.06.2014r.

53 pismo Beneficjenta z dnia 01.06.2021r.

będącym jst wydłużenie o dodatkowe 3 miesiące terminu ujęcia wydatków kwalifikowanych we wniosku o płatność przekazywanym właściwej instytucji⁵⁴.

Po zawarciu Aneksu nr 1, IZ zatwierdziła w dniu 19.03.2021r. aktualizację WoD do wersji 6 w zakresie następujących terminów: 30.12.2020r. – rozpoczęcie realizacji projektu (skrócenie o 1 dzień w stosunku do WoD v.5) oraz 10.11.2020r. - rozpoczęcie rzeczowej realizacji projektu/zawarcie umowy z wykonawcą prac inwestycyjnych (skrócenie o 3 dni w stosunku do WoD v.5). Zmiany te nie wymagały zawarcia aneksu do UoD.

Zmiany wprowadzone Aneksem nr 1 do UoD oraz wynikające z WoD v.6 obowiązują w zakresie badanych WoP nr 1 -3,

➤ Aneksie nr 2 z dnia 08.02.2022r. (WoD v.8) i dotyczyły zwiększenia wartości:

- Projektu/kosztów kwalifikowanych (wzrostu wartości po przetargu) - z kwoty 4.245.783,53 zł do kwoty 4.797.458,81 zł;
- dofinansowania z UE/EFRR – z kwoty 3.139.756,92 zł do kwoty 3.547.720,79 zł;
- dofinansowania z budżetu państwa – z kwoty 893.737,43 zł do kwoty 1.009.865,08 zł;
- wkładu własnego – z kwoty 212.289,18 zł do kwoty 239.872,94 zł.

Po tych zmianach dofinansowanie ogółem oraz dofinansowanie z UE w ramach montażu finansowego Projektu pozostały na poziomie określonym w UoD, tj. odpowiednio stanowiły 95% oraz 73,95% wartości kosztów kwalifikowanych.

Przed zawarciem Aneksu nr 2 do UoD:

- IZ przeprowadziła analizę czy zwiększenie dofinansowania wpłynie na punktację jaką Projekt otrzymał w ramach oceny aplikacyjnej. Uwzględniono w tym zakresie przede wszystkim kryterium „Wpływ na wskaźniki RPO w zakresie EFRR” i ustalono, że zwiększenie wartości dofinansowania nie prowadzi w nim do zmiany punktacji Projektu (w tym kryterium częściowym Projekt otrzymał 0 pkt), tym samym nie powodując zmiany miejsca Projektu na liście projektów wybranych do dofinansowania. Ponadto IZ stwierdziła, że koszty kwalifikowalne Projektu po zmianie przekroczą 1 mln euro. Z uwagi jednak na niedochodowy charakter Projektu, Beneficjent nie został zobowiązany do złożenia zaktualizowanej analizy finansowej,
- zwiększenie dofinansowania Projektu zostało formalnie potwierdzone w Uchwale Zarządu Województwa Śląskiego nr 2345/283/VI/2021 z dnia 27.10.2021r.

Ww. zmiany UoD dokonane zostały na podstawie postanowień § 3 ust. 7 oraz § 19 UoD;

f) w trakcie realizacji Projektu, Decyzją Starosty Bieruńsko-Lędzińskiego nr 119/Bi/2021 z dnia 02.08.2021r. zmieniona została dotychczasowa decyzja budowlana, przedłożona do IZ na etapie aplikowania o dofinansowanie i na podstawie, której prowadzone były roboty budowlane. W ww. Decyzji nr 119/Bi/2021 zatwierdzono projekt budowlany zamienny (opracowany w marcu 2021r.) wg którego zasadnicza zmiana dotyczyła opisu tzw. przedmiotu zamierzenia budowlanego. Ograniczono go tylko do zakresu objętego Projektem, definiując jako *Budowa odcinka łącznika ul. Ekonomicznej z ul. Hodowlaną km 0+000 do 0+480 w Bieruniu wraz z budową kanalizacji deszczowej, oświetlenia ulicznego, kanalizacji technologicznej (Etap 1)*. Dodatkowo, wg projektu zamiennego do projektu pierwotnego, wprowadzono następujące modyfikacje:

- istotne: ▪ budowa placu do zawracania (dodatkowa powierzchnia 85m², dodatkowa długość krawężnika 35m), ▪ zmiana nachylenia oraz umocnienia skarpy (długość 34m), ▪ zmiana sytuacyjna skarp (długość 160 m), ▪ budowa odwodnienia nasypu (długość 214,5m), ▪ budowa sączka (długość 15m), ▪ budowa umocnienia ławy pod przepustem P1, ▪ budowa

⁵⁴ tekst jedn.: Dz. U.2021.986 - Art. 26. W przypadku gdy beneficjentem projektu finansowanego ze środków europejskich jest jednostka sektora finansów publicznych, termin, o którym mowa w art. 190 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (*ujęcie wydatku kwalifikowalnego we wniosku o płatność w terminie do 3 miesięcy od dnia jego poniesienia*), ulega wydłużeniu o 3 miesiące

dotatkowej kanalizacji deszczowej o dł. 23,5m m oraz budowa wylotu kanalizacji deszczowej,

- nieistotne: ▪ zmiana lokalizacji 1 latarni oświetleniowej, ▪ zmiana lokalizacji kanału technologicznego, ▪ budowa 1 dodatkowego wpustu ulicznego oraz budowa przykanalików o dł. 29,5m.

Ww. modyfikacje nie miały zastosowania dla zakresu robót, których koszty zostały zadeklarowane w badanych WoP nr 1-3, wpływały jednak na ustalenia wizytacji (w szczególności widocznych elementów infrastruktury) - vide opis poniżej w pkt II.1.h nin. Protokołu oraz zał. nr 5 do nin. Protokołu;

g) na dzień złożenia Wniosku o dofinansowanie do IZ nie rozpoczęła się realizacja Projektu. Na podstawie badania wydatków ujętych w WoP nr 1 ustalono, że pierwszy koszt Projektu został poniesiony w dniu 30.12.2020r. i jest związany z robotami budowlanymi, prowadzonymi wg umowy z dnia 10.11.2020, której zawarcie poprzedziło postępowanie udzielenie zamówienia publicznego wszczęte w dniu 14.08.2020r. Daty te zawierają się w okresie realizacji Projektu, a nie przed datą złożenia WoD do IZ (27.03.2019r.);

h) wydatki wytypowane do badania, zadeklarowane w WoP nr 1-3 to koszty bezpośrednio odpowiadające rodzajom prac i kosztów zaplanowanych w budżecie Projektu. Całkowita wartość kwalifikowana tych wydatków wyniosła łącznie 2.427.871,21 zł (z dofinansowaniem: z EFRR w wys. 1.795.410,77 zł oraz z budżetu państwa w wys. 511.066,89 zł) i zawierała się w limitach kwotowych budżetu w ramach zadań:

➤ **Zadania nr 2 Roboty:** WYD002 Roboty drogowe wraz z oświetleniem i kanalizacją łączna wartość brutto tego rodzaju robót, wynikająca z faktur VAT, ujętych w WoP nr 1-3 wynosi 2.425.472,71 zł. Zgodnie z Protokołami odbioru częściowego robót, za okres od 17.11.2020r. do 26.06.2021r., dotyczyły one: robót przygotowawczych (zw. m.in. z: tymczasową organizacją ruchu, wycinką drzew, robót geodezyjnych), robót ziemnych (m.in.: wykopy, zabezpieczenie konstrukcji drogi, formowanie i zagęszczanie nasypów), elementów drogowych (m.in.: częściowe roboty dot. krawężników betonowych i obrzeży), częściowych robót wykończeniowych (m.in. obsianie trawą, rozścielenie ziemi na skarpach), kanalizacyjnych robót ziemnych, robót montażowych (m.in.: kanały z rur PCV i 10 szt. studni rewizyjnych), częściowej kanalizacji kablowej (budowa 4 szt. studni kablowych).

Zakres robót wynikający z ww. Protokołów odpowiada zapisom z Dziennika budowy.

Roboty te prowadzone były w oparciu o pierwotny projekt budowlany. Wg Dziennika budowy kontynuacja robót w oparciu o projekt zmian, zatwierdzony w Decyzji Starosty Bieruńsko-Lędzińskiego nr 119/Bi/2021 z dnia 02.08.2021r., rozpoczęła się od 20.08.2021r.

Rozliczenie robót nastąpiło w oparciu o postanowienia ww. Umowy nr ZP.272.25.2020 - wynagrodzenie ryczałtowe; płatności ww. wynagrodzenia na podstawie faktur przejściowych.

➤ **Zadania nr 3 Promocja:** WYD003 Promocja Projektu

Wydatki z tego tytułu zostały wykazane w WoP nr 1 w kwocie 2.398,50 zł i dotyczyły wykonania, dostawy i montażu 2 szt. tablic informacyjno-promocyjnych. Zadanie to zostało zrealizowane w ramach ww. Umowy nr ZP.272.25.2020.

Szczegółowe zestawienie dokumentów wspierających WoP nr 1-3 wraz z opisem ujętych w nich wydatków, ich rozliczeniem oraz wynikami przeprowadzonych w toku audytu weryfikacji przedstawiono w zestawieniu ujętym w zał. nr 4 do nin. Protokołu;

i) wydatki z próby objętej badaniem zostały poniesione w okresie 30.12.2020r. - 27.07.2021r., tj. w okresie realizacji i kwalifikowalności Projektu od dnia 30.12.2020r. do dnia 31.03.2022r.;

j) nie podzielono przedmiotowego Projektu w celu ominięcia przepisów Rozporządzenia nr 1303/2013 (art. 100-103), dotyczących dużych projektów – vide szczegółowa weryfikacja w zał. nr 6 do nin. Protokołu;

k) wydatki zadeklarowane w WoP nr 1-3 w łącznej wys. 2.427.871,21 zł, podlegały finansowaniu ze środków:

- EFRR: 1.795.410,77 zł (73,95%),
- budżetu państwa: 511.066,89 zł (21,05%)
- własnych (jst): 121.393,55 zł (5%).

Montaż finansowy tych środków oraz łączny udział dofinansowania z UE i budżetu państwa w wys. 95% odpowiada postanowieniom UoD.

l) na etapie rozliczenia wydatków zadeklarowanych w WoP nr 1-3 Projekt był w trakcie realizacji, a żaden z ww. wniosków o płatność nie był wnioskiem końcowym. Z uwagi na powyższe oraz realizację Projektu przy współfinansowaniu ze środków EFRR nie ma w nim zastosowania reguła proporcjonalności⁵⁵. Dane w zakresie poziomu wskaźnika produktu osiągniętego w okresach sprawozdawczych ww. WoP przedstawiono w pkt II.3 nin. Protokołu;

m) w momencie wszczęcia nin. audytu zakres przedmiotowy Projektu został już zrealizowany. Wg Dziennika budowy zakończenie robót budowlanych i zgłoszenie ich do odbioru końcowego zostało odnotowane pod datą 31.11.2021r. W Zaświadczeniu Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego w Bieruniu z dnia 14.12.2021r. potwierdzono, że nie ma podstaw do wniesienia sprzeciwu wobec zawiadomienia z dnia 07.12.2021r. o zakończeniu Etapu 1: budowy drogi łączącej ul. Ekonomiczną z ul. Hodowlaną w Bieruniu na odcinku od km 0+000 do km 0+480,00 wraz z budową kanalizacji deszczowej, oświetlenia ulicznego i kanalizacji technologicznej.

WoP końcowy dot. Projektu został przekazany do IZ w dniu 21.01.2022r. Beneficjent w swojej informacji z dnia 01.02.2022r., skierowanej do IZ, potwierdził spełnienie przez Projekt warunku dostępowego dla Działania 6.1 zw. z bezpośrednim połączeniem wybudowanego odcinka drogi gminnej z terenami inwestycyjnymi zgłoszonymi do bazy Invest in Silesia (z elementami uzbrojenia lub przebiegu sieci).

Na podstawie wizytacji przeprowadzonej w dniu 12.04.2022r. potwierdzono, że przedsięwzięcie objęte nin. Projektem zostało faktycznie wykonane. Stwierdzono, że został wybudowany odcinek drogi - od ul. Ekonomicznej w stronę ul. Hodowlanej - wraz z m.in. chodnikiem, ścieżką rowerową, oświetleniem, dwoma zjazdami (w pasie drogi⁵⁶), placem do zawracania. Droga ta przylega do terenu znajdującego się pomiędzy nią a DK44 – tj. terenu inwestycyjnego wynikającego z planu zagospodarowania przestrzennego oraz bazy Invest in Silesia (vide zał. nr 3 do nin. Protokołu). Z uwagi na włączenie do ul. Ekonomicznej, wybudowany odcinek drogi ma połączenie z istniejącą w Bieruniu strefą ekonomiczną. Na ww. odcinku drogi umieszczono tablice informacyjno-promocyjne – vide opis w pkt II.1.5 nin. Protokołu.

Wartość środków trwałych wytworzonych w Projekcie (zrealizowanego ww. Etapu 1) i przyjętych do użytkowania w dniu 31.12.2021 r. wyniosła łącznie 5.047.966,77 zł. Koszty kwalifikowane Projektu, objęte badaniem w ramach nin. audytu, zostały uwzględnione w księgowej wartości drogi (0,48 km wraz z chodnikiem, ścieżką rowerową, zjazdami) – OT nr 100/2021;

⁵⁵ wg Wytycznych horyzontalnych w zakresie kwalifikowalności wydatków reguła proporcjonalności dot. procedury kwalifikowalności wydatków dla Europejskiego Funduszu Społecznego (pkt 8.8 Wytycznych)

⁵⁶ zjazd – element pasa drogowego wg art. 4 Ustawy z dnia 21 marca 1985 drogach publicznych (tekst jednolity obowiązujący w trakcie audytu: Dz.U.2021.1376 ze zm.)

n) IZ przeprowadziła kontrolę planową Projektu (w trakcie realizacji, na dokumentach), w okresie 26.07-09.09.2021r. (nr kontroli wg CST: RPSL.06.01.00-24-0141/19-001) dot. postępowania o udzielenie zamówienia publicznego pn.: *Budowa drogi łączącej ul. Ekonomiczną z ul. Hodowlaną, wraz z infrastrukturą techniczną komunikującą tereny SSE w Gminie Bieruń* (Umowa z wykonawcą nr ZP.272.25.2020 z dnia 10.11.2020r.). W wyniku tej kontroli nie stwierdzono zastrzeżeń. Ustalenia oraz wnioski z kontroli zostały przedstawione w Informacji pokontrolnej z dnia 09.09.2021r.

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:

W odniesieniu do kosztów kwalifikowanych z ww. WoP nr 1-3:

a) nie miały zastosowania zasady określone w *Wytycznych horyzontalnych w zakresie kwalifikowalności wydatków* dot. m.in.:

- cross-financingu (w Działaniu 6.1 nie przewidziano stosowania cross-financingu),
- instrumentów finansowych (w Działaniu 6.1 nie przewidziano mechanizmu wdrażania instrumentów finansowych),
- kwalifikowania wkładu niepieniężnego (nie był przewidziany w Projekcie),
- opłat finansowych, doradztwa i innych tego typu usług,
- pomniejszania wydatków o wygenerowane podczas realizacji Projektu dochody (Projekt niedochodowy po zakończeniu realizacji oraz brak dochodów na etapie ponoszenia kosztów ujętych w WoP nr 1-3),
- technik finansowania środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych (w tym zakup, amortyzacja, leasingu lub inne techniki nie powodujących przeniesienia prawa własności, umowy IRU⁵⁷)
- kwalifikowalności wydatków operacyjnych (nie były przewidziane w Projekcie),
- kosztów pośrednich oraz kosztów związanych z zaangażowaniem personelu (nie były przewidziane w Projekcie),
- kwalifikowalności zakupu środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych (nie były przewidziane w Projekcie),
- kwalifikowalności wydatków projektów grantowych (Projekt nie jest projektem grantowym),
- innowacyjności i ponadnarodowości (Projekt nie ma charakteru innowacyjnego lub ponadnarodowego);

b) miały zastosowanie zasady określone w ww. Wytycznych (w powiązaniu z dodatkowymi, niżej wymienionymi dokumentami programowymi lub horyzontalnymi):

- faktycznego poniesienia wydatków w okresie wskazanym w UoD; faktycznej realizacji robót; zgodności z Programem (w tym SzOOP) i UoD; uwzględnienia wydatków w budżecie Projektu; niezbędności dla osiągnięcia celów Projektu i w związku z jego realizacją; przejrzystości, racjonalności i efektywności; należytego udokumentowania – vide opis w pkt II.1 w zw. z pkt II.1.2, II.2 oraz II.4 nin. Protokołu,
- zgodności z przepisami prawa wspólnotowego oraz krajowego, w tym dot. pomocy publicznej – vide opis w pkt II.1.2, 1.3, 1.4, 1.5, 1.6, II.2, 3 oraz 4 nin. Protokołu,

⁵⁷ Umowa IRU nie jest umową kodeksową, lecz wykształciła się w praktyce obrotu w sektorze telekomunikacyjnym. IRU (zwane potocznie - w ślad za tłumaczeniem z języka angielskiego - „nieodwołalnym prawem używania”), polega na przekazaniu innemu podmiotowi infrastruktury telekomunikacyjnej do używania i pobierania korzyści (Wyjaśnienie statusu kwalifikowalności opłat za dzierżawę, w tym IRU, w Programie Operacyjnym Rozwój Polski Wschodniej oraz 16 regionalnych programach operacyjnych, wyjaśniające jednocześnie czym jest „IRU”, UKE 2011r.).

- kwalifikowalności podatku od towarów i usług – na etapie WoD Beneficjent złożył oświadczenie o braku możliwości odzyskania podatku VAT ujętego w ramach kosztów kwalifikowanych Projektu. W Interpretacji indywidualnej z dnia 05.05.2020r. (przedłożonej do IZ wraz z WoP nr 1), Dyrektor Krajowej Informacji Skarbowej potwierdził brak możliwości odliczenia podatku VAT naliczonego od zakupów towarów i usług związanych z realizacją przedmiotowego Projektu⁵⁸. Ww. organ wskazał, że:
 - realizowana inwestycja dotycząca infrastruktury drogowej, nie będzie służyła wykonywaniu czynności opodatkowanych przez Gminę. Będzie wykorzystywana przez Gminę jedynie na potrzeby realizacji jej zadań własnych. Gmina będzie nabywała towary celem zrealizowania przedmiotowego zadania nie jako podatnik podatku VAT (choć ma status czynnego podatnika VAT) lecz jako organ władzy publicznej. Majątek powstały wskutek realizacji przedmiotowej inwestycji będzie stanowił majątek Gminy i będzie służył wyłącznie zaspokajaniu zbiorowych potrzeb wspólnoty Gminy,
 - w ramach przedmiotowego Projektu będzie wybudowany kanał technologiczny – element obowiązkowy drogi publicznej. W związku z powyższym, w przypadku zgłoszenia zainteresowania udostępnieniem kanału, przez potencjalnego gestora sieci, istnieje możliwość uzyskania przychodu z tytułu udostępnienia wybudowanego kanału technologicznego. Kanał technologiczny udostępnia się na pisemny wniosek podmiotu, który zgłosił zainteresowanie jego udostępnieniem w drodze decyzji administracyjnej, w której określa się warunki udostępnienia tego kanału. Z uwagi na istnienie ustawowego obowiązku realizacji kanału technologicznego, określenie wysokości opłaty za jego udostępnienie oraz sposobu jej uiszczania nastąpi w drodze decyzji administracyjnej, tj. czynności organu władzy, która nie stanowi usługi w rozumieniu ustawy o podatku od towarów i usług (wg art. 15 ust 6 Ustawy o podatku od towarów i usług⁵⁹),
 - uwzględniając przedstawiony przez Beneficjenta stan faktyczny nie stwierdzono, żeby zaistniały w tym przypadku przesłanki dające prawo do obniżenia kwoty podatku VAT należnego o kwotę podatku VAT naliczonego – brak niewątpliwego i bezspornego związku zakupów z wykonywaniem czynności opodatkowanych (art. 86 ust. 1 ww. Ustawy o podatku od towarów i usług),
- zakazu podwójnego finansowania - w ramach nin. audytu nie stwierdzono aby badane wydatki były objęte innym wsparciem niż udzielone przez IZ dla tego Projektu (vide ustalenia dot. weryfikacji tego zagadnienia przedstawione w zał. nr 6 do nin. Protokołu),
- rozliczania efektów projektu – przedstawienie w treści wniosków o płatność postępu rzeczowego i finansowego realizacji Projektu, w tym stopnia osiągnięcia założonych w nim wskaźników (vide opis w pkt II.1 oraz II.4 nin. Protokołu); z uwzględnieniem postanowień Wytycznych w zakresie warunków gromadzenia i przekazywania danych w postaci elektronicznej na lata 2014-2020⁶⁰ – wydatki poniesione w okresie za który sporządzono w formie elektronicznej WoP nr 1-3 zostały w nim ujęte, dołączono do tych WoP wersje elektroniczne m.in. dokumentów źródłowych (wykazanych w § 10 ust. 10 UoD ze zm.), ww. WoP (wszystkie wersje) oraz załączniki do niego zostały przekazane w systemie LSI RPO WSL, zakres danych ujętych w WoP odpowiada zakresowi z zał. nr 11 do ww. Wytycznych dot. gromadzenia i przekazywania danych w postaci elektronicznej,
- kwalifikowalności działań informacyjno-promocyjnych – w szczególności zw. z oznaczaniem miejsca realizacji projektu - vide opis w pkt II.1.5 nin. Protokołu,

⁵⁸ potwierdzenie kwalifikowalności podatku VAT na podstawie Indywidualnej interpretacji zgodnie z § 8 ust. 4 UoD (ze zm.)

⁵⁹ Ustawa z dnia 11 marca 2004r. – obowiązujący dla daty wydania Interpretacji indywidualnej tekst jednolity: Dz.U.2020.106 ze zm.

⁶⁰ wersja obowiązująca dla WoP nr 1-3: MR/H2014-2020/25/(02)/11/2017 z grudnia 2017r.

- szczegółowe dot. robót budowlanych: zlecenie realizacji prac wykonawcy zewnętrznemu poprzedził wybór w oparciu o przepisy Ustawy PZP (vide opis w pkt. II.1.2 nin. Protokołu).
- Roboty budowlane prowadzone były na podstawie ostatecznej i ważnej decyzji o zatwierdzeniu projektu budowlanego i udzieleniu pozwolenia na budowę. Zakres rzeczowy Projektu, zrealizowany na etapie WoP nr 1-3, zawierał się w zakresie ww. projektu budowlanego (który był również częścią dokumentacji przetargowej). Koszty robót budowlanych zostały przewidziane w budżecie Projektu, a po jego zakończeniu zostały ujęte w ewidencji księgowej środków trwałych;
- c) w ramach badanych wydatków nie wystąpiły koszty niekwalifikowane wymienione w: art. 3 Rozporządzenia nr 1301/2013 z dnia 17 grudnia 2013r., art. 69 Rozporządzenia nr 1303/2013 z dnia 17 grudnia 2013r., pkt. 6.3 Wytycznych horyzontalnych w zakresie kwalifikowalności wydatków oraz pkt 8.2.6 Przewodnika dla beneficjentów.

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

Badane wydatki poniesiono w ramach jednego postępowania udzielonego przez Beneficjenta – Gminę Bieruń. Beneficjent ten był zobowiązany zgodnie z §15 Umowy o dofinansowanie do wyboru wykonawcy na podstawie przepisów ustawy PZP.

Kontrolowany kontrakt: Umowa nr ZP.272.25.2020 z dnia 10.11.2020 r. zawarta z Przedsiębiorstwem Budowlano-Drogowo-Mostowym

na kwotę 4 789 248,56 zł brutto - Budowa drogi łączącej ul. Ekonomiczną z ul. Hodowlaną wraz z infrastrukturą techniczną komunikującą tereny SSE w Gminie Bieruń w ramach zadania budżetowego pn.: „Budowa drogi łączącej ul. Ekonomiczną z ul. Hodowlaną wraz z infrastrukturą techniczną komunikującą tereny SSE w Gminie Bieruń” - nr postępowania: ZP.271.29.2020.

Zgodnie z dokumentami i Protokołem z postępowania **Komisja przetargowa** została powołana w dniu 13.08.2020 r. na podstawie Zarządzenia Burmistrza Miasta Bierunia nr B.0050.156.2020. Kierownik Zamawiającego oraz pracownicy Zamawiającego którym Kierownik Zamawiającego powierzył wykonanie zastrzeżonych dla siebie czynności, wszyscy członkowie komisji przetargowej i inne osoby wykonujące czynności w postępowaniu złożyli oświadczenia określone art. 17 ust 2 ustawy PZP w dniach 23, 24 i 28 września oraz 7 i 20 października 2020r. Ponadto członkowie Komisji złożyli podpisy na stronie z wydrukowaną treścią art. 17 (odpowiedzialność za naruszenie dyscypliny finansów publicznych) – część załącznika nr 3 do Protokołu Komisji.

Zamawiający w ramach badanego postępowania nie przewidział dynamicznego systemu zakupów, aukcji elektronicznej, zawarcia umowy ramowej w rozumieniu ustawy PZP oraz udzielania zaliczek na poczet wykonania umowy, udzielenia zamówień z wolnej ręki na podstawie art. 67 ust. 1 pkt 6, 7 ustawy PZP.

1.2.1. Szacowanie wartości zamówienia:

Zgodnie z Wnioskiem Wydziału Inwestycji i Remontów w sprawie uruchomienia procedury postępowania o udzielenie zamówienia publicznego z dnia 13.08.2020 r. wartość zamówienia została ustalona w dniu 11.08.2020 r. przez na podstawie kosztorysu inwestorskiego opracowanego w czerwcu 2020 r. przez DROCAD Sp. z o.o. i obejmującego:

- roboty drogowe o wartości netto 3.620.190,63 zł,
- sanitarną kanalizację deszczową o wartości netto 250.542,37 zł,
- oświetlenie uliczne o wartości netto 115.608,29 zł,

- budowę kanału technologicznego o wartości netto 170.489,46 zł.

Łącznie szacowana wartość zamówienia wyniosła 4.156.830,75 zł o równowartości 973.656,28 euro. Zamawiający zastosował właściwy średni kurs złotego w stosunku do euro ogłoszony Rozporządzeniem Prezesa Rady Ministrów z dnia 18 grudnia 2019 r. (Dz. U. z 2019 r. poz. 2453) tj. 4,2693 zł/euro.

1.2.2 Ogłoszenie o zamówieniu:

Zgodnie z Protokołem z postępowania i przedłożonymi do audytu dokumentami/wydrukami ogłoszenie (wraz ze zmianami) zostały opublikowane m.in. w miejscu publicznym dostępnym w siedzibie Zamawiającego i na stronie internetowej www.bierun.pl od dnia 14.08.2020 r. do dnia 23.09.2020 r. oraz w Biuletynie Zamówień Publicznych tj.:

-ogłoszenie nr 574594-N-2020 zostało opublikowane w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 14.08.2020 r.,

-ogłoszenie o zmianie nr 540160893-N-2020 zostało opublikowane w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 26.08.2020 r.

-ogłoszenie o zmianie nr 540168061-N-2020 zostało opublikowane w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 04.09.2020 r.

W toku audytu potwierdzono daty publikacji ogłoszeń w Biuletynie Zamówień Publicznych na podstawie wydruków ze strony internetowej służącej do publikacji ogłoszeń.

W ogłoszeniu zachowano minimalny 14-dniowy termin do składania ofert, gdyż ogłoszenie przekazano do publikacji 14.08.2020 r., a pierwotny termin składania ofert wyznaczono na 01.09.2020 r. godz. 11.00.

W związku ze zmianą treści ogłoszenia w dniu 26.08.2020 r. przedłużono termin składania ofert z 01.09.2020 r. do 23.09.2020 r.

W ogłoszeniu o zamówieniu zamieszczono m.in.:

-kryteria oceny ofert wraz z ich znaczeniem

-warunki udziału w postępowaniu - pkt III.1, Zamawiający nie postawił warunków w zakresie kompetencji lub uprawnień do prowadzenia określonej działalności zawodowej oraz w zakresie sytuacji finansowej lub ekonomicznej;

-podstawy wykluczenia - pkt III.2), Zamawiający przewidział wykluczenie na podstawie art. 24 ust. 1 oraz ust. 5 pkt 1, 5, 6, 7 i 8 PZP;

-wykaz oświadczeń lub dokumentów potwierdzających spełnianie warunków udziału w postępowaniu - pkt III.3);

-wykaz oświadczeń lub dokumentów składanych przez wykonawcę w postępowaniu na wezwanie zamawiającego w celu potwierdzenia okoliczności o których mowa w art. 25 ust. 1 pkt 1 oraz pkt 3PZP – pkt III.4) i pkt III.5).

1.2.3 Specyfikacja Istotnych Warunków Zamówienia (SIWZ).

W toku audytu stwierdzono, że:

a) SIWZ została udostępniona od dnia publikacji ogłoszenia o zamówieniu w Biuletynie Zamówień Publicznych, tj. od 14.08.2020 r. w wersji elektronicznej na stronie internetowej: www.bierun.pl.

b) W toku postępowania Zamawiający:

- w dniu 08.09.2020 r. udzielił odpowiedzi na 38 zadanych pytań przez różnych Wykonawców. Treść pytań i odpowiedzi zamieszczono również na stronie internetowej Beneficjenta. W konsekwencji wydłużono termin składania ofert, tj. Beneficjent w dniu 26.08.2020 r. poinformował uczestników postępowania o fakcie wplynięcia zapytań i przedłużył termin składania ofert z 01.09.2020 r. na 23.09.2020 r;

- w dniu 18.09.2020 r. udzielił odpowiedzi na 1 pytanie od Wykonawcy. Treść pytania i odpowiedzi zamieszczono również na stronie internetowej Beneficjenta ale nie wydłużono już terminu składania ofert;

- w dniu 21.09.2020 r. zgodnie z art 38 ust. 1 PZP nie udzielił odpowiedzi na 1 pytanie od Wykonawcy, które wpłynęło 21.09.2020 r – ponadto w ocenie pracowników merytorycznych nie było konieczności udzielenia odpowiedzi, gdyż według nich zapis przedmiaru robót oświetleniowych którego dotyczyło pytanie był czytelny.

c) Warunki udziału w postępowaniu zostały opisane w SIWZ i o udzielenie zamówienia mogli ubiegać się Wykonawcy, którzy nie podlegali wykluczeniu oraz spełniali warunki udziału w postępowaniu określone przez Zamawiającego. Zamawiający określił warunki dotyczące zdolności technicznej lub zawodowej poprzez:

- wykazanie wykonania zgodnie ze sztuką budowlaną i prawidłowo ukończonych w okresie ostatnich pięciu lat przed upływem terminu składania ofert, a jeżeli okres prowadzenia działalności jest krótszy – w tym okresie: przynajmniej jednej roboty remontowej lub inwestycyjnej w zakresie budowy, przebudowy lub remontu dróg, o nawierzchni z mieszanek mineralno-bitumicznych wraz z podbudową o łącznej powierzchni (dotyczy zarówno nawierzchni jezdni jak i podbudowy) co najmniej 3500m²;

- dysponowanie wskazanymi osobami, które miały uczestniczyć w wykonaniu zamówienia, tj.: co najmniej 1 osoby posiadającej uprawnienia bez ograniczeń do kierowania robotami budowlanymi w specjalności drogowej odpowiadające wymaganiom określonym w ustawie Prawo budowlane, która będzie uczestniczyć w wykonaniu zamówienia jako kierownik budowy oraz co najmniej 1 osoby posiadającej uprawnienia bez ograniczeń do kierowania robotami budowlanymi w specjalności instalacyjnej w zakresie sieci, instalacji i urządzeń elektrycznych i elektroenergetycznych odpowiadające wymaganiom określonym w ustawie Prawo budowlane, która będzie uczestniczyć w wykonaniu zamówienia jako kierownik robót. Podsumowując, obowiązkiem Wykonawcy było zapewnienie kadry kierowniczej, zgodnie z pkt. IV.2.3. SIWZ i odpowiedzialność Wykonawcy z tytułu gwarancji jakości w odniesieniu do całego przedmiotu umowy zrównanej z okresem rękojmi za wady miała wynosić min. 36 miesięcy, licząc od daty odbioru protokołu końcowego. Dodatkowo, Zamawiający zastrzegł obowiązek osobistego wykonania przez Wykonawcę (siłami własnymi Wykonawcy) kluczowych części zamówienia. Przez kluczowe części zamówienia należy rozumieć: wykonanie robót drogowych wskazanych w działach: od 1.2 do 1.5 przedmiaru robót branży drogowej.

Tym samym, Zamawiający przewidział zastosowanie wymagań, o których mowa w art. 29 ust. 3a ustawy PZP. Wymagania w tym zakresie zawiera SOPZ i wzór umowy, tj. Zamawiający określił w opisie przedmiotu zamówienia wymagania zatrudnienia przez wykonawcę lub podwykonawcę na podstawie umowy o pracę osób wykonujących wskazane przez zamawiającego czynności w zakresie realizacji zamówienia.

Ponadto, Oferenci zobowiązani byli do wniesienia wadium w wysokości 100.000,00 zł w terminie podanym w SIWZ w punkcie II. Wadium mogło być wniesione w pieniądzu na wskazany rachunek bankowy lub w innej formie (w poręczeniach bankowych lub pieniężnych poręczeniach spółdzielczej kasy oszczędnościowo-kredytowej lub w gwarancjach bankowych/ubezpieczeniowych i w poręczeniach udzielanych z funduszy poręczeniowych Polskiej Agencji Rozwoju Przedsiębiorczości) mogło być złożone w kasie Urzędu Miejskiego nie później niż w dniu składania ofert.

d) **Przedmiot zamówienia**

Główny Kod Wspólnego Słownika Zamówień (CPV): 45233140-2 Roboty drogowe

Dodatkowe kody CPV:

- 45100000-8 Przygotowanie terenu pod budowę
- 77211400-6 Usługi wycinania drzew
- 45111000-8 Roboty w zakresie burzenia, roboty ziemne
- 45110000-1 Roboty w zakresie burzenia i rozbiórki obiektów budowlanych; roboty ziemne
- 45233120-6 Roboty w zakresie budowy dróg
- 45232400-6 Roboty budowlane w zakresie kanałów ściekowych
- 45233162-2 Roboty budowlane w zakresie ścieżek rowerowych
- 45342000-6 Wznoszenie ogrodzeń
- 45233221-4 Malowanie nawierzchni
- 45233290-8 Instalowanie znaków drogowych
- 45233292-2 Instalowanie urządzeń ochronnych
- 45231300-8 Roboty budowlane w zakresie budowy wodociągów i rurociągów do odprowadzania ścieków
- 45231400-9 Roboty budowlane w zakresie budowy linii energetycznych
- 45317300-5 Inne instalacje elektryczne elektrycznych urządzeń rozdzielczych
- 45310000-3 Roboty instalacyjne elektryczne
- 45311000-0 Roboty w zakresie okablowania oraz instalacji elektrycznych.

Przedmiotem zamówienia było wykonanie robót budowlanych polegających na budowie odcinka drogi łączącej ul. Ekonomiczną z ul. Hodowlaną o długości 480,0 m wraz z budową kanalizacji deszczowej, oświetlenia ulicznego i kanalizacji technologicznej, realizowanych w ramach zadania budżetowego pn: "Budowa drogi łączącej ul. Ekonomiczną z ul. Hodowlaną, wraz z infrastrukturą techniczną, komunikującą tereny SSE w Gminie Bieruń".

Szczegółowy opis i zakres przedmiotu zamówienia zawarty jest w następujących opracowaniach, stanowiących załączniki do szczegółowego opisu przedmiotu zamówienia (SOPZ):

1. Projekt budowlany,
2. Projekty wykonawcze (branże: drogowa, sanitarna, elektryczna, teletechniczna),
3. Projekt docelowej organizacji ruchu,
4. Specyfikacje Techniczne Wykonania i Odbioru Robót Budowlanych (STWiORB),
5. Przedmiary robót,
6. Projekt tablic (wizualizacja) oraz sposób montażu tablic informacyjnych. oraz w projekcie umowy, stanowiącej załącznik do SIWZ.

Zakres robót został określony w przedmiarze robót i Specyfikacji Technicznej Wykonania i Odbioru Robót Budowlanych (STWiORB) i obejmuje w szczególności:

1. Roboty geodezyjne,
2. Roboty drogowe - przygotowawcze, ziemne i nawierzchniowe,
3. Kanalizację deszczową,
4. Oświetlenie drogowe,
5. Kanalizację technologiczną,
6. Wykonanie oznakowania pionowego, oznakowania poziomego oraz urządzeń bezpieczeństwa ruchu,
7. Zieleni,
8. Regulacje urządzeń istniejących,
9. Prace geodezyjne związane ze stabilizacją punktów granicznych w terenie,
10. Dokumentację powykonawczą,

11. Wykonanie, dostawę, montaż i demontaż tablic informacyjno-promocyjnych o realizowanej inwestycji.

W opisie przedmiotu zamówienia nie stwierdzono występowania nazw własnych oraz:

- zgodnie z Protokołem z posiedzenia Komisji w dniu 14.08.2020 r. dokonano analizy opisu przedmiotu zamówienia po odczytaniu zapisów ustawy PZP dot. m.in. opisu przedmiotu zamówienia i uczulono członków merytorycznych Komisji na sprawdzenie opisu w przedmiarach robót, w związku z zakazem opisu przedmiotu zamówienia poprzez wskazanie znaków towarowych, patentów lub źródła;

- Zamawiający zapisał w STWiORB w pkt 1.5.13 „Równoważność norm i zbiorów przepisów prawnych”, że gdziekolwiek w dokumentach kontraktowanych powołane są konkretne normy i przepisy, które spełniać mają materiały, sprzęt i inne towary oraz wykonane i zbadane roboty, będą obowiązywać postanowienia najnowszego wydania lub poprawionego wydania powołanych norm i przepisów o ile w warunkach kontraktu nie postanowiono inaczej. W przypadku, gdy powołane normy i przepisy są państwowe lub odnoszą się do konkretnego kraju lub regionu mogą być również stosowane inne odpowiednie normy zapewniające równy lub wyższy poziom wykonania niż powołane normy lub przepisy, pod warunkiem ich sprawdzenia i pisemnego zatwierdzenia przez Inżyniera. Różnice między powołanymi normami a ich proponowanymi zamiennikami muszą być dokładnie opisane przez Wykonawcę i przedłożone Inżynierowi do zatwierdzenia,

- jeden z Wykonawców zadając pytania do treści SIWZ zwrócił uwagę, iż wskazany w STWiORB georuszt produkowany jest tylko przez firmę wskazaną jako przykładową i w związku z tym zadał pytanie czy dopuszczony zostanie do zastosowania georuszt dwuosiowy, który jest równoważny dla trójosiowego. W konsekwencji zadanego tego pytania Projektant dopuścił rozwiązania równoważne wobec georusztu trójosiowego przy spełnieniu warunków wskazanych w skorygowanym STWiORB. Zaznaczono, że warunkiem zastosowania georusztów dwuosiowych jest zwiększenie o 10 cm grubości warstwy kruszywa a Zamawiający nie przewiduje odrębnego rozliczenia za roboty ziemne, wywóz i utylizację urobku oraz wbudowanie dodatkowej warstwy kruszywa o gr. 10 cm, wynikających z zastosowania georusztu dwuosiowego. Treść pozostałych pytań zadanych do treści SIWZ nie nawiązują do rozwiązań równoważnych.

Ponadto, Zamawiający nie określił w opisie przedmiotu zamówienia wymagań związanych z realizacją zamówienia, które mogły obejmować aspekty gospodarcze, środowiskowe, społeczne, związane z innowacyjnością lub zatrudnieniem, w szczególności dotyczące zatrudnienia:

- 1) bezrobotnych w rozumieniu ustawy z dnia 20 kwietnia 2004 r. o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy;
- 2) młodocianych, o których mowa w przepisach prawa pracy, w celu przygotowania zawodowego;
- 3) osób niepełnosprawnych w rozumieniu ustawy z dnia 27 sierpnia 1997 r. o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych;
- 4) innych osób niż określonych powyżej w pkt 1, 2 lub 3, o których mowa w ustawie z dnia 13 czerwca 2003 r. o zatrudnieniu socjalnym (Dz. U. z 2019 r. poz. 217 i 730) lub we właściwych przepisach państw członkowskich Unii Europejskiej lub Europejskiego Obszaru Gospodarczego.

1.2.4.Otwarcie, ocena i wybór oferty

Otwarcie ofert nastąpiło online w dniu 23.09.2020 r. o godz. 12 w Urzędzie Miejskim w Bieruniu, ul. Rynek 14, 43-150 Bieruń - na stronie internetowej <https://youtube.com> na kanale: Rada Miejska Bieruń.

Termin składania ofert (po zmianie) upłynął w tym dniu, tj. 23.09.2020 r o godz. 12:00. Wszystkie oferty wpłynęły przed tym terminem, zgodnie z poniższą Tabelą:

Nr.	Firma (nazwa) lub nazwisko oraz adres siedziby			
1	FIL BUD Sp. z o.o., ul. Sikorskiego 115A 44-103 Gliwice	5 924 907,56	23.09.2020r.	7 ⁵²
2	KONSORCJUM FIRM: 1. Przedsiębiorstwo Budowy Dróg „DROGOPOL-ZW” Sp. z o.o., ul. Siemianowicka 52D, 40-301 Katowice; 2. Wojewódzkie Przedsiębiorstwo Robót Drogowych S.A. , ul. Miedziana 5	6 453 004,35	23.09.2020r.	8 ³³
3	SILESIA INVEST Sp. z o.o. Sp. K., ul. o. Jana Siemieńskiego 18-20, 44-100 Gliwice	6 893 137,03	23.09.2020r.	8 ³⁵
4	Berger Bau Polska Sp. z o.o., ul. Szczecińska 11, 54-517 Wrocław	5 954 666,07	23.09.2020r.	9 ³⁵
5	HUCZ Sp. z o.o. Sp.K., ul. Częstochowska 14, 42-283 Boronów	5 988 717,86 po poprawie: 5.903.359,94	23.09.2020r.	9 ⁵⁸
6	Przedsiębiorstwo Budowlano Drogowo Mostowe „DROG-BUD” Franciszek Fryc, ul. Zamkowa 3, 34-116 Spytkowice	4 789 248,56	23.09.2020r.	10 ⁰¹
7	P.U.H. DOMAX Arkadiusz Mika, ul. Grabińska 8, 42-283 Boronów	5 770 032,48 po poprawie: 5.610.515,53	23.09.2020r.	10 ¹⁹
8	COLAS Polska Sp. z o.o., ul. Nowa 49, 62-070 Połędzie	6 131 917,03 po poprawie: 6.132.276,49	23.09.2020r.	10 ²⁰
9	JKM Sp. z o.o., ul. Skalna 6/12, 43-190 Mikołów	3 150 589,99 po poprawie: 3.129.123,91	23.09.2020r.	10 ³⁴
10	ANW Sp. z o.o., ul. Bór II 1, 43-230 Goczałkowice Zdrój	4 684 790,09	23.09.2020r.	10 ³⁴
11	Przedsiębiorstwo Usługowo-Handlowo-Transportowe „WIKOS FRESH” Michał Strzelec, ul. A. Mickiewicza 72, 32-551 Babice, Wygietzów	5 896 211,48	23.09.2020r.	10 ³⁵
12	INFRA Sp. z o.o., ul. Jedlińska 97, 43-220 Bojszowy	5 490 741,65	23.09.2020r.	10 ³⁹
13	Przedsiębiorstwo Robót Drogowych Grzegorz Opitek, ul. Wołodyjowskiego 33b, 41-403 Chełm Śląski	5 592 839,94 po poprawie: 5.592.692,38	23.09.2020r.	10 ⁴⁰

Wszystkie ww. oferty zawierały ponadto następujące dane:

- Termin usunięcia zgłoszonych wad : do 7 dni;
- Okres gwarancji i rękojmi za wady: 72 m-ce.

Bezpośrednio przed otwarciem ofert Zamawiający podał kwotę, jaką zamierzał przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia, tj. kwotę 5.114.294,35 zł.

Wszyscy Wykonawcy wnieśli wadium w formie gwarancji ubezpieczeniowej.

W toku oceny ofert Zamawiający wezwał oferenta wymienionego w pkt 7 ww. Tabeli do złożenia wyjaśnień dot. treści ofert oraz dokonał poprawy omyłek w ofertach wymienionych w pkt 1, 4, 5, 6, 7, 8, 9, 12 i 13 ww. Tabeli.

Kryteria oceny ofert

Zamawiający ocenił oferty według następujących kryteriów określonych w ogłoszeniu i SIWZ:

Kryteria	Znaczenie
Cena ofertowa	60,00
Okres gwarancji i rękojmi za wady	30,00
Termin usunięcia zgłoszonych wad	10,00

- **Cena ofertowa (C)** – Cena brutto za realizację przedmiotu zamówienia – waga 60%, obliczona zgodnie z poniższym wzorem.

$$C = \frac{CN}{CB} \times 100 \times 60\%$$

C – oznacza liczbę punktów w kryterium cena brutto.

CN – oznacza cenę ofertę z najniższą ceną.

CB – cena badanej oferty.

- **Okres gwarancji i rękojmi za wady (G)** – waga 30%.
Liczba punktów w ramach tego kryterium przyznawana była wg zasady że oferta w której zostanie udzielona gwarancja i rękojmia za wady na okres:
 - 36 miesięcy otrzyma 0 punktów
 - 48 miesięcy otrzyma 10 punktów
 - 60 miesięcy otrzyma 20 punktów
 - 72 miesięcy otrzyma 30 punktów
 Maksymalną liczbę jaką można było uzyskać w tym kryterium to 30 pkt (1 pkt = 1%)
- **Termin usunięcia zgłoszonych wad (T)** – waga 10%.
Liczba punktów w ramach tego kryterium przyznawana była wg zasady że oferta w której zostanie udzielona gwarancja i rękojmia za wady na okres:
 - do 14 dni otrzyma 0 punktów
 - do 10 dni otrzyma 5 punktów
 - do 7 dni otrzyma 10 punktów
 Maksymalną liczbę jaką można było uzyskać w tym kryterium to 10 pkt (1 pkt = 1%).

Obliczając łączną liczbę uzyskanych punktów (R) Zamawiający wyliczał sumę liczby punktów w kryteriach cen, okres gwarancji i rękojmi za wady, termin usunięcia zgłoszonych wad ($R=C+G+T$) i R maksymalnie mogło wynieść 100 pkt.

Wszyscy Wykonawcy dołączyli do ofert wymagane oświadczenia, przy czym:

- Zamawiający w toku oceny ofert wezwał do złożenia, uzupełnienia, poprawienia lub wyjaśnienia dokumentów, oświadczeń, pełnomocnictw oferentów wymienionych w pkt 4 i pkt 6
- wybrany Wykonawca przed podpisaniem Umowy zobowiązany był i wywiązał się z obowiązku przedłożenia Zamawiającemu aktualnych oświadczeń i dokumentów wskazanych w pkt VI.2.2 i w pkt VI.2.3 SIWZ potwierdzających okoliczności spełnienia warunków udziału w postępowaniu oraz braku wykluczenia. Wybrany Wykonawca przedłożył Beneficjentowi:
 - wykaz robót wykonanych zgodnie ze sztuką budowlaną oraz prawidłowo ukończonych wraz z kserokopiami referencji,
 - wykaz osób skierowanych do realizacji zamówienia wraz z kopiami uprawnień,
 - kserokopie informacji z kartoteki karnej KRK z 26.10.2020 r. oraz z 04.05.2020 r.,
 - kserokopie zaświadczenia ZUS o niezaleganiu w opłacaniu składek z 11.08.2020 r.,
 - kserokopie zaświadczenia US o niezaleganiu w podatkach z 04.09.2020 r.,
 - wydruk z CEIDG (stan na 26.10.2020 r. oraz 09.10.2020 r.),
 - oświadczenie Wykonawcy o nie zaleganiu z opłacaniem podatków i opłat lokalnych oraz braku wydania wobec niego: prawomocnego wyroku sądu skazującego za wykroczenie na

karę ograniczenia wolności lub grzywny w zakresie określonym przez Zamawiającego na podstawie art. 24 ust 5 i 6 PZP, ostatecznej decyzji administracyjnej o naruszeniu obowiązków wynikających z przepisów prawa pracy, prawa ochrony środowiska lub przepisów o zabezpieczeniu społecznym w zakresie określonym przez Zamawiającego na podstawie art. 24 ust 5 pkt 7 PZP i prawomocnego wyroku sądu lub ostatecznej decyzji administracyjnej o zaleganiu z uiszczaniem podatków, opłat lub składek na ubezpieczenie społeczne lub zdrowotne.

Ocenił zostały wszystkie oferty jakie wpłynęły w tym postępowaniu. Odrzucono oferty 11 Wykonawców wymienionych w powyższej Tabeli w pkt od 1 do 5, od 7 do 11 oraz w pkt 13.

Powody odrzucenia ofert:

- oferty wymienione w pkt od 1 do 5, od pkt 7 do 8 oraz w pkt 11 i 13 odrzucono na podstawie art. 89 ust. 1 pkt 7a PZP,

- o odrzuceniu oferty Zamawiający poinformował oferentów za pomocą pisma o sygnaturze ZP.271.29.30.1.2020 z 20.10.2020 r.;

- ofertę wymienioną w pkt 9 odrzucono na podstawie art. 90 ust. 3 w związku z art. 89 ust. 1 pkt 4 PZP, -

- o odrzuceniu oferty Zamawiający poinformował oferentów za pomocą pisma o sygnaturze ZP.271.29.31.1.2020 z 20.10.2020 r.;

- ofertę wymienioną w pkt 10 odrzucono na podstawie art. 89 ust. 1 pkt 2 oraz pkt 8 PZP w związku z art. 78 par. 1 KC,

- o odrzuceniu ofert Zamawiający poinformował oferentów za pomocą pisma o sygnaturze ZP.271.29.35.1.2020 z 23.10.2020 r.

Informacja o wyborze najkorzystniejszej oferty wraz z podaniem uzasadnienia (pismo z dnia 30.10.2020 r.) została przesłana drogą elektroniczną (e-mailem) oraz opublikowana na stronie internetowej Beneficjenta w dniu 30.10.2020 r.

Informacja ta zawiera m.in. nazwę wygranej firmy oraz stwierdzenie, że wybrano ofertę najkorzystniejszą na podstawie kryteriów oceny ofert określonych w specyfikacji istotnych warunków zamówienia.

Udokumentowanie procesu wyboru wykonawcy:

Zamawiający udokumentował proces wyboru pisemnie, sporządzono m.in.:

- Protokół z otwarcia ofert z dnia 23.09.2020 r. wraz z Erratą do tej informacji,

- Informację z otwarcia ofert na podstawie art 86 ust. 5 ustawy PZP z dnia 23.09.2020 r.

- Informację wstępną o spełnianiu przez wykonawców udziału w postępowaniu prowadzonym w trybie przetargu nieograniczonego oraz Ocenił ofert w procedurze odwróconej z 23.10.2020 r.

- Protokół z postępowania sporządzony na druku ZP-PN zatwierdzony 17.11.2020 r., który zawiera m.in. wykaz złożonych ofert, informację o wagach punktowych/procentowych przypisanych do poszczególnych kryteriów oceny i sposobie przyznawania punktacji poszczególnym wykonawcom za spełnienie danego kryterium, wskazanie wybranej oferty

wraz z uzasadnieniem wyboru oraz datę zatwierdzenia protokołu i podpis osoby zatwierdzającej, tj. pracownika zamawiającego upoważnionego przez kierownika zamawiającego.

Podsumowując, do upływu terminu składania ofert złożono 13 ofert. W toku postępowania odrzucono 11 ofert a oferta wybranego Wykonawcy uzyskała największą ilość punktów (100 pkt) według kryteriów określonych w SIWZ i została oceniona jako najkorzystniejsza. Wykonawca ten nie podlegał wykluczeniu oraz spełnił warunki udziału w postępowaniu.

1.2.5 Środki odwoławcze

Zgodnie z przedłożoną do audytu w toku postępowania nie poinformowano Zamawiającego o czynności bezprawnie podjętej lub zaniechanej oraz nie wniesiono odwołania.

1.2.6 Podpisanie kontraktu

W wyniku przeprowadzonego postępowania zawarto Umowę nr ZP.272.25.2020 z dnia 10.11.2020 r. z Przedsiębiorstwem Budowlano-Drogowo-Mostowym „DROG-BUD” Franciszek Fryc,

- wynagrodzenie całkowite: 4.789.248,56 zł brutto,
- termin realizacji: 31.01.2022r. (do dnia 30.11.2021 r.: termin zakończenia realizacji robót budowlanych wraz z dostarczeniem kompletnej dokumentacji powykonawczej).

Umowa ta została podpisana/zawarta przez przedstawicieli Zamawiającego, jak i Wykonawcy, który przedłożył najkorzystniejszą ofertę z zachowaniem terminu, wynikającego z przepisów ustawy PZP, tj. w terminie nie krótszym niż 5 dni od dnia przesłania drogą elektroniczną zawiadomienia o wyborze najkorzystniejszej oferty (30.10.2020r.) w przypadku zamówień o wartości poniżej progów UE.

Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zamieszczone zostało w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 10.11.2020 r. pod nr 510223463-N-2020 oraz zostało zamieszczone w tym samym dniu na stronie internetowej Zamawiającego w Biuletynie Informacji Publicznej.

1.2.7 Zmiany do Umowy

W § 14 Umowy z Wykonawcą wskazano zakres, charakter zmian oraz warunki wprowadzenia zmian do Umowy oraz w pkt IV.5 Ogłoszenia o zamówieniu przewidziano możliwość zmian postanowień umowy w stosunku do treści oferty.

Do powyższej umowy zawarto następujące Aneksy:

- nr 1 z dnia 30.11.2021 r., który zawarto działając na podstawie § 14 ust. 1 i ust. 2 pkt 1 lit. a) i d) Umowy nr ZP.272.25.2020 z uwagi na konieczność zrealizowania robót niezbędnych do wykonania przedmiotu umowy, tj. robót będących następstwem opracowanego projektu zamiennego z uwagi na wydzielony zakres robót przewidzianych do wykonania w ramach przedmiotu zamówienia oraz z uwagi na konieczność dokonania zmian w ilości wykonanych robót, które wynikają z rozliczenia kosztorysowego robót, sporządzonego na podstawie obmiaru robót (powstałe rozbieżności spowodowane są różnicą pomiędzy przedmiarem robót a stanem faktycznym w terenie przedmiotowej inwestycji). W związku z powyższym strony Umowy zawarły aneks w zakresie zmiany wartości zamówienia całkowitego za wykonane roboty. Wartość wykonanych robót, sporządzonych na podstawie kosztorysu powykonawczego (rozliczenie ryczałtowo-ilościowe) wyniosła netto 3.977.399,00 zł i jest wyższa od wartości umownej netto o kwotę 83.700,98 zł netto, tj. o 2,15%;
- nr 2 z dnia 20.12.2021 r. który zawarto działając na podstawie § 14 ust. 1 i ust. 5 Umowy nr ZP.272.25.2020 z uwagi na dokonanie zmian w budżecie miasta Bierunia na 2021 rok oraz zmian w Wieloletniej Prognozie Finansowej Miasta Bierunia na lata 2021-2027 wynikających z

rozliczenia poszczególnych projektów oraz w związku z przesunięciem terminów zakończenia realizacji niektórych zadań.

Stwierdzono, że zmiany postanowień zawartych w umowie nie zmieniły ogólnego charakteru umowy w stosunku do charakteru umowy w pierwotnym brzmieniu, gdyż:

- a) zmiany wprowadziły tylko takie warunki, które, gdyby były postawione w postępowaniu o udzielenie zamówienia, to nie można by powiedzieć, że w tym postępowaniu wzięliby lub mogliby wziąć udział inni wykonawcy lub przyjęto by oferty innej treści,
- b) zmiany nie naruszyły równowagi ekonomicznej umowy na korzyść wykonawcy w sposób nieprzewidziany pierwotnie w umowie,
- c) zmiana w Aneksie nr 1 nieznacznie rozszerzyła zakres świadczeń i zobowiązań wynikający z umowy,
- d) zmiany nie polegały na zastąpieniu wykonawcy, któremu zamawiający udzielił zamówienia. Realizacja przedmiotu umowy jest potwierdzona Protokołem odbioru końcowego z 21.12.2021 r.

1.2.7 Informacje z kontroli innych organów

Zgodnie z Informacją Pokontrolną z przeprowadzonej przez pracowników IZ RPO WSL w dniach od 26.07.2021 r. do 09.09.2021 r. kontroli w trakcie realizacji Projektu Zespół Kontrolujący nie wniósł uwag do nin. postępowania - w trakcie kontroli IZ RPO WSL omawiana Umowa nie była jeszcze aneksowana.

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

Zgodnie z informacjami zawartymi w: Analizie oddziaływania projektu na środowisko, opinii ws. braku konieczności przeprowadzenia oceny oddziaływania na środowisko planowanej inwestycji oraz uzyskania decyzji o środowiskowych uwarunkowaniach, projekcie budowlanym (w powiązaniu z decyzją budowlaną i pozwoleniem wodnoprawnym), deklaracji organu odpowiedzialnego za gospodarkę wodną, inwestycja objęta Projektem:

- nie zalicza się do przedsięwzięć mogących zawsze lub potencjalnie znacząco oddziaływać na środowisko,
- nie wymaga uzyskania decyzji o środowiskowych uwarunkowaniach, w tym przeprowadzenia oceny oddziaływania na środowisko,
- wpisuje się w cele określone m.in. w strategii EUROPA 2020 – przyczynie się do ograniczenia gazów cieplarnianych z sektora transportowego,
- oparta jest o typowe rozwiązania konstrukcyjne stosowane w budownictwie lądowym, optymalne m.in. z uwagi na wpływ na środowisko (w tym wód wprowadzanych do ziemi),
- nie wiąże się z wystąpieniem negatywnego oddziaływania na jednolite części wód powierzchniowych i podziemnych - przy prawidłowej organizacji robót oraz negatywnego wpływu na możliwość osiągnięcia celów środowiskowych (o których mowa w przepisach art. 57, art. 59 oraz art. 61 Ustawy Prawo wodne).

W deklaracji Regionalnej Dyrekcji Ochrony Środowiska w Katowicach wskazano, że Projekt nie wykazuje negatywnego wpływu na obszar specjalnej ochrony ptaków Stawy w Brzeszczach PLB120009 oraz na inne wyznaczone lub zatwierdzone obszary NATURA 2000.

Projekt ma pozytywny wpływ na zachowanie zasady zrównoważonego rozwoju (określonej w art. 8 Rozporządzenia nr 1303/2013 i wynikającej bezpośrednio z TFUE). Jego realizacja z jednej strony nie wiąże się z negatywnym oddziaływaniem na środowisko, a z drugiej strony jest związana z zagadnieniami dot. pozytywnego oddziaływania na nie - zmniejszanie emisji do środowiska.

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

Warunki wystąpienia pomocy publicznej, określone zostały w art. 107 ust. 1 TFUE. Zgodnie z przepisami tego artykułu pomoc publiczna wystąpi o ile udzielone wsparcie spełnia jednocześnie niżej wymienione założenia:

- a) dotyczy przedsiębiorstwa w rozumieniu unijnego prawa konkurencji – przesłanka ta nie ma zastosowania w Projekcie. W wyniku realizacji projektu powstanie element publicznej (gminnej) infrastruktury drogowej, służącej wyłącznie zaspokajaniu zbiorowych potrzeb wspólnoty Gminy. Tego typu efekty rzeczowe inwestycji finansowane są z budżetu publicznego - jako realizacja ustawowych zadań gminy⁶¹. Zasadniczo działalność, która nieodłącznie stanowi część prerogatyw władzy publicznej i jest wykonywana przez państwo, nie stanowi działalności gospodarczej⁶²;
 - b) jest przyznawane przez państwo lub pochodzi ze środków państwowych - przesłanka ta dotyczy Projektu gdyż przyznane dofinansowanie pochodzi ze środków EFRR, stanowiących środki publiczne. Natomiast cel Projektu i zaplanowane w nim działania nie wiążą się z uzyskiwaniem tzw. korzyści gospodarczych – brak odpłatności za korzystanie z nowej drogi;
 - c) udzielane jest na warunkach korzystniejszych niż oferowane na rynku - przesłanka ta dotyczy Projektu z uwagi na bezzwrotną formę dofinansowania;
 - d) ma charakter selektywny - przesłanka ta dotyczy Projektu, który wpisuje się w zakresy: podmiotowy i przedmiotowy określone dla Działania 6.1 RPO WSL;
 - e) zakłóca lub grozi zakłóceniem konkurencji oraz wpływa na wymianę handlową między państwami członkowskimi - przesłanka ta nie ma zastosowania w Projekcie. Jak już wskazano powyżej rzeczowe produkty Projektu służą realizacji ustawowych zadań gminy w zakresie dróg gminnych. Przedmiotowa inwestycja drogowa nie ma na celu sprzyjanie niektórym przedsiębiorstwom lub produkcji niektórych towarów, nie wpłynie również na uzyskanie lub poprawę pozycji konkurencyjnej Beneficjenta w porównaniu z pozycją innych podmiotów na rynku. Dofinansowanie ze środków EFRR (publicznych) udzielone dla Projektu równocześnie pozostaje bez wpływu na międzynarodowy przepływ towarów, usług i kapitału.
- W odniesieniu do badanego zakresu kosztów ww. przesłanki nie zostały spełnione łącznie.

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

- a) w budżecie Projektu zaplanowana została odrębna kategoria wydatków na działania promocyjne – Zadanie nr 3. Koszty tej kategorii dot. tablic informacyjno-promocyjnych wystąpiły na poziomie badanego WoP nr 1 i były przewidziane w budżecie Projektu. Umieszczenie przedmiotowych tablic na miejscu realizacji Projektu stanowiło element obowiązkowy działań informacyjnych Beneficjenta, którego Projekt dotyczy robót budowlanych i jest współfinansowany z EFRR w wys. przekraczającej równowartość 500 tys. euro⁶³;
- b) w Umowie o dofinansowanie wskazano, że Beneficjent ma obowiązek informowania społeczeństwa o współfinansowaniu realizacji Projektu przez UE w zakresie i zgodnie z postanowieniami dokumentów wskazanych w § 18 ust. 8 tej Umowy (ze zm.);
- c) Beneficjent wypełniając obowiązkowe wymogi określone w ww. Umowie:

61 art. 7 ust. 1 pkt 2) Ustawy z dnia 08 marca 1990r. o samorządzie gminnym (tekst jednolity ma moment badania audytowego: Dz.U.2022.559 ze zm.)

62 pkt 2.2.17 Zawiadomienia Komisji w sprawie pojęcia pomocy państwa w rozumieniu art. 107 TFUE (Dz.Urz.U.E. C262/1 z 19.07.2016)

63 pkt 12 Podręcznika wnioskodawcy i beneficjenta programów polityki spójności 2014-2020 w zakresie informacji i promocji (wersja obowiązująca dla Projektu – z dnia 21.07.2017r.) w powiązaniu z pkt 5 Zał. XII do Rozporządzenia nr 1303/2013

- umieścić na miejscu realizacji Projektu tablice informacyjne (2 szt.) – które w okresie trwałości będą pełnić w funkcję tablic pamiątkowych - zawierające następujące elementy: nazwę Beneficjenta, tytuł Projektu, cel Projektu, zestaw logo – UE wraz z odniesieniem słownym do EFRR, barwy RP (flaga), logo FE ze wskazaniem Programu Regionalnego, adres portalu – www.mapadotacji.gov.pl oraz logo Województwa Śląskiego. Nazwa Projektu, główny cel, symbol UE wraz z odniesieniem do Unii i odniesieniem do Funduszu zdaniem Zespołu Audytowego zajmują co najmniej 25% powierzchni każdej z tych tablic, a ich wymiary są nie mniejsze niż 80x120cm (vide dokumentacja fotograficzna ujęta w zał. nr 5 do Protokołu oraz specyfikacja wymogów dot. tablic, stanowiąca element dokumentacji przetargowej ujętej w zał. nr 8 do nin. Protokołu),
- na swojej stronie internetowej www.bierun.pl zamieścić:
 - podstawowe informacje o Projekcie (odrębny dokument połączony ze stroną główną poprzez link): tytuł Projektu, Program, Oś i Działanie w ramach, którego Projekt jest realizowany, główny cel Projektu i jego efekty, całkowitą wartość Projektu oraz wartość wkładu z EFRR i budżetu państwa (kwoty wg Aneksu nr 2 do UoD). Informacjom tym towarzyszy (w widocznym miejscu – u góry dokumentu, bez konieczności przewijania) zestaw logotypów - ww. znaków Funduszy Europejskich, barw RP, Unii Europejskiej oraz Województwa Śląskiego,
 - informacje o postępach w realizacji Projektu wraz z filmami (linkami do filmów zamieszczonych w serwisie YouTube) podkreślające w szczególności wsparcie Projektu ze środków UE;
- w gazecie lokalnej „Rodnia” (bezpłatny magazyn społeczno-kulturalny Bierunia) publikował bieżące informacje o inwestycji ze szczególnym uwzględnieniem w niej wkładu z UE w ramach RPO WSL
- w opisie dowodów źródłowych (faktury) wspierających WoP nr 1-3 zamieścić m.in. informację o współfinansowaniu wydatków ze środków EFRR w ramach RPO WSL;
- d) m.in. SIWZ oraz umowa zawarta z Wykonawcą robót budowlanych przewidzianych w Projekcie zawiera zestaw logo – UE wraz z odniesieniem słownym do EFRR, FE wraz z odniesieniem do Programu Regionalnego, barwy RP i logo Województwa Śląskiego. Natomiast we wzorze Formularza oferty Beneficjent przy logo UE wskazał Europejski Fundusz Społeczny zamiast EFRR (co pozostaje bez wpływu na wynik postępowania i realizację Projektu);
- e) informacja podsumowująca działania promocyjne w Projekcie została przekazana do IZ po zakończeniu jego rzeczowej realizacji wraz z informacją o tym, że Beneficjent nie planuje uroczystego otwarcia drogi (w tym dodatkowych działań promocyjnych), która powstała w wyniku Projektu.

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:

- a) zgodnie z deklaracją Beneficjenta, zawartą w treści WoD i powiązaną z zakresem rzeczowym inwestycji, celem Projektu nie jest promowanie równości szans kobiet i mężczyzn (wpływ neutralny). Natomiast jego realizacja i efekty rzeczowe będą w zgodzie z zasadami tej polityki. W szczególności produkty Projektu będą dostępne dla obu grup w takim samym zakresie, a wszystkie informacje i komunikaty dotyczące Projektu będą przygotowywane w taki sposób, aby nie preferować żadnej płci. W odniesieniu do polityki zapobiegania dyskryminacji Beneficjent w treści WoD wskazał, że Projekt będzie miał pozytywny wpływ na

jej przestrzeganie. W toku audytu ustalono, że ww. deklaracje Beneficjenta zostały odzwierciedlone w publikacjach na temat Projektu (gazeta lokalna, strona internetowa Beneficjenta, filmy dot. Projektu) oraz w miejscu realizacji Projektu (droga dostępna dla wszystkich osób, bez względu na płeć, wiek, niepełnosprawność, rasę lub pochodzenie etniczne, wyznawaną religię lub światopogląd, orientację seksualną). W odniesieniu do zasady uniwersalnego projektowania, przewidzianego w Projekcie, w trakcie wizytacji drogi - powstałej w wyniku Projektu - stwierdzono, że

- wykonane zostały udogodnienia dla osób z problemami komunikacyjnymi (osoby na wózkach, z trudnościami w poruszaniu się): przejście dla pieszych (przez ul. Ekonomiczną) z obniżeniami krawężników i kostką integracyjną.
- nadana jest ciągłość nawierzchni chodników na zjazdach: w miejscu występowania zjazdu nawierzchnia chodnika pozostaje niezmienna. To samo dotyczy nawierzchni ścieżki rowerowej,
- chodnik oraz ścieżka rowerowa na całej długości są oświetlone,
- podpory znaków drogowych usytuowano w taki sposób, że nie utrudniają m.in. użytkownika chodnika;

b) uwzględniając charakter badanego Projektu w odniesieniu do zasad polityki społeczeństwa informacyjnego wykazuje on wpływ neutralny - bez technologii IT;

c) Projekt jest neutralny w zakresie polityki zatrudnienia. Nie planowano w nim zatrudnienia dodatkowych osób lub tworzenia nowych miejsc pracy.

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

a) wszystkie wydatki objęte badaniem ujęte w WoP nr 1-3, zostały faktycznie poniesione przez Beneficjenta - zapłacone z rachunku bankowego prowadzonego w ING Banku Śląskim S.A., tj. z wyodrębnionego rachunku bankowego nr 09105013991000002465268502 którego właścicielem jest Miasto Bieruń, wskazanego w § 10 ust 18 pkt 1 i pkt 2) Umowy o dofinansowanie jako rachunek, na który miało być przekazywane dofinansowanie, oraz z którego Beneficjent miał ponosić wydatki po podpisaniu umowy;

b) kwoty wydatków zadeklarowane w WoP nr 1-3 są zgodne z dokumentami źródłowymi - fakturami VAT wraz z protokołami odbioru, zestawieniami wartości wykonanych robót, kosztorysami powykonawczymi oraz z dowodami zapłat. W ich treści wskazano Beneficjenta (Gminę Bieruń, Urząd Miejski w Bieruniu) jako nabywcę i podmiot dokonujący płatności;

c) na podstawie § 6 ust. 8 Umowy o dofinansowanie Beneficjent został zobowiązany do prowadzenia 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. Na podstawie przedłożonych w toku audytu wydruków stwierdzono, że przedmiotowe wydatki zaewidencjonowano w sposób:

- umożliwiający identyfikację zadania,
- przejrzysty – podział wydatków m.in. wg źródeł finansowania (z UE, z Budżetu Państwa oraz wkład własny),

- umożliwiający identyfikację wydatków – wskazanie numerów źródłowych, księgowych dokumentów, oraz kwot wydatków,
- zgodny z klasyfikacją budżetową określoną w rozporządzeniu Ministra Finansów w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych.

Dla przedmiotowego zadania przyjęto dział 600, rozdział 60017, numer 21 (opisujący nazwę zadania i sposób finansowania).

Ujęcie badanych wydatków w ewidencji Projektu przedstawiono w zestawieniu sporządzonym w toku audytu, ujętym w zał. nr 4 do nin. Protokołu.

d) wydatki objęte badaniem w całości dotyczyły Projektu i stanowiły jego koszty kwalifikowane - vide szczegółowa analiza wydatków Projektu przedstawiona w zał. nr 4 do nin. Protokołu;

e) w stosunku do badanych wydatków potwierdzono, iż dowody księgowe dokumentujące wydatki zostały opisane wg zasad określonych w Instrukcji wypełniania wniosku o płatność⁶⁴. Zastosowane przez Beneficjenta elementy opisów na dowodach księgowych, przedstawione szczegółowo w zał. nr 4 do nin. Protokołu, obejmują w szczególności: numer umowy o dofinansowanie, informację o współfinansowaniu wydatków z EFRR oraz kwotę wydatków kwalifikowanych w ramach Projektu w powiązaniu z zadaniami określonymi w Projekcie i kategoriami wydatku z jego budżetu.

3) W wyniku przeprowadzonych czynności dotyczących:

a) wydatków ustalonych zgodnie z art. 67 ust. 1 lit. b) i c) oraz art. 109 Rozporządzenia (UE) nr 1303/2013 i art. 14 ust. 1 Rozporządzenia (UE) nr 1304/2013 (w zakresie realizacji produktów i rezultatów stanowiących podstawę płatności, spójności danych dotyczących uczestników lub innych zapisów związanych z produktami i rezultatami z informacjami przedłożonymi Komisji oraz prawidłowości ścieżki audytu dla ww. dokumentacji - zgodnie z art. 25 Rozporządzenia delegowanego Komisji 480/2014) [art. 27 ust. 2 lit. c) Rozporządzenia delegowanego Komisji nr 480/2014 z dnia 3 marca 2014 r.] - 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.

b) w zakresie, czy dane dotyczące wskaźników i celów pośrednich są wiarygodne [art. 27 ust. 2 lit. d) Rozporządzenia delegowanego Komisji (UE) Nr 480/2014 z dnia 3 marca 2014 r.] ustalono, że:

Jak już przedstawiono w pkt II.1 nin. Protokołu, w ramach Projektu zdefiniowany został jeden wskaźnik – produktu: *długość wybudowanych dróg gminnych*. Z uwagi na fakt, iż w okresach sprawozdawczych WoP nr 1-3 Projekt był w trakcie realizacji Beneficjent wykazał dla tego wskaźnika wartość „0”.

Natomiast w toku nin. audytu, na podstawie zarówno analizy dokumentacji zw. z potwierdzeniem zakończenia inwestycji (Dziennik budowy, Zaświadczenie PINB w Bieruniu z dnia 14.12.2021 r.), jak i przeprowadzonej wizytacji potwierdzono, że infrastruktura objęta

⁶⁴ przykładowy opis faktury dla projektu dofinansowanego z EFRR ujęty w załączniku nr 5 do Instrukcji Wypełniania Wniosku o Płatność (v. 8 i 9 obowiązujące w okresach sprawozdawczych WoP nr 1-3)

Projektem została faktycznie wykonana. Zatem Beneficjent osiągnął wartość docelową ww. wskaźnika: 0,48 km (480 m), wynikającą z dokumentacji projektowej.

W treści WoP nr 1-3 i w dokumentacji wspierającej te wnioski, Beneficjent informował IZ o postępach w realizacji Projektu, m.in.: kosztach powiązanych z postępem robót, wykonaniu i zamontowaniu tablic informacyjnych oraz innych działaniach informacyjnych i promocyjnych dot. Projektu podjętych przez Beneficjenta z własnej inicjatywy (vide opis w pkt II.1.5 nin. Protokołu). Z uwagi na brak pojawienia się problemów w trakcie realizacji Projektu Beneficjent nie był zobowiązany do podjęcia środków zaradczych.

4) W wyniku przeprowadzonych czynności w zakresie, czy wkład publiczny został wypłacony Beneficjentowi zgodnie z art. 132 ust. 1 Rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 1303/2013 [art. 27 ust. 2 Rozporządzenia delegowanego Komisji (UE) nr 480/2014 z dnia 3 marca 2014 r.] ustalono, że:

a) w WoP nr 1 złożonym do IZ w dniu 08.06.2021 r. (v.2) Beneficjent zadeklarował wydatki kwalifikowane w wys. 296.382,05 zł, w tym wnioskował o wypłatę z EFRR w kwocie 219.174,53 zł oraz o wypłatę dofinansowania z budżetu państwa w kwocie 62.388,42 zł (łącznie o dofinansowanie w kwocie 281.562,95 zł). IZ zatwierdziła w dniu 17.09.2021 r. ww. kwoty kosztów kwalifikowanych i rozliczonego dofinansowania m.in. po przeprowadzeniu w dniach od 26.07.2021 r. do 09.09.2021 r. kontroli w trakcie realizacji Projektu postępowania opisanego w nin. Protokole. W dniu 17.12.2021 r. zadeklarowano ww. wydatki do KE [Wniosek o płatność do KE nr RPSL.IC.00-W03/21-00 (EFRR) w zw. z Deklaracją wydatków IZ nr RPSL.IZ.01-D03/21-01 (EFRR)]. Beneficjent dofinansowanie otrzymał w dniu 27.09.2021 r., tj. środki z EFRR w wysokości 219.174,53 i krajowe środki publiczne z budżetu państwa w wysokości 62.388,42 zł;

b) w WoP nr 2 złożonym do IZ w dniu 16.08.2021 r. (v.2) Beneficjent zadeklarował wydatki kwalifikowane w wys. 850.057,82 zł, w tym wnioskował o wypłatę z EFRR w kwocie 628.617,76 zł oraz o wypłatę dofinansowania z budżetu państwa w kwocie 178.937,17 zł. IZ zatwierdziła w dniu 17.09.2021 r. ww. kwoty kosztów kwalifikowanych i rozliczonego dofinansowania oraz w dniu 17.12.2021r. IZ zadeklarowała je do KE [Wniosek o płatność do KE nr RPSL.IC.00-W03/21-00 (EFRR) w zw. z Deklaracją wydatków IZ nr RPSL.IZ.01-D03/21-01 (EFRR)]. Beneficjent dofinansowanie z EFRR otrzymał w dniu 27.09.2021r. a krajowe środki publiczne z budżetu państwa otrzymał w dniu 30.09.2021r.;

c) w WoP nr 3 złożonym do IZ w dniu 20.08.2021r. (v.1) Beneficjent zadeklarował wydatki kwalifikowane w wys. 1.281.431,34 zł, w tym wnioskował o wypłatę z EFRR w kwocie 947.618,48 zł oraz o wypłatę dofinansowania z budżetu państwa w kwocie 269.741,30 zł. IZ zatwierdziła w dniu 20.09.2021 r. ww. kwoty kosztów kwalifikowanych i rozliczonego dofinansowania oraz w dniu 17.12.2021r. IZ zadeklarowała je do KE [Wniosek o płatność do KE nr RPSL.IC.00-W03/21-00 (EFRR) w zw. z Deklaracją wydatków IZ nr RPSL.IZ.01-D03/21-01 (EFRR)]. Beneficjent dofinansowanie z EFRR otrzymał w dniu 27.09.2021 r. a krajowe środki publiczne z budżetu państwa otrzymał w dniu 30.09.2021 r.;

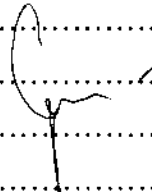
d) ww. kwoty dofinansowania zostały wypłacone Beneficjentowi w formie refundacji, kwotach przez niego wnioskowanych. Zatem w tym zakresie IZ nie zastosowała obciążeń opłatami szczególnymi lub innymi opłatami o równoważnym skutku oraz potrąceń;

e) refundacja z WoP nr 1 została wypłacona przez IZ na rachunek Projektu w terminie przekraczających 90 dni od daty przekazania wniosku o płatność do IZ, z uwagi na toczące się

w dniach od 26.07.2021 r. do 09.09.2021 r. postępowanie kontrolne⁶⁵, opisane w pkt II.1.2.7 nin. Protokołu. Informacja o wstrzymaniu wypłaty dofinansowania, w związku z tym postępowaniem, została przez IZ przekazana do Beneficjenta w dniu 24.08.2021r.

III. UWAGI ZGŁOSZONE PRZEZ OSOBY OBECNE PRZY CZYNNOŚCIACH

.....
 Nie zgłoszone uwagi



.....
 Na tym Protokół zakończono. Integralną część nin. Protokołu stanowią załączniki od nr 1 do nr 11, wg poniższego spisu. Protokół odczytały wszystkie osoby obecne, biorące udział w czynnościach. Protokół sporządzony został w 2 jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden (egz. nr 1), po uprzednim odczytaniu i podpisaniu, pozostawiono Beneficjentowi.

Wykaz załączników:

Załącznik nr 1	Upoważnienie Burmistrza Miasta Bierunia nr 0052.32.2022 z dnia 08.03.2022r.
Załącznik nr 2	Podstawowe dokumenty i dane dot. projektu wymienione w pkt I.1. Protokołu.
Załącznik nr 3	Dokumentacja zw. z weryfikacją spełnienia przez Projekt warunku dostępowego nr 3 (bezpośrednie połączenie projektowanej drogi gminnej z terenami inwestycyjnymi zgłoszonymi do bazy Invest in Silesia, z elementami uzbrojenia lub przebiegu sieci).
Załącznik nr 4	Zestawienie sporządzone w trakcie audytu w zakresie szczegółowych danych finansowych, postępu rzeczowego zw. z wydatkami objętymi badaniem z WoP nr 1-3 (wraz z weryfikacjami dot. m.in. prawidłowości dokonywania zapłat, ujęcia wydatków w wyodrębnionej ewidencji, właściwego opisu dowodów księgowych).
Załącznik nr 5	Protokół nr 2401-ICE.52.28.2022.3 z dnia 12.04.2022r. - z wizytacji miejsca realizacji Projektu.
Załącznik nr 6	Dokumentacja źródłowa, założenia, analiza i jej wyniki dot. zagadnienia wykluczenia niedozwolonego podziału Projektu.
Załącznik nr 7	Dokumentacja źródłowa, założenia, analiza i jej wyniki dot. zagadnienia przestrzegania zasady wykluczenia podwójnego dofinansowania.
Załącznik nr 8	Dokumentacja z postępowania wymienionego w pkt I.1.2 Protokołu.
Załącznik nr 9	Dane i informacje nt. Projektu opublikowane na stronie internetowej Beneficjenta, w lokalnej gazecie oraz przekazane do IZ po zakończeniu rzeczowej realizacji Projektu (email z dnia 26.01.2022 r.).
Załącznik nr 10	Zasady (polityka) rachunkowości dla Urzędu Miejskiego w Bieruniu (załącznik nr 1 do Zarządzenia B-0151/248/09 Burmistrza Miasta Bierunia z dnia 31 grudnia 2009 r. wraz ze zmianami wprowadzonymi Zarządzeniami Burmistrza Miasta Bierunia: nr B.120.29.2017 z dnia 21 kwietnia 2017r. oraz nr B.120.19.2019 z dnia 7 marca 2019r.; Zakładowy Plan Kont wprowadzony Zarządzeniem nr B.120.97.2017 Burmistrza Miasta Bierunia z dnia 29.12.2017 r. wraz ze zmianą wprowadzoną Zarządzeniem nr B.120.18.2019 Burmistrza Miasta Bierunia z dnia 07.03.2019 r.; wydruki księgowości dla dowodów źródłowych dot. wydatków z WoP nr 1-3: - konto nr 080 „Środki trwałe w budowie (inwestycje)”, - konto nr 130-31 „Rachunek bieżący – wydatków „Budowa drogi łączącej...” dot. zapisów roku 2020, - konto nr 130-05 „Rachunek bieżący – wydatków „Budowa drogi łączącej...” dot. zapisów roku 2021, - konto nr 201-2-01432 „DROG-BUD” konto dot. rozrachunków z Wykonawcą.

⁶⁵ Zgodnie z art. 132 ust 2 Rozporządzenia nr 1303/2013, bieg terminu na wypłatę dofinansowania (90 dni od dnia przedłożenia wniosku o płatność przez beneficjenta) może zostać przerwany przez instytucję zarządzającą m.in. w przypadku gdy kwota ujęta we wniosku o płatność jest nienależna lub odpowiednie dokumenty potwierdzające, w tym dokumenty niezbędne do kontroli zarządczej na mocy art. 125 ust. 4 lit. a) akapit pierwszy, nie zostały przedłożone

Załącznik nr 11	Potwierdzenia dyspozycji IZ oraz zlecenia płatności skierowane do BGK; historia rachunku bankowego wyodrębnionego Projektu za okres od 01.12.2020 r. do 04.04.2022 r.; wydruk zapisów konta nr 901-5 „Dochody budżet – organ”; dokumenty z CST/SL2014: Deklaracja wydatków IP nr RPSL.IZ.01-D02/21-01 za okres do 2021-10-01 oraz Wniosek o płatność do KE, w którym ujęto ww. Deklarację: RPSL.IC.00-W03/21-00
-----------------	---

Załączniki w wersji elektronicznej zapisano na nośniku DVD. Protokół z wizytacji (ww. załącznik nr 5) ma formę papierową a zdjęcia z wizytacji zapisano na odrębnym nośniku CD.

Bieruń, 20 kwietnia 2022r.

Osoby uczestniczące w audycie

Ze strony Beneficjenta

Ze strony IAS w Katowicach