



Krajowa Administracja  
Skarbowa

**Izba Administracji Skarbowej w Kielcach**  
**Wydział Audytu Środków Pochodzących z Budżetu UE oraz**  
**Niepodlegających Zwrotowi Środków z Pomocy Udzielanej przez Państwa**  
**Członkowskie EFTA**

2601-ICE[1].521.26.2024.7

**Podsumowanie ustaleń**  
**w projekcie nr RPSW.03.04.00-26-0012/18**  
**pn. „Poprawa efektywności oświetlenia ulicznego na terenie**  
**Miasta i Gminy Opatów”**

**w ramach prowadzonego audytu operacji**  
***Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa***  
***Świętokrzyskiego na lata 2014-2020***

Kielce, 13 września 2024 r.

## A) ZAKRES AUDYTU

Audyt przeprowadzono w okresie od 19.06.2024 r. do 13.09.2024 r. w:

Gmina Opatów,

pl. Obrońców Pokoju 34, 27-500 Opatów

NIP: 8631538233,

w zakresie:

Projektu pn. „Poprawa efektywności oświetlenia ulicznego na terenie Miasta i Gminy Opatów”

numer projektu: RPSW.03.04.00-26-0012/18,

zrealizowanego w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Świętokrzyskiego na lata 2014-2020,

numery wniosków o płatność: RPSW.03.04.00-26-0012/18-016

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

Imię i nazwisko	Stanowisko	Data prowadzenia czynności u beneficjenta	Data prowadzenia czynności w instytucji (IZ/IP)
Maciej Rutkowski	Młodszy kontroler skarbowy	23.08.2024 r.	17-18.07,31.07.2024 r.
Anna Sońta	Starszy ekspert skarbowy	23.08.2024 r.	-

Audyt dotyczył następujących obszarów:

- 1. Czy operacja została wybrana zgodnie z kryteriami wyboru określonymi dla danego programu operacyjnego, czy nie została fizycznie zakończona ani w pełni wdrożona, zanim beneficjent złożył wniosek o dofinansowanie w ramach programu operacyjnego, czy została wdrożona zgodnie z decyzją zatwierdzającą i czy spełniała wszelkie warunki mające zastosowanie w czasie audytu dotyczące jej funkcjonalności, stosowania i celów**

**do osiągnięcia? (art. 27 ust. 2 pkt. a) rozporządzenia nr 480/2014<sup>1</sup>) (art. 5 ust. 2 lit. a) rozporządzenia nr 532/2014<sup>2</sup>**

W badanym obszarze audytem objęto:

1. Ogłoszenie Zarządu Województwa Świętokrzyskiego jako Instytucji Zarządzającej Regionalnym Programem Operacyjnym Województwa Świętokrzyskiego na lata 2014-2020 pełniące funkcję Instytucji organizującej Nabór, o naborze nr RPSW.03.04.00-IZ.00-26-229/18 w ramach Osi priorytetowej 3 – Efektywna i zielona energia Działania 3.4 Strategia niskoemisyjna, wsparcie zrównoważonej multimodalnej mobilności miejskiej Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Świętokrzyskiego na lata 2014 – 2020, termin naboru: 31.12.2018 r. – 28.02.2019 r.,
2. Uchwała nr 784/19 Zarządu Województwa Świętokrzyskiego z dnia 3 lipca 2019 r. w sprawie zmiany Uchwały nr 3237/17 z dnia 22 listopada 2017 w sprawie przyjęcia Regulaminu pracy Komisji Oceny Projektów (KOP),
3. Regulamin jednoetapowego konkursu zamkniętego nr RPSW.03.04.00-IZ.00-26-229/18 w ramach Osi priorytetowej 3 – Efektywna i zielona energia Działania 3.4 Strategia niskoemisyjna, wsparcie zrównoważonej multimodalnej mobilności miejskiej Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Świętokrzyskiego na lata 2014 – 2020 wraz z załącznikami,
4. Lista wniosków złożonych w ramach naboru RPSW.03.04.00-IZ.00-26-229/18,
5. Wniosek o dofinansowanie nr RPSW.03.04.00-26-0012/18, dotyczący projektu pn. „Poprawa efektywności oświetlenia ulicznego na terenie Miasta i Gminy Opatów” (suma kontrolna: 8530-0-0-2-3-2-2-2-2-2-2-2-3-2-2-2-3) złożony w dniu 27.02.2019 r. przez Gminę Opatów (aktualizacje 18.04.2019 r., 19.06.2019 r., 14.08.2019 r., 11.01.2023 r., 30.05.2023 r., 19.07.2023 r.),
6. Wydruk z systemu LSI potwierdzający złożenie wniosku o dofinansowanie nr RPSW.03.04.00-26-0012/18 w dniu 27.02.2019 r.,
7. Lista załączników do wniosku o dofinansowanie z dnia 25.02.2019 r.,
8. Załączniki do wniosku o dofinansowanie, w tym:
  - Zał. 1: Studium Wykonalności dla projektu pn.: „Poprawa efektywności oświetlenia ulicznego na terenie Miasta i Gminy Opatów” z 25.02.2019 r. (Aneks nr 1 z 06.2019 r.),
  - Zał. 2: Oświadczenie Gminy Opatów dotyczące świadomości skutków niezachowania wskazanej formy komunikacji z dnia 25.02.2019 r.,

<sup>1</sup> Rozporządzenie Delegowane Komisji (UE) nr 480/2014 z 3.03.2014 r. uzupełniające rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 1303/2013 ustanawiające wspólne przepisy dotyczące Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego, Funduszu Spójności, Europejskiego Funduszu Rolnego na rzecz Rozwoju Obszarów Wiejskich oraz Europejskiego Funduszu Morskiego i Rybackiego oraz ustanawiające przepisy ogólne dotyczące Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego, Funduszu Spójności i Europejskiego Funduszu Morskiego i Rybackiego

<sup>2</sup> Rozporządzenie delegowane Komisji (UE) nr 532/2014 z 13.03.2014 r. uzupełniające rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 223/2014 w sprawie Europejskiego Funduszu Pomocy Najbardziej Potrzebującym

- Zał. 3: Oświadczenie Gminy Opatów o ujęciu inwestycji w Programie Rewitalizacji z dnia 25.02.2019 r.,
  - Uchwała Nr XXVII/230/2016 Rady Miejskiej w Opatowie z dnia 30.12.2016 r. w sprawie przyjęcia „Programu Rewitalizacji Miasta i Gminy Opatów”,
  - Zał. 4: Oświadczenie Gminy Opatów z dnia 25.02.2019 r. o wpisywaniu się planowanej inwestycji w założenia PGN dla Gminy Opatów, wskazano link do uchwały,
  - Pismo NFOŚiGW w Kielcach z dnia 20.07.2016 r. skierowane do Gminy Opatów z informacją o pozytywnym zweryfikowaniu Planu gospodarki niskoemisyjnej,
  - Zał. 5: Audyt efektywności energetycznej – Modernizacja oświetlenia ulicznego na terenie Gminy Opatów z dnia 08.02.2019 r. wraz załącznikami i płytą CD (aktualizacja 06.2019 r.),
  - Zał. 7: Bilans jednostki budżetowej i samorządowego zakładu budżetowego sporządzony na dzień 31.12.2017 r.,
  - Bilans z wykonania budżetu państwa, jednostki i samorządu terytorialnego Gmina Opatów sporządzony na dzień 31.12.2017 r.,
  - Pismo RIO w Kielcach z dnia 19.04.2018 r. przekazujące uchwałę VI Składu Orzekającego Nr 61/2018 z dnia 19.04.2018 r.,
  - Uchwała Nr 61/2018 VI Składu Orzekającego RIO w Kielcach z dnia 19.04.2018 r. dotycząca pozytywnego zaopiniowania sprawozdania z wykonania budżetu za 2017 r.,
  - Zał. 8: Rachunek zysków i strat Urzędu Gminy Opatów sporządzony na dzień 31.12.2017 r.,
  - Zał. nr 9a: Formularz do wniosku o dofinansowanie w zakresie oceny oddziaływania na środowisko (OOS) z dnia 25.02.2019 r.,
  - Zał. 12: Kosztorys inwestorski dla zadania „Modernizacja oświetlenia ulicznego na terenie Gminy Opatów” z 01.2019,
  - Zał. nr 13: Oświadczenie Gminy Opatów o posiadanej dokumentacji technicznej z dnia 25.02.2019 r.,
  - Zał. 16: Oświadczenie Gminy Opatów o wyrażeniu zgody na przetwarzanie danych osobowych z dnia 25.02.2019 r.,
  - Zał. 17: Oświadczenie Gminy Opatów z dnia 25.02.2019 r. o zobowiązaniu się do przeprowadzenia w terminie 12 mies. od zakończenia realizacji inwestycji audytu energetycznego ex-post,
9. Pismo IZ znak: IR-VI.432.20.0010.2019 z dnia 09.04.2019 r. wzywające do uzupełnienia wniosku o:
- oświadczenie o niezaleganiu z informacją wobec rejestrów prowadzonych w GDOŚ,
  - umowę z PGE Dystrybucja S. A. dotyczącą zasad realizacji prac związanych z modernizacją oświetlenia,
  - oświadczenie o zabezpieczeniu środków na realizację inwestycji,

10. Pismo Gminy Opatów z dnia 17.04.2019 r. przekazujące część brakujących dokumentów,
11. Oświadczenie o niezaleganiu z informacją wobec rejestrów GDOŚ z dnia 17.04.2019 r.,
12. Oświadczenie o zabezpieczeniu środków na realizację inwestycji z dnia 17.04.2019 r., wkład własny: 597.598,48 PLN,
13. Pismo IZ znak: IR-VI.432.20.0010.2019 z dnia 09.05.2019 r. informujące o pozytywnej weryfikacji wniosku w zakresie spełnienia warunków formalnych,
14. Pismo IZ z dnia 03.06.2019 r. wzywające do dokonania poprawy audytu efektywności energetycznej, kosztorysu z przedmiarem i wyjaśnienia przyczyny rozbieżności między Wieloletnia Prognoza Finansowa Gminy Opatów na lata 2019-2035 a oświadczeniem o zabezpieczeniu środków na realizację inwestycji,
15. Pismo Gminy Opatów z dnia 17.06.2019 r. przekazujące poprawione dokumenty, wraz z:
  - zaktualizowanym wnioskiem o dofinansowanie z dnia 19.06.2019 r.,
  - aneksem nr 1 do Studium Wykonalności z 06.2019 r.,
  - zaktualizowanym audytem energetycznym,
  - zaktualizowanym kosztorysem,
  - oświadczeniem o zabezpieczeniu środków na realizację inwestycji z dnia 18.06.2019 r. w kwocie 592.980,02 PLN,
16. Oświadczenie o bezstronności pracownika IOK dokonującego oceny projektu RPSW.03.04.00-26-0012/18 w ramach RPOWŚ na lata 2014-2020 z dnia 09.05.2019 r. złożone przez M. W.,
17. Oświadczenie o bezstronności pracownika IOK dokonującego oceny projektu RPSW.03.04.00-26-0012/18 w ramach RPOWŚ na lata 2014-2020 z dnia 02.04.2019 r. złożone przez K. S.,
18. Oświadczenie o bezstronności pracownika IOK dokonującego oceny projektu w ramach RPOWŚ na lata 2014-2020 z dnia 02.04.2019 r. złożone przez B. M.,
19. Karta weryfikacji warunków formalnych wniosku o dofinansowanie nr RPSW.03.04.00-26-0012/18 z dnia 12.04.2019 r. sporządzona przez B. M. – wystąpiono o uzupełnienie wniosku, ponowna weryfikacja po uzupełnieniu 25.04.2019 r. wniosek spełnił wymogi,
20. Karta weryfikacji warunków formalnych wniosku o dofinansowanie nr RPSW.03.04.00-26-0012/18 z dnia 12.04.2019 r. sporządzona przez K. S. – wystąpiono o uzupełnienie wniosku, ponowna weryfikacja po uzupełnieniu 25.04.2019 r. wniosek spełnił wymogi,
21. Karta oceny spełnienia kryteriów wyboru projektów przez wniosek o dofinansowanie nr RPSW.03.04.00-26-0012/18 z dnia 04.07.2019 r. sporządzona przez M. W.,
22. Karta oceny spełnienia kryteriów wyboru projektów przez wniosek o dofinansowanie nr RPSW.03.04.00-26-0012/18 z dnia 04.07.2019 r. sporządzona przez B. M.,
23. Uchwała Zarządu Województwa Świętokrzyskiego nr 874/19 z dnia 24 lipca 2019 r. w sprawie rozstrzygnięcia konkursu, zwiększenia poziomu środków przeznaczonych

- do zakontraktowania i wyboru projektów do dofinansowania w ramach jednoetapowego konkursu zamkniętego nr RPSW.03.04.00-IZ.00-26-229/18,
24. Pismo IZ znak: IR-VI.432.20.0010.2019 z dnia 31.07.2019 r. informujące o wyborze projektu nr RPSW.03.04.00-26-0012/18 do dofinansowania w kwocie 3.360.220,10 PLN – projekt uzyskał 63 pkt.,
  25. Pismo Gminy Opatów z dnia 13.08.2019 r. przekazujące dokumenty niezbędne do podpisania umowy,
  26. Pismo Gminy Opatów z dnia 08.01.2020 r. przekazujące kopię umowy z PGE Dystrybucja S. A., oświadczenie o prawie do dysponowania nieruchomością na cele projektu,
  27. Umowa udostępnienia infrastruktury elektroenergetycznej w celu zabudowy urządzeń oświetlenia drogowego zawarta w dniu 16.12.2019 r. między PGE Dystrybucja S. A. z siedzibą w Lublinie a Gminą Opatów,
  28. Warunki wykonania modernizacji oświetlenia drogowego z dnia 02.10.2019 r.,
  29. Oświadczenie Gminy Opatów o posiadanym prawie do dysponowania nieruchomością na cele projektu z dnia 08.01.2020 r.,
  30. Pismo Wydziału Budownictwa i Architektury Starostwa Powiatowego w Opatowie z dnia 05.03.2019 r. informujące o braku konieczności uzyskania pozwolenia na budowę, dokonania zgłoszenia w odniesieniu do planowanej w ramach projektu inwestycji,
  31. Umowa nr RPSW.03.04.00-26-0012/18-00 o dofinansowanie projektu RPSW.03.04.00-26-0012/18 z dnia 28.01.2020 r. – kwota wydatków ogółem: 3.953.200,12 PLN, wydatki kwalifikowalne: 3.953.200,12 PLN, dofinansowanie: 3.360.220,10 PLN, okres realizacji projektu: od 2020-01-01 do 2022-12-30,
  32. Pismo Gminy Opatów znak: IMK.I.042.1.2019/0 z dnia 19.12.2022 r. z prośbą o wydłużenie terminu zakończenia realizacji projektu do dnia 18.07.2023 r.,
  33. Formularz wprowadzania zmian w projekcie realizowanym w ramach RPOWŚ 2014-2020 dotyczący projektu RPSW.03.04.00-26-0012/18, wydłużenie okresu realizacji projektu do 18.07.2023 r.,
  34. Pismo IZ znak: IR-VI.432.20.10.2019 z dnia 28.12.2022 r. informujące o wyrażeniu zgody na wydłużenie terminu zakończenia realizacji projektu do dnia 31.05.2023 r.,
  35. Pismo Gminy Opatów z dnia 10.01.2023 r. przekazujące zaktualizowany wniosek o dofinansowanie zmieniający kwotę wydatków ogółem i wydatków kwalifikowalnych na 3.633.420,00 PLN,
  36. Wniosek o dofinansowanie projektu nr RPSW.03.04.00-26-0012/18 złożony w dniu 11.01.2023 r. zmieniający kwotę wydatków ogółem i wydatków kwalifikowalnych na 3.633.420,00 PLN, termin realizacji projektu: 31.05.2023 r.,
  37. Aneks nr RPSW.03.04.00-26-0012/18-01 zawarty w dniu 02.02.2023 r. wydłużający termin realizacji projektu do 31.05.2023 r., zmniejszający kwotę wydatków ogółem i kwotę wydatków kwalifikowalnych,

38. Pismo Gminy Opatów znak: IMK.I.7000.3.2022/D34 z dnia 11.05.2023 r. z prośbą o zmianę terminu zakończenia realizacji projektu na 31.07.2023 r.,
39. Formularz wprowadzania zmian w projekcie realizowanym w ramach RPOWS 2014-2020 dotyczący projektu RPSW.03.04.00-26-0012/18, wydłużenie okresu realizacji projektu do 31.07.2023 r.,
40. Pismo IZ znak: IR-VI.432.20.10.2019 z dnia 19.05.2023 r. wyrażające zgodę na wydłużenie terminu zakończenia realizacji projektu do dnia 31.07.2023 r.,
41. Pismo Gminy Opatów z dnia 30.05.2023 r. przekazujące zaktualizowany wniosek o dofinansowanie ze zmienionym terminem realizacji projektu: 31.07.2023 r.,
42. Wniosek o dofinansowanie projektu nr RPSW.03.04.00-26-0012/18 złożony w dniu 30.05.2023 r. wydłużający okres realizacji projektu do 31.07.2023 r.,
43. Aneks nr RPSW.03.04.00-26-0012/18-02 zawarty w dniu 19.06.2023 r. wydłużający termin realizacji projektu do 31.07.2023 r.
44. Pismo Gminy Opatów z dnia 05.07.2023 r. z prośbą o wydłużenie terminu realizacji projektu do 30.09.2023 r.,
45. Formularz wprowadzania zmian w projekcie realizowanym w ramach RPOWS 2014-2020 dotyczący projektu RPSW.03.04.00-26-0012/18, wydłużenie okresu realizacji projektu do 30.09.2023 r.,
46. Pismo IZ znak: IR-VI.432.20.10.2019 z dnia 12.07.2023 r. informujące o wyrażeniu zgody na wydłużenie terminu realizacji projektu do dnia 30.09.2023 r.,
47. Pismo Gminy Opatów z dnia 18.07.2023 r. przekazujące zaktualizowany wniosek o dofinansowanie,
48. Wniosek o dofinansowanie projektu RPSW.03.04.00-26-0012/18 złożony w dniu 19.07.2023 r., kwota wydatków ogółem: 3.633.420,00 PLN, wydatki kwalifikowalne: 3.633.420,00 PLN, dofinansowanie: 3.088.407,00 PLN, okres realizacji projektu: 01.01.2020 r. – 30.09.2023 r.,
49. Aneks nr RPSW.03.04.00-26-0012/18-03 zawarty w dniu 02.08.2023 r. wydłużający termin realizacji projektu do 30.09.2023 r.
50. Oświadczenie dotyczące weryfikacji oświadczeń osób dokonujących oceny projektów w ramach naboru RPSW.03.04.00-IZ.00-26-229/18.

W dniu 23.08.2024 r. przeprowadzono oględziny na miejscu realizacji projektu.

Analizę ww. dokumentacji oraz oględziny przeprowadzono w celu weryfikacji, czy badany projekt:

- został wybrany do realizacji zgodnie z kryteriami wyboru w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Świętokrzyskiego na lata 2014-2020,
- nie został fizycznie zakończony ani w pełni wdrożony, zanim beneficjent złożył wniosek o dofinansowanie w ramach programu operacyjnego,
- jest wdrażany zgodnie z umową o dofinansowanie,

- spełnia wszelkie warunki mające zastosowanie w czasie audytu dotyczące jego funkcjonalności, stosowania i celów.

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

W badanym obszarze audytem objęto:

1. Wniosek o dofinansowanie realizacji projektu nr RPSW.03.04.00-26-0012/18 złożony do Instytucji Zarządzającej w dniu 27.02.2019 r. wraz ze zmianami,
2. Umowa nr RPSW.03.04.00-26-0012/18-00 o dofinansowanie projektu RPSW.03.04.00-26-0012/18 z dnia 28.01.2020 r.,
3. Aneks nr 1 do umowy nr RPSW.03.04.00-26-0012/18-00 o dofinansowanie projektu RPSW.03.04.00-26-0012/18 z dnia 28.01.2020 r. podpisany 02.02.2023 r.,
4. Aneks nr 2 do umowy nr RPSW.03.04.00-26-0012/18-00 o dofinansowanie projektu RPSW.03.04.00-26-0012/18 z dnia 28.01.2020 r. podpisany 19.06.2023 r.,
5. Aneks nr 3 do umowy nr RPSW.03.04.00-26-0012/18-00 o dofinansowanie projektu RPSW.03.04.00-26-0012/18 z dnia 28.01.2020 r. podpisany 02.08.2023 r.,
6. Wniosek o płatność nr RPSW.03.04.00-26-0012/18-016 złożony za pośrednictwem SL2014, w dniu 13.04.2023 r., na kwotę wydatków ogółem 1.595.335,15 zł, w tym kwalifikowalnych 1.595.335,15 zł wraz z dokumentacją wspierającą:
  - a) Faktura VAT nr [REDACTED]/1/09/2023 z dnia 05.09.2023 r. wystawiona przez [REDACTED] [REDACTED] dotycząca wykonania zadania pn. „Poprawa efektywności oświetlenia ulicznego na terenie Miasta i gminy Opatów” na kwotę 1.595.335,15 zł brutto (netto 1.297.020,45 zł + VAT),
    - Potwierdzenie przelewu z dnia 27.09.2023 r. z rachunku Urzędu Miasta i Gminy w Opatowie na rachunek [REDACTED]. na kwotę 992.692,88 zł brutto,
    - Potwierdzenie przelewu z dnia 27.09.2023 r. z rachunku Urzędu Miasta i Gminy w Opatowie na rachunek [REDACTED]. na kwotę 239.300,27 zł brutto tytułem zapłaty za FV nr [REDACTED]/1/09/2023,
    - Oświadczenie Gminy Opatów z dnia 25.09.2023 r. o potrąceniu wierzytelności w kwocie 363.342,00 zł brutto z wierzytelności [REDACTED]. wynikającej z umowy z dn. 02.09.2021 r. tytułem kary umownej za zwłokę w wykonaniu tej umowy,
  - b) Kosztorys powykonawczy do faktury końcowej,
  - c) Dziennik budowy inwestycji: „Poprawa efektywności oświetlenia ulicznego na terenie Miasta i gminy Opatów”,
  - d) Protokół końcowy odbioru robót dotyczących poprawy efektywności oświetlenia ulicznego na terenie Miasta i Gminy Opatów z dnia 05.09.2023 r.,
  - e) Kosztorys powykonawczy inwestycji „Modernizacja oświetlenia na terenie Gminy Opatów” z dnia 20.07.2023 r.



7. Karty przekazania odpadów z dnia 18.07.2023 r. dotyczące zdemontowanych opraw i wysięgników,
8. Schematy stacji transformatorowych ze słupami z 02.2022 r.
9. Dokumenty OT z dnia 05.09.2023 r. dotyczące przyjęcia 1573 opraw oświetleniowych (w tym 2 OZE),
10. Oświadczenie Gminy Opatów z dnia 23.08.2024 r. informujące o nieosiągnięciu dochodu w wyniku realizacji projektu RPSW.03.04.00-26-0012/18,
11. Oświadczenie Gminy Opatów z dnia 23.08.2024 r. dotyczące obszaru na jakim wykonywane były roboty budowlane określone w kosztorysie załączonym do faktury końcowej nr [REDACTED]/1/09/2023 z dnia 05.09.2023 r.,
12. Wyjaśnienie Gminy Opatów z dnia 23.08.2024 r. dotyczące pozycji kosztorysowej nr 3.d.1 „Wyposażenie stanowiska sterowania oświetleniem drogowym”.

Analizę powyższej dokumentacji przeprowadzono w celu ustalenia, czy wydatki kwalifikowalne zadeklarowane w objętym audytem wniosku o płatność:

- spełniają kryteria kwalifikowalności określone w *Wytycznych w zakresie kwalifikowalności wydatków w ramach Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności na lata 2014-2020, Regulaminie naboru RPSW.03.04.00-IZ.00-26-229/18,*
- zostały poniesione w kategoriach określonych w harmonogramie rzeczowo-finansowym,
- zostały poniesione przez Beneficjenta projektu,
- wynikają z dokumentacji wspierającej,
- zostały ujęte w badanym wniosku o płatność tylko jeden raz.

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

W badanym obszarze audytem objęto:

Lp	Nazwa postępowania	Wartość szacunkowa	Tryb	Wartość postępowania (powyżej/poniżej progów UE) / wg. kursu EUR	Wartość podpisanej z wykonawcą umowy (określona w umowie o udzielenie zamówienia oraz na dzień badania)	Wartość wydatków kwalifikowalnych zadeklarowanych z postępowania z podziałem na badane wnioski o płatność (PLN)
1	Poprawa efektywności oświetlenia ulicznego na terenie Miasta i Gminy Opatów	3.623.411,61 zł netto co stanowi równowartość	Przetarg nieograniczony	Powyżej progów UE/wg kursu 4,4536 zł/euro	Umowa nr IMK.II.271.10.2022 z dnia 02.09.2022 r.: 3.633.420,00 zł brutto	RPSW.03.04.00-26-0012/18-016: 1.595.335,15

		813.591,61 EUR				
--	--	-------------------	--	--	--	--

### **1.2.1. Poprawa efektywności oświetlenia ulicznego na terenie Miasta i Gminy Opatów:**

- a) Plan postępowań o udzielenie zamówień Gminy Opatów na rok 2022 r. zamieszczony w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 08.02.2022 r. pod nr 2022/BZP 00050535/01/P,
- b) Kosztorys inwestorski dla inwestycji pn.: „Modernizacja oświetlenia drogowego na terenie gm. Opatów” z dnia 28.02.2022 r.,
- c) Informacja z przeprowadzonej analizy potrzeb dotyczącej realizacji zadania pn.: „Poprawa efektywności oświetlenia ulicznego na terenie Miasta i Gminy Opatów” z dnia 22.04.2022 r.,
- d) Zarządzenie nr 37/2021 Burmistrza Miasta i Gminy Opatów z dn. 22.04.2021 r. w sprawie powołania komisji przetargowej,
- e) Wydruk wiadomości od [REDAKTOWANE] z dnia 20.05.2022 r. potwierdzającej przesłanie ogłoszenia w tym dniu,
- f) Oświadczenia z art. 56 ust 3 PZP (o podstawach skazania) złożone przez:
  - [REDAKTOWANE]. – kierownik zamawiającego w dniu 25.05.2022 r.,
  - [REDAKTOWANE]. – członka komisji przetargowej w dniu 25.05.2022 r.,
  - [REDAKTOWANE]. – członka komisji przetargowej w dniu 25.05.2022 r.,
  - [REDAKTOWANE]. – członka komisji przetargowej w dnia 25.05.2022 r.,
  - [REDAKTOWANE]. – inną osobę wykonującą czynności w postępowaniu w dniu 02.09.2022 r.,
- g) Ogłoszenie o zamówieniu zamieszczone w witrynie TED w dniu 25.05.2022 r., pod nr 2022/S 101-279205,
- h) Wydruk ze strony internetowej umopatow.ezamawiajacy.pl potwierdzający zamieszczenie na niej ogłoszenia o zamówieniu w dniu 25.05.2022 r.,
- i) Specyfikacja Warunków Zamówienia na poprawę efektywności oświetlenia ulicznego na terenie Miasta i Gminy Opatów z dnia 20.05.2022 r. wraz z załącznikami,
- j) Wydruk ze strony internetowej umopatow.ezamawiajacy.pl potwierdzający zamieszczenie na niej SWZ w dniu 25.05.2022 r.,
- k) Pytania do treści SWZ złożone przez [REDAKTOWANE] z dnia 06.06.2022 r.,
- l) Odpowiedzi na pytania do treści SWZ z dnia 07.06.2022 r.,
- m) Pytania do treści SWZ złożone przez [REDAKTOWANE] z dnia 08.06.2022 r.,
- n) Pytania do treści SWZ złożone przez [REDAKTOWANE] z dnia 09.06.2022 r.,
- o) Wydruk emaila z dnia 09.06.2022 r. przesłanego przez [REDAKTOWANE] z pytaniami do treści SWZ,

- p) Wydruk emaila z dnia 13.06.2022 r. przesłanego przez [REDACTED] z pytaniami do treści SWZ,
- q) Odpowiedzi na pytania do treści SWZ z dnia 13.06.2022 r.,
- r) Pytania do treści SWZ złożone przez [REDACTED] z dnia 15.06.2022 r.,
- s) Wydruk emaila z dnia 20.06.2022 r. przesłanego przez [REDACTED] z dnia 20.06.2022 r. z pytaniami do treści SWZ,
- t) Odpowiedzi na pytania do treści SWZ z dnia 20.06.2022 r.,
- u) Wydruk emaila z dnia 21.06.2022 r. przesłanego przez [REDACTED] z pytaniami do treści SWZ,
- v) Pytania do treści SWZ złożone przez [REDACTED] o. z dnia 22.06.2022 r.,
- w) Pytania do treści SWZ złożone przez [REDACTED] z dnia 22.06.2022 r.,
- x) Wydruk emaila z dnia 22.06.2022 r. przesłanego przez [REDACTED] z pytaniami do treści SWZ,
- y) Odpowiedzi na pytania do treści SWZ z dnia 23.06.2022 r.,
- z) Modyfikacja nr 1 Specyfikacji Warunków Zamówienia z dnia 26.06.2022 r.,
- aa) Odpowiedzi na pytania do treści SWZ z dnia 27.06.2022 r.,
- bb) Ogłoszenie o zmianie ogłoszenia zamieszczone w witrynie TED w dniu 28.06.2022 r. pod nr 2022/S 122-346920,
- cc) Oferta [REDACTED] ul. [REDACTED] [REDACTED] na kwotę 4.991.340,00 zł brutto wraz z załącznikami,
- dd) Oferta [REDACTED] z dnia 01.07.2022 r. na kwotę 3.633.420,00 zł brutto, wraz z:
  - formularzem JEDZ,
  - deklaracją zgodności UE nr 01/2022 z dn. 19.04.2022 r.,
  - deklaracją zgodności z dyrektywą [REDACTED] (2011/65/UE) z dn. 20.04.2021 r.,
  - kartami katalogowymi opraw,
  - kartami katalogowymi systemu,
  - certyfikatem ENEC nr PL BBJ/010/2020/A1/M1 z dn. 31.12.2020 r.,
  - certyfikatem ENEC+ nr ENEC+ 28/002/2021 z dn. 16.08.2021 r.,
  - potwierdzeniem przelewu z dnia 23.06.2022 r. z rachunku [REDACTED] na rachunek Gminy Opatów w kwocie 10.000,00 zł tytułem wadium w postępowaniu – cz. II,
  - potwierdzeniem przelewu z dnia 23.06.2022 r. z rachunku [REDACTED] na rachunek Gminy Opatów w kwocie 10.000,00 zł tytułem wadium w postępowaniu – cz. III,
  - potwierdzeniem przelewu z dnia 24.06.2022 r. z rachunku [REDACTED] na rachunek Gminy Opatów w kwocie 10.000,00 zł tytułem wadium w postępowaniu – cz. I,
  - pełnomocnictwem [REDACTED] dla [REDACTED] z dnia 23.06.2022 r.,
- ee) Oferta [REDACTED] [REDACTED] [REDACTED], ul. [REDACTED], [REDACTED] z dnia 01.07.2022 r. na kwotę 3.813.000,00 zł brutto,
- ff) Oferta [REDACTED], ul. [REDACTED] z dnia 04.07.2022 r. na kwotę 3.852.744,19 zł brutto wraz z załącznikami,

- gg) Oferta [REDAKTOWANE], ul. [REDAKTOWANE], [REDAKTOWANE] z dnia 04.07.2022 r. na kwotę 4.591.407,96 zł brutto wraz z załącznikami,
- hh) Wydruk z systemu umopatow.ezamawiajacy.pl przedstawiający daty wpływu ofert:
- [REDAKTOWANE]” [REDAKTOWANE]
  - i [REDAKTOWANE] w dniu 01.07.2022 r., godz. 13:48,
  - [REDAKTOWANE]. w dniu 04.07.2022 r., godz. 8:39,
  - [REDAKTOWANE]. w dniu 04.07.2022 r., godz. 8:42,
  - [REDAKTOWANE]. w dniu 04.07.2022 r., godz. 9:04,
  - [REDAKTOWANE] w dniu 04.07.2022 r., godz. 9:32,
- ii) Informacja z otwarcia ofert w sprawie znak: IMK.II.271.10.2022 z dnia 04.07.2022 r.,
- jj) Informacja o kwocie, jaką Zamawiający zamierza przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia z dnia 04.07.2022 r.,
- kk) Wezwanie do złożenia podmiotowych środków dowodowych skierowane do [REDAKTOWANE] z dnia 18.07.2022 r.,
- ll) Pismo [REDAKTOWANE] z dn. 22.07.2022 r. przekazujące podmiotowe środki dowodowe:
- wykaz wykonanych dostaw z dnia 18.07.2022 r.,
  - protokół odbioru końcowego i przekazania do użytkownika zadania inwestycyjnego pn. „Modernizacja oświetlenia ulicznego w Międzyrzeczu Podlaskim” realizowanego na podstawie umowy nr 29/2018 z 21.09.2018 r.,
  - protokół odbioru częściowego nr 4 z dnia 29.12.2021 r. dotyczący postępowania ZP 271.17.2020 na modernizację oświetlenia ulicznego w Skarżysku Kamiennej,
  - protokół odbioru ostatecznego z dnia 28.09.2021 r. dotyczący zadania pn.: „Poprawa efektywności energetycznej poprzez modernizację infrastruktury energetycznej poprzez modernizację infrastruktury oświetlenia ulicznego na terenie Miasta Radzyń Podlaski”,
  - wykaz osób, które będą uczestniczyć w wykonaniu zamówienia z dnia 18.07.2022 r.,
  - informacja z KRK dotycząca [REDAKTOWANE] z dnia 19.04.2022 r. – nie figuruje,
  - informacja KRK dotycząca [REDAKTOWANE]. Z dnia 19.04.2022 r. – nie figuruje,
  - informacja z KRK dotycząca [REDAKTOWANE] z dnia 19.04.2022 r. – nie figuruje,
  - informacja z KRK dotycząca [REDAKTOWANE] z dnia 19.04.2022 r. – nie figuruje,
  - informacja z Policji Izraela dla [REDAKTOWANE], [REDAKTOWANE], [REDAKTOWANE] wraz z tłumaczeniami,
  - oświadczenie [REDAKTOWANE] dotyczące [REDAKTOWANE] z dnia 12.11.2020 r.,
  - zaświadczenie o niezaleganiu w podatkach nr 1449.4050.297144.2022 z dn. 14.06.2022 r. wydane dla [REDAKTOWANE],
  - zaświadczenie ZUS o niezaleganiu w opłaceniu składek nr 440071ZN22/0005679 z dnia 14.06.2022 r. wydane dla [REDAKTOWANE],
  - oświadczenie [REDAKTOWANE] o braku przynależności do grupy kapitałowej z dnia 18.07.2022 r.,
  - oświadczenie [REDAKTOWANE] o aktualności informacji zawartych w oświadczeniu, o którym mowa w art. 125 ust. 1 PZP złożonym na formularzu JEDZ,

- mm) Informacja z KRS dotycząca [REDAKTOWANE], stan na dzień 07.07.2022 r.,
- nn) Informacja o wyborze najkorzystniejszej oferty w sprawie znak: IMK.II.271.10.2022 z dnia 04.08.2022 r.,
- oo) Potwierdzenie wysłania informacji o wyborze najkorzystniejszej oferty do wykonawców w dniu 04.08.2022 r.,
- pp) Protokół postępowania w trybie przetargu nieograniczonego, znak sprawy: IMK.II.271.10.2022 zatwierdzony w dniu 02.09.2022 r.,
- qq) Oświadczenia o braku konfliktu interesów z art. 56 ust. 2:
  - [REDAKTOWANE]. – Kierownika zamawiającego z dnia 04.07.2022 r.,
  - [REDAKTOWANE]. – Członka komisji przetargowej z dnia 04.07.2022 r.,
  - [REDAKTOWANE]. – Członka komisji przetargowej z dnia 04.07.2022 r.,
  - [REDAKTOWANE]. – Członka komisji przetargowej z dnia 04.07.2022 r.,
  - [REDAKTOWANE]. – Inną osobę wykonującą czynności w postępowaniu z dnia 02.09.2022 r.,
- rr) Umowa nr IMK.II.271.10.2022 z dnia 02.09.2022 r. zawarta pomiędzy Zamawiającym a wybranym wykonawcą: [REDAKTOWANE], al. [REDAKTOWANE] [REDAKTOWANE] na wykonanie zadania pn.: „Poprawa efektywności oświetlenia ulicznego na terenie miasta i Gminy Opatów” na kwotę 3.633.420,00 zł brutto,
- ss) Kosztorys ofertowy sporządzony dla inwestycji: Modernizacja oświetlenia na terenie Gminy Opatów z dnia 17.08.2022 r.,
- tt) Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia na poprawę efektywności oświetlenia na terenie Gminy Opatów zamieszczone w witrynie TED w dniu 13.09.2022 r. pod nr: 2022/S 176-497889,
- uu) Pismo [REDAKTOWANE] z dnia 14.12.2022 r. skierowane do Gminy Opatów z prośbą o przedłużenie terminu realizacji umowy,
- wv) Pismo Gminy Opatów z dnia 22.12.2022 r. informujące o niewyrażeniu zgody na przedłużenie terminu realizacji umowy,
- ww) Wezwanie do zapłaty kary umownej w kwocie 363.342,00 zł związanej ze zwłoką w zakończeniu wykonania umowy skierowane do [REDAKTOWANE] z dnia 13.09.2023 r.,
- xx) Informacja pokontrolna IZ nr KC-I.432.252.2023/MK-1 z dnia 10.10.2023 r. z weryfikacji dokumentów w zakresie prawidłowości przeprowadzania zamówień publicznych,
- yy) Informacja pokontrolna IZ nr 54/N/III/RPO/2023 z dnia 04.01.2024 r. z kontroli końcowej projektu RPSW.03.04.00-26-0012/18,
- zz) Wyjaśnienie Gminy Opatów z dnia 23.08.2024 r. dotyczące omyłkowego zamieszczenia na stronie tytułowej kosztorysu inwestorskiego i powykonawczego wartości robót jako kwota netto, w rzeczywistości odpowiadają wartościom brutto,
- aaa) Wyjaśnienie Beneficjenta z dnia 12.08.2024 r. wraz z:

- Uzasadnieniem braku podziału zamówienia na części (Dodatkowe wyjaśnienia do dokumentów zamówienia) – sprawa znak: IMK.II.271.10.2022 „Poprawa efektywności oświetlenia ulicznego na terenie Miasta i Gminy Opatów”,
- Załącznikiem nr 1 do uzasadnienia braku podziału zamówienia na części (opracowanie techniczne) – sprawa znak: IMK.II.271.10.2022.

Badanie powyższych dokumentów przeprowadzone zostało w celu sprawdzenia, czy Beneficjent:

- zastosował właściwy tryb postępowania,
- wykonał obowiązki dotyczące ogłoszeń,
- nie podzielił zamówienia w celu uniknięcia stosowania przepisów,
- zachował wymagane terminy,
- zastosował prawidłowe i niedyskryminujące warunki udziału w postępowaniu oraz obiektywne kryteria oceny,
- wybrał najkorzystniejsze oferty,
- podpisał umowy zgodne z przedmiotem zamówienia,
- zachował w postępowaniu zasady uczciwej konkurencji, jawności, bezstronności i obiektywizmu, równego traktowania, pisemności a wykonawca wykonał zamówienie w terminie i zakresie określonym w ofercie/umowie.

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

W badanym obszarze audytem objęto:

1. Wniosek o dofinansowanie realizacji projektu nr RPSW.03.04.00-26-0012/18 złożony do Instytucji Zarządzającej w dniu 27.02.2019 r. wraz ze zmianami,
2. Umowa nr RPSW.03.04.00-26-0012/18-00 o dofinansowanie projektu RPSW.03.04.00-26-0012/18 z dnia 28.01.2020 r.,
3. Aneks nr 1 do umowy nr RPSW.03.04.00-26-0012/18-00 o dofinansowanie projektu RPSW.03.04.00-26-0012/18 z dnia 28.01.2020 r. podpisany 02.02.2023 r.,
4. Aneks nr 2 do umowy nr RPSW.03.04.00-26-0012/18-00 o dofinansowanie projektu RPSW.03.04.00-26-0012/18 z dnia 28.01.2020 r. podpisany 19.06.2023 r.,
5. Aneks nr 3 do umowy nr RPSW.03.04.00-26-0012/18-00 o dofinansowanie projektu RPSW.03.04.00-26-0012/18 z dnia 28.01.2020 r. podpisany 02.08.2023 r.,
6. Wniosek o płatność nr RPSW.03.04.00-26-0012/18-016, złożony za pośrednictwem SL2014, w dniu 12.10.2023 r., na kwotę wydatków ogółem 1.595.335,15 zł, w tym kwalifikowalnych 1.595.335,15 zł,
7. Formularz do wniosku o dofinansowanie w zakresie oceny oddziaływania na środowisko (OOS) z dnia 25.02.2019 r.

Powyższe czynności przeprowadzono w celu sprawdzenia, czy:

- przedsięwzięcie jest objęte Dyrektywą Parlamentu Europejskiego i Rady 2011/92/UE z dnia 13 grudnia 2011 r. w sprawie oceny skutków wywieranych przez niektóre przedsięwzięcia publiczne i prywatne na środowisko (tekst jednolity) (Dz. Urz. UE L26/1 z 28.01.2012 r.) zmienionej Dyrektywą Parlamentu Europejskiego i Rady 2014/52/UE z dnia 16 kwietnia 2014 r. zmieniającą dyrektywę 2011/92/UE w sprawie oceny wpływu wywieranego przez niektóre przedsięwzięcia publiczne i prywatne na środowisko (Dz. U. UE L124/1 z 25.04.2014 r. sprostowaną w Dz. U. UE L 174 z 13.6.2014 r., str. 84—84 (PL) oraz w Dz.U. L 272 z 13.9.2014 r., str. 19—19 (PL).

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

W badanym obszarze audytem objęto:

1. Wniosek o dofinansowanie realizacji projektu nr RPSW.03.04.00-26-0012/18 złożony do Instytucji Zarządzającej w dniu 27.02.2019 r. wraz z załącznikami,
2. Umowa nr RPSW.03.04.00-26-0012/18-00 o dofinansowanie projektu RPSW.03.04.00-26-0012/18 z dnia 28.01.2020 r.,
3. Aneks nr 1 do umowy nr RPSW.03.04.00-26-0012/18-00 o dofinansowanie projektu RPSW.03.04.00-26-0012/18 z dnia 28.01.2020 r. podpisany 02.02.2023 r.,
4. Aneks nr 2 do umowy nr RPSW.03.04.00-26-0012/18-00 o dofinansowanie projektu RPSW.03.04.00-26-0012/18 z dnia 28.01.2020 r. podpisany 19.06.2023 r.,
5. Aneks nr 3 do umowy nr RPSW.03.04.00-26-0012/18-00 o dofinansowanie projektu RPSW.03.04.00-26-0012/18 z dnia 28.01.2020 r. podpisany 02.08.2023 r.,
6. Wniosek o płatność nr RPSW.03.04.00-26-0012/18-016, złożony za pośrednictwem SL2014, w dniu 12.10.2023 r., na kwotę wydatków ogółem 1.595.335,15 zł, w tym kwalifikowalnych 1.595.335,15 zł.

Powyższe czynności przeprowadzono w celu sprawdzenia, czy:

- wsparcie uzyskane przez Beneficjenta jest pomocą publiczną w rozumieniu przepisów art. 107 ust. 1 Traktatu o Funkcjonowaniu Unii Europejskiej.

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

W badanym obszarze audytem objęto:

1. Wniosek o dofinansowanie realizacji projektu nr RPSW.03.04.00-26-0012/18 złożony do Instytucji Zarządzającej w dniu 27.02.2019 r. wraz ze zmianami,
2. Umowa nr RPSW.03.04.00-26-0012/18-00 o dofinansowanie projektu RPSW.03.04.00-26-0012/18 z dnia 28.01.2020 r.,
3. Aneks nr 1 do umowy nr RPSW.03.04.00-26-0012/18-00 o dofinansowanie projektu RPSW.03.04.00-26-0012/18 z dnia 28.01.2020 r. podpisany 02.02.2023 r.,
4. Aneks nr 2 do umowy nr RPSW.03.04.00-26-0012/18-00 o dofinansowanie projektu RPSW.03.04.00-26-0012/18 z dnia 28.01.2020 r. podpisany 19.06.2023 r.,

5. Aneks nr 3 do umowy nr RPSW.03.04.00-26-0012/18-00 o dofinansowanie projektu RPSW.03.04.00-26-0012/18 z dnia 28.01.2020 r. podpisany 02.08.2023 r.,
6. Wniosek o płatność nr RPSW.03.04.00-26-0012/18-016, złożony za pośrednictwem SL2014, w dniu 12.10.2023 r., na kwotę wydatków ogółem 1.595.335,15 zł, w tym kwalifikowalnych 1.595.335,15 zł,
7. Informacja o projekcie zamieszczona na stronie internetowej [www.umopatow.pl](http://www.umopatow.pl),
8. Dokumentacja związana z realizacją projektu,
9. Tablica pamiątkowa umieszczona w miejscu realizacji projektu.

W dniu 23.08.2024 r. przeprowadzono oględziny mające na celu potwierdzenie podjętych przez Beneficjenta działań informacyjno-promocyjnych.

Powyższe czynności przeprowadzone zostały w celu ustalenia, czy Beneficjent zapewnił identyfikację, że projekt jest współfinansowany ze środków unijnych poprzez:

- opatrzenie dokumentów związanych z projektem wymaganymi znakami,
- zawarcie informacji związanych z projektem na stronie internetowej,
- właściwe oznaczenie miejsca realizacji projektu.

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

W badanym obszarze audytem objęto:

1. Wniosek o dofinansowanie realizacji projektu nr RPSW.03.04.00-26-0012/18 złożony do Instytucji Zarządzającej w dniu 27.02.2019 r. wraz ze zmianami,
2. Umowa nr RPSW.03.04.00-26-0012/18-00 o dofinansowanie projektu RPSW.03.04.00-26-0012/18 z dnia 28.01.2020 r.,
3. Aneks nr 1 do umowy nr RPSW.03.04.00-26-0012/18-00 o dofinansowanie projektu RPSW.03.04.00-26-0012/18 z dnia 28.01.2020 r. podpisany 02.02.2023 r.,
4. Aneks nr 2 do umowy nr RPSW.03.04.00-26-0012/18-00 o dofinansowanie projektu RPSW.03.04.00-26-0012/18 z dnia 28.01.2020 r. podpisany 19.06.2023 r.,
5. Aneks nr 3 do umowy nr RPSW.03.04.00-26-0012/18-00 o dofinansowanie projektu RPSW.03.04.00-26-0012/18 z dnia 28.01.2020 r. podpisany 02.08.2023 r.,
6. Wniosek o płatność nr RPSW.03.04.00-26-0012/18-016, złożony za pośrednictwem SL2014, w dniu 12.10.2023 r., na kwotę wydatków ogółem 1.595.335,15 zł, w tym kwalifikowalnych 1.595.335,15 zł.

Powyższe czynności przeprowadzone zostały w celu ustalenia, czy:

- we wniosku o dofinansowanie projektu wskazano sposób realizacji zasady równości szans i niedyskryminacji,
- płeć, rasa lub pochodzenie etniczne, religia, światopogląd, niepełnosprawność, wiek lub orientacja seksualna były wyznacznikiem wzięcia udziału w realizacji projektu.



**2. Czy wydatki zadeklarowane Komisji Europejskiej (KE) odpowiadają zapisom księgowym i czy wymagana dokumentacja potwierdzająca dowodzi, że ścieżka audytu jest właściwa zgodnie z art. 25 rozporządzenia nr 480/2014 (art. 27 ust. 2 pkt. b) rozporządzenia nr 480/2014) (art. 5 ust. 2 lit. b) rozporządzenia nr 532/2014**

W badanym obszarze audytem objęto:

Lp.	Nr wniosku o płatność	Wartość wydatków zadeklarowanych do KE		Wartość wydatków rzeczywiście skontrolowanych		Kurs EUR zastosowany w ramach wniosku o płatność do przeliczenia kwoty z PLN na EUR
		PLN	EUR	PLN	EUR	
1	2	3	4	5	6	7
1	RPSW.03.04.00-26-0012/18-016	1.595.335,15	371.310,40	1.595.335,15	371.310,40	4,2965

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

Lp.	Nr wniosku o płatność	Wartość wydatków zadeklarowanych do KE*		Wartość wydatków rzeczywiście skontrolowanych**		Kurs EUR zastosowany w ramach wniosku o płatność do przeliczenia kwoty z PLN na EUR
		PLN	EUR	PLN	EUR	
1	2	3	4	5	6	7
1	RPSW.03.04.00-26-0012/18-016	nd.	nd.	nd.	nd.	nd.

1. Zarządzenie nr 120.50.2021 Burmistrza Miasta i Gminy Opatów z dnia 31 grudnia 2021 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości w Urzędzie Miasta i Gminy Opatów,
2. Zarządzenie nr 120.5.2022 Burmistrza Miasta i Gminy Opatów z dnia 22 marca 2022 r. zmieniające zarządzenie w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości w Urzędzie Miasta i Gminy Opatów,

3. Zarządzenie nr 120.82.2022 Burmistrza Miasta i Gminy Opatów z dnia 30 grudnia 2022 r. zmieniające zarządzenie w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości w Urzędzie Miasta i Gminy Opatów,
4. Zarządzenie nr 120.43.2023 Burmistrza Miasta i Gminy Opatów z dnia 24 lipca 2023 r. zmieniające zarządzenie w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości w Urzędzie Miasta i Gminy Opatów,
5. Zarządzenie nr 120.77.2023 Burmistrza Miasta i Gminy Opatów z dnia 29 grudnia 2023 r. zmieniające zarządzenie w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości w Urzędzie Miasta i Gminy Opatów,
6. Wniosek o dofinansowanie realizacji projektu nr RPSW.03.04.00-26-0012/18 złożony do Instytucji Zarządzającej w dniu 27.02.2019 r. wraz ze zmianami,
7. Umowa nr RPSW.03.04.00-26-0012/18-00 o dofinansowanie projektu RPSW.03.04.00-26-0012/18 z dnia 28.01.2020 r.,
8. Aneks nr 1 do umowy nr RPSW.03.04.00-26-0012/18-00 o dofinansowanie projektu RPSW.03.04.00-26-0012/18 z dnia 28.01.2020 r. podpisany 02.02.2023 r.,
9. Aneks nr 2 do umowy nr RPSW.03.04.00-26-0012/18-00 o dofinansowanie projektu RPSW.03.04.00-26-0012/18 z dnia 28.01.2020 r. podpisany 19.06.2023 r.,
10. Aneks nr 3 do umowy nr RPSW.03.04.00-26-0012/18-00 o dofinansowanie projektu RPSW.03.04.00-26-0012/18 z dnia 28.01.2020 r. podpisany 02.08.2023 r.,
11. Wniosek o płatność nr RPSW.03.04.00-26-0012/18-016, złożony za pośrednictwem SL2014, w dniu 12.10.2023 r., na kwotę wydatków ogółem 1.595.335,15 zł, w tym kwalifikowalnych 1.595.335,15 zł,
12. Plan kont Urzędu Miasta i Gminy w Opatowie na rok 2023,
13. Faktura VAT nr █████/1/09/2023 z dnia 05.09.2023 r. wraz z potwierdzeniem zapłaty,
14. Wydruk księgi głównej Urzędu Miasta i Gminy w Opatowie za rok obrotowy 2023 z zapisami dotyczącymi projektu „Poprawa efektywności oświetlenia ulicznego na terenie miasta i gminy Opatów”.

Powyższe czynności przeprowadzone zostały w celu ustalenia, czy:

- Beneficjent posiada kompletne dokumenty źródłowe, potwierdzające poniesienie wydatków ujętych w badanych wnioskach o płatność,
- dokumenty te zostały właściwie opisane i zarejestrowane w systemach księgowych Beneficjenta w sposób umożliwiający ich identyfikację,
- wydatki zostały rzeczywiście poniesione przez Beneficjenta i są zgodne z zapisami księgowymi i dokumentami dowodowymi przez niego przechowywanymi,
- została zachowana ścieżka audytu.

**3. Czy w przypadku wydatków zadeklarowanych KE — ustalonych zgodnie z art. 67 ust. 1 lit. b) i c) oraz art. 109 rozporządzenia nr 1303/2013<sup>3</sup> i art. 14 ust. 1 rozporządzenia nr 1304/2013<sup>4</sup> — produkty i rezultaty stanowiące podstawę płatności na rzecz beneficjenta zostały zrealizowane, czy dane dotyczące uczestników lub inne zapisy związane z produktami i rezultatami są spójne z informacjami przedłożonymi KE oraz czy wymagana dokumentacja potwierdzająca dowodzi, że ścieżka audytu jest właściwa zgodnie z art. 25 rozporządzenia nr 480/2014 (art. 27 ust. 2 pkt. c) rozporządzenia nr 480/2014)?**

W badanym obszarze audytem objęto:

1. Wniosek o dofinansowanie realizacji projektu nr RPSW.03.04.00-26-0012/18 złożony do Instytucji Zarządzającej w dniu 27.02.2019 r. wraz ze zmianami,
2. Umowa nr RPSW.03.04.00-26-0012/18-00 o dofinansowanie projektu RPSW.03.04.00-26-0012/18 z dnia 28.01.2020 r.,
3. Aneks nr 1 do umowy nr RPSW.03.04.00-26-0012/18-00 o dofinansowanie projektu RPSW.03.04.00-26-0012/18 z dnia 28.01.2020 r. podpisany 02.02.2023 r.,
4. Aneks nr 2 do umowy nr RPSW.03.04.00-26-0012/18-00 o dofinansowanie projektu RPSW.03.04.00-26-0012/18 z dnia 28.01.2020 r. podpisany 19.06.2023 r.,
5. Aneks nr 3 do umowy nr RPSW.03.04.00-26-0012/18-00 o dofinansowanie projektu RPSW.03.04.00-26-0012/18 z dnia 28.01.2020 r. podpisany 02.08.2023 r.,
6. Wniosek o płatność nr RPSW.03.04.00-26-0012/18-016, złożony za pośrednictwem SL2014, w dniu 12.10.2023 r., na kwotę wydatków ogółem 1.595.335,15 zł, w tym kwalifikowalnych 1.595.335,15 zł,
7. Protokół końcowy odbioru robót dla zadania „Poprawa efektywności oświetlenia ulicznego na terenie Miasta i Gminy Opatów” z dnia 05.09.2023 r.,
8. Harmonogram rzeczowo-finansowy do protokołu odbioru końcowego dla zadania „Poprawa efektywności oświetlenia ulicznego na terenie Miasta i Gminy Opatów” z dnia 20.08.2023 r.,
9. Dokumenty OT z dnia 05.09.2023 r. dotyczące przyjęcia 1573 opraw oświetleniowych (w tym 2 OZE),
10. Wyjaśnienie Gminy Opatów z dnia 13.09.2024 r. informujące, że Gmina nie przeprowadziła jeszcze audytu efektywności energetycznej ex-post, jest zobowiązana do wykazania osiągnięcia wskaźników rezultatu do dnia 30.09.2024 r.

Powyższe czynności przeprowadzone zostały w celu ustalenia, czy:

---

<sup>3</sup> Rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 1303/2013 z 17.12.2013 r. ustanawiające wspólne przepisy dotyczące Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego, Funduszu Spójności, Europejskiego Funduszu Rolnego na rzecz Rozwoju Obszarów Wiejskich oraz Europejskiego Funduszu Morskiego i Rybackiego oraz ustanawiające przepisy ogólne dotyczące Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego, Funduszu Spójności i Europejskiego Funduszu Morskiego i Rybackiego oraz uchylające rozporządzenie Rady (WE) nr 1083/2006

<sup>4</sup> Rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 1304/2013 z 17.12.2013 r. w sprawie Europejskiego Funduszu Społecznego i uchylające Rozporządzenie Rady (we) nr 1081/2006

- we wniosku o dofinansowanie / umowie określono weryfikowalne wskaźniki finansowe, produktu i rezultatu,
- projekt realizowany jest zgodnie z harmonogramem określonym we wniosku o dofinansowanie / umowie (tj. bez opóźnień) i osiągnięto kolejne kluczowe etapy wdrażania,
- w ramach projektu osiągnięto zakładane wskaźniki.

**4. Czy wkład publiczny został wypłacony beneficjentowi zgodnie z art. 132 ust. 1 rozporządzenia nr 1303/2013 art. 27 ust. 2 rozporządzenia) nr 480/2014 )(art. 5 ust. 2 rozporządzenia nr 532/2014?**

W badanym obszarze audytem objęto:

1. Wniosek o dofinansowanie projektu nr RPSW.03.04.00-26-0012/18 złożony do IZ w dniu 27.02.2019 r. wraz z załącznikami,
2. Umowa nr RPSW.03.04.00-26-0012/18-00 o dofinansowanie projektu RPSW.03.04.00-26-0012/18 z dnia 28.01.2020 r.,
3. Aneks nr 1 do umowy nr RPSW.03.04.00-26-0012/18-00 o dofinansowanie projektu RPSW.03.04.00-26-0012/18 z dnia 28.01.2020 r. podpisany 02.02.2023 r.,
4. Aneks nr 2 do umowy nr RPSW.03.04.00-26-0012/18-00 o dofinansowanie projektu RPSW.03.04.00-26-0012/18 z dnia 28.01.2020 r. podpisany 19.06.2023 r.,
5. Aneks nr 3 do umowy nr RPSW.03.04.00-26-0012/18-00 o dofinansowanie projektu RPSW.03.04.00-26-0012/18 z dnia 28.01.2020 r. podpisany 02.08.2023 r.,
6. Wniosek o płatność nr RPSW.03.04.00-26-0012/18-016 złożony do IZ za pośrednictwem SL2014 w dniu 12.10.2023 r. na kwotę wydatków kwalifikowalnych 1.595.335,15 zł, dofinansowanie UE: 1.356.034,88 zł,
7. Pismo IZ znak: IR-XIII.432.3.50.2020 z dnia 05.01.2024 r. informujące o zatwierdzeniu końcowego wniosku o płatność nr RPSW.03.04.00-26-0012/18-016 na kwotę refundacji 1.356.034,88 zł,
8. Pismo IZ znak: IR-XIV.432.3.42.2023 z dnia 12.01.2024 r. informujące o wypłacie płatności końcowej środków dofinansowania z EFRR w kwocie 1.356.034,88 zł,
9. Potwierdzenie przelewu z dnia 12.01.2024 r. z rachunku Ministra Finansów na rachunek Urzędu Miasta i Gminy w Opatowie w kwocie 1.356.034,88 zł,
10. Wyjaśnienie dot. wniosku o płatność nr RPSW.03.04.00-26-0012/18-016 z dnia 15.07.2024 r. złożone przez Kierownika Oddziału Rozliczeń Urzędu Marszałkowskiego Województwa Świętokrzyskiego,
15. Deklaracja nr RPSW.IZ.00-D10/23-00 za okres do 31.01.2024 r. przekazana do IC w dniu 15.02.2024 r.,
16. Wniosek nr RPSW.IC.00-W08/23-00 za okres do 31.01.2024 r. przekazany do KE w dniu 18.03.2024 r.

Powyższe czynności przeprowadzone zostały w celu ustalenia, czy:

- płatność jaka została wypłacona beneficjentowi jest zgodna z kwotą zatwierdzoną do wypłaty przez Instytucję Zarządzającą,
- beneficjent otrzymał całkowitą należną kwotę kwalifikowalnych wydatków publicznych nie później niż 90 dni od dnia przedłożenia wniosku o płatność przez beneficjenta,
- dokonana dla beneficjenta płatność nie została obciążona opłatami szczególnymi lub innymi opłatami o równoważnym skutku,
- dokonana dla beneficjenta płatność nie została obciążona potrąceniami,
- łączna kwota wydatków kwalifikowalnych zgodnie z art 137 (1) (a) rozporządzenia 1303/2013 (CPR) zgadza się z wydatkami (i odpowiadającemu im wkładowi publicznemu) zawartymi we wnioskach o płatność złożonymi do Komisji.

## **B) USTALENIA**

- 1. W zakresie objętym audytem potwierdzono, że operacja została wybrana zgodnie z kryteriami wyboru określonymi dla Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Świętokrzyskiego na lata 2014-2020, nie została fizycznie zakończona ani w pełni wdrożona, zanim Beneficjent złożył wniosek o dofinansowanie w ramach programu operacyjnego, została wdrożona zgodnie z decyzją zatwierdzającą i spełniała wszelkie warunki mające zastosowanie w czasie audytu dotyczące jej funkcjonalności, stosowania i celów do osiągnięcia (art. 27 ust. 2 pkt. a) rozporządzenia nr 480/2014).**

W trakcie audytu ustalono, że operacja pn. „Poprawa efektywności oświetlenia ulicznego na terenie Miasta i Gminy Opatów”:

- została wybrana do dofinansowania zgodnie z kryteriami wyboru w ramach programu operacyjnego,
- nie została fizycznie zakończona ani w pełni wdrożona, zanim beneficjent złożył wniosek o dofinansowanie w ramach programu operacyjnego,
- została wdrożona zgodnie z decyzją zatwierdzającą,
- spełniała wszelkie warunki mające zastosowanie w czasie audytu dotyczące jej funkcjonalności, stosowania i celów.

Oględziny miejsca realizacji projektu przeprowadzone w dniu 23.08.2024 r., potwierdziły faktyczną realizację oraz stopień jego wdrożenia w odniesieniu do wydatków zadeklarowanych w badanym wniosku o płatność nr RPSW.03.04.00-26-0012/18-016.

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

W zakresie objętym audytem potwierdzono, że zadeklarowane przez Beneficjenta wydatki zostały poniesione zgodnie z zasadami kwalifikowalności określonymi w przepisach unijnych i krajowych, tj.:

- spełniają kryteria kwalifikowalności określone w *Wytycznych w zakresie kwalifikowalności wydatków w ramach Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności na lata 2014-2020, Regulaminie naboru nr RPSW.03.04.00-IZ.00-26-229/18* oraz wniosku aplikacyjnym,
- zostały poniesione w kategoriach określonych w harmonogramie rzeczowo-finansowym,
- zostały poniesione przez Beneficjenta projektu,
- wynikają z dokumentacji wspierającej, wyszczególnionej w niniejszym *Podsumowaniu*,
- zostały ujęte w badanych wnioskach o płatność tylko jeden raz,
- zostały rozliczone przez Beneficjenta prawidłowo.

## **1.2 Zgodność z zasadami dotyczącymi zamówień publicznych.**

W zakresie objętym audytem stwierdzono naruszenie art. 91 ust 2 ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2019 r., poz. 2019) w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego pn. „Poprawa efektywności oświetlenia ulicznego na terenie Miasta i Gminy Opatów”.

Ogłoszenie dotyczące ww. postępowania zostało przekazane Urzędowi Publikacji Unii Europejskiej w dniu 20.05.2022 r. oraz opublikowane w dniu 25.05.2022 r. w Dzienniku Urzędowym Unii Europejskiej pod numerem 2022/S 101-279205.

Przedmiot zamówienia obejmował:

- demontaż istniejących opraw – 1573 szt.,
- demontaż wysięgników – 90 szt.,
- montaż nowych wysięgników – 90 szt.,
- montaż opraw LED, dostawa i uruchomienie systemu bezprzewodowego sterowania – 1571 szt.,
- montaż źródeł oświetlenia zasilanych OZE – 2 szt.,
- wykonanie linii AsXSn 2 x 35 mm<sup>2</sup> – 1500 m,
- wykonanie kompensacji mocy,
- osiągnięcie zaoszczędzenia energii elektrycznej 924,24 [MWh/rok] przez okres 12 miesięcy dla działania 4150h oświetlenia z uwzględnieniem inteligentnego systemu sterowania,
- osiągnięcie spadku emisji gazów cieplarnianych [ tony równoważnika CO<sub>2</sub>/rok](CI) 745,55 oświetlenia z uwzględnieniem inteligentnego systemu sterowania,
- przeprowadzenie audytu badającego osiągnięte rezultaty w terminie 12 miesięcy od zakończenia inwestycji,
- przeprowadzenie wymaganych prób i badań,

- uzyskanie odbiorów robót i przygotowanie dokumentów związanych z oddaniem do użytkowania wybudowanych obiektów Zamawiającemu,
- montaż szafek oświetlenia ulicznego,
- roboty towarzyszące,

Zamówienie nie zostało podzielone na części. Zamawiający nie wskazał w dokumentach zamówienia powodów niedokonania podziału zamówienia na części. Przyczynę niedokonania podziału zamówienia na części wskazano w dokumencie: *Informacja z przeprowadzonej analizy potrzeb z dnia 22.04.2022 r.* Wykonawcy nie składali wniosków o wyjaśnienie treści SWZ, nie wniesiono również odwołania wobec treści dokumentów zamówienia. W postępowaniu wpłynęło 5 ofert.

W wyniku przeprowadzonego postępowania o udzielenia zamówienia publicznego pn. „Poprawa efektywności oświetlenia ulicznego na terenie Miasta i Gminy Opatów” w dniu 02.09.2022 r. zawarto umowę nr IMK.II.271.10.2022 z [REDAKTOWANE] z siedzibą w [REDAKTOWANE] na wykonanie przedmiotu ww. zamówienia.

Wyżej wymienione postępowanie było objęte kontrolą Instytucji Zarządzającej na dokumentach w zakresie prawidłowości przeprowadzania zamówień publicznych zakończonej wydaniem Informacji Pokontrolnej nr KC-I.432.252.2023/MK-1 z dn. 10.10.2023 r. W wyniku weryfikacji ww. zamówienia IZ ustaliła, że doszło do naruszenia art. 91 ust. 2 ustawy z dnia 11.09.2019 r. PZP, ponieważ Beneficjent nie wskazał w dokumentach zamówienia powodów niedokonania podziału zamówienia na części. Kontrolujący uwzględniając argumentację zamawiającego nie stwierdzili nieprawidłowości.

W wyjaśnieniach złożonych audytującym w dniu 12.08.2024 r. Beneficjent podtrzymał argumentację dotyczącą uzasadnienia braku podziału zamówienia na części przedkładając „Uzasadnienie braku podziału zamówienia na części (dodatkowe informacje do dokumentów zamówienia) oraz „Załącznik nr 1 do uzasadnienia braku podziału zamówienia na części (opracowanie techniczne), z których wynika, że niedokonanie podziału zamówienia podyktowane było względami technicznymi, organizacyjnymi oraz charakterem przedmiotu zamówienia, tj.:

- rozdzielenie dostawy groziłoby niedającymi się wyeliminować problemami organizacyjnymi związanymi z odpowiedzialnością za poszczególne elementy usługi wykonanej przez różnych Wykonawców,
- zamówienie stanowi spójną całość co wynika wprost z projektu technicznego stanowiącego opis przedmiotu zamówienia – zamontowane oprawy i sterowniki są podłączone do jednego systemu, który funkcjonuje na terenie całej gminy; oferty częściowe powodowałyby zatem ryzyko zaoferowania różnych systemów opraw, które nie współgrałyby ze sobą i powodowałyby niefunkcjonalność,
- podzielenie zamówienia na części mogłoby spowodować trudności w przypadku roszczeń gwarancyjnych oraz rękojmi za wady w szczególności pod kątem współdziałania różnych systemów sterowania; Zamawiający nie miałby wówczas możliwości dochodzenia roszczeń gwarancyjnych, ponieważ wykonawcy nie mogliby ponosić odpowiedzialności za brak kompatybilności tych systemów,

- podział zamówienia groziłby nadmiernymi trudnościami technicznymi oraz nadmiernymi kosztami wykonania zamówienia.

Niezawarcie w dokumentach zamówienia powodu, dla którego nie podzielono zamówienia na części narusza zapisy art. 91 ust 2 ustawy z 11.09.2019 Prawo zamówień publicznych. Powyższe ustalenie, stanowi uchybienie formalne (nieskutkujące koniecznością wyliczenia wydatków niekwalifikowalnych) – poprzez literalne naruszenie ww. artykułu, nie mające wpływu na wynik postępowania, ponieważ:

- zgodnie z opinią UZP, dopuszczenie możliwości składania ofert częściowych jest wyłącznie uprawnieniem zamawiającego, a nie obowiązkiem – nawet jeżeli przedmiot zamówienia jest podzielny. Tym samym art. 91 ust. 2 PZP ma jedynie charakter informacyjny, które to informacje nie mają wpływu na decyzje wykonawcy i z których to wykonawca nie wywodzi żadnych skutków;
- art. 91 ust. 2 PZP wskazuje na „dokumenty zamówienia”, jako miejsca w których należy zawrzeć stosowną informację o powodach niedokonania podziału zamówienia na części, niemniej art. 46 ust. 1 Dyrektywy 2014/24/UE wskazuje dodatkowo protokół z postępowania/indywidualne sprawozdanie (art. 84), który w rozumieniu PZP nie jest *stricte* dokumentem zamówienia. Dodatkowo pkt 3 Decyzji KE (Taryfikator) nie wskazuje w jakim dokumencie taka informacja powinna być zawarta, odwołując się jedynie do ww. wskazanego art. 46 ust 1 Dyrektywy;
- w postępowaniu na realizację zadania pn. „Poprawa efektywności oświetlenia ulicznego na terenie Miasta i Gminy Opatów” wskazano przyczynę niedokonania podziału zamówienia na części w dokumencie: *Informacja z przeprowadzonej analizy potrzeb z dnia 22.04.2022 r.*, wskazując, iż charakterystyka zamówienia, w szczególności jego przedmiot nie pozwala na dzielenie zamówienia z powodów technicznych i ekonomicznych, wykonanie zamówienia przez 1 wykonawcę umożliwia efektywniejsze egzekwowanie prawa do rękojmi i gwarancji. Dokument ten nie jest dokumentem zamówienia jednak wskazuje, iż Zamawiający rozważył zasadność podziału na części i uznał go za nieracjonalny. Zamawiający wskazał zatem powody niedokonania podziału zamówienia na części;
- Wykonawcy nie składali wniosków o wyjaśnienie treści SWZ w odniesieniu do braku informacji o powodach niedokonania podziału zamówienia na części. Ponadto żaden z wykonawców nie wniósł odwołania wobec treści dokumentów zamówienia. W toku postępowania wpłynęło do zamawiającego 5 ofert.

W pozostałym zakresie, w trakcie audytu ustalono, że beneficjent:

- zastosował właściwy tryb postępowania o udzielenie zamówienia publicznego,
- wykonał obowiązki dotyczące ogłoszeń,
- nie podzielił zamówienia w celu uniknięcia stosowania przepisów,
- zachował wymagane terminy,
- zastosował prawidłowe, niedyskryminujące warunki udziału w postępowaniu i kryteria oceny,



- wybrał najkorzystniejsze oferty,
- podpisał umowę zgodne z przedmiotem zamówienia opisanym w SWZ,
- zachował w postępowaniu zasady uczciwej konkurencji, jawności, bezstronności i obiektywizmu, równego traktowania, pisemności a wykonawcy wykonali zamówienie w terminie.

### **1.3 Zgodność z zasadami ochrony środowiska**

W zakresie objętym audytem potwierdzono zgodność projektu z wymogami dotyczącymi ochrony środowiska.

Zadanie zrealizowane w ramach projektu pn. „Poprawa efektywności oświetlenia ulicznego na terenie Miasta i Gminy Opatów” nie jest rodzajem przedsięwzięcia mogącym potencjalnie znacząco oddziaływać na środowisko gdyż nie jest wymienione w załączniku I i II Dyrektywy Parlamentu Europejskiego i Rady 2011/92/UE z dnia 13 grudnia 2011 r. w sprawie oceny skutków wywieranych przez niektóre przedsięwzięcia publiczne i prywatne na środowisko (Dz. U. UE. L 26/1 z 28.01.2012 r.) zmienionej Dyrektywą Parlamentu Europejskiego i Rady 2014/52/UE z dnia 16 kwietnia 2014 r. zmieniającą dyrektywę 2011/92/UE w sprawie oceny wpływu wywieranego przez niektóre przedsięwzięcia publiczne i prywatne na środowisko (Dz. Urz. UE L 124/1 z 25.04.2014 r.) oraz w rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 9 listopada 2010 r. w sprawie przedsięwzięć mogących znacząco oddziaływać na środowisko (Dz. U. z 2010 r., poz. 71 ze zm.).

### **1.4 Zgodność z zasadami dotyczącymi pomocy publicznej.**

W zakresie objętym audytem potwierdzono przestrzeganie zasad dotyczących pomocy publicznej.

W projekcie RPSW.03.04.00-26-0012/18 nie występuje pomoc publiczna i *pomoc de minimis*. Projekt polega na modernizacji oświetlenia na terenie Miasta i Gminy Opatów. Udzielone wsparcie nie grozi zakłóceniem, nie zakłóca konkurencji i nie wpływa na wymianę handlową między państwami członkowskimi UE.

W związku z powyższym uzyskane przez Beneficjenta projektu wsparcie nie stanowi pomocy publicznej w rozumieniu art. 107 ust. 1 Traktatu o funkcjonowaniu Unii Europejskiej.

### **1.5 Wywiązywanie się z obowiązków w zakresie informacji i promocji:**

W zakresie objętym audytem potwierdzono prawidłowość wywiązywania się z obowiązków w zakresie informacji i promocji. określonych w § 18 umowy o dofinansowanie tj. zapewniona została identyfikacja, że projekt jest współfinansowany ze środków unijnych poprzez:

- zamieszczenie tablicy pamiątkowej w miejscu realizacji projektu,
- opublikowanie na własnej stronie internetowej informacji o projekcie,

- oznakowanie dokumentów podawanych do wiadomości publicznej, sporządzonych w związku z realizacją projektu.

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

W zakresie objętym audytem potwierdzono, że wydatki są zgodne z zasadami eliminującymi nierówność i promującymi równość kobiet i mężczyzn, z zasadami polityki społeczeństwa informacyjnego oraz polityki zatrudnienia.

W trakcie audytu nie stwierdzono dyskryminacji ze względu na płeć, rasę lub pochodzenie etniczne, religię lub światopogląd, niepełnosprawność, wiek lub orientację seksualną oraz potwierdzono że wydatki zgodne są z zasadami polityki społeczeństwa informacyjnego oraz polityki zatrudnienia.

**2) W zakresie objętym audytem potwierdzono, że wydatki zadeklarowane KE odpowiadają zapisom księgowym i wymagana dokumentacja potwierdzająca dowodzi, że ścieżka audytu jest właściwa zgodnie z art. 25 rozporządzenia nr 480/2014 (art. 27 ust. 2 pkt. b) rozporządzenia nr 480/2014) (art. 5 ust. 2 lit. b) rozporządzenia nr 532/2014);**

W trakcie audytu ustalono, że:

- beneficjent posiada, wystawione na niego i właściwie opisane, dokumenty wspierające wniosek o płatność;
- wydatki zostały rzeczywiście poniesione przez beneficjenta;
- wydatki są zgodne z zapisami księgowymi i dokumentami dowodowymi przechowywanymi przez beneficjenta;
- wydatki zostały zarejestrowane w systemach księgowych beneficjenta w sposób umożliwiający ich identyfikację;
- została zachowana ścieżka audytu.

**3) W zakresie objętym audytem potwierdzono, że w przypadku wydatków zadeklarowanych KE — ustalonych zgodnie z art. 67 ust. 1 lit. b) i c) oraz art. 109 rozporządzenia nr 1303/2013 i art. 14 ust. 1 rozporządzenia nr 1304/2013 — produkty i rezultaty stanowiące podstawę płatności na rzecz beneficjenta zostały zrealizowane, dane dotyczące uczestników lub inne zapisy związane z produktami i rezultatami są spójne z informacjami przedłożonymi KE oraz wymagana dokumentacja potwierdzająca dowodzi, że ścieżka audytu jest właściwa zgodnie z art. 25 rozporządzenia nr 480/2014 (art. 27 ust. 2 pkt. c) rozporządzenia nr 480/2014) (art. 5 ust. 2 lit. c) rozporządzenia nr 532/2014**

W ramach zrealizowanego projektu nie były stosowane uproszczone formy rozliczania wydatków ustalanych zgodnie z zapisami art. 67 ust. 1 lit. b) i c) oraz art. 109 ww. rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 1303/2013.

Dofinansowanie w ramach objętego badaniem wniosku o płatność końcową jak również w odniesieniu do całego projektu zostało udzielone zgodnie z art. 67 ust. 1 lit. a)

rozporządzenia (UE) nr 1303/2013), tj. w postaci dotacji w formie zwrotu kosztów kwalifikowalnych.

Przedmiotowy projekt jest zakończony (okres realizacji projektu: 01.01.2020 r. – 30.09.2023 r.).

We wniosku o dofinansowanie projektu Beneficjent określił wartości docelowe:

1) wskaźników produktu:

- Liczba obiektów dostosowanych do potrzeb osób z niepełnosprawnościami – 0,00 szt.,
- Liczba osób objętych szkoleniami / doradztwem w zakresie kompetencji cyfrowych – 0,00 os.,
- Liczba projektów, w których sfinansowano koszty racjonalnych usprawnień dla osób z niepełnosprawnościami – 0,00 szt.,
- Liczba zmodernizowanych źródeł oświetlenia ulicznego – 1 573,00 szt.,

2) wskaźników rezultatu:

- Wzrost zatrudnienia we wspieranych podmiotach (innych niż przedsiębiorstwa) – 0,00 EPC,
- Wzrost zatrudnienia we wspieranych przedsiębiorstwach (CI 8) – 0,00 EPC,
- Ilość zaoszczędzonej energii cieplnej – 0,00 GJ/rok,
- Ilość zaoszczędzonej energii elektrycznej – 924,24 MWh/rok,
- Liczba nowo utworzonych miejsc pracy - pozostałe formy – 0,00 EPC,
- Liczba utrzymanych miejsc pracy – 0,00 EPC,
- Szacowany roczny spadek emisji gazów cieplarnianych – 745,55 ton równoważnika CO<sub>2</sub>.

W wyniku realizacji projektu Beneficjent wykazał osiągnięcie wskaźników na poziomie:

1) wskaźniki produktu:

- Liczba obiektów dostosowanych do potrzeb osób z niepełnosprawnościami – nie zakładano realizacji tego wskaźnika,
- Liczba osób objętych szkoleniami / doradztwem w zakresie kompetencji cyfrowych – nie zakładano realizacji tego wskaźnika,
- Liczba projektów, w których sfinansowano koszty racjonalnych usprawnień dla osób z niepełnosprawnościami – nie zakładano realizacji tego wskaźnika,
- Liczba zmodernizowanych źródeł oświetlenia ulicznego – 1 573,00 szt., stopień realizacji: 100,00%,

2) wskaźników rezultatu:

- Wzrost zatrudnienia we wspieranych podmiotach (innych niż przedsiębiorstwa) – nie zakładano realizacji tego wskaźnika,
- Wzrost zatrudnienia we wspieranych przedsiębiorstwach (CI 8) – nie zakładano realizacji tego wskaźnika,
- Ilość zaoszczędzonej energii cieplnej – nie zakładano realizacji tego wskaźnika,
- Ilość zaoszczędzonej energii elektrycznej – 0,00 MWh/rok, stopień realizacji: 0,00%,
- Liczba nowo utworzonych miejsc pracy - pozostałe formy – nie zakładano realizacji tego wskaźnika,
- Liczba utrzymanych miejsc pracy – nie zakładano realizacji tego wskaźnika,
- Szacowany roczny spadek emisji gazów cieplarnianych – 0,00 ton równoważnika CO<sub>2</sub>, stopień realizacji: 0,00%.

W trakcie audytu potwierdzono osiągnięcie wartości docelowej wskaźnika produktu:  
*Liczba zmodernizowanych źródeł oświetlenia ulicznego.*

Poziom osiągnięcia wskaźników określonych we wniosku o dofinansowanie podlegał weryfikacji podczas kontroli końcowej projektu, przeprowadzonej przez IZ w dniu 05.12.2023 r., w wyniku której stwierdzono, że Beneficjent na dzień kontroli nie zrealizował dwóch wskaźników rezultatu: ilość zaoszczędzonej energii elektrycznej oraz szacowany roczny spadek emisji gazów cieplarnianych.

Zgodnie z zapisami Instrukcji wypełniania wniosków EFRR (sekcja 14 wskaźniki) docelowa wartość wskaźnika rezultatu powinna zostać osiągnięta w momencie zakończenia realizacji projekt bądź w okresie bezpośrednio po tym terminie (co do zasady – w okresie 12 miesięcy od zakończenia okresu realizacji projektu, określonego w umowie o dofinansowanie).

W związku z powyższym IZ zaleciła Beneficjentowi osiągnięcie ww. wskaźników nie później niż w terminie do 30.09.2024 r.

W toku audytu Beneficjent złożył w dniu 13.09.2024 r. oświadczenie, z którego wynika, że na dzień 13.09.2024 r. nie dysponuje audytem energetycznym ex-post potwierdzającym osiągnięcie wskaźników rezultatu: ilość zaoszczędzonej energii elektrycznej oraz szacowany roczny spadek emisji gazów cieplarnianych. Gmina Opatów ma obowiązek opracować audyt i wykazać osiągnięcie wskaźników rezultatu do dnia 30.09.2024 r.

- 4) **W zakresie objętym audytem potwierdzono, że beneficjent otrzymał wkład publiczny zgodnie z art. 132 rozporządzenia nr 1303/2013 (art. 27 ust. 2 rozporządzenia nr 480/2014 (art. 5 ust. 2 rozporządzenia nr 532/2014 z) z wyjątkiem dotrzymania terminu wypłaty środków dla Beneficjenta.**

Wniosek o płatność nr RPSW.03.04.00-26-0012/18-016 na kwotę wydatków kwalifikowalnych 1.595.335,15 zł, dofinansowanie: 1.356.034,88 zł został złożony do IZ w dniu 12.10.2023 r. Pismem znak: IR-XIII.432.3.50.2020 z dnia 05.01.2024 r. IZ poinformowała Beneficjenta o zatwierdzeniu wniosku o płatność nr RPSW.03.04.00-26-0012/18-016 na kwotę refundacji 1.356.034,88 zł. Kwota 1.356.034,88 zł została przekazana na rachunek Beneficjenta w dniu 12.01.2024 r.

Przekroczono 90 dniowy termin na wypłatę dofinansowania, nie poinformowano Beneficjenta o przyczynach wstrzymania płatności. Nie zaistniały przesłanki wstrzymania płatności określone w art. 132 ust. 2 rozporządzenia (UE) nr 1303/2013 z dnia 17 grudnia 2013 r. ustanawiającego wspólne przepisy dotyczące EFRR, EFS, EFRROW oraz EFMiR i uchylającego rozporządzenie Rady (WE) nr 1083/2006. Nieotrzymanie całkowitej należnej kwoty kwalifikowalnych wydatków publicznych nie później niż 90 dni od dnia przedłożenia wniosku o płatność oraz brak ze strony IZ uprzedniej, pisemnej informacji do Beneficjenta o przyczynach wstrzymania płatności, stanowi naruszenie art. 132 ust. 1 rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (WE) nr 1303/2013 z dnia 17 grudnia 2013 r. ustanawiającego wspólne przepisy dotyczące Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego, Funduszu Spójności, Europejskiego Funduszu Rolnego na rzecz Rozwoju Obszarów Wiejskich oraz Europejskiego Funduszu Morskiego i Rybackiego oraz ustanawiającego przepisy ogólne dotyczące Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego, Funduszu Spójności i Europejskiego Funduszu Morskiego i Rybackiego oraz uchylającego rozporządzenie Rady (WE) nr 1083/2006 (Dz. Urz. UE L 347/320 z 20.12.2013 r.).

Łączna kwota wydatków kwalifikowalnych wykazanych w badanym wniosku o płatność zgadza się z wydatkami zawartymi:

- w deklaracji nr RPSW.IZ.00-D10/23-00 za okres do 31.01.2024 r. przekazanej do IC w dniu 15.02.2024 r.,
- we wniosku do KE nr RPSW.IC.00-W08/23-00 za okres do 31.01.2024 r. przekazanym do KE w dniu 18.03.2024 r.

## B) ZESTAWIENIE USTALEŃ

Nr wniosku o płatność	Kwota wydatków niekwalifikowanych (rzeczywistych) we wniosku o płatność (PLN)	Kwota wydatków niekwalifikowanych (rzeczywistych) we wniosku o płatność (EUR)	Kurs EURO	Typ ustalenia (ID – rodzaju ustalenia)	Wskazanie numeru ustalenia z tabeli

	Kwota wydatków niekwalifikowanych (ekstrapolowanych) we wniosku o płatność (PLN)	Kwota wydatków niekwalifikowanych (ekstrapolowanych) we wniosku o płatność (EUR)			poniżej
RPSW.03.04.00-26-0012/18-016	ND	ND	ND	ND	ND
	ND	ND			
Suma wydatków niekwalifikowanych w podziale na wnioski o płatność	Kwota wydatków niekwalifikowanych (rzeczywistych) we wniosku o płatność (PLN)	Kwota wydatków niekwalifikowanych (rzeczywistych) we wniosku o płatność (EUR)			
	Kwota wydatków niekwalifikowanych (ekstrapolowanych) we wniosku o płatność (PLN)	Kwota wydatków niekwalifikowanych (ekstrapolowanych) we wniosku o płatność (EUR)			
RPSW.03.04.00-26-0012/18-016	ND	ND	ND	ND	ND
	ND	ND			

Numer ustalenia	Syntetyczny opis ustalenia finansowego
ND	Nie stwierdzono finansowych ustaleń

**Maciej Rutkowski**

Młodszy kontroler skarbowy

*(pismo zostało utrwalone w postaci elektronicznej  
i podpisane kwalifikowanym podpisem  
elektronicznym)*

**Anna Sońta**

Starszy ekspert skarbowy

*(pismo zostało utrwalone w postaci elektronicznej  
i podpisane kwalifikowanym podpisem  
elektronicznym)*