



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

WTA5.9011.36.2018.3

**Podsumowanie ustaleń
dokonanych w Projekcie nr *RPSW.02.05.00-26-0596/16*
pn. *„Zakup sprzętu i urządzeń do kompleksowej, nowoczesnej
fizjoterapii i profilaktyki pacjentów z obrzękami”*
w ramach prowadzonego audytu operacji
Regionalnego Programu Operacyjnego
Województwa Świętokrzyskiego 2014-2020**

Kielce, dnia 3 grudnia 2018 r.

A) ZAKRES AUDYTU

Audyt przeprowadzono w okresie od 06.08.2018 r. do 30.11.2018 r. w:

NIP:

w zakresie:

nazwa projektu: „Zakup sprzętu i urządzeń do kompleksowej, nowoczesnej fizjoterapii i profilaktyki pacjentów z obrzękami”,

numer projektu: RPSW.02.05.00-26-0596/16,

realizowanego w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Świętokrzyskiego 2014-2020,

numer wniosku o płatność: RPSW.02.05.00-26-0596/16-002.

Audyt przeprowadzili pracownicy Departamentu Audytu Środków Publicznych:

| <i>Imię i nazwisko</i> | <i>Stanowisko</i> | <i>Data prowadzenia czynności u beneficjenta</i> | <i>Data prowadzenia czynności w instytucji IZ</i> |
|------------------------|--------------------|--|---|
| Iwona Domagała | główny specjalista | 24 sierpnia 2018 r. | - |
| Ewa Olszewska | specjalista | 24 sierpnia 2018 r. | 13 – 29 sierpnia 2018 r. |

Audyt dotyczył następujących obszarów:

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

W badanym obszarze audytem objęto:

- 1) Ogłoszenie konkursu zamkniętego nr RPSW.02.05.00-IZ.00-26-030/16 na składanie wniosków o dofinansowanie projektów ze środków RPOWŚ 2014-2020 w ramach Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w ramach Osi Priorytetowej 2 – Konkurencyjna Gospodarka, Działania 2.5 – Wsparcie inwestycyjne sektora MŚP zamieszczone na stronie www.2014-2020.rpo-swietokrzyskie.pl w dniu 29.02.2016 r.,
- 2) Regulamin jednoetapowego konkursu zamkniętego nr RPSW.02.05.00-IZ.00-26-030/16 przyjęty uchwałą Zarządu Województwa Świętokrzyskiego nr 1219/2016 z dnia 24.02.2016 r., zamieszczony na ww. stronie internetowej,
- 3) Regulamin Pracy Komisji Oceny Projektów oceniającej projekty konkursowe współfinansowane z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Świętokrzyskiego na lata 2014-

- 2020 przyjęty Uchwałą nr 1089/16 Zarządu Województwa Świętokrzyskiego z dnia 13.01.2016r.,
- 4) Uchwała nr 22/2016 Komitetu Monitorującego RPOWŚ 2014-2020 z dnia 11.02.2016 r. w sprawie rozpatrzenia i zatwierdzenia kryteriów wyboru operacji współfinansowanych z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w ramach *Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Świętokrzyskiego na lata 2014-2020*, tj. kryteriów merytorycznych dla działania 2.5 Wsparcie inwestycyjne sektora MŚP (typ projektu: Projekty realizowane w ramach pomocy de minimis),
 - 5) Załącznik nr 1 do uchwały 22/2016 KM – Kryteria merytoryczne oceny projektów,
 - 6) Uchwała nr 2276/17 Zarządu Województwa Świętokrzyskiego z dnia 01 lutego 2017 r. w sprawie rozstrzygnięcia konkursu, zwiększenia środków przeznaczonych do zakontraktowania w ramach konkursu i wybór projektów do dofinansowania w ramach jednoetapowego konkursu zamkniętego nr RPSW.02.05.00-IZ.00-030/16 w ramach Osi Priorytetowej 2 – Konkurencyjna Gospodarka, Działania 2.5 – Wsparcie inwestycyjne sektora MŚP Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Świętokrzyskiego na lata 2014-2020 wraz z Załącznikiem nr 1 do uchwały 2276/17 – Lista projektów ocenionych w ramach konkursu nr RPSW.02.05.00-IZ.00-030/16,
 - 7) Wniosek o dofinansowanie złożony przez w ramach konkursu nr RPSW.02.05.00-IZ.00-030/16 w dniu 29.04.2016 r. o dofinansowanie projektu nr RPSW.02.05.00-26-0596/16 pn. „Zakup sprzętu i urządzeń do kompleksowej, nowoczesnej fizjoterapii i profilaktyki pacjentów z obrzękami” oraz korekta z dnia 19.07.2016 r., wraz z załącznikami :
 - a) Biznes Plan dla przedmiotowego projektu,
 - b) Dokumenty do wyceny sprzętu - faktury proforma i oferty handlowe (12 sztuk),
 - c) Wydruk z CEIDG z dnia 24.04.2016 r. potwierdzający prowadzenie przez Beneficjenta działalności gospodarczej,
 - d) Oświadczenie o spełnianiu kryteriów MŚP z dnia 15.07.2016 r.,
 - e) Opinia o innowacyjności usługi wystawiona przez Polski Instytut Innowacji i Transferu Technologii S.A. w Białymstoku z dnia 25.04.2015 r.,
 - f) Umowa o współpracy nr 1/2016 z dnia 11.04.2016 r. w zakresie wsparcia usługi leczenia obrzęków zawarta z siedzibą w Warszawie,
 - g) Umowa o współpracy nr 2/2016 z dnia 04.04.2016 r. w zakresie współorganizacji turnusów rehabilitacyjnych zawarta z
 - h) Oświadczenie z dnia 15.07.2016 r. o prowadzeniu (nieprowadzeniu) działalności zarobkowej w zakresie transportu drogowego towarów,
 - i) Formularz do wniosku o dofinansowanie w zakresie oceny oddziaływania na środowisko (OOS) z dnia 28.04.2016 r.,
 - j) Oświadczenie o posiadanej dokumentacji technicznej wraz z planem rozmieszczenia sprzętu,
 - k) Mapa sytuująca Projekt –
 - l) Oświadczenie o prawie dysponowania nieruchomością na cele realizacji Projektu – umowa najmu,
 - m) Umowa najmu lokalu usługowego z dnia 30.10.2016 r. położonego w przy na okres 01.11.2015 r. – 31.12.2020 r.,

- n) Oświadczenie z dnia 28.04.2016 r. o zabezpieczeniu środków na realizację inwestycji wraz z wydrukami z rachunku bankowego Beneficjenta,
- o) Zeznanie o wysokości osiągniętego dochodu (poniesionej straty) w roku podatkowym 2015 PIT-36 wykazujące dochód do opodatkowania 116.031,82 zł oraz za rok podatkowy 2014 wykazujące dochód do opodatkowania 73.047,70 zł,
- p) Formularz informacji przedstawionych przy ubieganiu się o pomoc de minimis z dnia 28.04.2016 r., wraz z zaświadczeniami o uzyskanej pomocy de minimis :
 - z dnia 24.10.2014 r. dot. pomocy udzielonej w dniu 30.08.2014 r.
 - kwota 14.513,34 zł stanowiąca równowartość 3.444,98 euro,
 - z dnia 08.12.2014 r. - kwota 2.923,65 zł stanowiąca
równowartość 701,87 euro,
 - z dnia 27.02.2015 r. - kwota 2.285,24 zł, co stanowi równowartość 550,73 euro;
- 8) Karty weryfikacji wymogów formalnych wniosku o dofinansowanie sporządzone w dniu 29.06.2016 r.
- 9) Karty oceny formalnej wniosku o dofinansowanie z dnia 29.06.2016 oraz 20.07.2016 r.,
- 10) Pismo Instytucji Zarządzającej znak: EFRR-II.432.607.1.2016.2.5.30.596 z dnia 29.06.2016 r. informujące Beneficjenta o konieczności poprawy wniosku o dofinansowanie,
- 11) Pismo Instytucji Zarządzającej znak: EFRR-II.432.607.1.2016.2.5.30.596 z dnia 20.07.2016 r. informujące Beneficjenta o zaakceptowaniu wniosku pod względem formalnym i przekazaniu go do oceny merytorycznej,
- 12) Wniosek Instytucji Zarządzającej z dnia 26.07.2016 r. w sprawie przedłużenia terminu oceny formalnej wniosków złożonych w ramach konkursu RPSW.02.05.00-IZ.00-26-030/16 do dnia 12.08.2016 r., zaakceptowany przez członka Zarządu Województwa Świętokrzyskiego Marka Szczepanika,
- 13) Protokół Nr EFRR.II.433.3.2016.2.5.16 z dnia 18.08.2016 r. z oceny formalnej wniosków o dofinansowanie złożonych w ramach jednoetapowego konkursu zamkniętego nr RPSW.02.05.00-IZ.00-26-030/16 dla Działania 2.5 RPOWŚ 2014-2020,
- 14) Karty oceny merytorycznej z dnia 08.11.2016 r.,
- 15) Wniosek Instytucji Zarządzającej z dnia 07.11.2016 r. w sprawie przedłużenia terminu oceny merytorycznej wniosków złożonych w ramach konkursu RPSW.02.05.00-IZ.00-26-030/16 do dnia 19.01.2017 r., zaakceptowany przez członka Zarządu Województwa Świętokrzyskiego Marka Szczepanika,
- 16) Protokół z prac Komisji Oceny Projektów Ocena Merytoryczna z dnia 19.01.2017 r.,
- 17) Pismo Instytucji Zarządzającej znak : EFRR-II.432.607.4.2017.2.5.30.596 z dnia 13.02.2017 r. informujące Beneficjenta, że w wyniku oceny merytorycznej wniosek otrzymał 61 punktów i uchwałą Zarządu Województwa Świętokrzyskiego nr 2276/2017 z dnia 01.02.2017 r. został wybrany do dofinansowania w kwocie 468.725,26 zł oraz o konieczności złożenia dodatkowych dokumentów,
- 18) Wniosek o dofinansowanie złożony w dniu 02.03.2017 r. oraz aktualizacja wniosku z dnia 14.04.2017 r. wraz z dokumentami :
 - a) Zaświadczenie Naczelnika Pierwszego Urzędu Skarbowego w Kielcach z dnia 21.02.2017 r. o braku zaległości podatkowych,
 - b) Zaświadczenie ZUS Oddział w Kielcach z dnia 17.02.2017 r. o niezaleganiu w opłacaniu składek,

- c) Umowa z dnia 24.02.2017 r. zawarta z bankowego, nr rachunku bieżącego pomocniczego o prowadzenie rachunku na rachunku
- d) Formularz informacji przedstawianych przy ubieganiu się o pomoc de minimis z dnia 28.02.2017 r. wraz z zaświadczeniami,
- e) Zeznanie o wysokości osiągniętego dochodu (poniesionej straty) w roku podatkowym 2016 PIT-36 wykazujące dochód do opodatkowania 97.325,00 zł,
- f) Oświadczenie o spełnianiu kryteriów MŚP z dnia 14.04.2017 r.,
- g) Akt notarialny z dnia 22.04.2011 r. dotyczący nabycia lokalu przy 27.06.2011 r., oraz odpis z księgi wieczystej nr
- h) Rozwiązanie umowy najmu lokalu przy ul. Klonowej 55/7 w Kielcach z dnia 01.03.2017 r. oraz nowa umowa najmu tego samego lokalu z dnia 01.03.2017 r. zawarta z 01.04.2017 – 31.08.2020 r., zawarta na okres
- i) Akt notarialny z dnia 22.08.2013 r. dotyczący zakupu wraz z odpisem z księgi wieczystej KIIIL/00150979/6 z dnia 10.03.2017 r.,
- 19) Umowa nr RPSW.02.05.00-26-0596/16-00 z dnia 22.05.2017 r. zawarta pomiędzy Województwem Świętokrzyskim a na dofinansowanie projektu pn. „Zakup sprzętu i urządzeń do kompleksowej, nowoczesnej fizjoterapii i profilaktyki pacjentów z obrzękami” w kwocie 468.725,26 zł,
- 20) Aneks nr 1 do ww. umowy podpisany w dniu 17.07.2017 r. wydłużający termin na wniesienie zabezpieczenia,
- 21) Aneks nr 2 do ww. umowy podpisany w dniu 11.01.2018 r. zmieniający kwotę przyznanego dofinansowania na 459.160,73 zł,
- 22) Wniosek o dofinansowanie – aktualizacja po zakończeniu realizacji projektu z dnia 06.11.2017 r.,
- 23) Wydruki z bazy SUDOP z dnia 23.06.2016 r. za okres 01.04.2014-23.06.2016 oraz z dnia 22.05.2017 r. za okres 01.01.2015 – 22.05.2017 r. dotyczące uzyskanej pomocy de minimis przez Beneficjenta,
- 24) Zaświadczenie Instytucji Zarządzającej nr RPSW.02.05.00-26-0596/16 o otrzymanej przez Beneficjenta pomocy de minimis :
 - a) z dnia 22.05.2017r. w wysokości 468.725,26 zł, co stanowi równowartość 111.848,92 euro,
 - b) z dnia 11.01.2018 r. w wysokości 459.160,73 zł, co stanowi równowartość 109.566,60 euro,
- 25) Pismo Beneficjenta z dnia 16.08.2018 r. do Instytucji Zarządzającej z prośbą o wyrażenie zgody na zmianę wskaźników rezultatu projektu dotyczących zatrudnienia,
- 26) Odpowiedź IZ na ww. pismo z dnia 28.08.2018 r.
- 27) Aktualizacja wniosku o dofinansowanie projektu z dnia 05.09.2018 r.

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

W badanym obszarze audytem objęto:

- 1) Wniosek o płatność nr RPSW.02.05.00-26-0596/16-002 złożony w dniu 24.08.2017 r. za okres 04.07-24.08.2017 r. na kwotę wydatków kwalifikowalnych 573 950,91 zł oraz kwotę dofinansowania 459.160,73 zł;
- 2) Dokumenty źródłowe do wniosku o płatność:
 - a) Faktura nr 15/1958/2017 z dnia 16.08.2017 r. wystawiona przez _____ za dostawę stołu do masażu M-S5 F4 „Terapeuta” wraz z podpórkami pod nogi za kwotę netto 4.989,51 zł i brutto 5.417,10 zł (poz. 12 wniosku o płatność) oraz :
 - potwierdzenie przelewu w _____ z dnia 19.08.2017 r. kwoty 5.417,10 zł na rachunek _____
 - protokół odbioru stołu terapeutycznego spisany w dniu 18.08.2017 r.,
 - b) Faktura nr 742/2017/TB z dnia 31.07.2017 r. wystawiona przez _____ za dostawę zestawu diagnostycznego platforma podometryczna FootWork Pro za kwotę netto 17.377,23 zł i kwotę brutto 18.767,41 zł (poz. 15 wniosku) oraz :
 - potwierdzenie przelewu w _____ z dnia 03.08.2017 r. kwoty 4.865,63 zł na rachunek _____
 - potwierdzenie przelewu w _____ z dnia 03.08.2017 r. kwoty 13.901,78 zł na rachunek _____
 - protokół odbioru platformy podometrycznej footwork pro z dnia 01.08.2017 r.,
 - c) Faktura nr 12/08/2017/SZ z dnia 14.08.2017 r. wystawiona przez _____ na łączną kwotę netto 76.550,00 zł i brutto 83.229,00 zł za zakup następujących urządzeń (poz. 6-10 wniosku):
 - Aparat do fizykoterapii IONOSON-DO-Evident o wartości netto 45.150,00 zł,
 - Aparat podciśnieniowy Physiovac-Evident o wartości netto 9.700,00 zł,
 - Wózek pod aparaty do fizykoterapii Trolley-Evident o wartości netto 3.700,00 zł,
 - Przenośny aparat do elektrostymulacji naczyń limfatycznych Bodyflow P2CH o wartości netto 10.000,00 zł,
 - Przenośny aparat do terapii głęboką oscylacją Deep Oscillaton Personal o wartości netto 8.000,00 zł;oraz :
 - potwierdzenie przelewu w _____ z dnia 19.08.2017 r. kwoty 33.778,46 zł na rachunek _____
 - potwierdzenie przelewu w _____ z dnia 21.08.2017 r. kwoty 49.450,54 zł na rachunek _____
 - protokół odbioru ww. urządzeń z dnia 14.08.2017 r.,
 - d) Faktura nr 352/2017 z dnia 11.08.2017 r. wystawiona przez _____ na łączną kwotę netto 404.495,74 zł i brutto 437.147,35 zł za zakup następujących urządzeń (poz. 3-5 wniosku) :
 - Game Ready Pro 2.1 (urządzenie do limfodrenażu - terapii zimnem i kompresją) z kołnierzami, zasilacz, konektor podwójny na kołnierze o wartości netto 26.995,74 zł,
 - WinBack Back 3SE (aparat do terapii Tecar) o wartości netto 61.000,00 zł,
 - Laser Lumenis LightSheer Duet (laser diodowy) o wartości netto 316.500,00 zł;oraz :

- potwierdzenie przelewu w : z dnia 11.08.2017 r. kwoty 113.550,76 zł na rachunek Infonetax,
- potwierdzenie przelewu w z dnia 11.08.2017 r. kwoty 323.596,59 zł na rachunek Infonetax,
- protokół odbioru ww. urządzeń z dnia 11.08.2017 r.;
- e) Faktura S/2017/1146 z dnia 14.08.2017 r. wystawiona przez na zakup platformy do treningu całego ciała „Vertimax V8” na kwotę netto 15.040,65 zł i brutto 18.500,00 zł (poz. 16 wniosku) oraz :
 - potwierdzenie przelewu w z dnia 21.08.2017 r. kwoty 18.500,00 zł na rachunek
 - protokół odbioru platformy Vertimax z dnia 14.08.2017 r.,
- f) Faktura 2/07/2017 z dnia 31.07.2017 r. wystawiona przez na zakup przenośnego lasera Treatlite Active wraz ze światłowodem na kwotę netto 3.100,93 zł i brutto 3.349,00 zł (poz. 1 wniosku) oraz :
 - potwierdzenie przelewu w z dnia 31.07.2017 r. kwoty 868,26 zł na rachunek
 - potwierdzenie przelewu w z dnia 01.08.2017 r. kwoty 2.480,74 zł na rachunek
 - protokół odbioru lasera z dnia 31.07.2017 r.,
- g) Faktura nr 103/8/2017/S1 z dnia 23.08.2017 r. wystawiona przez na łączną kwotę netto 556,10 zł i brutto 684,00 zł na zakup oprogramowania „Asystent Gabinet lekarski 2017 MAX” o wartości netto 535,77 zł, przesyłka kurierska - 20,33 zł netto (poz. 17 wniosku) oraz :
 - potwierdzenie przelewu w z dnia 22.08.2017 r. kwoty 639,00 zł na rachunek
 - potwierdzenie przelewu w z dnia 22.08.2017 r. kwoty 45,00 zł na rachunek
 - protokół odbioru oprogramowania z dnia 23.08.2017 r.,
- h) Faktura nr 378/07/2017 z dnia 28.07.2017 r. wystawiona przez na zakup wałka wibracyjnego do masażu Vyper i Vyper 2.0 na kwotę netto 1.169,10 zł i brutto 1.438,00 zł (poz. 13 wniosku) oraz :
 - potwierdzenie przelewu w z dnia 02.08.2017 r. kwoty 502,72 zł na rachunek
 - potwierdzenie przelewu w z dnia 31.07.2017 r. kwoty 935,28 zł na rachunek
 - protokół odbioru wałków z dnia 28.07.2017 r.,
- i) Faktura nr 385/07/2017 z dnia 01.08.2017 r. wystawiona przez na zakup systemu lin do treningu w podwieszeniu TRX Pro i TRX RIP Trainer + 3 taśmy oporowe na kwotę netto 1.758,46 zł i brutto 2.162,90 zł (poz. 14 wniosku) oraz :
 - potwierdzenie przelewu w z dnia 02.08.2017 r. kwoty 756,13 zł na rachunek
 - potwierdzenie przelewu w z dnia 02.08.2017 r. kwoty 1.406,77 zł na rachunek
 - protokół odbioru zestawów TRX z dnia 01.08.2017 r.,
- j) Faktura nr 64/2017 z dnia 10.08.2017 r. wystawiona przez na zakup aparatu USG Z5 z głowicami oraz wózkiem wideoprinterem na kwotę netto 40.648,15 zł i brutto 43.900,00 zł (poz. 2 wniosku)

- oraz - potwierdzenie przelewu w z dnia 19.08.2017 r. kwoty 43.900,00 zł na rachunek
- protokół odbioru ultrasonografu z dnia 10.08.2017 r.,
- k) Faktura nr 5821/MAG/2017 z dnia 31.07.2017 r. wystawiona przez na zakup fotela kosmetycznego podologicznego oraz taboretów kosmetycznych z oparciem (2 szt.) na kwotę netto 8.285,37 zł i brutto 10.191,00 zł (poz. 11 wniosku) oraz :
- potwierdzenie przelewu w z dnia 29.07.2017 r. kwoty 10.191,00 zł na rachunek
- protokół odbioru fotela kosmetycznego i taboretów z dnia 01.08.2017 r.;
- 3) Korespondencja w systemie teleinformatycznym SL 2014 wysłana przez Instytucję Zarządzającą do Beneficjenta, dotycząca wniosku o płatność nr RPSW.02.05.00-26-0596/16-002, w dniu: 29.08.2017 r. i 30.08.2017 r.,
- 4) Informacja Instytucji Zarządzającej przesłana do Beneficjenta w systemie teleinformatycznym SL 2014 w dniu 16.11.2017 r. o zatwierdzeniu wniosku o płatność nr RPSW.02.05.00-26-0596/16-002 na kwotę wydatków kwalifikowalnych 573.950,91 zł i kwotę do wypłaty 60.760,73 zł oraz o rozliczeniu w całości zaliczki wypłaconej w dniu 26.07.2017 r. w kwocie 398.400,00 zł,
- 5) Informacja Instytucji Zarządzającej przesłana do Beneficjenta w systemie teleinformatycznym SL 2014 w dniu 21.11.2017 r. o dokonaniu korekty wniosku o płatność nr RPSW.02.05.00-26-0596/16-002 w zakresie podatku VAT (zastąpienie kwoty VAT kwotą 0,00 zł),
- 6) Informacja Instytucji Zarządzającej przesłana do Beneficjenta w systemie teleinformatycznym SL 2014 w dniu 01.12.2017 r. o przekazaniu na rachunek Beneficjenta kwoty 60.760,73 zł w dniu 29.11.2017 r.

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

W badanym obszarze audytem objęto:

- 1) Postępowanie nr 1/ZBK/2017 „Zakup sprzętu fizjoterapeutycznego: lasera diodowego, urządzenia do przeprowadzania terapii Tecar, urządzenia do limfodrenażu z różnymi kołnierzami” o wartości szacunkowej 418.794,20 zł:
- a) Zapytanie ofertowe nr 1/ZBK/2017 z dnia 25.07.2017 r. zamieszczone w Bazie Konkurencyjności na stronie internetowej <https://bazakonkurencyjnosci.funduszeuropejskie.gov.pl/publication/view/1046036> pod nr 1046036, w dniu 25.07.2017 r., termin składania ofert – 02.08.2017 r. godz. 10:00,
- b) Oferty złożone przez :
- na łączną kwotę netto 404.495,74 zł i kwotę brutto 473.147,35 zł, złożona 01.08.2017 r. o godz. 14:00,
- na łączną kwotę netto 337.474,08 zł i brutto 364.472,01 zł złożona w dniu 02.08.2017 r. o godz. 8:40,
- c) Oświadczenie złożone przez Beneficjenta w dniu 07.08.2017 r. o braku powiązań kapitałowych i osobowych z wykonawcami, którzy złożyli oferty,
- d) Korespondencja między Beneficjentem a dotycząca treści oferty,
- e) Protokół wyboru wykonawcy z dnia 07.08.2017 r.,

- f) Umowa nr 5/U/2017 z dnia 08.08.2017 r. zawarta z _____ na dostawę przedmiotowych urządzeń za kwotę 473.147,35 zł w terminie 10 dni od dnia podpisania umowy nie później niż 15.08.2017 r.,
g) Protokół odbioru ww. urządzeń z dnia 11.08.2017 r.;
- 2) Postępowanie nr 2/ZBK/2017 „Zakup sprzętu fizjoterapeutycznego: aparatu do fizykoterapii, aparatu podciśnieniowego, wózka pod aparaty, przenośnego aparatu do elektrostymulacji naczyń limfatycznych oraz przenośnego aparatu do terapii głęboką oscylacją o wartości szacunkowej 76.069,92 zł netto:
- a) Zapytanie ofertowe nr 2/ZBK/2017 z dnia 25.07.2017 r. zamieszczone w Bazie Konkurencyjności na stronie internetowej <https://bazakonkurencyjnosci.funduszeuropejskie.gov.pl/publication/view/1046080> pod nr 1046080, w dniu 25.07.2017 r., termin składania ofert – 02.08.2017 r. godz. 10:00,
- b) Oferta złożona
złożona w dniu 01.08.2017 r. o godz. 12:50,
- c) Oświadczenie złożone przez Beneficjenta w dniu 07.08.2017 r. o braku powiązań kapitałowych i osobowych z wykonawcami, którzy złożyli oferty,
- d) Protokół wyboru wykonawcy z dnia 07.08.2017 r.,
- e) Umowa nr 4/U/2017 z dnia 08.08.2017 r. zawarta z _____ na dostawę przedmiotowych urządzeń za kwotę 76.550,00 z netto i 83.229,00 zł brutto,
- f) Protokół odbioru ww. urządzeń z dnia 14.08.2017 r.;
- 3) Postępowanie nr 1/ZU/2017 - „Zakup ultrasonografu” o wartości szacunkowej 35.648,15 zł netto:
- a) Zapytanie ofertowe nr 1/ZU/2017 z dnia 11.07.2017 r. zamieszczone na stronie internetowej Beneficjenta <http://...> wraz z załącznikami,
- b) Oferta złożona w dniu 17.07.2017 r. przez _____ na kwotę netto 40.648,15 zł i kwotę brutto 43.900,00 zł,
- c) Oświadczenie złożone przez Beneficjenta w dniu 07.08.2017 r. o braku powiązań kapitałowych i osobowych z wykonawcami, którzy złożyli oferty,
- d) Protokół wyboru wykonawcy nr 1/ZU/2017 z dnia 19.07.2017 r.,
- e) Umowa nr 1/U/2017 z dnia 21.07.2017 r. zawarta z _____ na zakup, dostawę, montaż i przeszkolenie ultrasonografu za kwotę brutto 43.900,00 zł,
- f) protokół odbioru ultrasonografu z dnia 10.08.2017 r.;
- 4) Postępowanie nr 2/ZU/2017 - „Platforma podometryczna” o wartości szacunkowej 15.380,00 zł netto:
- a) Zapytanie ofertowe nr 2/ZU/2017 z dnia 11.07.2017 r. zamieszczone na stronie internetowej Beneficjenta <http://...> wraz z załącznikami,

- b) Oferta złożona przez
na cenę netto 17.377,23 zł i brutto 18.767,41 zł w dniu 19.07.2017r.,
- c) Protokół wyboru wykonawcy nr 2/ZU/2017 z dnia 19.07.2017 r.,
- d) Umowa nr 2/U/2017 z dnia 27.07.2016 r. zawarta z
na dostarczenie, instalację, konfigurację, uruchomienie sprzętu : platforma
podometryczna za kwotę brutto 18.767,41 zł,
- e) protokół odbioru platformy podometrycznej footwork pro z dnia 01.08.2017 r.;
- 5) Postępowanie nr 3/ZU/2017 - „Platforma z kompleksowym systemem wyciągów elastycznych do ćwiczeń oporowych” o wartości szacunkowej 16.188,32 zł netto:
- a) Zapytanie ofertowe nr 3/ZU/2017 z dnia 24.07.2017 r. zamieszczone na stronie internetowej Beneficjenta [http://](http://...) [.pl](http://...) wraz z załącznikami,
- b) Oferta złożona przez
w dniu 31.07.2017 r. na kwotę netto 15.040,65
zł i brutto 18.500,00 zł,
- c) Protokół wyboru wykonawcy nr 3/ZU/2017 z dnia 07.08.2017 r.,
- d) Umowa nr 3/U/2017 z dnia 07.08.2017 r. zawarta z
na dostarczenie, instalację, konfigurację,
uruchomienie sprzętu : platforma z kompleksowym systemem wyciągów elastycznych
do ćwiczeń oporowych za kwotę brutto 18.500,00 zł,
- e) protokół odbioru platformy Vertimax z dnia 14.08.2017 r.;
- 6) Postępowanie „Rozeznanie rynku” nr 1/2017 – „Fotel kosmetyczny/podologiczny oraz dwa taborety kosmetyczne z oparciem” o wartości szacunkowej 4.947,15 zł netto:
- a) „Rozeznanie rynku” nr 1/2017 z dnia 19.07.2017 r. zamieszczone na stronie internetowej Beneficjenta [http://](http://...) [.pl](http://...),
- b) Oferta złożona przez
w dniu 21.07.2017 r. na kwotę netto
9.942,00 zł i brutto 10.191 zł,
- c) Protokół wyboru wykonawcy z dnia 26.07.2017 r.,
- d) Protokół odbioru fotela kosmetycznego i taboretów z dnia 01.08.2017 r.;
- 7) Postępowanie „Rozeznanie rynku” nr 2/2017 – „Roller Vyper 2 sztuki” o wartości szacunkowej 1.169,10 zł, tj. poniżej 20.000,00 zł :
- a) „Rozeznanie rynku” nr 2/2017 z dnia 19.07.2017 r. zamieszczone na stronie internetowej Beneficjenta [http://](http://...) [.pl](http://...),
- b) Oferty złożone przez :
- Oferta nr 1 -
kwotę brutto 1.438,00 zł, na
- Oferta nr 2 –
brutto 1.800,00 zł, na kwotę
- c) Protokół wyboru wykonawcy z dnia 26.07.2017 r. – wybrano ofertę nr 1,
- d) Protokół odbioru rollerów z dnia 28.07.2017 r.;

- 8) Postępowanie „Rozeznanie rynku” nr 3/2017 – „Przenośny laser do pracy z pacjentem w obrębie jamy ustnej” o wartości szacunkowej 3.100,90 zł:
- a) „Rozeznanie rynku” nr 3/2017 z dnia 19.07.2017 r. zamieszczone na stronie internetowej Beneficjenta [http://](http://...) .pl,
 - b) Oferta złożona przez ,
: na kwotę brutto 3.349,00 zł,
 - c) Protokół wyboru wykonawcy z dnia 26.07.2017 r.,
 - d) Protokół odbioru lasera z dnia 31.07.2017 r.;
- 9) Postępowanie „Rozeznanie rynku” nr 4/2017 – „Stół terapeutyczny do masażu i rehabilitacji” o wartości szacunkowej 5.865,00 zł netto:
- a) „Rozeznanie rynku” nr 4/2017 z dnia 19.07.2017 r. zamieszczone na stronie internetowej Beneficjenta [http://](http://...) .pl,
 - b) Oferty złożona przez :
 - Oferta nr 1 -
brutto 5.417,10 zł, na kwotę
 - Oferta nr 2 –
brutto 6.249,00 zł, na kwotę
 - c) Protokół wyboru wykonawcy z dnia 26.07.2017 r. – wybrano ofertę nr 1,
 - d) Protokół odbioru stołu terapeutycznego spisany w dniu 18.08.2017 r.;
- 10) Postępowanie „Rozeznanie rynku” nr 5/2017 – „Zestaw do treningu w zawieszeniu oraz zestaw do treningu postawy ciała z 3 różnymi taśmami oporowymi” o wartości szacunkowej 1.262,61 zł netto:
- a) „Rozeznanie rynku” nr 5/2017 z dnia 19.07.2017 r. zamieszczone na stronie internetowej Beneficjenta [http://](http://...) .pl,
 - b) Oferty złożona przez :
 - Oferta nr 1 -
kwotę brutto 2.162,90 zł, na
 - Oferta nr 2 -
brutto 3.250,00 zł, na kwotę
 - c) Protokół wyboru wykonawcy z dnia 26.07.2017 r. – wybrano ofertę nr 1,
 - d) Protokół odbioru zestawów TRX z dnia 01.08.2017 r.;
- 11) Postępowanie „Rozeznanie rynku” nr 6/2017 – „Program do obsługi gabinetu fizjoterapii” o wartości szacunkowej 8.130,00 zł, tj. poniżej 20.000 zł:
- a) „Rozeznanie rynku” nr 6/2017 z dnia 17.08.2017 r. zamieszczone na stronie internetowej Beneficjenta [http://](http://...) .pl,
 - b) Oferta złożona przez ,
kwotę brutto 684,00 zł, na
 - c) Protokół wyboru wykonawcy z dnia 22.08.2017 r.,
 - d) Protokół odbioru oprogramowania z dnia 23.08.2017 r.

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

W badanym obszarze audytem objęto:

- 1) Wniosek o dofinansowanie złożony przez _____, Kielce w ramach konkursu nr RPSW.02.05.00-IZ.00-030/16 w dniu 29.04.2016 r. o dofinansowanie projektu nr RPSW.02.05.00-26-0596/16 pn. „Zakup sprzętu i urządzeń do kompleksowej, nowoczesnej fizjoterapii i profilaktyki pacjentów z obrzękami” wraz z aktualizacjami z dnia 02.03.2017 r., 14.04.2017 r., 06.11.2017 r. 05.09.2018 r.
- 2) Formularz do wniosku o dofinansowanie w zakresie oceny oddziaływania na środowisko (OOS) z dnia 28.04.2016 r., złożony wraz z wnioskiem o dofinansowanie.
- 3) Wniosek o płatność nr RPSW.02.05.00-26-0596/16-002 złożony w dniu 24.08.2017 r. za okres 04.07-24.08.2017 r. na kwotę wydatków kwalifikowalnych 573 950,91 zł oraz kwotę dofinansowania 459.160,73 zł wraz z dokumentacją źródłową wymienioną w pkt A.1.1. niniejszego Podsumowania ustaleń.

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

W badanym obszarze audytem objęto:

- 1) Wniosek o dofinansowanie złożony przez _____ w ramach konkursu nr RPSW.02.05.00-IZ.00-030/16 w dniu 29.04.2016 r. o dofinansowanie projektu nr RPSW.02.05.00-26-0596/16 pn. „Zakup sprzętu i urządzeń do kompleksowej, nowoczesnej fizjoterapii i profilaktyki pacjentów z obrzękami” wraz z aktualizacjami z dnia 02.03.2017 r., 14.04.2017 r., 06.11.2017 r. 05.09.2018 r.
- 2) Formularz informacji przedstawianych przy ubieganiu się o pomoc de minimis z dnia 28.02.2017 r. przedłożony przez Beneficjenta wraz z zaświadczeniami o otrzymanej pomocy,
- 3) Umowa nr RPSW.02.05.00-26-0596/16-00 z dnia 22.05.2017 r. zawarta pomiędzy _____ na dofinansowanie projektu pn. „Zakup sprzętu i urządzeń do kompleksowej, nowoczesnej fizjoterapii i profilaktyki pacjentów z obrzękami”,
- 4) Aneks nr 1 do ww. umowy podpisany w dniu 17.07.2017 r. wydłużający termin na wniesienie zabezpieczenia,
- 5) Aneks nr 2 do ww. umowy podpisany w dniu 11.01.2018 r. zmieniający kwotę przyznanego dofinansowania na 459.160,73 zł,
- 6) Wniosek o płatność nr RPSW.02.05.00-26-0596/16-002 złożony w dniu 24.08.2017 r. za okres 04.07-24.08.2017 r. na kwotę wydatków kwalifikowalnych 573 950,91 zł oraz kwotę dofinansowania 459.160,73 zł wraz z dokumentacją źródłową wymienioną w pkt A.1.1. niniejszego Podsumowania ustaleń.
- 28) Wydruki z bazy SUDOP z dnia 23.06.2016 r. za okres 01.04.2014-23.06.2016 oraz z dnia 22.05.2017 r. za okres 01.01.2015 – 22.05.2017 r. dotyczący uzyskanej pomocy de minimis przez Beneficjenta,
- 29) Zaświadczenia Instytucji Zarządzającej nr RPSW.02.05.00-26-0596/16 o otrzymanej przez Beneficjenta pomocy de minimis :
 - a) z dnia 22.05.2017r. w wysokości 468.725,26 zł, co stanowi równowartość 111.848,92 euro,

b) z dnia 11.01.2018 r. w wysokości 459.160,73 zł, co stanowi równowartość 109.566,60 euro (stwierdzające nieważność zaświadczenia z dnia 22.05.2017 r.).

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

W badanym obszarze audytem objęto:

- 1) Wniosek o dofinansowanie złożony przez w ramach konkursu nr RPSW.02.05.00-IZ.00-030/16 w dniu 29.04.2016 r. o dofinansowanie projektu nr RPSW.02.05.00-26-0596/16 pn. „Zakup sprzętu i urządzeń do kompleksowej, nowoczesnej fizjoterapii i profilaktyki pacjentów z obrzękami” wraz z aktualizacjami z dnia 02.03.2017 r., 14.04.2017r., 06.11.2017 r. i 05.09.2018 r.
- 2) Umowa nr RPSW.02.05.00-26-0596/16-00 z dnia 22.05.2017 r. zawarta pomiędzy Województwem Świętokrzyskim a [] na dofinansowanie projektu pn. „Zakup sprzętu i urządzeń do kompleksowej, nowoczesnej fizjoterapii i profilaktyki pacjentów z obrzękami” wraz z aneksami nr 1 i 2,
- 3) Wniosek o płatność nr RPSW.02.05.00-26-0596/16-002 złożony w dniu 24.08.2017 r. za okres 04.07-24.08.2017 r. na kwotę wydatków kwalifikowalnych 573 950,91 zł oraz kwotę dofinansowania 459.160,73 zł wraz z dokumentacją źródłową wymienioną w pkt A.1.1. niniejszego Podsumowania ustaleń.
- 4) Dokument „Obowiązki informacyjne Beneficjenta” stanowiący załącznik nr 2 do umowy o dofinansowanie z dnia 22.05.2017 r.,
- 5) Zrzuty ekranu ze strony projektu [http://\[\]](http://[]) .pl - zakładka „Projekt EU” potwierdzające utworzenie internetowej strony projektu oraz zamieszczenie na niej niezbędnych informacji dot. realizacji projektu,
- 6) Plakat informacyjny dotyczący 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 złożony przez w ramach konkursu nr RPSW.02.05.00-IZ.00-030/16 w dniu 29.04.2016 r. o dofinansowanie projektu nr RPSW.02.05.00-26-0596/16 pn. „Zakup sprzętu i urządzeń do kompleksowej, nowoczesnej fizjoterapii i profilaktyki pacjentów z obrzękami” wraz z aktualizacjami z dnia 02.03.2017 r., 14.04.2017r., 06.11.2017 r. i 05.09.2018 r.
- 2) Umowa nr RPSW.02.05.00-26-0596/16-00 z dnia 22.05.2017 r. zawarta pomiędzy Województwem Świętokrzyskim a [] na dofinansowanie projektu pn. „Zakup sprzętu i urządzeń do kompleksowej, nowoczesnej fizjoterapii i profilaktyki pacjentów z obrzękami” w kwocie 468.725,26 zł wraz z aneksami.
- 3) Wniosek o płatność nr RPSW.02.05.00-26-0596/16-002 złożony w dniu 24.08.2017 r. za okres 04.07-24.08.2017 r. na kwotę wydatków kwalifikowalnych 573 950,91 zł oraz kwotę dofinansowania 459.160,73 zł wraz z dokumentacją źródłową wymienioną w pkt A.1.1. niniejszego Podsumowania ustaleń.

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

W badanym obszarze audytem objęto:

| Lp. | Nr wniosku o płatność | Wartość wydatków zadeklarowanych do Komisji Europejskiej | | Wartość wydatków rzeczywiście skontrolowanych | | Kurs EUR zastosowany w ramach wniosku o płatność do przeliczenia kwoty z PLN na EUR |
|-----|------------------------------|--|------------|---|------------|---|
| | | PLN | EUR | PLN | EUR | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| 1. | RPSW.02.05.00-26-0596/16-002 | 573.950,91 | 136.635,46 | 573.950,91 | 136.635,46 | 4,2006 |

- 1) Wniosek o dofinansowanie złożony przez w ramach konkursu nr RPSW.02.05.00-IZ.00-030/16 w dniu 29.04.2016 r. o dofinansowanie projektu nr RPSW.02.05.00-26-0596/16 pn. „Zakup sprzętu i urządzeń do kompleksowej, nowoczesnej fizjoterapii i profilaktyki pacjentów z obrzękami” wraz z aktualizacjami z dnia 02.03.2017 r., 14.04.2017r., 06.11.2017 r. i 05.09.2018 r.
- 2) Umowa nr RPSW.02.05.00-26-0596/16-00 z dnia 22.05.2017 r. zawarta pomiędzy Województwem Świętokrzyskim a, na dofinansowanie projektu pn. „Zakup sprzętu i urządzeń do kompleksowej, nowoczesnej fizjoterapii i profilaktyki pacjentów z obrzękami”,
- 3) Aneks nr 1 do ww. umowy podpisany w dniu 17.07.2017 r. wydłużający termin na wniesienie zabezpieczenia,
- 4) Aneks nr 2 do ww. umowy podpisany w dniu 11.01.2018 r. zmieniający kwotę przyznanego dofinansowania na 459.160,73 zł,
- 5) Wniosek o płatność nr RPSW.02.05.00-26-0596/16-002 złożony w dniu 24.08.2017 r. za okres 04.07-24.08.2017 r. na kwotę wydatków kwalifikowalnych 573 950,91 zł oraz kwotę dofinansowania 459.160,73 zł wraz z dokumentacją wspierającą wymienioną szczegółowo w pkt A. 1.1. niniejszego Podsumowania ustaleń,
- 6) Informacja Instytucji Zarządzającej przesłana do Beneficjenta w systemie teleinformatycznym SL 2014 w dniu 16.11.2017 r. o zatwierdzeniu wniosku o płatność nr RPSW.02.05.00-26-0596/16-002 na kwotę wydatków kwalifikowalnych 573.950,91 zł i kwotę do wypłaty 60.760,73 zł oraz o rozliczeniu w całości zaliczki wypłaconej w dniu 26.07.2017 r. w kwocie 398.400,00 zł,
- 7) Dowody OT – „Przyjęcie środków trwałych” od nr OT/ST/02 do nr OT/ST/12 wystawione w okresie 01-16.08.2017 r. dotyczące przyjęcia zakupionych środków trwałych i oprogramowania do użytkowania,
- 8) Ewidencja środków trwałych na dzień 31.08.2017 r.,

- 9) Ewidencja wyposażenia na dzień 27.09.2017 r.,
- 10) Zapisy w „Rejestrze zakupów – Projekt RPSW” za rok 2017.

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

W badanym obszarze audytem objęto:

- 1) Wniosek o dofinansowanie złożony przez ,
w ramach konkursu nr RPSW.02.05.00-IZ.00-030/16 w dniu 29.04.2016 r.
o dofinansowanie projektu nr RPSW.02.05.00-26-0596/16 pn. „Zakup sprzętu i urządzeń
do kompleksowej, nowoczesnej fizjoterapii i profilaktyki pacjentów z obrzękami”
wraz z aktualizacjami z dnia 02.03.2017 r., 14.04.2017 r., 06.11.2017 r. 05.09.2018 r.,
- 2) Umowa nr RPSW.02.05.00-26-0596/16-00 z dnia 22.05.2017 r. zawarta pomiędzy
Województwem Świętokrzyskim a ,
na dofinansowanie
projektu pn. „Zakup sprzętu i urządzeń do kompleksowej, nowoczesnej fizjoterapii
i profilaktyki pacjentów z obrzękami”,
- 3) Aneks nr 1 do ww. umowy podpisany w dniu 17.07.2017 r. wydłużający termin na
wniesienie zabezpieczenia,
- 4) Aneks nr 2 do ww. umowy podpisany w dniu 11.01.2018 r. zmieniający kwotę przyznanego
dofinansowania na 459.160,73 zł,
- 5) Wniosek o płatność nr RPSW.02.05.00-26-0596/16-002 złożony w dniu 24.08.2017 r. za
okres 04.07-24.08.2017 r. na kwotę wydatków kwalifikowalnych 573 950,91 zł oraz kwotę
dofinansowania 459.160,73 zł wraz z dokumentacją wspierającą wymienioną szczegółowo
w pkt A.1.1 niniejszego Podsumowania ustaleń,
- 6) Informacja Instytucji Zarządzającej przesłana do Beneficjenta w systemie
teleinformatycznym SL 2014 w dniu 16.11.2017 r. o zatwierdzeniu wniosku o płatność nr
RPSW.02.05.00-26-0596/16-002 na kwotę wydatków kwalifikowalnych 573.950,91 zł
i kwotę do wypłaty 60.760,73 zł oraz o rozliczeniu w całości zaliczki wypłaconej w dniu
26.07.2017 r. w kwocie 398.400,00 zł,
- 7) Dokumenty dotyczące zatrudnienia 3 pracowników :
 - a) Umowa o pracę zawarta 27.09.2017 r. z ,
o zatrudnienie na czas określony
01.10.-31.12.2017 r. na stanowisku kosmetyczka w pełnym wymiarze czasu pracy,
 - b) Zgłoszenie do ubezpieczenia społecznego
16.10.2017 r., (ZUS P ZUA) z dnia
 - c) Umowa o pracę zawarta 29.12.2017 r. z .
o zatrudnienie na czas
nieokreślony od dnia 01.01.2018 r. na stanowisku kosmetyczka w pełnym wymiarze
czasu pracy,
 - d) Porozumienie o rozwiązaniu umowy o pracę z dniem 07.05.2018 r., podpisane przez
Beneficjenta i
w dniu 27.04.2018 r.,

- e) Umowa o pracę zawarta w dniu 30.04.2018 r. z _____ o zatrudnienie na czas określony 01.05-31.05.2018 r. na stanowisku kosmetyczka w pełnym wymiarze czasu pracy,
- f) Zgłoszenie do ubezpieczenia społecznego (ZUS P ZUA) z dnia 24.05.2018 r.,
- g) Umowa o pracę zawarta w dniu 30.05.2018 r. z _____ o zatrudnienie na czas określony od dnia 01.06.2018 r. – 31.05.2019 r. na stanowisku kosmetyczka w pełnym wymiarze czasu pracy (od lipca 2018 r. przebywa na długotrwałym zwolnieniu lekarskim),
- h) Umowa o pracę zawarta w dniu 23.07.2018 r. z _____ i na czas określony 01.08.2018 r. – 31.07.2019 r. na stanowisku kosmetolog w pełnym wymiarze czasu pracy wraz ze zgłoszeniem do ZUS (ZUS P ZUA) z dnia 07.08.2018 r.,
- i) Umowa o pracę zawarta w dniu 23.08.2018 r. z _____ o zatrudnienie na czas określony 31.08.2018 r. - 31.08.2019 r. na stanowisku fizjoterapeutka w pełnym wymiarze czasu pracy wraz ze zgłoszeniem do ZUS (ZUS P ZUA) z dnia 31.08.2018 r.,
- j) Umowa o pracę zawarta w dniu 23.08.2018 r. z _____ o zatrudnienie go na czas określony 31.08.2018 r. - 31.08.2019 r. na stanowisku fizjoterapeuta w pełnym wymiarze czasu pracy wraz ze zgłoszeniem do ZUS (ZUS P ZUA) z dnia 31.08.2018 r.,
- 7) Pismo Beneficjenta z dnia 16.08.2018 r. do Instytucji Zarządzającej z prośbą o zmianę w zakresie wskaźników rezultatu (zatrudnienie 3 osób) z 2 mężczyzn i 1 kobiety na 1 mężczyznę i 2 kobiety,
- 8) Pismo Instytucji Zarządzającej z dnia 28.08.2018 r. zatwierdzające zmianę proponowaną przez Beneficjenta i informujące o konieczności złożenia aktualizacji wniosku o dofinansowanie,
- 9) Aktualizacja wniosku o dofinansowanie projektu z dnia 05.09.2018 r.
- 10) Korekty K01 z dnia 27.09.2018 r. i K02 z dnia 27.11.2018 r. wniosku o płatność nr RPSW.02.05.00-26-0596/16-002, dokonane przez IZ w systemie SL 2014 w związku z realizacją przez Beneficjenta wskaźników w projekcie.
- 11) Deklaracja wydatków Instytucji Zarządzającej nr RPSW.IZ.00-D05/17-00 za okres do 30.11.2017 r. przekazana do Instytucji Certyfikującej w dniu 11.12.2017 r., wykazująca w Rejestrze wydatków wniosek RPSW.02.05.00-26-0596/16-002 i kwotę wydatków kwalifikowalnych 573.950,91 zł, kwotę wkładu publicznego 459 160,73 zł, sumę wydatków kwalifikowalnych dla Osi 2 - 9 660 847,79 zł i sumę wkładu publicznego dla Osi 2 - 7 082 298,51 zł,
- 12) Wniosek Instytucji Certyfikującej nr RPSW.IC.00-W05/17-00 za okres do 30.11.2017 r. przekazany do Komisji Europejskiej w dniu 15.12.2017 r., wykazujący deklarację nr RPSW.IZ.00-D05/17-00, kwotę wydatków kwalifikowalnych dla Osi 2 - 9 660 847,79 zł i sumę wkładu publicznego dla Osi 2 - 7 082 298,51 zł.

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

W badanym obszarze audytem objęto:

- 1) Wniosek o płatność nr RPSW.02.05.00-26-0596/16-002 złożony w dniu 24.08.2017 r. za okres 04.07-24.08.2017 r. na kwotę wydatków kwalifikowalnych 573 950,91 zł oraz kwotę dofinansowania 459.160,73 zł.
- 2) Informacja Instytucji Zarządzającej przesłana do Beneficjenta w systemie teleinformatycznym SL 2014 w dniu 16.11.2017 r. o zatwierdzeniu wniosku o płatność nr RPSW.02.05.00-26-0596/16-002 na kwotę wydatków kwalifikowalnych 573.950,91 zł i kwotę do wypłaty 60.760,73 zł oraz o rozliczeniu w całości zaliczki wypłaconej w dniu 26.07.2017 r. w kwocie 398.400,00 zł,
- 3) Informacja Instytucji Zarządzającej przesłana w dniu 01.12.2017 r. do Beneficjenta w systemie teleinformatycznym SL 2014 o przekazaniu w dniu 29.11.2017 r. na rachunek Beneficjenta kwoty 60.760,73 zł,
- 4) Wyciąg z rachunku bankowego Beneficjenta nr 004/2017/BPL z dnia 26.07.2017 r. potwierdzający wpływ środków zaliczki w kwocie 398.400,00 zł,
- 5) Potwierdzenie realizacji przelewu z dnia 29.11.2017 r. dokumentujące wpływ środków dotacji na rachunek bankowy Beneficjenta w kwocie 60.760,73 zł.

B) USTALENIA

1. W zakresie objętym audytem potwierdzono, że operacja została wybrana zgodnie z kryteriami wyboru określonymi dla Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Świętokrzyskiego, 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 delegowanego Komisji nr 480/2014 z dnia 3 marca 2014 r.).

W trakcie audytu ustalono, że projekt nr RPSW.02.05.01-26-0596/16 pn. „Zakup sprzętu i urządzeń do kompleksowej, nowoczesnej fizjoterapii i profilaktyki pacjentów z obrzękami”:

- został wybrany do dofinansowania zgodnie z kryteriami określonymi w Regulaminie konkursu RPSW.02.05.00-IZ.00-26-030/16 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 RPOWŚ na lata 2014-2020,
- został wdrożony zgodnie z umową o dofinansowanie nr RPSW.02.05.01-26-0596/16-00 z dnia 22.05.2017 r.,
- spełniał wszelkie warunki mające zastosowanie w czasie audytu dotyczące jego funkcjonalności, stosowania i celów.

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

W zakresie objętym audytem potwierdzono zgodność wydatków z zasadami kwalifikowalności określonymi w przepisach unijnych i krajowych.

Wydatki ujęte w badanym wniosku o płatność nr RPSW.02.05.00-26-0596/16-002:

- spełniają kryteria kwalifikowalności określone w *Wytocznych w zakresie kwalifikowalności wydatków w ramach Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności na lata 2014-2020 nr MR/H 2014-2020/12(02)/09/2016*, z dnia 19 września 2016 r.,
- zostały poniesione przez Beneficjenta w okresie kwalifikowalności określonym w umowie o dofinansowanie nr RPSW.02.05.01-26-0596/16-00 z dnia 22.05.2017 r.,
- wynikają z objętej badaniem dokumentacji wspierającej ww. wniosek o płatność.

1.2 Zgodność z zasadami dotyczącymi zamówień publicznych.

W zakresie objętym audytem potwierdzono prawidłowość stosowania zasad zamówień publicznych.

Beneficjent nie był zobowiązany do stosowania ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 907 z późn. zm.), w związku z nie wystąpieniem przesłanek określonych w art. 3 tej ustawy.

Dokonując wyboru wykonawców, w zakresie zakupu:

- Sprzętu fizjoterapeutycznego: lasera diodowego, urządzenia do przeprowadzania terapii Tecar, urządzenia do limfodrenażu z różnymi kołnierzami o wartości szacunkowej zamówienia 418.794,20 zł;
- Sprzętu fizjoterapeutycznego: aparatu do fizykoterapii, aparatu podciśnieniowego, wózka pod aparaty, przenośnego aparatu do elektrocymulacji naczyń limfatycznych oraz przenośnego aparatu do terapii głęboką oscylacją o wartości szacunkowej zamówienia 76.069,92 zł;
- Ultrasonografu o wartości szacunkowej zamówienia 35.648,15 zł;
- Platformy podometrycznej o wartości szacunkowej zamówienia 15.380,00 zł;
- Platformy z kompleksowym systemem wyciągów elastycznych do ćwiczeń oporowych o wartości szacunkowej zamówienia 16.188,32 zł;
- Fotela kosmetycznego/podologicznego oraz dwóch taboretów kosmetycznych z oparciem o wartości szacunkowej zamówienia 4.947,15 zł;
- Rollerów do masażu 2 szt. o wartości szacunkowej zamówienia 1.169,10 zł;
- Przenośnego lasera do pracy z pacjentem w obrębie jamy ustnej o wartości szacunkowej zamówienia 3.100,90 zł;
- Stołu terapeutycznego do masażu i rehabilitacji o wartości szacunkowej zamówienia 5.865,00 zł;
- Zestawu do treningu w zawieszaniu oraz zestawu do treningu postawy ciała z 3 różnymi taśmami oporowymi o wartości szacunkowej zamówienia 1.262,61 zł;
- Programu do obsługi gabinetu fizjoterapii o wartości szacunkowej zamówienia 8.130,00 zł;

Beneficjent przestrzegał zasad określonych w § 12 umowy o dofinansowanie projektu nr RPSW.02.05.01-26-0596/16-00 z dnia 22.05.2017 r.

1.3 Zgodność z zasadami ochrony środowiska

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

Projekt realizowany przez Beneficjenta nie jest „przedsięwzięciem” w rozumieniu artykułu 1 ust. 2a) 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 (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 2011/52/UE w sprawie oceny wpływu wywieranego przez niektóre przedsięwzięcia publiczne i prywatne na środowisko (Dz. Urz. UE L124/1 z 25.04.2014 r.) oraz rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 9 listopada 2010 r. w sprawie przedsięwzięć mogących znacząco oddziaływać na środowisko (Dz. U. z 2010 r. Nr 213, poz. 1397 z późn. zm.).

W związku z powyższym, nie wystąpiła konieczność sporządzenia raportu o oddziaływaniu przedsięwzięcia na środowisko.

1.4 Zgodność z zasadami dotyczącymi pomocy publicznej.

W zakresie objętym audytem potwierdzono przestrzeganie zasad dotyczących pomocy publicznej.

Udzielona Beneficjentowi, w ramach projektu, pomoc de minimis w kwocie 459.160,73 zł, została przyznana zgodnie z zasadami określonymi w Rozporządzeniu Ministra Infrastruktury i Rozwoju z dnia 19 marca 2015 r. w sprawie udzielania pomocy de minimis w ramach regionalnych programów operacyjnych na lata 2014–2020 (Dz. U. z 2015 r., poz. 488).

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, tj. zapewniona została identyfikacja, że projekt jest współfinansowany ze środków unijnych: dokumenty związane z projektem oraz miejsce realizacji projektu zostały prawidłowo oznaczone.

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.

Zrealizowany projekt pn. „Zakup sprzętu i urządzeń do kompleksowej, nowoczesnej fizjoterapii i profilaktyki pacjentów z obrzękami”:

- w sposób pozytywny odnosi się do polityki zatrudnienia, ponieważ, zgodnie z wnioskiem o dofinansowanie, przyczynił się do wygenerowania 3 etatów, na których zatrudniono pracowników na podstawie umów o pracę.
- ze względu na swój charakter ma neutralny wpływ na zagadnienia z zakresu wyeliminowania nierówności i promocji równości kobiet i mężczyzn oraz polityki społeczeństwa informacyjnego.

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

W trakcie audytu ustalono, że:

- Beneficjent posiada, wystawione na niego i właściwie opisane dokumenty wspierające wniosek o płatność nr RPSW.02.05.01-26-0596/16-002,
- 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 Komisji — ustalonych zgodnie z art. 67 ust. 1 lit. b) i c) oraz art. 109 rozporządzenia (UE) nr 1303/2013 i art. 14 ust. 1 rozporządzenia (UE) nr 1304/2013 - produkty i rezultaty stanowiące podstawę płatności na rzecz beneficjenta zostały zrealizowane, dane dotyczące uczestników lub inne zapisy związane z produktami i rezultatami są spójne z informacjami przedłożonymi Komisji oraz wymagana dokumentacja potwierdzająca dowodzi, że ścieżka audytu jest właściwa zgodnie z art. 25 rozporządzenia delegowanego Komisji (UE) nr 480/2014 (*art. 27 ust. 2 pkt c) rozporządzenia delegowanego Komisji nr 480/2014 z dnia 3 marca 2014 r.*).

W trakcie audytu ustalono, że:

- produkty i rezultaty, określone we wniosku o dofinansowanie projektu, zostały zrealizowane,
- dane dotyczące realizacji produktów i rezultatów projektu są spójne i zgodne z informacjami zawartymi w Centralnym systemie teleinformatycznym SL2014-2020,
- dokumentacja będąca w posiadaniu Beneficjenta zapewnia właściwą ścieżkę audytu.

4. W zakresie objętym audytem potwierdzono, że beneficjent otrzymał wkład publiczny zgodnie z art. 132 rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 1303/2013

(art. 27 ust. 2 rozporządzenia delegowanego Komisji (UE) nr 480/2014 z dnia 3 marca 2014 r.).

Wniosek o płatność nr RPSW.02.05.00-26-0596/16-002 na kwotę wydatków kwalifikowalnych 573.950,91 zł został zatwierdzony przez Instytucję Zarządzającą, co potwierdza informacja przesłana do Beneficjenta w dniu 16.11.2017 r. za pośrednictwem systemu teleinformatycznego SL2014.

Wkład publiczny w łącznej kwocie 459.160,73 zł, stanowiący 80% wydatków kwalifikowalnych wykazanych w ww. wniosku o płatność, został wypłacony Beneficjentowi na rachunek bankowy numer _____ w dniach:

- 26.07.2017 r. w kwocie 398.400,00 zł (zaliczka),
- 29.11.2017 r. w kwocie 60.760,73 zł (refundacja).

C) ZESTAWIENIE USTALEŃ

| Nr wniosku o płatność | Kwota wydatków niekwalifikowalnych we wniosku o płatność (PLN) | Kwota wydatków niekwalifikowalnych we wniosku o płatność (EUR) | Kurs EURO | Typ ustalenia (ID – rodzaju ustalenia) | Krótki opis ustalenia |
|------------------------------|--|--|-------------|--|-----------------------|
| RPSW.02.05.00-26-0596/16-002 | Nie dotyczy | Nie dotyczy | Nie dotyczy | Nie dotyczy | Nie dotyczy |

Sławomir Lipski

Naczelnik Wydziału Terenowego
Audytu w Kielcach

/podpisano kwalifikowanym podpisem elektronicznym/

