

Skarbowa

Izba Administracji Skarbowej w Kielcach

**Dział Audytu Środków Pochodzących z Budżetu UE
oraz Niepodlegających Zwrotowi Środków z Pomocy
Udzielanej przez Państwa Członkowskie EFTA**

2601-ICE.52.31.2019.5

Podsumowanie ustaleń

dokonanych w projekcie nr **RPSW.03.01.00-26-0068/17**

„Wykorzystanie odnawialnych źródeł energii poprzez instalację paneli fotowoltaicznych – [REDACTED]”

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

Kielce, dnia 1 października 2019 r.

A) ZAKRES AUDYTU

Audyt przeprowadzono w okresie od 21.08.2019 r. do 30.09.2019 r. w:

[REDAKTOWANE],

NIP: [REDAKTOWANE]

w zakresie:

projektu nr RPSW.03.01.00-26-0068/17 pn. „Wykorzystanie odnawialnych źródeł energii poprzez instalację paneli fotowoltaicznych – [REDAKTOWANE]” „w ramach prowadzonego audytu operacji Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Świętokrzyskiego na lata 2014-2020,

numer wniosku o płatność: RPSW.03.01.00-26-0068/17-001.

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

<i>Imię i nazwisko</i>	<i>Stanowisko</i>	<i>Data prowadzenia czynności u beneficjenta</i>	<i>Data prowadzenia czynności w Instytucji Zarządzającej</i>
Andrzej Wojtasiewicz	starszy inspektor	26-30.08, 2-6, 9-12, 16-20, 23-27 i 30.09.2019 r.	-
Artur Jarosiński	specjalista	26, 28-30.08, 3-6, 9, 11-13, 16-20, 25-27 i 30.09.2019 r.	21-23 i 27.08.2019 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 lit. a) rozporządzenia delegowanego Komisji (UE) nr 480/2014 z dnia 3 marca 2014 r.):**

W badanym obszarze audytem objęto:

- 1) Ogłoszenie (opublikowane w dniu 30.05.2017 r. na stronie <http://2014-2020.rpo-swietokrzyskie.pl/>) Zarządu Województwa Świętokrzyskiego jako Instytucji Zarządzającej Regionalnego Programu Operacyjnego naboru w ramach konkursu zamkniętego nr RPSW.03.01.00-IZ.00-26-132/17 na składanie wniosków

- o dofinansowanie projektów ze środków Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Świętokrzyskiego na lata 2014-2020 w ramach Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w ramach Osi Priorytetowej 3 Efektywna i zielona energia Działania 3.1 *Wytwarzanie i dystrybucja energii pochodzącej ze źródeł odnawialnych*
- 2) Regulamin jednoetapowego konkursu zamkniętego nr RPSW.03.01.00-IZ.00-26-132/17 w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Świętokrzyskiego na lata 2014-2020 Osi Priorytetowej 3 Efektywna i zielona energia Działania 3.1 *Wytwarzanie i dystrybucja energii pochodzącej ze źródeł odnawialnych*, który wraz z załącznikami został zamieszczony na stronie internetowej Instytucji Zarządzającej RPOWŚ na lata 2014-2020, tj. www.2014-2020.rpo-swietokrzyskie.pl.
 - 3) Wniosek o dofinansowanie projektu nr RPSW.03.01.00-26-0068/17 z dnia 28.12.2017 r. pn. „Wykorzystanie odnawialnych źródeł energii poprzez instalację paneli fotowoltaicznych – [REDAKTOWANE]” (suma kontrolna wniosku: 6246-0-0-6-23-3-2-8-6-6-8-9-4-8-15-3-4-6) z RPOWŚ na lata 2014-2020, złożony do Departamentu Wdrażania Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego Urzędu Marszałkowskiego Województwa Świętokrzyskiego, 25-007 Kielce, ul. H. Sienkiewicza 63 (IZ) przez Beneficjenta – [REDAKTOWANE] ul. [REDAKTOWANE] w dniu 29.12.2017 r. wraz z listą załączników do wniosku o dofinansowanie, potwierdzającą przekazanie nw. dokumentów;
 - studium wykonalności Projektu pn. „Wykorzystanie odnawialnych źródeł energii poprzez instalację paneli fotowoltaicznych – [REDAKTOWANE]”, opracowane przez firmę [REDAKTOWANE], ul. [REDAKTOWANE] (Kielce, grudzień 2017 r.),
 - szacunkowy kosztorys opracowany metodą uproszczoną opiewający na kwotę netto 3.067.167,99 zł, brutto 3.772.616,63 zł,
 - Krajowy Rejestr Sądowy wnioskodawcy wg stanu na dzień 22.12.2017 r. (Nr KRS: [REDAKTOWANE]),
 - oświadczenie o spełnieniu kryteriów MPŚ z dnia 28.12.2017 r. potwierdzające, że wnioskodawca jest średnim przedsiębiorstwem, spełniającym warunki określone w załączniku I do rozporządzenia Komisji (UE) nr 651/2014 z dnia 17 czerwca 2014 r. uznającego niektóre rodzaje pomocy za zgodne z rynkiem wewnętrznym w zastosowaniu art. 107 i 108 Traktatu (ogólne rozporządzenie w sprawie wyłączeń blokowych) (Dz. Urz. UE L 187 z 26.06.2014., str. 1),
 - formularz do wniosku o dofinansowanie w zakresie oceny oddziaływania na środowisko (OOŚ), stanowiący załącznik nr 1a do Instrukcji wypełniania załączników w ramach osi priorytetowych 1-7 Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Świętokrzyskiego na lata 2014-2020, z dnia 27.04.2018 r.,
 - decyzja nr 428/17 Starosty Buskiego, ul. Mickiewicza 15, 28-100 Busko-Zdrój, pismo znak: AB.6740.1.428.2017 z dnia 13.09.2017 r., zatwierdzająca projekt budowlany

- i udzielająca pozwolenia na budowę dla [REDAKTION], ul. [REDAKTION], obejmująca budowę instalacji fotowoltaicznej wraz z niezbędną infrastrukturą towarzyszącą (o łącznej mocy zainstalowanej do 295,1 kW) posadowionej na dachach istniejących budynków przemysłowych na dz. Nr [REDAKTION] i [REDAKTION] przy ul. [REDAKTION] w [REDAKTION] gm. [REDAKTION],
- oświadczenie Beneficjenta z dnia 28.12.2017 r. o posiadanej dokumentacji technicznej projektu,
 - mapy, szkice lokalizujące sytuujące Projekt,
 - oświadczenie Beneficjenta z dnia 28.12.2017 r. o posiadanym prawie do dysponowania nieruchomością na cele budowlane, działki nr [REDAKTION] i [REDAKTION] w obrębie ewidencyjnym [REDAKTION]
 - oświadczenie o zabezpieczeniu środków na realizację inwestycji z dnia 28.12.2017 r., w którym wnioskodawca oświadcza, że zostały zabezpieczone środki finansowe zapewniające minimum: pokrycie kosztów wkładu własnego do projektu „Wykorzystanie odnawialnych źródeł energii poprzez instalację paneli fotowoltaicznych – [REDAKTION]” w wysokości 1.953.931,12 zł oraz całości wydatków niekwalifikowalnych projektu w wysokości 1.174.494,46 zł,
 - zaświadczenie Banku Spółdzielczego w Busku-Zdroju z dnia 6 grudnia 2017 r. o prowadzeniu dla [REDAKTION] bieżącego rachunku rozliczeniowego nr [REDAKTION],
 - bilans [REDAKTION] sporządzony na dzień 31.12.2016 r., zatwierdzony przez właściciela,
 - rachunek zysków i strat sporządzony za okres od 01.01.2016 r do 31.12.2016 r. [REDAKTION], zatwierdzony przez właściciela,
 - formularz informacji o pomocy publicznej dla podmiotów ubiegających się o pomoc inną niż pomoc de minimis lub pomoc de minimis w rolnictwie lub rybołówstwie [REDAKTION],
 - oświadczenie dot. promesy koncesji z URE potwierdzające, że w dniu 20.12.2017 r. został złożony wniosek o wydanie promesy z Urzędu Regulacji Energetyki oraz, że promesa koncesji na wytwarzanie energii elektrycznej z instalacji fotowoltaicznej zostanie załączona niezwłocznie do składanego wniosku w terminie nie późniejszym niż 31.01.2018 r.,
 - warunki przyłączenia nr 17-IO/WP/00251 z dnia 20.12.2017 r. opracowane przez PGE Dystrybucja S.A. Oddział Skarżysko-Kamienna Departament Eksploatacji i Rozwoju

Wydział Przyłączenia i Rozwoju dla źródła wytwórczego do sieci dystrybucyjnej o napięciu znamionowym 15kV farmy fotowoltaicznej, jednostek wytwórczych; panel [REDAKTOWANE], inwerter [REDAKTOWANE] i [REDAKTOWANE]

- warunki przyłączenia nr 17-I0/WP/00252 z dnia 20.12.2017 r. opracowane przez PGE Dystrybucja S.A. Oddział Skarżysko-Kamienna Departament Eksploatacji i Rozwoju Wydział Przyłączenia i Rozwoju dla źródła wytwórczego do sieci dystrybucyjnej o napięciu znamionowym 15kV farmy fotowoltaicznej 2 etap, jednostek wytwórczych; panel [REDAKTOWANE], inwerter [REDAKTOWANE] i [REDAKTOWANE] oraz [REDAKTOWANE]
- 4) Pismo IZ znak: EFRR-II.432.3.1.1.132.68.12018 z dnia 30.01.2018 r. informujące Beneficjenta, że złożony wniosek przeszedł pozytywnie weryfikację wymogów formalnych i został zakwalifikowany do oceny formalnej oraz wskazujące na kwestie zawarte w tym piśmie dotyczące wniosku i załączników do wniosku aplikacyjnego, które wymagają poprawienia, uzupełnienia i wyjaśnienia.
- 5) Pismo Beneficjenta z dnia 19.02.2018 r., którym w odpowiedzi na pismo znak: EFRR-II.432.3.1.1.132.68.12018 z dnia 30.01.2018 r. został złożony zaktualizowany wniosek o dofinansowanie projektu nr RPSW.03.01.00-26-0068/17 (suma kontrolna wniosku: 6246-0-0-7-27-4-2-8-6-7-9-9-4-9-17-3-5-7) wraz z wyjaśnieniami i nw. dokumentami:
 - studium wykonalności Projektu pn. „Wykorzystanie odnawialnych źródeł energii poprzez instalację paneli fotowoltaicznych – [REDAKTOWANE]”, opracowane przez firmę [REDAKTOWANE], ul. [REDAKTOWANE], z dnia 19.02.2018 r. oraz zmienione w dniu 27.04.2018 r.
 - szacunkowy kosztorys opracowany metodą uproszczoną opiewający na kwotę netto 3.067.167,99 zł, brutto 3.772.616,63 zł, oraz kosztorys inwestorski (uzupełniony) z dnia 16.04.2018 r.
 - Krajowy Rejestr Sądowy wnioskodawcy wg stanu na dzień 22.12.2017 r. (Nr KRS: [REDAKTOWANE]),
 - oświadczenie o spełnieniu kryteriów MPŚ z dnia 19.02.2018 r. potwierdzające, że wnioskodawca jest średnim przedsiębiorstwem, spełniającym warunki określone w załączniku I do rozporządzenia Komisji (UE) nr 651/2014 z dnia 17 czerwca 2014 r. uznającego niektóre rodzaje pomocy za zgodne z rynkiem wewnętrznym w zastosowaniu art. 107 i 108 Traktatu (ogólne rozporządzenie w sprawie wyłączeń blokowych) (Dz. Urz. UE L 187 z 26.06.2014., str. 1),
 - analiza finansowa do studium wykonalności Projektu pn. „Wykorzystanie odnawialnych źródeł energii poprzez instalację paneli fotowoltaicznych – [REDAKTOWANE]”

- formularz do wniosku o dofinansowanie w zakresie oceny oddziaływania na środowisko (OOŚ), stanowiący załącznik nr 1a do Instrukcji wypełniania załączników w ramach osi priorytetowych 1-7 Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Świętokrzyskiego na lata 2014-2020, z dnia 19.02.2018 r.,
- decyzja nr 27/18 Starosty Buskiego, ul. Mickiewicza 15, 28-100 Busko-Zdrój, pismo znak: AB.6740.27.2018 z dnia 27.03.2018 r., zatwierdzająca projekt budowlany i udzielająca pozwolenia na budowę dla [REDAKTOWANE], ul. [REDAKTOWANE], obejmująca budowę instalacji fotowoltaicznej wraz z niezbędną infrastrukturą towarzyszącą (o łącznej mocy zainstalowanej do 262,98 kW) posadowionej na dachach istniejących budynków przemysłowych na dz. Nr [REDAKTOWANE] przy ul. [REDAKTOWANE] w [REDAKTOWANE] gm. [REDAKTOWANE],
- postanowienie Starosty Buskiego, ul. Mickiewicza 15, 28-100 Busko-Zdrój, pismo znak: AB.6740.650.2018 z dnia 10.12.2018 r., dotyczy sprostowania w decyzji Starosty Buskiego z dnia 27.03.2018 r. omyłki w nazwie inwestora.
- decyzja nr 428/17 Starosty Buskiego, ul. Mickiewicza 15, 28-100 Busko-Zdrój, pismo znak: AB.6740.1.428.2017 z dnia 13.09.2017 r., zatwierdzająca projekt budowlany i udzielająca pozwolenia na budowę dla [REDAKTOWANE], ul. [REDAKTOWANE], obejmująca budowę instalacji fotowoltaicznej wraz z niezbędną infrastrukturą towarzyszącą (o łącznej mocy zainstalowanej do 295,1 kW) posadowionej na dachach istniejących budynków przemysłowych na dz. Nr [REDAKTOWANE] i [REDAKTOWANE] przy ul. [REDAKTOWANE] w [REDAKTOWANE] gm. [REDAKTOWANE],
- decyzja Starosty Buskiego, ul. Mickiewicza 15, 28-100 Busko-Zdrój, pismo znak: AB.674.5.4.2018 z dnia 24.01.2018 r., dot. sprawy znak: AB.6740.1.428.2017 z dnia 13.09.2017 r., którą na wniosek [REDAKTOWANE], ul. [REDAKTOWANE], przeniesiono na rzecz [REDAKTOWANE], ul. [REDAKTOWANE] decyzję Starosty Buskiego z dnia 13.09.2017 r., znak: AB.6740.1.428.2017,
- oświadczenie Beneficjenta z dnia 19.02.2018 r. o posiadaniu prawa do dysponowania nieruchomością na cele budowlane, działki nr [REDAKTOWANE], [REDAKTOWANE] i [REDAKTOWANE] w obrębie ewidencyjnym [REDAKTOWANE],
- oświadczenie o zabezpieczeniu środków na realizację inwestycji z dnia 19.02.2018 r., w którym wnioskodawca oświadcza, że zostały zabezpieczone środki finansowe zapewniające minimum: pokrycie kosztów wkładu własnego do projektu „Wykorzystanie odnawialnych źródeł energii poprzez instalację paneli fotowoltaicznych – [REDAKTOWANE]” w wysokości 779.436,66 zł oraz całości wydatków niekwalifikowalnych projektu w wysokości 1.174.494,46 zł wraz

- z wyciągiem bankowym nr 30 z dnia 09.02.2018 r. potwierdzającym stan środków na rachunku nr [REDAKTOWANE] w kwocie 4.807.588,97 zł, uzupełnione oświadczeniem z dnia 27.04.2018 r.,
- formularz informacji o pomocy publicznej dla podmiotów ubiegających się o pomoc inną niż pomoc de minimis lub pomoc de minimis w rolnictwie lub rybołówstwie [REDAKTOWANE] z dnia 19.02.2018 r.,
 - oświadczenie z dnia 28.03.2018 r., dot. promesy koncesji z URE potwierdzające, że w dniu 20.12.2017 r. został złożony wniosek o wydanie promesy z Urzędu Regulacji Energetyki oraz, że promesa koncesji na wytwarzanie energii elektrycznej z instalacji fotowoltaicznej zostanie załączona niezwłocznie po jej otrzymaniu,
 - wniosek [REDAKTOWANE] z dnia 14.12.2017 r. o udzielenie promesy koncesji na wytwarzanie energii elektrycznej w instalacji odnawialnego źródła energii, złożony do Prezesa Urzędu Regulacji Energetyki – Południowy Oddział Terenowy w Katowicach, z którego wynika, że energia elektryczna będzie wytwarzana w elektrowni fotowoltaicznej stanowiącej instalację odnawialnego źródła energii o mocy zainstalowanej elektrycznej (974 generatorów x 0,00027 MW + 1135 generatorów x 0,00026 MW) 0,55808 MW,
 - obliczenie inwestycji referencyjnej (załącznik nr 19c), kalkulator pomocy inwestycyjnej określający dane dla instalacji planowanej – wydruk z dnia 26.04.2018 r. (nakłady inwestycyjne 2.620.704,00 zł, maksymalna potencjalna kwota pomocy publicznej 1.506.162,72 zł),
 - oświadczenie [REDAKTOWANE] z dnia 27.04.2018 r. w sprawie zgodności jednostek OZE z normami, iż moduły PV będą posiadały jeden z certyfikatów zgodności z normą PN-EN 61215 lub PN-EN 61646, lub normami równoważnymi,
 - oświadczenie [REDAKTOWANE] z dnia 19.02.2018 r., że na potrzeby realizacji przedsięwzięcia „Wykorzystanie odnawialnych źródeł energii poprzez instalację paneli fotowoltaicznych – [REDAKTOWANE]” został dodany do umowy spółki kod PKD 35.11.Z Wytwarzanie energii elektrycznej.
- 6) Karty oceny formalnej wniosku o dofinansowanie projektu nr RPSW.03.01.00-26-0068/17, dokonanej przez IZ w dniu 21.02.2018 r.
 - 7) Pismo IZ znak: EFRR-II.432.3.1.132.68.2.2018 z dnia 21.02.2018 r. (doręczone w dniu 26.02.2018 r.) dotyczące projektu, że złożony wniosek o dofinansowanie projektu nr RPSW.03.01.00-26-0068/17 został zaakceptowany pod względem formalnym i zostanie przekazany do oceny merytorycznej.
 - 8) Pismo Beneficjenta z dnia 29.03.2018 r., złożone do IZ w dniu 29.03.2018 r., stanowiące uzupełnienie wniosku o dofinansowanie w zakresie:

- postanowienia Nr 131/18 Zarządu Województwa Świętokrzyskiego z dnia 7 marca 2018 r. w sprawie zaopiniowania wniosku przedsiębiorcy [REDAKTOWANE] o udzielenie promesy koncesji na wytwarzanie energii elektrycznej w odnawialnym źródle energii – elektrowni fotowoltaicznej, pismo nr sprawy: INF-II.8271.11.2018 (pozytywna opinia wniosku),
 - oświadczenie [REDAKTOWANE] z dnia 28.03.2018 r., dot. kodu PKD 35.11.Z Wytwarzanie energii elektrycznej wraz z kserokopią wniosku z dnia 08.03.2018 r. o zmianę danych podmiotu w rejestrze przedsiębiorców i załącznikiem do wniosku.
- 9) Pismo IZ znak: EFRR-II.432.3.1.132.68.3.2018 z dnia 16.04.2018 r. (doręczone w dniu 23.04.2018 r.) informujące Beneficjenta, że w związku z oceną merytoryczną projektu RPSW.03.01.00-26-0068/17 pod nazwą „Wykorzystanie odnawialnych źródeł energii poprzez instalację paneli fotowoltaicznych – [REDAKTOWANE]” stwierdzono kwestie zawarte w tym piśmie dotyczące wniosku i załączników do wniosku aplikacyjnego, które wymagają poprawienia, uzupełnienia i wyjaśnienia w terminie 10 dni kalendarzowych od dnia otrzymania niniejszego pisma.
- 10) Pismo Beneficjenta z dnia 27.04.2018 r., złożone do IZ w dniu 02.05.2018 r., stanowiące uzupełnienie wniosku o dofinansowanie w zakresie wymaganym pismem IZ znak: EFRR-II.432.3.1.132.68.2.2018 z dnia 16.04.2018 r., tj. w zakresie aktualizacji wniosku o dofinansowanie projektu nr RPSW.03.01.00-26-0068/17 z dnia 27.04.2018 r. (suma kontrolna wniosku: 6246-0-0-9-30-4-2-8-6-8-9-10-4-11-20-3-5-9) wraz z wyjaśnieniami i nw. dokumentami:
- wyjaśnieniem z dnia 27.04.2018 r., dot. infrastruktury będącej przedmiotem projektu,
 - decyzją Prezesa Urzędu Regulacji Energetyki (pismo znak: OKA.4111.78.2017.2018.KT z dnia 13 kwietnia 2018 r.) udzielającą przedsiębiorcy [REDAKTOWANE] promesy koncesji Nr [REDAKTOWANE] na wytwarzanie energii elektrycznej w instalacji odnawialnego źródła energii, elektrowni fotowoltaicznej (PVA), o mocy zainstalowanej 0,55808 MW.
- 11) Pismo IZ znak: EFRR-II.432.3.1.132.68.4.2018 z dnia 28.06.2018 r. (doręczone w dniu 04.07.2018 r.) informujące Beneficjenta, że projekt RPSW.03.01.00-26-0068/17 pod nazwą „Wykorzystanie odnawialnych źródeł energii poprzez instalację paneli fotowoltaicznych – [REDAKTOWANE]” został odrzucony z powodu niespełnienia kryterium dopuszczającego ogólnego nr 1. Wnioskodawca w ww. piśmie został poinformowany o prawie wniesienia protestu w formie pisemnej do IZ w terminie 14 dni kalendarzowych od dnia doręczenia informacji o wyniku oceny.
- 12) Karty oceny merytorycznej wniosku o dofinansowanie projektu nr RPSW.03.01.00-26-0068/17, dokonanej przez IZ w dniu 13.06.2018 r.
- 13) Pismo Beneficjenta z dnia 04.07.2018 r., złożone do IZ w dniu 06.07.2018 r., protest na otrzymany wynik oceny, w którym wnioskodawca przedstawił swoje stanowisko dotyczące oceny kryterium Nr 1, tj. przedłożenia pozwoleń na budowę.

- 14) Pismo IZ znak: DRP.III.432.57.2018 z dnia 13.07.2018 r. informujące Beneficjenta, że IZ RPOWŚ 2014-2020 po dokonaniu szczegółowej analizy dokumentacji aplikacyjnej oraz złożonego przez Wnioskodawcę protestu, uwzględnia protest i przekazuje go do oceny merytorycznej w zakresie kryteriów punktowych. Po przeprowadzonej procedurze odwoławczej wniosku o dofinansowanie nr RPSW.03.01.00-26-0068/17, kryterium dopuszczające ogólne nr 1 uznaje się za spełnione.
- 15) Karty oceny merytorycznej wniosku o dofinansowanie projektu nr RPSW.03.01.00-26-0068/17, dokonanej przez IZ w dniu 31.07.2018 r.
- 16) Pismo IZ znak: EFRR-II.432.3.1.132.68.6.2018 z dnia 22.08.2018 r. (doręczone w dniu 27.08.2018 r.) informujące Beneficjenta, że projekt RPSW.03.01.00-26-0068/17 pod nazwą „Wykorzystanie odnawialnych źródeł energii poprzez instalację paneli fotowoltaicznych – [REDAKTOWANE]” w wyniku przeprowadzonej oceny uzyskał 54 punkty i został uchwałą Zarządu Województwa Świętokrzyskiego nr 4206/18 z 17 sierpnia 2018 r. wybrany do dofinansowania w kwocie 1.506.160,72 zł oraz zobowiązujące Beneficjenta do zaktualizowania wniosku o dofinansowanie oraz oświadczenia o spełnieniu kryteriów MPŚ i dostarczenie do IZ w terminie 10 dni roboczych od dnia otrzymania niniejszego pisma.
- 17) Pismo Beneficjenta z dnia 06.09.2018 r., złożone do IZ w dniu 06.09.2018 r., którym w odpowiedzi na pismo IZ znak: EFRR-II.432.3.1.132.68.6.2018 złożono:
- zaświadczenie Banku Spółdzielczego w Busku-Zdroju z dnia 29.08.2018 r. o prowadzeniu dla [REDAKTOWANE] bieżącego rachunku rozliczeniowego nr [REDAKTOWANE],
 - zaktualizowany wniosek o dofinansowanie projektu nr RPSW.03.01.00-26-0068/17 z dnia 05.09.2018 r. (suma kontrolna wniosku: 6246-0-0-10-30-4-2-8-6-8-9-10-5-11-20-3-5-10),
 - oświadczenie o spełnieniu kryteriów MPŚ (zaktualizowane w dniu 05.09.2018 r.).
- 18) Umowę o dofinansowanie projektu nr RPSW.03.01.00-26-0068/17-00 pn. „Wykorzystanie odnawialnych źródeł energii poprzez instalację paneli fotowoltaicznych – [REDAKTOWANE]” w ramach Działania 3.1 *Wytwarzanie i dystrybucja energii pochodzącej ze źródeł odnawialnych* Osi Priorytetowej 3 *Efektywna i zielona energia* Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Świętokrzyskiego na lata 2014-2020 współfinansowanego ze środków Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, zawartą w dniu 11.10.2018 r. pomiędzy Województwem Świętokrzyskim reprezentowanym przez Zarząd Województwa pełniącym funkcję Instytucji Zarządzającej RPOWŚ na lata 2014-2020 a [REDAKTOWANE] ul. [REDAKTOWANE], w której określono:
- ✓ całkowitą wartość projektu w wysokości 3.772.616,64 zł,
 - ✓ całkowite wydatki kwalifikowalne w wysokości 2.151.658,18 zł, w tym:

- środki z UE w kwocie 1.506.160,72 zł i stanowiącej 70% kwoty całkowitych wydatków kwalifikowalnych projektu objętych pomocą publiczną,
- wkład własny beneficjenta w kwocie 645.497,46 zł i stanowiącej 30% kwoty całkowitych wydatków kwalifikowalnych projektu,
- ✓ wydatki niekwalifikowalne w ramach projektu, które w wysokości 1.620.958,46 zł zobowiązuje się pokryć Beneficjent ze środków własnych,
- ✓ okres realizacji projektu od dnia 01.01.2018 r. do dnia 31.12.2018 r.,

wraz z załącznikami:

- zał. nr 1 – wniosek o dofinansowanie Projektu,
- zał. nr 2 – obowiązki informacyjne Beneficjenta,
- zał. nr 3 – formularz wprowadzenia zmian w projekcie realizowanym w ramach RPOWŚ 2014-2020.

19) Informacja pokontrolna nr EFRR-VIII.433.N.III.80.2018.MG (pismo znak: EFRR-VIII.433.N.III.80.1.2018.MG), sporządzona w dniu 09.01.2019 r. przez Departament Wdrażania Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego Urzędu Marszałkowskiego Województwa Świętokrzyskiego, 25-002 Kielce, ul. H. Sienkiewicza 63, z przeprowadzonej w dniach 17-21.12.2018 r. kontroli na dokumentach, polegającej na weryfikacji dokumentów w zakresie prawidłowości przeprowadzenia przez Beneficjenta właściwych procedur dotyczących udzielania zamówień publicznych w ramach realizacji projektu nr RPSW.03.01.00-26-0068/17, (postępowanie na dostawę i montaż instalacji fotowoltaicznej o mocy 558,08 kW dla przedsiębiorstwa [REDAKTOWANE]), z której wynika, że zespół kontrolny stwierdził, że:

- Beneficjent dokonał opisu przedmiotu zamówienia w sposób niejednoznaczny i niewyczerpujący, nieuwzględniający wszystkich wymagań i okoliczności mogących mieć wpływ na sporządzenie oferty, co stanowi naruszenie sekcji 6.5.2. pkt 5 Wytycznych w zakresie kwalifikowalności wydatków w ramach Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności na lata 2014-2020 z dnia 19.07.2017 r., w związku z powyższym IZ ustaliła wartość pomniejszenia wydatków kwalifikowalnych o kwotę 101.625,00 zł (5% x 2.032.500,00 zł),
- prace związane z realizacją projektu wykonawca zakończył w dniu 12.12.2018 r., natomiast w umowie nr 02/08/2018/BD z dnia 07.08.2018 r., termin realizacji zamówienia strony ustaliły na dzień 30.09.2018 r., w związku z powyższym IZ zaleciła naliczenie kar umownych za opóźnienie w wykonaniu przedmiotu umowy stosownie do treści § 6 umowy zawartej z wykonawcą.

- 20) Pismo Beneficjenta z dnia 16.01.2019 r., skierowane do IZ, w którym przedstawił zastrzeżenia do ustaleń zawartych w Informacji pokontrolnej nr EFRR-VIII.433.N.III.80.1.2018.MG.
- 21) Pismo IZ, znak: EFRR-VIII.433.N.III.80.2.2018.MG z dnia 07.02.2019 r., przekazujące Beneficjentowi odpowiedź na zastrzeżenia do informacji pokontrolnej oraz ostateczną informację pokontrolną Nr EFRR-VIII.433.N.III.80.2018.MG/P, z której wynika, że w postępowaniu na dostawę i montaż instalacji fotowoltaicznej o mocy 558,08 kW dla przedsiębiorstwa [REDAKTOWANE] nie stwierdzono błędów i uchybień.
- 22) Protokół z przeprowadzonych oględzin przez IZ w dniu 08.04.2019 r.
- 23) Pismo IZ, znak: KC-I.432.3.53.2019 z dnia 19.04.2019 r., którym w załączeniu przekazano Beneficjentowi Informację Pokontrolną Nr 15/N/III/RPO/2019 z kontroli końcowej projektu nr RPSW.03.01.00-26-0068/17-00 pn. „Wykorzystanie odnawialnych źródeł energii poprzez instalację paneli fotowoltaicznych – [REDAKTOWANE]”, przeprowadzonej w dniu 08.04.2019 r. z której wynika, że:
- Beneficjent nie zrealizował następujących kluczowych wskaźników rezultatu: *Dodatkowa zdolność wytwarzania energii elektrycznej ze źródeł odnawialnych [MWe], Produkcja energii elektrycznej z nowo wybudowanych instalacji wykorzystujących OZE [MWe/rok], Szacowany roczny spadek emisji gazów cieplarnianych [tony równoważnika CO2], Wzrost zatrudnienia we wspieranych przedsiębiorstwach – mężczyźni [EPC] oraz Wzrost zatrudnienia we wspieranych przedsiębiorstwach (CI 8) [EPC], IZ mając na uwadze zapis w Instrukcji wypełniania wniosków EFRR (Seksja 14. Wskaźniki) zaleciła osiągnięcie ww. wskaźników nie później niż w terminie do dnia 31.12.2019 r.*
- 24) W dniu 19 września 2019 r. przeprowadzono oględziny stanu faktycznego wykonanych w ramach projektu robót budowlanych, rozliczonych przez Beneficjenta z Instytucją Zarządzającą, tj. Urzędem Marszałkowskim Województwa Świętokrzyskiego w Kielcach w ramach wniosku o płatność Nr RPSW.03.01.00-26-0068/17-001.

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 projektu nr RPSW.03.01.00-26-0068/17 z dnia 28.12.2017 r. pn. „Wykorzystanie odnawialnych źródeł energii poprzez instalację paneli fotowoltaicznych – [REDAKTOWANE]” wraz z jego aktualizacjami (ostatnia aktualizacja z dnia 05.09.2018 r. (suma kontrolna wniosku: 6246-0-0-10-30-4-2-8-6-8-9-10-5-11-20-3-5-10).

- 2) Umowę o dofinansowanie projektu nr RPSW.03.01.00-26-0068/17-00 pn. „Wykorzystanie odnawialnych źródeł energii poprzez instalację paneli fotowoltaicznych – [REDAKTOWANE]” w ramach Działania 3.1 *Wytwarzanie i dystrybucja energii pochodzącej ze źródeł odnawialnych* Osi Priorytetowej 3 *Efektywna i zielona energia* Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Świętokrzyskiego na lata 2014-2020, wymienioną w pkt A)1.18) niniejszego podsumowania ustaleń.
- 3) Wniosek o płatność nr RPSW.03.01.00-26-0068/17-001-01 za okres od 01.01.2018 r. do 06.12.2018 r., złożony w dniu 09.12.2018 r., przez Beneficjenta, za pośrednictwem systemu informatycznego SL 2014 do Instytucji Zarządzającej, stanowiący wniosek o refundację w kwocie 1.422.750,00 zł, wniosek sprawozdawczy.
- 4) Wydruk z centralnego systemu teleinformatycznego SL2014 - Potwierdzenie odbioru dokumentu dostarczonego w formie elektronicznej, tj. przyjęcia w dniu 09.12.2018 r., przez UMWŚ, IZ RPSW wniosku o płatność za okres od 01.01.2018 r. do 06.12.2018 r., wysłanego w ramach Aplikacji obsługi wniosków o płatność stanowiącej część aplikacji głównej centralnego systemu teleinformatycznego przez [REDAKTOWANE] w imieniu Beneficjenta; [REDAKTOWANE] w ramach projektu „Wykorzystanie odnawialnych źródeł energii poprzez instalację paneli fotowoltaicznych – [REDAKTOWANE]” ze wskazaniem sumy kontrolnej przesłanego wniosku o płatność.
- 5) Wniosek o płatność nr RPSW.03.01.00-26-0068/17-001-04 za okres od 01.01.2018 r. do 09.12.2018 r., złożony w dniu 12.12.2017 r., przez Beneficjenta, za pośrednictwem systemu informatycznego SL 2014 do Instytucji Zarządzającej, stanowiący wniosek o refundację, wniosek sprawozdawczy, w którym wykazano wydatki ogółem w kwocie 3.311.975,00 zł, wydatki kwalifikowalne w kwocie 2.032.500,00 zł, dofinansowanie w kwocie 1.422.750,00 zł, refundację w kwocie 1.422.750,00 zł.
- 6) Pismo IZ, znak: EFRR-V.433.03.01.0068.1.2019.MP z dnia 22.02.2019 r., skierowane do Beneficjenta za pośrednictwem systemu SL 2014, dotyczące wniosku o płatność nr RPSW.03.01.00-26-0068/17-001 w ramach projektu „Wykorzystanie odnawialnych źródeł energii poprzez instalację paneli fotowoltaicznych – [REDAKTOWANE]”, którym poinformowano, że wniosek za okres od 01.01.2018 r. do 09.12.2018 r. został zatwierdzony. Dofinansowanie zatwierdzone do wypłaty w formie refundacji za okres od 01.01.2018 r. do 09.12.2018 r. wynosi 1.422.750,00 zł.
- 7) Pismo IZ, znak: IR-XIV.432.3.9.2019 z dnia 11.03.2019 r., skierowane do Beneficjenta za pośrednictwem systemu SL 2014, dotyczące wniosku o płatność nr RPSW.03.01.00-26-0068/17-001, którym poinformowano, że w dniu 04.03.2019 r. z rachunku bankowego Ministra Finansów prowadzonego w Banku Gospodarstwa Krajowego zostały przekazane środki Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w kwocie 1.422.750,00 zł i stanowią płatność refundacyjną.
- 8) Wyciąg bankowy nr 44 z dnia 04.03.2019 r. do bieżącego rachunku bankowego Beneficjenta nr [REDAKTOWANE] prowadzonego w Banku

Spółdzielczym w Busku-Zdroju, potwierdzający wpływ na ww. rachunek środków na realizację projektu nr RPSW.03.01.00-26-0068/17, przekazanych przez Ministra Finansów w kwocie 1.422.750,00 zł.

- 9) Deklarację wydatków nr RPSW.IZ.00-D10/18-00 za okres do 28.02.2019 r., zatwierdzoną w dniu 16.04.2019 r.; kurs euro 4,295; wniosek o płatność nr RPSW.03.01.00-26-0068/17-001, wydatki kwalifikowalne na kwotę 2.032.500,00 zł.
- 10) Wniosek o płatność do KE nr RPSW.IC.00-W10/18-00 za okres do 28.02.2019 r.; refundacja w dniu 22.05.2019 r.; deklaracja wydatków nr RPSW.IZ.00-D10/18-00 ujęta według kursu euro 4,295.
- 11) Dokumentację wspierającą wniosek o płatność nr RPSW.03.01.00-26-0068/17-001 za okres od 01.01.2018 r. do 09.12.2018 r., ostateczna wersja złożona w dniu 12.12.2019 r., dotycząca poniesionych wydatków (w tym wydatków kwalifikowalnych) wyszczególnionych w zestawieniu dokumentów, w rozdziale „Postęp finansowy” badanego wniosku o płatność, w zakresie zrealizowanych przez Beneficjenta w ramach projektu poszczególnych zadań:

Zadanie 1 Wykorzystanie OZE poprzez instalację paneli fotowoltaicznych dla firmy ZMK SAS Spółka z o.o.:

- a) poz. 1-3, Roboty budowlane wydatki ogółem 3.311.975,00 zł, wydatki kwalifikowalne 2.032.500,00 zł, w tym:
 - ✓ poz. 1, faktura VAT 5/08/2018 z dnia 08.08.2018 r. (poz. księgową FZ 152/08/18), wystawiona przez [REDAKTOWANE], ul. [REDAKTOWANE] [REDAKTOWANE] za dostawę, montaż i uruchomienie instalacji fotowoltaicznej o mocy 558,08 KW – realizacja umowy 02/08/2018/BD – 25% wartości zamówienia na kwotę netto 766.250,00 zł, podatek VAT w kwocie 176.237,50 zł, kwota brutto 942.487,50 zł, wydatek kwalifikowalny z faktury 766.250,00 zł, faktura została zaakceptowana przez Prezesa Zarządu Spółki [REDAKTOWANE], oryginał faktury zawiera adnotacje o treści „Projekt realizowany w ramach RPOWS na lata 2014-2020 Nr projektu: RPSW.03.01.00-26-0068/17”,
 - ✓ umowa 02/08/2018/BD z dnia 07.08.2018 r., zawarta przez Beneficjenta z firmą [REDAKTOWANE], ul. [REDAKTOWANE] na dostawę, montaż i uruchomienie instalacji fotowoltaicznej o mocy 558,08 kW oraz dostosowanie połączeń dachowych wraz ze wzmocnieniem konstrukcji dachowej do montażu instalacji fotowoltaicznej, wykonawca zobowiązał się do wykonania przedmiotu umowy w terminie do dnia 30.09.2018 r. za wynagrodzenie w kwocie 3.065.000,00 zł netto (w tym: dostawa, montaż i uruchomienie instalacji fotowoltaicznej o mocy 558,08 kW – 2.598.122,17 zł; dostosowanie połączeń dachowych wraz ze wzmocnieniem konstrukcji dachowej do montażu instalacji fotowoltaicznej 466.877,83 zł),
 - ✓ aneks do umowy 02/08/2018/BD z dnia 07.08.2018 r., zawartej przez Beneficjenta z firmą [REDAKTOWANE], ul. [REDAKTOWANE], [REDAKTOWANE] – pismo z dnia 08.08.2018 r. – strony umowy dokonały zmiany:

- § 4 Wynagrodzenie: Harmonogram płatności otrzymuje brzmienie: „zgodnie z bezpośrednimi ustaleniami między kontrahentami”,
- § 5 dotyczący gwarancji; Wykonawca udziela gwarancji na panele fotowoltaiczne i inwertery na okres 10 lat od dnia końcowego odbioru instalacji fotowoltaicznej,
- ✓ aneks do umowy 02/08/2018/BD z dnia 07.08.2018 r., zawartej przez Beneficjenta z firmą [REDAKTOWANE], ul. [REDAKTOWANE], [REDAKTOWANE] – pismo z dnia 10.08.2018 r. – strony umowy dokonały zmiany:
 - § 1 Przedmiot umowy pkt 1; na panele fotowoltaiczne Rec Twin Peak 2 oraz na inwertery ABB,
- ✓ notatka do aneksu z dnia 07.08.2018 r., sporządzona przez strony umowy 02/08/2018/BD z dnia 07.08.2018 r., tj. w dniu podpisania umowy, z której wynika, że uzgodniono zmianę ilości inwerterów z 13 szt. na 11 szt. w związku z wycofaniem z produkcji inwerterów (01.07.2017) [REDAKTOWANE] oraz zmianie uległa (zmniejszeniu) ilość paneli w związku z zastosowaniem paneli o większej mocy 290 Wp,
- ✓ wyciąg bankowy nr 129 z dnia 14.08.2018 r. do rachunku bankowego Beneficjenta nr [REDAKTOWANE], prowadzonego w PKP Bank Polski S.A. wraz z poleceniem przelewu z dnia 14.08.2018 r. dokumentujący zapłatę faktury VAT 5/08/2018 w kwocie 942.487,50 zł wystawionej przez [REDAKTOWANE], ul. [REDAKTOWANE], [REDAKTOWANE],
- ✓ poz. 2, faktura VAT 6/08/2018 z dnia 08.08.2018 r. (poz. księgową FZ 159/08/18), wystawiona przez [REDAKTOWANE], ul. [REDAKTOWANE], [REDAKTOWANE] za dostawę, montaż i uruchomienie instalacji fotowoltaicznej o mocy 558,08 KW – realizacja umowy 02/08/2018/BD – 25% wartości zamówienia na kwotę netto 766.250,00 zł, podatek VAT w kwocie 176.237,50 zł, kwota brutto 942.487,50 zł, wydatek kwalifikowalny z faktury 766.250,00 zł, faktura została zaakceptowana przez Prezesa Zarządu Spółki [REDAKTOWANE], oryginał faktury zawiera adnotacje o treści „Projekt realizowany w ramach RPOWŚ na lata 2014-2020 Nr projektu: RPSW.03.01.00-26-0068/17”,
- ✓ wyciąg bankowy nr 130 z dnia 16.08.2018 r. do rachunku bankowego Beneficjenta nr [REDAKTOWANE] prowadzonego w PKP Bank Polski S.A. wraz z poleceniem przelewu z dnia 16.08.2018 r. dokumentujący zapłatę faktury VAT 6/08/2018 w kwocie 942.487,50 zł wystawionej przez [REDAKTOWANE], ul. [REDAKTOWANE], [REDAKTOWANE],
- ✓ poz. 3, faktura VAT 5/12/2018 z dnia 05.12.2018 r. (poz. księgową FZ 27/12/18), wystawiona przez [REDAKTOWANE], ul. [REDAKTOWANE] za dostawę, montaż i uruchomienie instalacji fotowoltaicznej o mocy 558,08 KW – realizacja umowy 02/08/2018/BD – protokół częściowy, na kwotę netto 1.160.162,60 zł, podatek VAT w kwocie

266.837,40 zł, kwota brutto 1.427.000,00 zł, wydatek kwalifikowalny z faktury 500.000,00 zł, faktura została zaakceptowana przez Prezesa Zarządu Spółki [REDACTED], oryginał faktury zawiera adnotacje o treści „Projekt realizowany w ramach RPOWŚ na lata 2014-2020 Nr projektu: RPSW.03.01.00-26-0068/17”,

- ✓ protokół odbioru częściowego z dnia 15.10.2018 r., sporządzony z udziałem zamawiającego [REDACTED] oraz wykonawcy [REDACTED],
- ✓ wyciąg bankowy nr 197 z dnia 06.12.2018 r. do rachunku bankowego Beneficjenta nr [REDACTED], prowadzonego w PKP Bank Polski S.A. wraz z poleceniem przelewu z dnia 06.12.2018 r. dokumentujący zapłatę faktury VAT 5/12/2018 w kwocie 1.427.000,00 zł wystawionej przez [REDACTED], ul. [REDACTED], [REDACTED].

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

W badanym obszarze audytem objęto następujące postępowania:

Lp.	Nazwa postępowania	Wartość szacunkowa	Tryb	Wartość postępowania (powyżej/poniżej progów UE)	Wartość podpisanej z wykonawcą umowy (na dzień badania)	Wartość wydatków zadeklarowanych z postępowania z podziałem na badane wnioski o płatność
1	Dostawa i montaż instalacji fotowoltaicznej o mocy 558,08 kW dla przedsiębiorstwa [REDACTED]	3.067.167,99 zł netto, 711.359,32 euro	konkurencyjność	Powyżej progów UE	3.065.000,00 zł netto, 3.769.950,00 zł brutto	RPSW.03.01.00-26-0068/17-001: 3.311.975,00 zł (wydatki kwalifikowalne 2.032.500,00 zł)

- 1) Wniosek o dofinansowanie projektu nr RPSW.03.01.00-26-0068/17 z dnia 28.12.2017 r. pn. „Wykorzystanie odnawialnych źródeł energii poprzez instalację paneli fotowoltaicznych – [REDACTED]” wraz z jego aktualizacjami (ostatnia aktualizacja z dnia 05.09.2018 r. (suma kontrolna wniosku: 6246-0-0-10-30-4-2-8-6-8-9-10-5-11-20-3-5-10).
- 2) Umowę o dofinansowanie projektu nr RPSW.03.01.00-26-0068/17-00 pn. „Wykorzystanie odnawialnych źródeł energii poprzez instalację paneli fotowoltaicznych – [REDACTED]” w ramach Działania 3.1 Wytwarzanie i dystrybucja energii pochodzącej ze źródeł odnawialnych Osi Priorytetowej 3 Efektywna i zielona energia Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Świętokrzyskiego na lata 2014-2020, wymienioną w pkt A)1.18) niniejszego podsumowania ustaleń.

- 3) Wniosek o płatność nr RPSW.03.01.00-26-0068/17-001-04 za okres od 01.01.2018 r. do 09.12.2018 r., złożony w dniu 12.12.2017 r., przez Beneficjenta, za pośrednictwem systemu informatycznego SL 2014 do Instytucji Zarządzającej, stanowiący wniosek o refundację, wniosek sprawozdawczy, w którym wykazano wydatki ogółem w kwocie 3.311.975,00 zł, wydatki kwalifikowalne w kwocie 2.032.500,00 zł, dofinansowanie w kwocie 1.422.750,00 zł, refundację w kwocie 1.422.750,00 zł.

1.2.1 Postępowanie w sprawie udzielenia zamówień publicznych przeprowadzone na podstawie § 12 umowy o dofinansowanie:

1.2.1.1 Dokumentacja postępowania o udzielenie zamówienia publicznego w ramach niniejszego projektu według zasady konkurencyjności – pkt 6.5.2 Wytycznych w zakresie kwalifikowalności wydatków w ramach Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności na lata 2014 – 2020, w oparciu o zapisy **ust. 1 a) ww. Wytycznych tj. udzielenie zamówienia przez beneficjenta niebędącego zamawiającym w rozumieniu ustawy Pzp w przypadku zamówień przekraczających wartość 50 tys. PLN netto, tj. bez podatku od towarów i usług (VAT) na zadanie pn. „Dostawa i montaż instalacji fotowoltaicznej o mocy 558,08 kW dla przedsiębiorstwa [REDAKTOWANE]”:**

- 1) Dokument pn. szacunkowy kosztorys – [REDAKTOWANE] (kosztorys – instalacja fotowoltaiczna o mocy 558,08 kW), który został załączony przez Beneficjenta do wniosku o dofinansowanie, złożonego do IZ w dniu 29.12.2017 r., wartość netto wynikająca z tego kosztorysu wynosi 3.067.167,99 zł, co stanowi równowartość 711.357,32 euro, według średniego kursu złotego w stosunku do euro wynoszącego 4,3117 zł/euro, określonego w rozporządzeniu Prezesa Rady Ministrów z dnia 28 grudnia 2017 r. w sprawie średniego kursu złotego w stosunku do euro stanowiącego podstawę przeliczania wartości zamówień publicznych (Dz. U. poz. 2477).
- 2) Ogłoszenie o zamówieniu, nr ogłoszenia 977, opublikowane w dniu 13.02.2018 r. w Bazie Konkurencyjności Funduszy Europejskich – wydruk ze strony internetowej <https://bazakonkurencyjności.gov.pl>, zawierające:
 - a) informacje o ogłoszeniu, w tym; termin składania ofert (do 16.03.2018 r.); miejsce i sposób składania ofert (w formie elektronicznej za pośrednictwem poczty e-mail na formularzu oferty stanowiącej załącznik do zapytania na adres mailowy [REDAKTOWANE]);
 - b) opis przedmiotu zamówienia; dostawa i montaż 1135 modułów fotowoltaicznych polikrystalicznych o mocy 260 W i 974 szt. modułów o mocy 270 W, (maksymalny wymiar modułu 1640 x 992 mm); dostawa i montaż systemowej konstrukcji wsporczej; dostawa i montaż inwerterów o mocy DC 558 kW w ilości 13 szt.; dostawa i montaż okablowania AC i DC; dostawa i montaż zabezpieczeń od porażenia, przepięć i pożaru zgodnie z polskimi normami; podłączenie i uruchomienie instalacji do sieci energetycznej PGE,
 - c) termin realizacji zamówienia; do końca września 2018 r.,

- d) wymagania wykonawców w zakresie wiedzy i doświadczenia; wykonane minimum 2 instalacje fotowoltaiczne o mocy minimum 500 kW poświadczone referencjami (potwierdzoną kopię referencji należy załączyć do oferty),
 - e) wymagania wykonawców w zakresie sytuacji ekonomicznej i finansowej, w tym; przedstawienie zaświadczenia z US i ZUS o niezaleganiu; przedstawienie zaświadczenia o niekaralności z Krajowego Rejestru Karnego, właścicieli firmy/ udziałowców i członków zarządu spółki; oświadczenie wykonawcy o postawieniu/ nie postawieniu podmiotu wykonawcy w stan upadłości; oświadczenie o nie toczącym się/toczącym się postępowaniu komorniczym wobec wykonawcy; środki na rachunku lub zdolność kredytowa wydana przez bank na min. 2.000.000,00 zł (potwierdzoną kopię załączyć do oferty); przychody z tytułu sprzedaży i montażu elektrowni fotowoltaicznych z zeszłego roku na min. 6.000.000,00 zł netto (dołączyć do oferty potwierdzoną kopię złożonego PIT-u za 2017 (ew. 2016) potwierdzony przez właściwy dla oferenta US); polisa ubezpieczeniowa OC wykonawcy na kwotę min. 3.000.000,00 zł (potwierdzoną kopię polisy należy załączyć do oferty),
 - f) dodatkowe warunki, w tym okres gwarancji na panele fotowoltaiczne nie może być krótszy niż 10 lat,
 - g) warunki zmiany umowy,
 - h) listę dokumentów/oświadczeń wymaganych od wykonawcy,
 - i) ocenę oferty,
 - j) wykluczenia
- 3) Zapytanie dotyczące przedmiotu zamówienia w zapytaniu ofertowym nr 997, przesłane do zamawiającego w dniu 01.03.2018 r. za pośrednictwem poczty elektronicznej przez [REDAKTOWANE], ul. [REDAKTOWANE].
- 4) Odpowiedź zamawiającego z dnia 02.03.2018 r. dotycząca zapytania ofertowego nr 997, przesłana ww. wykonawcy za pośrednictwem poczty elektronicznej.
- 5) Zapytanie dotyczące przedmiotu zamówienia w zapytaniu ofertowym nr 997, przesłane do Zamawiającego w dniu 15.02.2018 r. za pośrednictwem poczty elektronicznej przez firmę [REDAKTOWANE] ul. [REDAKTOWANE].
- 6) Odpowiedź zamawiającego z dnia 22.02.2018 r. i 27.02.2018 r. dotycząca zapytania ofertowego nr 997, przesłana ww. wykonawcy za pośrednictwem poczty elektronicznej.
- 7) E-mail z dnia 15.03.2018 r., którym firma [REDAKTOWANE] przesłała zamawiającemu formularz wizji lokalnej.
- 8) E-mail z dnia 15.03.2018 r., którym zamawiający przesłała projekty budowlane firmie [REDAKTOWANE].
- 9) E-mail z dnia 15.02.2018 r., którym firma [REDAKTOWANE] zwraca się o udostępnienie pełnej dokumentacji dla zapytania ofertowego pn. „Dostawa i montaż instalacji fotowoltaicznej o mocy 558,08 kW dla przedsiębiorstwa [REDAKTOWANE] [REDAKTOWANE].
- 10) Odpowiedź zamawiającego z dnia 22.02.2018 r. i 27.02.2018 r. dotycząca zapytania ofertowego nr 997, przesłana ww. wykonawcy za pośrednictwem poczty elektronicznej.

- 11) Oferta na „Dostawę i montaż instalacji fotowoltaicznej o mocy 558,08 kW dla przedsiębiorstwa [REDAKTOWANE]”, złożona do zamawiającego za pośrednictwem poczty elektronicznej w dniu 16.03.2018 r. przez Konsorcjum w składzie: [REDAKTOWANE], ul. [REDAKTOWANE] – lider konsorcjum, [REDAKTOWANE], ul. [REDAKTOWANE] – uczestnik konsorcjum, cena oferty (netto) 2.178.533,95 zł, cena oferty (brutto) 2.679.596,75 zł, czas reakcji serwisu w godzinach - 0,99 godziny, okres gwarancji na panele fotowoltaiczne i inwertery – 15 lat.
- 12) Oferta na „Dostawę i montaż instalacji fotowoltaicznej o mocy 558,08 kW dla przedsiębiorstwa [REDAKTOWANE]”, złożona do zamawiającego za pośrednictwem poczty elektronicznej w dniu 16.03.2018 r. przez [REDAKTOWANE], ul. [REDAKTOWANE], cena oferty (netto) 3.065.000,00 zł, cena oferty (brutto) 3.769.950,00 zł, czas reakcji serwisu w godzinach – 59 minut, okres gwarancji na panele fotowoltaiczne i inwertery – 10 lat.
- 13) Protokół (dokument z dnia 20.03.2018 r.) z postępowania ofertowego ogłoszonego w dniu 13.02.2018 r. pod poz. 997 w Bazie Konkurencyjności Funduszy Europejskich, z którego wynika, że w postępowaniu zostały złożone 2 oferty w dniu 16.03.2018 r., oferta firmy [REDAKTOWANE], ul. [REDAKTOWANE] została przez zamawiającego odrzucona „... ze względu na parametry techniczne urządzeń zastosowanych materiałów, które nie spełniają wymogów zawartych w zapytaniu ofertowym”. Została wybrana przez zamawiającego oferta firmy [REDAKTOWANE], ul. [REDAKTOWANE].
- 14) Dokument – Informacja o wyniku postępowania ofertowego nr 997 z dnia 13.02.2018 r. – z dnia 28.03.2018 r. potwierdzający, że najkorzystniejszą ofertą została wybrana oferta firmy [REDAKTOWANE], ul. [REDAKTOWANE].
- 15) Dokument – Powiadomienie – z dnia 28.03.2018 r. potwierdzający, że oferta Konsorcjum w składzie: [REDAKTOWANE], ul. [REDAKTOWANE], [REDAKTOWANE] – lider konsorcjum, [REDAKTOWANE], ul. [REDAKTOWANE], [REDAKTOWANE] – uczestnik konsorcjum zostaje odrzucona ze względu na parametry techniczne urządzeń zastosowanych materiałów, które nie spełniają wymogów zawartych w zapytaniu ofertowym.
- 16) E-mail z dnia 29.03.2018 r., którym zamawiający przekazał w załączeniu wynik postępowania ofertowego nr 997 oraz powiadomienie o odrzuceniu oferty do firmy [REDAKTOWANE].
- 17) E-mail z dnia 29.03.2018 r., którym firma [REDAKTOWANE] potwierdziła zamawiającemu, że otrzymała wiadomość o wyniku postępowania ofertowego nr 997 oraz powiadomienie o odrzuceniu oferty.
- 18) E-mail z dnia 29.03.2018 r., którym zamawiający przekazał w załączeniu wynik postępowania ofertowego nr 997 oraz powiadomienie o odrzuceniu oferty do firmy [REDAKTOWANE].
- 19) E-mail z dnia 29.03.2018 r., którym firma [REDAKTOWANE], potwierdziła zamawiającemu, że otrzymała wiadomość o wyniku postępowania ofertowego nr 997 oraz powiadomienie o odrzuceniu oferty.

- 20) Informacja o wybranym wykonawcy; [REDAKTOWANE], ul. [REDAKTOWANE] [REDAKTOWANE] za cenę 3.065.000,00 zł.
- 21) Umowa nr 02/08/2018/BD z dnia 07.08.2018 r., zawarta przez Beneficjenta z firmą [REDAKTOWANE], ul. [REDAKTOWANE] na dostawę, montaż i uruchomienie instalacji fotowoltaicznej o mocy 558,08 kW oraz dostosowanie połączeń dachowych wraz ze wzmocnieniem konstrukcji dachowej do montażu instalacji fotowoltaicznej, wykonawca zobowiązał się do wykonania przedmiotu umowy w terminie do dnia 30.09.2018 r. za wynagrodzenie w kwocie 3.065.000,00 zł netto (w tym: dostawa, montaż i uruchomienie instalacji fotowoltaicznej o mocy 558,08 kW – 2.598.122,17 zł; dostosowanie połączeń dachowych wraz ze wzmocnieniem konstrukcji dachowej do montażu instalacji fotowoltaicznej 466.877,83 zł).
- 22) Aneks do umowy nr 02/08/2018/BD z dnia 07.08.2018 r., zawartej przez Beneficjenta z firmą [REDAKTOWANE], ul. [REDAKTOWANE] – pismo z dnia 08.08.2018 r. – strony umowy dokonały zmiany:
- § 4 Wynagrodzenie: Harmonogram płatności otrzymuje brzmienie: „zgodnie z bezpośrednimi ustaleniami między kontrahentami”,
 - § 5 dotyczący gwarancji; Wykonawca udziela gwarancji na panele fotowoltaiczne i inwertery na okres 10 lat od dnia końcowego odbioru instalacji fotowoltaicznej.
- 22) Aneks do umowy nr 02/08/2018/BD z dnia 07.08.2018 r., zawartej przez Beneficjenta z firmą [REDAKTOWANE], ul. [REDAKTOWANE] – pismo z dnia 10.08.2018 r. – strony umowy dokonały zmiany:
- § 1 Przedmiot umowy pkt 1; „panele fotowoltaiczne Bruk Bet 260 WP lub Bruk Bet 270 WP” na „panele fotowoltaiczne Rec Twin Peak 2” oraz na inwertery ABB.
- 23) Dokument bez daty pn. „Notatka do aneksu z dnia 07.08.2018 r.”, podpisana przez strony umowy nr 02/08/2018/BD, dotycząca zmiany inwerterów i paneli.
- 24) Informacja pokontrolna IZ nr EFRR-VIII.433.N.III.80.2018.MG (pismo znak: EFRR-VIII.433.N.III.80.1.2018.MG), sporządzona w dniu 09.01.2019 r. przez Departament Wdrażania Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego Urzędu Marszałkowskiego Województwa Świętokrzyskiego, 25-002 Kielce, ul. H. Sienkiewicza 63, z przeprowadzonej w dniach 17-21.12.2018 r. kontroli na dokumentach, polegającej na weryfikacji dokumentów w zakresie prawidłowości przeprowadzenia przez Beneficjenta właściwych procedur dotyczących udzielania zamówień publicznych w ramach realizacji projektu nr RPSW.03.01.00-26-0068/17, (postępowanie na dostawę i montaż instalacji fotowoltaicznej o mocy 558,08 kW dla przedsiębiorstwa [REDAKTOWANE]), z której wynika, że zespół kontrolny stwierdził, że:
- Beneficjent dokonał opisu przedmiotu zamówienia w sposób niejednoznaczny i niewyczerpujący, nieuwzględniający wszystkich wymagań i okoliczności mogących mieć wpływ na sporządzenie oferty, co stanowi naruszenie sekcji 6.5.2. pkt 5 Wytycznych w zakresie kwalifikowalności wydatków w ramach

Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności na lata 2014-2020 z dnia 19.07.2017 r., w związku z powyższym IZ ustaliła wartość pomniejszenia wydatków kwalifikowalnych o kwotę 101.625,00 zł (5% x 2.032.500,00 zł),

- prace związane z realizacją projektu wykonawca zakończył w dniu 12.12.2018 r., natomiast w umowie nr 02/08/2018/BD z dnia 07.08.2018 r, termin realizacji zamówienia strony ustaliły na dzień 30.09.2018 r., w związku z powyższym IZ zaleciła naliczenie kar umownych za opóźnienie w wykonaniu przedmiotu umowy stosownie do treści § 6 umowy zawartej z wykonawcą.

25) Pismo Beneficjenta z dnia 16.01.2019 r., skierowane do IZ, w którym przedstawił zastrzeżenia do ustaleń zawartych w Informacji pokontrolnej nr EFRR-VIII.433.N.III.80.1.2018.MG.

26) Pismo IZ, znak: EFRR-VIII.433.N.III.80.2.2018.MG z dnia 07.02.2019 r., przekazujące Beneficjentowi odpowiedź na zastrzeżenia do informacji pokontrolnej oraz ostateczną informację pokontrolną Nr EFRR-VIII.433.N.III.80.2018.MG/P, z której wynika, że w postępowaniu na dostawę i montaż instalacji fotowoltaicznej o mocy 558,08 kW dla przedsiębiorstwa [REDAKTOWANE] nie stwierdzono błędów i uchybień.

27) Wyjaśnienie Beneficjenta z dnia 17.12.2018 r. (złożone do IZ za pośrednictwem SL 2014), dotyczące:

- określenia w ogłoszeniu ofertowym wymagań od wykonawców osiągnięcia przychodów z tytułu sprzedaży i montażu elektrowni fotowoltaicznych z zeszłego roku na min. 6.000.000,00 zł netto (dołączyć do oferty potwierdzoną kopie złożonego PIT-u za 2017 (ew. 2016) potwierdzony przez właściwy dla oferenta US),
- wymogu dołączenia do oferty protokołu odbycia wizji lokalnej,
- odrzucenia oferty firmy [REDAKTOWANE] (Lider konsorcjum).

28) Wyjaśnienie Beneficjenta dotyczące wyboru oferty, przedłożone w toku audytu w dniu 06.09.2019 r. (zał. nr 2 do niniejszego protokołu).

29) Wyjaśnienie Beneficjenta z dnia 03.09.2019 r., dotyczące współpracy z firmą [REDAKTOWANE] (zał. nr 3 do niniejszego protokołu).

30) Wyjaśnienie Beneficjenta z dnia 06.09.2019 r., dotyczące współpracy z [REDAKTOWANE] (zał. nr 4 do niniejszego protokołu).

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

W badanym obszarze audytem objęto:

- 1) Wniosek o dofinansowanie projektu nr RPSW.03.01.00-26-0068/17 z dnia 28.12.2017 r. pn. „Wykorzystanie odnawialnych źródeł energii poprzez instalację paneli

- fotowoltaicznych – [REDAKTOWANE] wraz z jego aktualizacjami (ostatnia aktualizacja z dnia 05.09.2018 r. (suma kontrolna wniosku: 6246-0-0-10-30-4-2-8-6-8-9-10-5-11-20-3-5-10).
- 2) Umowę o dofinansowanie projektu nr RPSW.03.01.00-26-0068/17-00 pn. „Wykorzystanie odnawialnych źródeł energii poprzez instalację paneli fotowoltaicznych – [REDAKTOWANE]” w ramach Działania 3.1 *Wytwarzanie i dystrybucja energii pochodzącej ze źródeł odnawialnych* Osi Priorytetowej 3 *Efektywna i zielona energia* Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Świętokrzyskiego na lata 2014-2020, wymienioną w pkt A)1.18) niniejszego podsumowania ustaleń.
 - 3) Wniosek o płatność nr RPSW.03.01.00-26-0068/17-001-04 za okres od 01.01.2018 r. do 09.12.2018 r., złożony w dniu 12.12.2017 r., przez Beneficjenta, za pośrednictwem systemu informatycznego SL 2014 do Instytucji Zarządzającej, stanowiący wniosek o refundację, wniosek sprawozdawczy, w którym wykazano wydatki ogółem w kwocie 3.311.975,00 zł, wydatki kwalifikowalne w kwocie 2.032.500,00 zł, dofinansowanie w kwocie 1.422.750,00 zł, refundację w kwocie 1.422.750,00 zł.
 - 4) Formularz do wniosku o dofinansowanie w zakresie oceny oddziaływania na środowisko (OOS), stanowiący załącznik nr 1a do Instrukcji wypełniania załączników w ramach osi priorytetowych 1-7 Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Świętokrzyskiego na lata 2014-2020, z dnia 19.02.2018 r.
 - 5) Decyzja nr 27/18 Starosty Buskiego, ul. Mickiewicza 15, 28-100 Busko-Zdrój, pismo znak: AB.6740.27.2018 z dnia 27.03.2018 r., zatwierdzająca projekt budowlany i udzielająca pozwolenia na budowę dla [REDAKTOWANE], ul. [REDAKTOWANE], obejmująca budowę instalacji fotowoltaicznej wraz z niezbędną infrastrukturą towarzyszącą (o łącznej mocy zainstalowanej do 262,98 kW) posadowionej na dachach istniejących budynków przemysłowych na dz. Nr [REDAKTOWANE] przy ul. [REDAKTOWANE], gm. [REDAKTOWANE].
 - 6) Postanowienie Starosty Buskiego, ul. Mickiewicza 15, 28-100 Busko-Zdrój, pismo znak: AB.6740.650.2018 z dnia 10.12.2018 r., dotyczy sprostowania w decyzji Starosty Buskiego z dnia 27.03.2018 r. omyłki w nazwie inwestora.
 - 7) Decyzja nr 428/17 Starosty Buskiego, ul. Mickiewicza 15, 28-100 Busko-Zdrój, pismo znak: AB.6740.1.428.2017 z dnia 13.09.2017 r., zatwierdzająca projekt budowlany i udzielająca pozwolenia na budowę dla [REDAKTOWANE], ul. [REDAKTOWANE], obejmująca budowę instalacji fotowoltaicznej wraz z niezbędną infrastrukturą towarzyszącą (o łącznej mocy zainstalowanej do 295,1 kW) posadowionej na dachach istniejących budynków przemysłowych na dz. Nr [REDAKTOWANE] i [REDAKTOWANE] przy ul. [REDAKTOWANE].
 - 8) Decyzja Starosty Buskiego, ul. Mickiewicza 15, 28-100 Busko-Zdrój, pismo znak: AB.674.5.4.2018 z dnia 24.01.2018 r., dot. sprawy znak: AB.6740.1.428.2017 z dnia 13.09.2017 r., którą na wniosek [REDAKTOWANE], ul. [REDAKTOWANE], przeniesiono na rzecz [REDAKTOWANE].

[REDAKTOWANE], ul. [REDAKTOWANE] decyzję Starosty Buskiego z dnia 13.09.2017 r., znak: AB.6740.1.428.2017.

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

W badanym obszarze audytem objęto:

- 1) Wniosek o dofinansowanie projektu nr RPSW.03.01.00-26-0068/17 z dnia 28.12.2017 r. pn. „Wykorzystanie odnawialnych źródeł energii poprzez instalację paneli fotowoltaicznych – [REDAKTOWANE]” wraz z jego aktualizacjami (ostatnia aktualizacja z dnia 05.09.2018 r. (suma kontrolna wniosku: 6246-0-0-10-30-4-2-8-6-8-9-10-5-11-20-3-5-10).
- 2) Umowę o dofinansowanie projektu nr RPSW.03.01.00-26-0068/17-00 pn. „Wykorzystanie odnawialnych źródeł energii poprzez instalację paneli fotowoltaicznych – [REDAKTOWANE]” w ramach Działania 3.1 *Wytwarzanie i dystrybucja energii pochodzącej ze źródeł odnawialnych* Osi Priorytetowej 3 *Efektywna i zielona energia* Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Świętokrzyskiego na lata 2014-2020, wymienioną w pkt A)1.18) niniejszego podsumowania ustaleń.
- 3) Wniosek o płatność nr RPSW.03.01.00-26-0068/17-001-04 za okres od 01.01.2018 r. do 09.12.2018 r., złożony w dniu 12.12.2017 r., przez Beneficjenta, za pośrednictwem systemu informatycznego SL 2014 do Instytucji Zarządzającej, stanowiący wniosek o refundację, wniosek sprawozdawczy, w którym wykazano wydatki ogółem w kwocie 3.311.975,00 zł, wydatki kwalifikowalne w kwocie 2.032.500,00 zł, dofinansowanie w kwocie 1.422.750,00 zł, refundację w kwocie 1.422.750,00 zł.
- 4) Oświadczenie o spełnieniu kryteriów MPŚ z dnia 19.02.2018 r. potwierdzające, że wnioskodawca jest średnim przedsiębiorstwem, spełniającym warunki określone w załączniku I do rozporządzenia Komisji (UE) nr 651/2014 z dnia 17 czerwca 2014 r. uznającego niektóre rodzaje pomocy za zgodne z rynkiem wewnętrznym w zastosowaniu art. 107 i 108 Traktatu (ogólne rozporządzenie w sprawie wyłączeń blokowych) (Dz. Urz. UE L 187 z 26.06.2014., str. 1) oraz oświadczenie o spełnieniu kryteriów MPŚ (zaktualizowane w dniu 05.09.2018 r.).
- 5) Formularz informacji o pomocy publicznej dla podmiotów ubiegających się o pomoc inną niż pomoc de minimis lub pomoc de minimis w rolnictwie lub rybołówstwie [REDAKTOWANE] z dnia 19.02.2018 r.

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

W badanym obszarze audytem objęto:

- 1) Wniosek o dofinansowanie projektu nr RPSW.03.01.00-26-0068/17 z dnia 28.12.2017 r. pn. „Wykorzystanie odnawialnych źródeł energii poprzez instalację paneli

fotowoltaicznych – [REDAKTOWANE]” wraz z jego aktualizacjami (ostatnia aktualizacja z dnia 05.09.2018 r. (suma kontrolna wniosku: 6246-0-0-10-30-4-2-8-6-8-9-10-5-11-20-3-5-10).

- 2) Umowę o dofinansowanie projektu nr RPSW.03.01.00-26-0068/17-00 pn. „Wykorzystanie odnawialnych źródeł energii poprzez instalację paneli fotowoltaicznych – [REDAKTOWANE]” w ramach Działania 3.1 *Wytwarzanie i dystrybucja energii pochodzącej ze źródeł odnawialnych* Osi Priorytetowej 3 *Efektywna i zielona energia Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Świętokrzyskiego na lata 2014-2020*, wymienioną w pkt A)1.18) niniejszego podsumowania ustaleń.
- 3) Wniosek o płatność nr RPSW.03.01.00-26-0068/17-001-04 za okres od 01.01.2018 r. do 09.12.2018 r., złożony w dniu 12.12.2017 r., przez Beneficjenta, za pośrednictwem systemu informatycznego SL 2014 do Instytucji Zarządzającej, stanowiący wniosek o refundację, wniosek sprawozdawczy, w którym wykazano wydatki ogółem w kwocie 3.311.975,00 zł, wydatki kwalifikowalne w kwocie 2.032.500,00 zł, dofinansowanie w kwocie 1.422.750,00 zł, refundację w kwocie 1.422.750,00 zł.
- 4) Komunikat w sprawie realizacji projektu z RPO WŚ, opublikowany na stronie internetowej Beneficjenta [REDAKTOWANE]
- 5) Korespondencję prowadzoną przez Beneficjenta z IZ, wyszczególnioną w pkt A)1. niniejszego podsumowania ustaleń.

Ponadto, w dniu 19.09.2019 r., przeprowadzono oględziny, mające na celu potwierdzenie działań informacyjnych podjętych przez Beneficjenta, które zostały udokumentowane protokołem.

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) Zapisy rozdziału X „Zgodność projektu z zasadami horyzontalnymi UE” wniosku o dofinansowanie projektu Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Świętokrzyskiego na lata 2014-2020 z dnia 28.12.2017 r. wraz z jego aktualizacjami (ostatnia aktualizacja z dnia 05.09.2018 r. - suma kontrolna wniosku: 6246-0-0-10-30-4-2-8-6-8-9-10-5-11-20-3-5-10).
- 2) Zapisy zawarte w objętym badaniem wniosku o płatność w części dotyczącej postępu rzeczowego.
- 3) Karty oceny merytorycznej wniosku o dofinansowanie projektu nr RPSW.03.01.00-26-0068/17, dokonanej przez IZ w dniu 31.07.2018 r.

3) Dokumentację wyszczególnioną w pkt A)1.1.11) niniejszego podsumowania ustaleń.

2. Czy wydatki zadeklarowane Komisji odpowiadają zapisom księgowym i czy dokumentacja potwierdzająca dowodzi, że ścieżka audytu jest właściwa zgodnie z art. 25 rozporządzenia nr 480/2014? (art. 27 ust. 2 lit. b) rozporządzenia delegowanego Komisji (UE) nr 480/2014 z dnia 3 marca 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.03.01.00-26-0068/17-001	2.032.500,00	473.224,68	2.032.500,00	473.224,68	4,2950

- 1) Wniosek o płatność nr RPSW.03.01.00-26-0068/17-001-01 za okres od 01.01.2018 r. do 06.12.2018 r., złożony w dniu 09.12.2018 r., przez Beneficjenta, za pośrednictwem systemu informatycznego SL 2014 do Instytucji Zarządzającej, stanowiący wniosek o refundację w kwocie 1.422.750,00 zł, wniosek sprawozdawczy.
- 2) Wydruk z centralnego systemu teleinformatycznego SL2014 - Potwierdzenie odbioru dokumentu dostarczonego w formie elektronicznej, tj. przyjęcia w dniu 09.12.2018 r., przez UMWŚ, IZ RPSW wniosku o płatność za okres od 01.01.2018 r. do 06.12.2018 r., wysłanego w ramach Aplikacji obsługi wniosków o płatność stanowiącej część aplikacji głównej centralnego systemu teleinformatycznego przez [REDAKTOWANE] w imieniu Beneficjenta; [REDAKTOWANE] w ramach projektu „Wykorzystanie odnawialnych źródeł energii poprzez instalację paneli fotowoltaicznych – [REDAKTOWANE]” ze wskazaniem sumy kontrolnej przesłanego wniosku o płatność.
- 3) Wniosek o płatność nr RPSW.03.01.00-26-0068/17-001-04 za okres od 01.01.2018 r. do 09.12.2018 r., złożony w dniu 12.12.2017 r., przez Beneficjenta, za pośrednictwem systemu informatycznego SL 2014 do Instytucji Zarządzającej, stanowiący wniosek o refundację, wniosek sprawozdawczy, w którym wykazano wydatki ogółem w kwocie 3.311.975,00 zł, wydatki kwalifikowalne w kwocie 2.032.500,00 zł, dofinansowanie w kwocie 1.422.750,00 zł, refundację w kwocie 1.422.750,00 zł.

- 4) Pismo IZ, znak: EFRR-V.433.03.01.0068.1.2019.MP z dnia 22.02.2019 r., skierowane do Beneficjenta za pośrednictwem systemu SL 2014, dotyczące wniosku o płatność nr RPSW.03.01.00-26-0068/17-001 w ramach projektu „Wykorzystanie odnawialnych źródeł energii poprzez instalację paneli fotowoltaicznych – [REDAKTOWANE]”, którym poinformowano, że wniosek za okres od 01.01.2018 r. do 09.12.2018 r. został zatwierdzony. Dofinansowanie zatwierdzone do wypłaty w formie refundacji za okres od 01.01.2018 r. do 09.12.2018 r. wynosi 1.422.750,00 zł.
 - 5) Kartę oceny wniosku o płatność nr RPSW.03.01.00-26-0068/17-001 za okres od 01.01.2018 r. do 09.12.2018 r., sporządzoną przez IZ, z dnia 21.02.2019 r.
 - 6) Zarządzenie z dnia 01.12.2017 r. Zarządu [REDAKTOWANE] w sprawie wprowadzenia „Zasad (polityki) rachunkowości” [REDAKTOWANE], ul. [REDAKTOWANE], [REDAKTOWANE] wraz z planem kont.
 - 7) Zapisy ewidencji księgowej na nw. kontach związane z poniesionymi przez Beneficjenta wydatkami w ramach przedmiotowego Projektu na podstawie dokumentów, które zostały zadeklarowane w objętym badaniem wniosku o płatność:
 - a) 011 - 03 – Środki trwałe,
 - b) 083 – 11 - Środki trwałe w budowie – fotowoltaika,
 - c) 131 – 01 – Rachunek bankowy,
 - d) 200 - 03 – Rozrachunki z dostawcami (EkoEnergia Kielce),
 - e) 842 - 03 - Dotacja.
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 nr 480/2014 ? (art. 27 ust. 2 lit. c) rozporządzenia delegowanego Komisji (UE) nr 480/2014 z dnia 3 marca 2014 r.):

W badanym obszarze audytem objęto:

- 1) Wniosek o dofinansowanie projektu nr RPSW.03.01.00-26-0068/17 z dnia 28.12.2017 r. pn. „Wykorzystanie odnawialnych źródeł energii poprzez instalację paneli fotowoltaicznych – [REDAKTOWANE]” wraz z jego aktualizacjami (ostatnia aktualizacja z dnia 05.09.2018 r. (suma kontrolna wniosku: 6246-0-0-10-30-4-2-8-6-8-9-10-5-11-20-3-5-10).
- 2) Umowę o dofinansowanie projektu nr RPSW.03.01.00-26-0068/17-00 pn. „Wykorzystanie odnawialnych źródeł energii poprzez instalację paneli

- fotowoltaicznych – [REDAKTOWANE]” w ramach Działania 3.1 *Wytwarzanie i dystrybucja energii pochodzącej ze źródeł odnawialnych* Osi Priorytetowej 3 *Efektywna i zielona energia* Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Świętokrzyskiego na lata 2014-2020, wymienioną w pkt A)1.18) niniejszego podsumowania ustaleń.
- 3) Wniosek o płatność nr RPSW.03.01.00-26-0068/17-001-04 za okres od 01.01.2018 r. do 09.12.2018 r., złożony w dniu 12.12.2017 r., przez Beneficjenta, za pośrednictwem systemu informatycznego SL 2014 do Instytucji Zarządzającej, stanowiący wniosek o refundację, wniosek sprawozdawczy, w którym wykazano wydatki ogółem w kwocie 3.311.975,00 zł, wydatki kwalifikowalne w kwocie 2.032.500,00 zł, dofinansowanie w kwocie 1.422.750,00 zł, refundację w kwocie 1.422.750,00 zł.
 - 4) Pismo IZ, znak: EFRR-V.433.03.01.0068.1.2019.MP z dnia 22.02.2019 r., skierowane do Beneficjenta za pośrednictwem systemu SL 2014, dotyczące wniosku o płatność nr RPSW.03.01.00-26-0068/17-001 w ramach projektu „Wykorzystanie odnawialnych źródeł energii poprzez instalację paneli fotowoltaicznych – [REDAKTOWANE]”, którym poinformowano, że wniosek za okres od 01.01.2018 r. do 09.12.2018 r. został zatwierdzony. Dofinansowanie zatwierdzone do wypłaty w formie refundacji za okres od 01.01.2018 r. do 09.12.2018 r. wynosi 1.422.750,00 zł.
 - 5) Dokumentację wyszczególnioną w pkt A)1.1.11) niniejszego podsumowania ustaleń.
 - 6) Wniosek o płatność nr RPSW.03.01.00-26-0068/17-003-04 za okres od 20.12.2018 r. do 31.12.2018 r., złożony przez Beneficjenta w dniu 13.05.2019 r., za pośrednictwem systemu informatycznego SL 2014 do Instytucji Zarządzającej, w zakresie:
 - postępu rzeczowego realizacji projektu,
 - wskaźników produktu i wskaźników rezultatu.
 - 7) Pismo IZ, znak: IR-XIII.432.3.30.2019 z dnia 13.05.2019 r., skierowane do Beneficjenta za pośrednictwem systemu SL 2014, dotyczące wniosku o płatność nr RPSW.03.01.00-26-0068/17-003 w ramach projektu „Wykorzystanie odnawialnych źródeł energii poprzez instalację paneli fotowoltaicznych – [REDAKTOWANE]”, którym poinformowano, że wniosek końcowy został zatwierdzony.
 - 8) Pismo IZ, znak: KC-I.432.3.53.2019 z dnia 19.04.2019 r., którym w załączeniu przekazano Beneficjentowi Informację Pokontrolną Nr 15/N/III/RPO/2019 z kontroli końcowej projektu nr RPSW.03.01.00-26-0068/17-00 pn. „Wykorzystanie odnawialnych źródeł energii poprzez instalację paneli fotowoltaicznych – [REDAKTOWANE]”, przeprowadzonej w dniu 08.04.2019 r. z której wynika, że Beneficjent nie zrealizował następujących kluczowych wskaźników rezultatu: *Dodatkowa zdolność wytwarzania energii elektrycznej ze źródeł odnawialnych [MWe], Produkcja energii elektrycznej z nowo wybudowanych instalacji wykorzystujących OZE [MWhe/rok], Szacowany roczny spadek emisji gazów cieplarnianych [tony równoważnika CO2], Wzrost zatrudnienia we wspieranych przedsiębiorstwach – mężczyźni [EPC] oraz Wzrost zatrudnienia we wspieranych przedsiębiorstwach (C1 8) [EPC]*, IZ mając na uwadze

zapis w Instrukcji wypełniania wniosków EFRR (Seksja 14. Wskaźniki) zaleciła osiągnięcie ww. wskaźników nie później niż w terminie do dnia 31.12.2019 r.

4. Czy wkład publiczny został wypłacony Beneficjentowi zgodnie 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) Umowę o dofinansowanie projektu nr RPSW.03.01.00-26-0068/17-00 pn. „Wykorzystanie odnawialnych źródeł energii poprzez instalację paneli fotowoltaicznych – [REDAKTOWANE]” w ramach Działania 3.1 *Wytwarzanie i dystrybucja energii pochodzącej ze źródeł odnawialnych* Osi Priorytetowej 3 *Efektowna i zielona energia Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Świętokrzyskiego na lata 2014-2020*, wymienioną w pkt A)1.18) niniejszego podsumowania ustaleń.
- 2) Wniosek o płatność nr RPSW.03.01.00-26-0068/17-001-04 za okres od 01.01.2018 r. do 09.12.2018 r., złożony w dniu 12.12.2017 r., przez Beneficjenta, za pośrednictwem systemu informatycznego SL 2014 do Instytucji Zarządzającej, stanowiący wniosek o refundację, wniosek sprawozdawczy, w którym wykazano wydatki ogółem w kwocie 3.311.975,00 zł, wydatki kwalifikowalne w kwocie 2.032.500,00 zł, dofinansowanie w kwocie 1.422.750,00 zł, refundację w kwocie 1.422.750,00 zł.
- 3) Pismo IZ, znak: EFRR-V.433.03.01.0068.1.2019.MP z dnia 22.02.2019 r., skierowane do Beneficjenta za pośrednictwem systemu SL 2014, dotyczące wniosku o płatność nr RPSW.03.01.00-26-0068/17-001 w ramach projektu „Wykorzystanie odnawialnych źródeł energii poprzez instalację paneli fotowoltaicznych – [REDAKTOWANE]”, którym poinformowano, że wniosek za okres od 01.01.2018 r. do 09.12.2018 r. został zatwierdzony. Dofinansowanie zatwierdzone do wypłaty w formie refundacji za okres od 01.01.2018 r. do 09.12.2018 r. wynosi 1.422.750,00 zł.
- 4) Pismo IZ, znak: IR-XIV.432.3.9.2019 z dnia 11.03.2019 r., skierowane do Beneficjenta za pośrednictwem systemu SL 2014, dotyczące wniosku o płatność nr RPSW.03.01.00-26-0068/17-001, którym poinformowano, że w dniu 04.03.2019 r. z rachunku bankowego Ministra Finansów prowadzonego w Banku Gospodarstwa Krajowego zostały przekazane środki Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w kwocie 1.422.750,00 zł i stanowią płatność refundacyjną.
- 5) Wyciąg bankowy nr 44 z dnia 04.03.2019 r. do bieżącego rachunku bankowego Beneficjenta nr [REDAKTOWANE] prowadzonego w Banku Spółdzielczym w Busku-Zdroju, potwierdzający wpływ na ww. rachunek środków na realizację projektu nr RPSW.03.01.00-26-0068/17, przekazanych przez Ministra Finansów w kwocie 1.422.750,00 zł.

- 6) Deklarację wydatków nr RPSW.IZ.00-D10/18-00 za okres do 28.02.2019 r., zatwierdzoną w dniu 16.04.2019 r.; kurs euro 4,2950; wniosek o płatność nr RPSW.03.01.00-26-0068/17-001, wydatki kwalifikowalne na kwotę 2.032.500,00 zł.
- 7) Wniosek o płatność do KE nr RPSW.IC.00-W10/18-00 za okres do 28.02.2019 r.; refundacja w dniu 22.05.2019 r.; deklaracja wydatków nr RPSW.IZ.00-D10/18-00 ujęta według kursu euro 4,2950.
- 8) Zapisy ewidencji księgowej kont o symbolu:
 - a) 131 – 01 - Rachunek bankowy,
 - b) 842 - 03 - Dotacja.

B) USTALENIA

- 1) **W zakresie objętym audytem potwierdzono, że operacja, za wyjątkiem wydatków w łącznej kwocie 203.250,00 zł, opisanych w pkt B.1.2. niniejszego Podsumowania ustaleń, 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 warunkami umowy o dofinansowanie z dnia 11.10.2018 r. i spełniała wszelkie warunki mające zastosowanie w czasie audytu dotyczące jej funkcjonalności, stosowania i celów do osiągnięcia (art. 27 ust. 2 lit. a) rozporządzenia delegowanego Komisji 480/2014 z dnia 3 marca 2014 r.).**

Projekt nr RPSW.03.01.00-26-0068/17 pn. „Wykorzystanie odnawialnych źródeł energii poprzez instalację paneli fotowoltaicznych – [REDAKTOWANE]”:

- został wybrany do dofinansowania zgodnie z kryteriami określonymi w Regulaminie konkursu nr RPSW.03.01.00-IZ.00-26-132/17 w ramach Osi Priorytetowej 3 Efektywna i zielona energia Działania 3.1 Wytwarzanie i dystrybucja energii pochodzącej ze źródeł odnawialnych w ramach RPOWŚ na lata 2014-2020, opublikowanym na stronie internetowej IZ www.2014-2020.rpo-swietokrzyskie.pl w dniu 30.05.2017 r.,
- nie został fizycznie zakończony ani w pełni wdrożony, zanim Beneficjent złożył wniosek o dofinansowanie w ramach RPOWŚ na lata 2014-2020,
- został zrealizowany zgodnie z umową o dofinansowanie nr RPSW.03.01.00-26-0068/17-00 z dnia 11.10.2018 r.,
- spełnia wszelkie warunki mające zastosowanie w czasie audytu dotyczące jego funkcjonalności, stosowania i celów.

Ogledziny miejsca inwestycji, przeprowadzone w dniu 19.09.2019 r., potwierdziły faktyczną realizację projektu oraz stopień jego wdrożenia w odniesieniu do wydatków zadeklarowanych w badanym wniosku o płatność.

1.1. Wydatki, za wyjątkiem wydatków w kwocie 203.250,00 zł, opisanych w niniejszym Podsumowaniu ustaleń, są zgodne z zasadami kwalifikowalności określonymi w przepisach unijnych i krajowych.

Instytucja Audytowa, ustaliła we wniosku o płatność nr RPSW.03.01.00-26-0068/17-001 wydatki niezgodne z zasadami kwalifikowalności w kwocie 203.250,00 zł, opisane w pkt **B.1.2.** niniejszego podsumowania.

Pozostałe wydatki zadeklarowane w ww. wniosku o płatność nr RPSW.03.01.00-26-0068/17-001:

- 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 konkursu nr RPSW.03.01.00-IZ.00-26-132/17 RPSW.03.01.00-IZ.00-26-132/17 oraz wniosku aplikacyjnym,
- zostały poniesione w kategoriach określonych w harmonogramie rzeczowo-finansowym,
- zostały poniesione przez Beneficjenta projektu w okresie kwalifikowalności określonym w umowie o dofinansowanie nr RPSW.03.01.00-26-0068/17-00 z dnia 11.10.2018 r.,
- wynikają z dokumentacji wspierającej, wyszczególnionej w pkt A.1.1. niniejszego *Podsumowania ustaleń*,
- zostały ujęte w badanych wnioskach o płatność tylko jeden raz.

Podatek VAT nie został zaliczony do kosztów kwalifikowalnych projektu.

1.2. Zgodność z zasadami dotyczącymi zamówień publicznych.

Beneficjent, ponosząc wydatki zadeklarowane w objętym badaniem wniosku o płatność udzielił zamówienia publicznego według zasady konkurencyjności – pkt 6.5.2 *Wytycznych w zakresie kwalifikowalności wydatków w ramach Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności na lata 2014–2020*, w oparciu o zapisy ust. 1 a) ww. *Wytycznych* tj. udzielenie zamówienia przez beneficjenta niebędącego zamawiającym w rozumieniu ustawy Pzp w przypadku zamówień przekraczających wartość 50 tys. PLN netto, tj. bez podatku od towarów i usług (VAT) - na „Dostawę i montaż instalacji fotowoltaicznej o mocy 558,08 kW dla przedsiębiorstwa [REDAKTOWANE]”, o wartości szacunkowej zamówienia wynoszącej 3.067.167,99 zł, stanowiącej równowartość 711.357,32 euro, według kursu 4,3117 zł/1 euro, określonego w § 1 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 28 grudnia 2017 r. w sprawie średniego kursu złotego w stosunku do

euro stanowiącego podstawę przeliczania wartości zamówień publicznych (Dz. U. poz. 2477).

W wyniku przeprowadzonego postępowania Beneficjent z wybranym wykonawcą, tj. firmą [REDAKTOWANE], ul. [REDAKTOWANE], zawarł w dniu 07.08.2018 r., umowę 02/08/2018/BD na wykonanie zamówienia za wynagrodzenie w kwocie 3.065.000,00 zł netto.

W dniu 08.08.2018 r. strony umowy zawarły aneks do umowy nr 02/08/2018/BD z dnia 07.08.2018 r., którym dokonały zmiany:

- § 4 Wynagrodzenie: Harmonogram płatności otrzymuje brzmienie: „zgodnie z bezpośrednimi ustaleniami między kontrahentami”,
- § 5 dotyczącym gwarancji; Wykonawca udziela gwarancji na panele fotowoltaiczne i inwertory na okras 10 lat od dnia końcowego odbioru instalacji fotowoltaicznej.

W dniu 10.08.2018 r. strony umowy zawarły kolejny aneks do umowy nr 02/08/2018/BD z dnia 07.08.2018 r., którym dokonały zmiany:

- § 1 Przedmiot umowy w pkt 1; „panele fotowoltaiczne Bruk Bet 260 WP lub Bruk Bet 270 WP” na „panele fotowoltaiczne Rec Twin Peak 2” oraz na inwertory ABB.

Zamówienie było przedmiotem kontroli, przeprowadzonej przez Instytucję Zarządzającą (IZ), udokumentowanej informacją pokontrolną (ostateczną) Nr EFRR-VIII.433.N.III.80.2018.MG/P z dnia 07.02.2019 r. oraz pismem IZ, znak: EFRR-VIII.433.N.III.80.2.2018.MG z dnia 07.02.2019 r.

W wyniku kontroli IZ stwierdziła, że prace związane z realizacją projektu wykonawca zakończył w dniu 12.12.2018 r., natomiast w umowie nr 02/08/2018/BD z dnia 07.08.2018 r, termin realizacji zamówienia strony ustaliły na dzień 30.09.2018 r., w związku z powyższym IZ zaleciła naliczenie kar umownych za opóźnienie w wykonaniu przedmiotu umowy stosownie do treści § 6 umowy zawartej z wykonawcą. Ostateczna informacja pokontrolna IZ (Nr EFRR-VIII.433.N.III.80.2018.MG/P z dnia 07.02.2019 r.) zawiera stwierdzenie, że *w wyniku weryfikacji przedmiotowego postępowania nie stwierdzono błędów i uchybień.*

Podczas audytu w wyniku analizy ww. postępowania ustalono, że:

- ✓ Beneficjent w ogłoszeniu zamieszczonym w dniu 13.02.2018 r. w bazie konkurencyjności <https://bazakonkurencyjnosci.funduszeuropejskie.gov.pl>, na „Dostawę i montaż instalacji fotowoltaicznej o mocy 558,08 kW dla przedsiębiorstwa [REDAKTOWANE]”, określił spełnienie nw. wymagań od wykonawców:
 - 1) w zakresie *sytuacji ekonomicznej i finansowej*, w pkt;

- f) przychody z tytułu sprzedaży i montażu elektrowni fotowoltaicznych z zeszłego roku na min. 6.000.000,00 zł netto (dołączyć do oferty potwierdzoną kopie złożonego PIT-u za 2017 (ew. 2016) potwierdzony przez właściwy dla oferenta US).

Ustalono, że wykonawca, tj. firma [REDAKTOWANE], ul. [REDAKTOWANE], [REDAKTOWANE], którego oferta w tym postępowaniu została wybrana jako najkorzystniejsza, w zakresie spełnienia ww. warunku udziału w postępowaniu, dotyczącego *sytuacji ekonomicznej i finansowej* w złożonej ofercie przedłożył zeznanie o wysokości osiągniętego dochodu (poniesionej straty) przez podatnika podatku dochodowego od osób prawnych za rok podatkowy od 01.01.2016 r. do 31.12.2016 r. – druk CIT-8, z którego wynika, że w okresie jw. [REDAKTOWANE] osiągnęła przychody w wysokości 4.139.505,21 zł, co znajduje potwierdzenie w poz. 31 i poz. 35 tego zeznania.

Należy również podkreślić, że w ww. pozycjach zeznania CIT-8 wykazane zostały osiągnięte przychody ogółem tego wykonawcy w 2016 r., a nie przychody z tytułu sprzedaży i montażu elektrowni fotowoltaicznych, ponieważ druk CIT-8 nie przewiduje prezentacji tego rodzaju przychodów.

W systemie SL2014 dotyczącym przedmiotowego projektu znajduje się korespondencja Beneficjenta oraz dokumenty przekazane do IZ dotyczące tego postępowania, w tym:

- zeznanie o wysokości osiągniętego dochodu (poniesionej straty) przez podatnika podatku dochodowego od osób prawnych za rok podatkowy od 01.01.2017 r. do 31.12.2017 r. – druk CIT-8 wraz z urzędowym poświadczeniem odbioru dokumentu elektronicznego z dnia 04.04.2018 r., przekazany przez Beneficjenta do IZ za pośrednictwem SL2014 w dniu 17.12.2018 r., z którego wynika, że w okresie jw. [REDAKTOWANE] osiągnęła przychody w wysokości 6.025.412,62 zł.

Z powyższego wynika, że na moment rozstrzygnięcia postępowania (20.03.2018 r.) zamawiający nie posiadał zeznania podatkowego CIT-8 za 2017 r. z dnia 04.04.2018 r., a zeznanie podatkowe za rok 2016 nie potwierdzało spełnienia wymogu w zakresie jego *sytuacji ekonomicznej i finansowej*.

Zatem, w przedmiotowym postępowaniu doszło do naruszenia zasad konkurencyjności i równego traktowania potencjalnych wykonawców, określonych w pkt 6.5.2 ppkt 11)b) Wytucznych Ministra Rozwoju nr MR/H 2014-2020/23(3)/07/2017 z dnia 19 lipca 2017 r. w zakresie kwalifikowalności wydatków w ramach Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności na lata 2014-2020, z uwagi na fakt, iż zamawiający wybrał do realizacji ofertę niespełniającą wymogu (określonego w zapytaniu ofertowym) w zakresie *sytuacji ekonomicznej i finansowej wykonawcy*.

Mając na uwadze stan faktyczny należy zastosować w stosunku do wydatków kwalifikowalnych, zadeklarowanych na podstawie postępowania (*powyżej progów UE*), stawkę procentową pomniejszenia wydatków kwalifikowalnych, określoną w pkt 13 dokumentu Komisji Europejskiej „*Wytyczne dotyczące korekt finansowych dla wydatków finansowanych przez Unię w ramach zarządzania dzielonego w przypadku nieprzestrzegania przepisów dotyczących zamówień publicznych*” – Decyzja Komisji C(2013) 9527 z 19.12.2013 r.

Powyższe ustalenie finansowe ma odzwierciedlenie w pkt 15 „nowej” Decyzji Komisji C(2019) 3452 z 14 maja 2019 r.

W związku z powyższym wydatki niekwalifikowalne z wniosku o płatność nr RPSW.03.01.00-26-0068/17-001 określono w kwocie **203.250,00 PLN** (47.322,47 euro / kurs 4,295), według wyliczenia:

2.032.500,00 PLN x 10 % = 203.250,00 PLN, gdzie:

- 2.032.500,00 PLN – kwota wydatków kwalifikowalnych poniesionych na podstawie umowy z dnia 11.10.2018 r.,
- 10 % – wskaźnik korekty w odniesieniu do stwierdzonego uchybienia.

1.3 Zgodność z zasadami ochrony środowiska.

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

Projekt zrealizowany 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 2011/92/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 czym Beneficjent nie był zobowiązany do sporządzenia oceny oddziaływania przedsięwzięcia na środowisko.

1.4 Zgodność z zasadami dotyczącymi pomocy publicznej.

W zakresie objętym audytem potwierdzono przestrzeganie zasad dotyczący pomocy publicznej.

Beneficjent spełnił kryteria w zakresie otrzymania pomocy określone w: § 8 ust. 2, § 9 ust. 2 i § 16 oraz w zakresie intensywności tej pomocy określonej w § 11 rozporządzenia Ministra Infrastruktury i Rozwoju z dnia 3 września 2015 r. w sprawie udzielania pomocy na inwestycje w układy wysokosprawnej kogeneracji oraz na propagowanie energii ze źródeł odnawialnych w ramach regionalnych programów operacyjnych na lata 2014-2020 (Dz. U. poz. 1420).

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.

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 zostały prawidłowo oznaczone.

1.6 Zgodność wydatków z zasadami eliminującymi nierówność i promującymi równość kobiet i mężczyzn, z zasadami polityki społeczeństwa informacyjnego oraz polityki zatrudnienia.

W zakresie objętym audytem potwierdzono przestrzeganie zasad polityk wspólnotowych.

Ze względu na charakter i cele, projekt pozostaje neutralny wobec

- zasad eliminujących nierówność i promującą równość kobiet i mężczyzn,
- polityki społeczeństwa informacyjnego.

Założenia wniosku o dofinansowanie w sposób pozytywny odnoszą się do polityki zatrudnienia, ponieważ we wskaźnikach rezultatu zaplanowano wzrost zatrudnienia o jeden etat, termin realizacji tego wskaźnika IZ określiła na dzień 31.12.2019 r.

- 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 480/2014 (art. 27 ust. 2 lit. b) rozporządzenia delegowanego Komisji 480/2014 z dnia 3 marca 2014 r.).**

W trakcie audytu potwierdzono, że:

- 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) 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 480/2014 (art. 27 ust. 2 lit. c) rozporządzenia delegowanego Komisji 480/2014 z dnia 3 marca 2014 r.).

We wniosku o dofinansowanie Beneficjent określił następujące wskaźniki:

a) produktu:

- Liczba przedsiębiorstw otrzymujących wsparcie (CI 1) [przedsiębiorstwa] – 1,
- Liczba wybudowanych jednostek wytwarzania energii elektrycznej z OZE [szt.] -1.

b) rezultatu:

- Dodatkowa zdolność wytwarzania energii elektrycznej ze źródeł odnawialnych [MWe] – 0,55 MWe,
- Produkcja energii elektrycznej z nowo wybudowanych instalacji wykorzystujących OZE [MWhe/rok] – 568,92 MWhe/rok,
- Szacowany roczny spadek emisji gazów cieplarnianych [tony równoważnika CO₂] (CI 34) – 453,99 tony równoważnika CO₂,
- Wzrost zatrudnienia we wspieranych przedsiębiorstwach - mężczyźni [EPC] – 1 EPC,
- Wzrost zatrudnienia we wspieranych przedsiębiorstwach (CI 8) [EPC] – 1 EPC.

Projekt jest zakończony - zakończenie projektu nastąpiło w dniu 31.12.2018 r. Z danych zawartych w systemie informatycznym SL 2014 wg stanu na dzień zakończenia projektu, wynika, że w wyniku realizacji projektu Beneficjent osiągnął następujące wskaźniki:

a) produktu:

- Liczba przedsiębiorstw otrzymujących wsparcie (CI 1) [przedsiębiorstwa] – 1,
- Liczba wybudowanych jednostek wytwarzania energii elektrycznej z OZE [szt.] -1.

b) rezultatu:

- Dodatkowa zdolność wytwarzania energii elektrycznej ze źródeł odnawialnych [MWe] – 0,00 MWe,
- Produkcja energii elektrycznej z nowo wybudowanych instalacji wykorzystujących OZE [MWhe/rok] – 0,00 MWhe/rok,
- Szacowany roczny spadek emisji gazów cieplarnianych [tony równoważnika CO₂] (CI 34) – 0,00 tony równoważnika CO₂,
- Wzrost zatrudnienia we wspieranych przedsiębiorstwach - mężczyźni [EPC] – 0 EPC,

- Wzrost zatrudnienia we wspieranych przedsiębiorstwach (CI 8) [EPC] – 0 EPC.

Osiągnięcie wskaźników było przedmiotem kontroli końcowej projektu przeprowadzonej przez IZ, udokumentowanej Informacją pokontrolną Nr 15/N/III/RPO/2019 z dnia 19.04.2019 r. W wyniku kontroli IZ stwierdziła, że na dzień zakończenia projektu nie wykonane zostały zakładane w projekcie wskaźniki rezultatu. IZ powołując się na zapisy Instrukcji wypełniania wniosków EFRR (sekcja 14 wskaźniki), który stanowi, że docelowa wartość wskaźnika powinna zostać osiągnięta w momencie zakończenia realizacji projektu, bądź w okresie bezpośrednio po tym terminie (co do zasady w okresie 12 miesięcy od zakończenia realizacji projektu, określonego w umowie o dofinansowanie), zaleciła Beneficjentowi osiągnięcie wskaźników rezultatu nie później niż w terminie do dnia **31 grudnia 2019 r.** i przekazanie pisemnej informacji o sposobie wykonania zaleceń pokontrolnych.

- 4) **W zakresie objętym audytem potwierdzono, że Beneficjent otrzymał wkład publiczny zgodnie z art. 132 ust. 1 rozporządzenia (UE) nr 1303/2013 r. (art. 27 ust. 2 rozporządzenia delegowanego Komisji 480/2014 z dnia 3 marca 2014 r.).**

IZ, pismem znak: EFRR-V.433.03.01.0068.1.2019.MP z dnia 22.02.2019 r., przesłanym do Beneficjenta w systemie SL, zatwierdziła wniosek o płatność nr RPSW.03.01.00-26-0068/17-001 za okres od 01.01.2018 r. do 09.12.2018 r., dofinansowanie zatwierdzone do wypłaty w formie refundacji wynosi 1.422.750,00 zł.

Dofinansowanie w kwocie 1.422.750,00 zł Beneficjent otrzymał w formie refundacji w dniu 04.03.2019 r. na rachunek bankowy określony w umowie o dofinansowanie, co znajduje potwierdzenie w wyciągu bankowym nr 44 z dnia 04.03.2019 r. do rachunku bankowego Beneficjenta nr [REDAKTOWANE] prowadzonego w Banku Spółdzielczym w Busku-Zdroju.

C) ZESTAWIENIE USTALEŃ

Nr wniosku o płatność	Kwota wydatków niekwalifikowanych we wniosku o płatność (PLN)	Kwota wydatków niekwalifikowanych we wniosku o płatność (EUR)	Kurs EURO	Typ ustalenia (ID – rodzaju ustalenia)	Krótki opis ustalenia
RPSW.03.01.00-26-0068/17-001	203.250,00	47.322,47	4,2950	ID dotychczas obowiązująca klasyfikacja: 1.13 ID nowa klasyfikacja: 1.15	Ocena ofert z użyciem kryteriów innych niż te określone w ogłoszeniu lub specyfikacji

Podsumowanie ustaleń dokonanych w projekcie nr RPSW.03.01.00-26-0068/17 pn. „Wykorzystanie odnawialnych źródeł energii poprzez instalację paneli fotowoltaicznych – [REDACTED]” w ramach prowadzonego audytu operacji Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Świętokrzyskiego na lata 2014-2020

Zespół audytowy:

Andrzej Wojtasiewicz – starszy inspektor

STARSZY INSPEKTOR

Andrzej Wojtasiewicz

Artur Jarosiński – specjalista

Artur Jarosiński