



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.52.7.2019.4

### **Podsumowanie ustaleń**

dokonanych w projekcie nr RPSW.03.03.00-26-0017/16

pn. „Głęboka termomodernizacja budynków Zespołów Szkół  
Ponadgimnazjalnych Nr 2 i Nr 3 we Włoszczowie służąca poprawie ich  
efektywności energetycznej z zastosowaniem OZE”

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

Kielce, dnia 5 czerwca 2019 r.

## A) ZAKRES AUDYTU

Audyt przeprowadzono w okresie od 26.04.2019 r. do 03.06.2019 r. w:

Powiecie Włoszczowskim,

ul. Wiśniowa 10, 29-100 Włoszczowa,

NIP: 6090072293,

w zakresie projektu nr RPSW.03.03.00-26-0017/16 pn. „Głęboka termomodernizacja budynków Zespołów Szkół Ponadgimnazjalnych Nr 2 i Nr 3 we Włoszczowie służąca poprawie ich efektywności energetycznej z zastosowaniem OZE”, w ramach prowadzonego audytu operacji Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Świętokrzyskiego na lata 2014-2020,

numery wniosków o płatność: RPSW.03.03.00-26-0017/16-003

RPSW.03.03.00-26-0017/16-004

RPSW.03.03.00-26-0017/16-006.

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>
Iwona Domagała	główny specjalista	28.05.2019 r.	26,29,30.04.2019 r., 7-31.05.2019 r.
Grzegorz Kita	główny specjalista	28.05.2019 r.	24.05.2019 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) Regulamin dwuetapowego konkursu zamkniętego nr RPSW.03.03.00-IZ.00-26-075/16 w ramach Osi Priorytetowej 3 – Efektywna i zielona energia Działania 3.3 *Poprawa efektywności energetycznej z wykorzystaniem odnawialnych źródeł energii w sektorze publicznym i mieszkaniowym* Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Świętokrzyskiego na lata 2014 – 2020 dla projektów realizowanych w zakresie głębokiej modernizacji energetycznej budynków

- użyteczności publicznej (Załącznik do Uchwały Zarządu Województwa Świętokrzyskiego nr 1970/16 z dnia 24.11.2016 roku).
- 2) Ogłoszenie o konkursie zamkniętym nr: RPSW.03.03.00-IZ.00-26-075/16, zamieszczone na stronie internetowej IZ RPO WŚ [www.2014-2020.rpo-swietokrzyskie.pl](http://www.2014-2020.rpo-swietokrzyskie.pl).
  - 3) Wydruk z LSI, potwierdzający przesłanie wniosku o dofinansowanie nr RPSW.03.03.00-26-0017/16 w formie elektronicznej w systemie LSI w dniu 30.01.2017 r.
  - 4) Wniosek o dofinansowanie (w formie papierowej w 2 egz.) nr RPSW.03.03.00-26-0017/16, dotyczący projektu pn. „*Głęboka termomodernizacja budynków Zespołów Szkół Ponadgimnazjalnych Nr 2 i Nr 3 we Włoszczowie służąca poprawie ich efektywności energetycznej z zastosowaniem OZE*”, złożony w dniu 30.01.2017 r. przez Beneficjenta Powiat Włoszczowski, ul. Wiśniowa 10, 29-100 Włoszczowa, w Sekretariacie Naboru Wniosków II IZ RPO WŚ 2014-2020 z załącznikami, w tym m.in.:
    - a) Oświadczenie z dnia 27.01.2017 r. , że planowana inwestycja wpisuje się w założenia Planu Gospodarki Niskoemisyjnej dla Gminy Włoszczowa dostępnego pod adresem <http://wloszczowa.pl/art.1390.gmina-chce-zwiekszy-efektywnosc-energetyczna>,
    - b) Oświadczenie z dnia 27.01.2017 r. o niedokonywaniu prac remontowych polegających na odtworzeniu funkcji budynku,
    - c) Oświadczenie z dnia 27.01.2017 r. – zobowiązanie do przeprowadzenia audytu energetycznego ex-post inwestycji objętej wnioskiem,
    - d) Oświadczenie z dnia 27.01.2017 r. o braku prawnej możliwości odliczenia lub odzyskania poniesionego kosztu podatku VAT,
    - e) Oświadczenie z dnia 27.01.2017 r. o usytuowaniu planowanej inwestycji względem obszarów objętych Lokalnym Programem Rewitalizacji.
    - f) Zał. nr 1 - Studium Wykonalności Inwestycji ze stycznia 2017 r.
    - g) Zał. nr 2 - Szacunkowy kosztorys,
    - h) Zał. nr 4 – Oświadczenia z dnia 20.03.2017 r. o PGN, zaświadczenie z dnia 30.09.2016 r. o poprawności PGN.
    - i) Zał. nr 5 – Audyt energetyczny i ekologiczny budynków.
    - j) Zał. nr 17 – Uchwała Zarządu Powiatu Włoszczowskiego z dnia 3 grudnia 2014 r. w sprawie udzielenia upoważnienia do składania oświadczeń woli w sprawach majątkowych w imieniu powiatu.
  - 5) Pismo IZ znak: EFRR-II.432.997.1.2017.3.3.75.0017 z dnia 28.02.2017 r., informujące, że wniosek w wyniku oceny formalnej wymaga uzupełnienia braków formalnych.
  - 6) Pismo Beneficjenta znak: PR.042.2.3.2017.III z dnia 20.03.2017 r. przekazujące uzupełniony wniosek o dofinansowanie oraz uzupełnione/poprawione załączniki:
    - a) Zał. nr 13 - Oświadczenie z dnia 20.03.2017 r. o niedokonywaniu prac remontowych polegających na odtworzeniu funkcji budynku,

- b) Zał. nr 14- Oświadczenie z dnia 20.03.2017 r. – zobowiązanie do przeprowadzenia audytu energetycznego ex-post inwestycji objętej wnioskiem.
- c) Zał. nr 15 – Oświadczenie z dnia 20.03.2017 r. o braku możliwości odzyskania podatku VAT.
- d) Zał. nr 16- Oświadczenie o Planowanym Obszarze Rewitalizacji Gminy Włoszczowa z dnia 20.03.2017 r.
- 7) Pismo IZ znak: EFRR-II.432.997.2.2017.3.3.75.0017 z dnia 28.03.2017 r., informujące, że wniosek został zaakceptowany pod względem formalnym.
- 8) Pismo IZ znak: EFRR-III.432.03.03.075.0017.1.2017 z dnia 13.06.2017 r., informujące, że wniosek w wyniku oceny merytorycznej wymaga poprawienia, uzupełnienia lub wyjaśnienia, w tym w zakresie wskaźników, zakresu kosztów niekwalifikowalnych, spójności danych zawartych w kosztorysach, audytach energetycznych, Studium Wykonalności.
- 9) Pismo Beneficjenta z dnia 03.07.2017 r. przekazujące uzupełniony wniosek o dofinansowanie wraz z załącznikami:
  - a) Poprawione audyty energetyczne budynków,
  - b) Karta audytu efektywności energetycznej z dnia 26.06.2017 r.,
  - c) Oświadczenie z dnia 03.07.2017 r., że budynek ZSP nr 3 nie zostanie odłączony od sieci ciepłowniczej,
  - d) Oświadczenie z dnia 03.07.2017 r., że wszystkie ulepszenia przewidziane audytami energetycznymi zostaną wykonane w ramach projektu,
  - e) Oświadczenie z dnia 03.07.2017 r., że urządzenia przewidywane do instalacji w ramach projektu będą charakteryzować się minimalnym poziomem efektywności energetycznej i normami zanieczyszczeń określonych w dyrektywie 2009/125/WE.
  - f) Aneks do Studium Wykonalności w zakresie str. 22,23, 55,59,60.
- 10) Pismo IZ znak: EFRR-III.432.03.03.075.0017.2.2017 z dnia 19.07.2017 r. , informujące, że wniosek w wyniku oceny merytorycznej wymaga poprawienia, uzupełnienia lub wyjaśnienia, w tym za niekwalifikowalne należy uznać koszty robót towarzyszących oraz prace uzupełniające na kwotę brutto 23.281,84, w związku z czym koszty kwalifikowalne po korekcie wynoszą 4.181.423,32 zł, a proponowana kwota dofinansowania 3.554.209,82 zł
- 11) Pismo Beneficjenta znak: PR.042.2.5.2017 z dnia 21.07.2017 r. przekazujące uzupełniony wniosek o dofinansowanie wg wskazówek IZ.
- 12) Karty weryfikacji wymogów formalnych wniosku o dofinansowanie I etap z dnia 23.02.2017 r.,
- 13) Karty oceny formalnej wniosku o dofinansowanie I etap z dnia 28.03.2017 r.
- 14) Karty oceny merytorycznej wniosku o dofinansowanie I etap z dnia 24.07.2017 r.
- 15) Wynik oceny merytorycznej wniosku o dofinansowanie.
- 16) Pismo IZ znak: EFRR-II.432.997.3.2017.3.3.75.0017 z dnia 10.08.2017 r., informujące, że wniosek uzyskał pozytywną ocenę merytoryczną – techniczną z kwotą w wysokości 3.554.209,86 i uchwałą nr 2880/17 z dnia 2 sierpnia 2017 r. został wpisany na listę projektów warunkowo wybranych do dofinansowania



uzyskując łącznie 78 punktów, w związku z czym został przygotowany projekt pre-umowy.

- 17) Pre-umowa nr RPSW.03.03.00-26-0017/16, dla projektu pn. „Głęboka termomodernizacja budynków Zespołów Szkół Ponadgimnazjalnych Nr 2 i Nr 3 we Włoszczowie służąca poprawie ich efektywności energetycznej z zastosowaniem OZE”, zawarta w dniu 12 września 2017 r. pomiędzy Województwem Świętokrzyskim a Powiatem Włoszczowskim, w której Beneficjent zobowiązał się do złożenia wniosku o dofinansowanie na II etap konkursu do dnia 30.11.2017 r. wraz z wnioskiem o dofinansowanie do pre –umowy z dnia 24.07.2017 r.
- 18) Pismo Beneficjenta znak: In.041.3.2017 z dnia 20.10.2017 r. wnioskujące o przedłużenie terminu rozliczenia projektu do dnia 30.11.2018 r.
- 19) Pismo IZ znak: EFRR-II.432.997.5.2017.3.3.75.17 z dnia 06.11.2017 r. wyrażające zgodę na ww. zmianę.
- 20) Wniosek o dofinansowanie projektu , złożony w dniu 07.11.2017 r. na II etap konkursu wraz z załącznikami:
  - a) Zał. nr 1- Formularz do wniosku o dofinansowanie w zakresie oceny oddziaływania na środowisko.
  - b) Zał. nr 12 - Mapy, szkice sytuujące projekt.
  - c) Zał. nr 13 - Oświadczenie o dysponowaniu nieruchomością na cele budowlane.
  - d) Zał. nr 14 – Oświadczenie o zabezpieczeniu środków na realizację inwestycji.
- 21) Pismo IZ znak: EFRR-II.432.3.3.75.17.6.2017 z dnia 20.11.2017 r. informujące, że wniosek w wyniku oceny formalnej należy uzupełnić/poprawić.
- 22) Pismo Beneficjenta znak: In.041.4.1.2017 z dnia 04.12.2017 r. przekazujące w dniu 04.12.2017 r. poprawiony wniosek o dofinansowanie z załącznikami:
  - a) Zał. nr 1 a Formularz do wniosku o dofinansowanie w zakresie oceny oddziaływania na środowisko.
  - b) Zał. nr 1b – Deklaracja organu odpowiedzialnego za monitorowanie obszarów Natura 2000 z dnia 29.08.2017 r.
  - c) Zał. nr 1c – Deklaracja właściwego organu odpowiedzialnego za gospodarkę wodną z dnia 01.09.2017 r.
  - d) Zał. 1 e Oświadczenie o niezaleganiu z informacją wobec rejestrów prowadzonych przez GDOŚ z dnia 26.10.2017 r.
  - e) Zał. nr 2 – Decyzja nr 5/2017 znak: AB.6740.1.5.2017.IV z dnia 15.02.2017 r. zatwierdzająca projekt budowlany i udzielająca pozwolenia na budowę dla Powiatu Włoszczowskiego obejmujące wymianę kotłowni węglowej na gazową - gazowe pompy ciepła oraz gazowe kotły kondensacyjne wraz z wymianą wewnętrznej instalacji c.o. , wykonanie zasobników na c.w.u. w budynku ZSP nr 2 we Włoszczowie.
  - f) Zał. nr 3 – Zgłoszenie zamiaru budowy z dnia 04.12.2017 r., dotyczące termomodernizacji budynku ZSP nr 2 we Włoszczowie.
  - g) Zał. nr 4 – Kosztorys inwestorski.
  - h) Zał. nr 5 – Oświadczenie o posiadanej dokumentacji technicznej.

- i) Zał. nr 7 – Mapy, szkice sytuujące projekt.
  - j) Zał. nr 8 – Oświadczenie o prawie dysponowania nieruchomością na cele budowlane.
  - k) Zał. nr 9 – Oświadczenie o zabezpieczeniu środków na realizację inwestycji oraz Uchwała nr XXXII/183/17 Rady Powiatu Włoszczowskiego z dnia 14 września 2017 r. w sprawie zmian w Wieloletniej Prognozie Finansowej Powiatu Włoszczowskiego na lata 2017-2023, Uchwała Nr XXVII/157/17 Rady Powiatu Włoszczowskiego z dnia 27 stycznia 2017 r. w sprawie zmian w budżecie Powiatu na 2017 r.
  - l) Zał. nr 10 – Bilans za ostatni rok- 2016 oraz Uchwała Nr 2648/2017 II Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach z dnia 25 kwietnia 2017 roku w sprawie opinii o sprawozdaniach z wykonania budżetu Powiatu Włoszczowskiego za 2016 rok.
  - m) Zał. nr 11- Rachunek zysków i strat sporządzony na dzień 31.12.2016 r., zatwierdzony przez Skarbnika Powiatu.
  - n) Zał. nr 18 – Uchwała nr 22/15 Zarządu Powiatu Włoszczowskiego z dnia 27 marca 2015 r. w sprawie udzielenia upoważnienia do składania oświadczeń woli w sprawach majątkowych w imieniu powiatu.
- 23) Pismo IZ znak: EFRR-II.432.3.3.75.17.6.2017 z dnia 05.12.2017 r. informujące, że wniosek został zaakceptowany pod względem formalnym.
  - 24) Pismo IZ znak: EFRR-II.432.3.3.75.17.6.2017 z dnia 12.12.2017 r. informujące, że projekt uzyskał pozytywny wynik na II etapie oceny merytorycznej z kwotą dofinansowania 3.554.209,86 PLN.
  - 25) Karty weryfikacji wymogów formalnych wniosku o dofinansowanie II etap z dnia 20.11.2017 r.,
  - 26) Karty oceny formalnej wniosku o dofinansowanie II etap z dnia 05.12.2017 r.
  - 27) Karty oceny merytorycznej wniosku o dofinansowanie II etap z dnia 12.12.2017 r.
  - 28) Protokół z oceny formalnej projektu z dnia 05.12.2017 r.
  - 29) Protokół z oceny merytorycznej projektu z dnia 12.12.2017 r.
  - 30) Lista sprawdzająca w zakresie dokumentacji dotyczącej ocen oddziaływania na środowisko dla instytucji oceniających wnioski o dofinansowanie z dnia 12.12.2017 r.
  - 31) Pismo Beneficjenta znak: In.041.4.2.2017 z dnia 18.12.2017 r. przekazujące w dniu 18.12.2017 r. zaktualizowany wniosek o dofinansowanie oraz skorygowany Formularz do wniosku o dofinansowanie w zakresie oceny oddziaływania na środowisko zgodny ze stanem faktycznym.
  - 32) Umowa nr RPSW.03.03.00-26-0017/16-00 o dofinansowanie projektu pn. „Głęboka termomodernizacja budynków Zespołów Szkół Ponadgimnazjalnych Nr 2 i Nr 3 we Włoszczowie służąca poprawie ich efektywności energetycznej z zastosowaniem OZE” zawarta w dniu 18.12.2017 r. pomiędzy Województwem Świętokrzyskim a Powiatem Włoszczowskim, określająca:
    - całkowitą wartość projektu: 4.275.921,79 PLN,
    - całkowite wydatki kwalifikowalne: 4.181.423,37 PLN,

- współfinansowanie UE: 3.554.209,86 PLN, stanowiące nie więcej niż 85 % kwoty całkowitych wydatków kwalifikowalnych projektu,
  - wkład własny beneficjenta 627.213,51 PLN,
  - wydatki niekwalifikowalne: 94.498,42 PLN,
- wraz z wnioskiem o dofinansowanie - aktualizacja z dnia 18.12.2017 r.
- 33) Pismo Beneficjenta znak: In.041.4.2.3.2018 z dnia 18.04.2018 r. z wnioskiem o wprowadzenie zmian do projektu w związku z zwiększeniem wartości projektu w wyniku postępowania przetargowego.
- 34) Pismo IZ znak: EFRR-II.432.3.3.75.17.8.2018 z dnia 25.04.2018 r. informujące o wyrażeniu zgody na ww. zmianę wartości projektu bez możliwości zwiększenia kwoty dofinansowania.
- 35) Aktualizacja wniosku o dofinansowanie z dnia 08.05.2018 r. celem podpisania aneksu do umowy.
- 36) Aneks nr RPSW.03.03.00-26-0017/16-01 do umowy o dofinansowanie projektu zawarty w dniu 28.05.2018 r., określający:
- całkowitą wartość projektu: 5.166.028,83 PLN,
  - całkowite wydatki kwalifikowalne: 4.682.443,46 PLN,
  - współfinansowanie UE: 3.553.974,59 PLN, stanowiące nie więcej niż 75,90 % kwoty całkowitych wydatków kwalifikowalnych projektu,
  - wkład własny beneficjenta 1.128.468,87 PLN,
  - wydatki niekwalifikowalne: 483.585,37 PLN,
- wraz z wnioskiem o dofinansowanie- z 18.05.2018 r.
- 37) Pismo Beneficjenta znak: PR.042.5.11.2018.III z dnia 20.09.2018 r. z wnioskiem o wprowadzenie zmian do projektu w związku z otrzymaniem informacji pokontrolnej.
- 38) Pismo IZ znak: EFRR-II.432.3.3.75.17.10.2018 z dnia 27.09.2018 r. wyrażające zgodę na proponowane zmiany.
- 39) Pismo Beneficjenta znak: PR.042.5.12.2018.III z dnia 03.10.2018 r. przesyłające zaktualizowany wniosek o dofinansowanie wraz ze Studium Wykonalności.
- 40) Pismo Beneficjenta znak: PR.042.5.15.2018.III z dnia 23.10.2018 r. przesyłające pozwolenie na budowę – decyzja nr 1.263/2018 z dnia 30.08.2018 r. Starosty Włoszczowskiego zatwierdzająca projekt budowlany i udzielająca pozwolenia na budowę obejmującego budowę wewnętrznej instalacji gazu w budynku ZSP nr 2 we Włoszczowie.
- 41) Aneks nr RPSW.03.03.00-26-0017/16-02 do umowy o dofinansowanie projektu zawarty w dniu 29.10.2018 r., określający:
- całkowitą wartość projektu: 5.166.028,83 PLN,
  - całkowite wydatki kwalifikowalne: 4.680.693,46 PLN,
  - współfinansowanie UE: 3.552.646,34 PLN, stanowiące nie więcej niż 75,90 % kwoty całkowitych wydatków kwalifikowalnych projektu,
  - wkład własny beneficjenta 1.128.047,12 PLN,
  - wydatki niekwalifikowalne: 485.335,37 PLN.
- 42) Wniosek o dofinansowanie – aktualizacja z dnia 05.10.2018 r.

- 43) Informacja pokontrolna Nr 3 /N/III/RPO/2019 z dnia 06.02.2019 r. z kontroli końcowej Projektu przeprowadzonej przez IZ.
- 44) Pismo Beneficjenta znak: PR.042.2.2.2019.III z dnia 13.02.2019 r. z wnioskiem o wprowadzenie zmian do projektu w związku z otrzymaniem informacji pokontrolnej z dnia 06.02.2019 r. oraz aktualizacją wniosku o dofinansowanie projektu.
- 45) Zaktualizowany wniosek o dofinansowanie z dnia 22.02.2019 r. wraz Formularzem wprowadzania zmian do wniosku (dostosowanie zmian do końcowego wniosku o płatność).
- 46) Aneks nr RPSW.03.03.00-26-0017/16-03 do umowy o dofinansowanie projektu zawarty w dniu 22.03.2019 r., określający:
  - całkowitą wartość projektu: 5.244.025,21 PLN,
  - całkowite wydatki kwalifikowalne: 4.680.693,44 PLN,
  - współfinansowanie UE: 3.552.646,32 PLN, stanowiące nie więcej niż 75,90 % kwoty całkowitych wydatków kwalifikowalnych projektu,
  - wkład własny beneficjenta 1.128.047,12 PLN,
  - wydatki niekwalifikowalne: 563.331,77 PLN.
- 47) Wniosek o dofinansowanie z dnia 25.02.2019 r.
- 48) Uchwała nr 1209/16 Zarządu Województwa Świętokrzyskiego z dnia 24 lutego 2016 r. w sprawie: „Wydanie pozytywnej opinii Instytucji Zarządzającej RPOWŚ na lata 2014-2020 w zakresie zgodności Strategii Zintegrowanych Inwestycji Terytorialnych Kieleckiego Obszaru Funkcjonalnego z RPOWŚ 2014-2020 oraz możliwości finansowania projektów w formule ZIT w ramach RPOWŚ 2014-2020” wraz z opinią i Listą projektów zidentyfikowanych.

Ponadto, w dniu 28.05.2019 r., przeprowadzono oględziny, mające na celu potwierdzenie faktycznej realizacji projektu przez Beneficjenta.

### ***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 wraz z aktualizacjami, wymieniony w pkt A.1. niniejszego Podsumowania ustaleń.
- 2) Umowa o dofinansowanie wraz z aneksami, wymieniona w pkt A.1 niniejszego Podsumowania ustaleń.
- 3) Wniosek o płatność nr RPSW.03.03.00-26-0017/16-003 na kwotę wydatków kwalifikowalnych 235.586,12 zł, złożony w IZ w dniu 21.06.2018 r. wraz z dokumentacją:
  - a) Faktura VAT nr 4/03/2018 z dnia 19.03.2018 r. wystawiona przez [REDAKTOWANE] za roboty budowlane – Termomodernizacja budynku ZSP nr 2 we Włoszczowie na kwotę brutto wydatków kwalifikowalnych 184.122,62 zł.

- b) Protokół odbioru wykonanych robót budowlanych z dnia 19.03.2018 r.
- c) Dziennik budowy ZSP nr 2, w którym na dzień 16.03.2018 r. potwierdzono odbiór stolarki okiennej budynku.
- d) WB nr 2 z dnia 12.04.2018 r., potwierdzający zapłatę ww. faktury.
- e) Umowa nr In 273.1.2018 z dnia 31.01.2018 r. zawarta pomiędzy Powiatem Włoszczowskim a firmą [REDAKTOWANO] na wykonanie zadania „Głęboka termomodernizacja budynków Zespołów Szkół Ponadgimnazjalnych Nr 2 i Nr 3 we Włoszczowie służąca poprawie ich efektywności energetycznej z zastosowaniem OZE”.
- f) Faktura nr FV/0025/02/18 z dnia 23.02.2018 r., wystawiona przez [REDAKTOWANO] z Włoszczowy za tablicę unijną 80x120 na kwotę brutto 283,39 zł.
- g) Protokół odbioru tablic informacyjnych z dnia 26.02.2018 r.
- h) WB nr 1 z dnia 28.02.2018 r., potwierdzający zapłatę ww. faktury.
- i) Faktura nr 1/01/2017 z dnia 23.01.2017 r. wystawiona przez firmę [REDAKTOWANO], za Studium Wykonalności Inwestycji pn. „Głęboka termomodernizacja budynków Zespołów Szkół...” na kwotę brutto 7.000,00 zł, wydatki kwalifikowalne 5.250,00 zł.
- j) Protokół odbioru Studium Wykonalności z dnia 23.01.2017 r.
- k) WB nr 11, potwierdzający zapłatę w dniu 31.01.2017 r. za ww. fakturę.
- l) Rachunek nr 1/11/16 z dnia 18.11.2016 r., wystawiony przez firmę [REDAKTOWANO], za aktualizację audytu energetycznego i dokumentacji technicznej dla zadania pod nazwą Termomodernizacja budynku ZSP nr 2 (...) oraz za wykonanie audytu energetycznego i dokumentacji technicznej dla zadania pod nazwą Termomodernizacja budynku ZSP nr 3 (...) na kwotę 48.966,00 zł, w tym wydatki kwalifikowalne 45.930,11 zł.
- m) Pismo wykonawcy z dnia 18.11.2016 r. przekazujące dokumentację audytów i projektów ZSP nr 2.
- n) Protokół odbioru z dnia 18.11.2016 r. dokumentacji w zakresie aktualizacji audytu energetycznego i dokumentacji technicznej dla zadania pod nazwą Termomodernizacja budynku ZSP nr 2 (...) oraz za wykonanie audytu energetycznego i dokumentacji technicznej dla zadania pod nazwą Termomodernizacja budynku ZSP nr 3.
- o) WB nr 11, potwierdzający zapłatę w dniu 31.01.2017 r. za ww. rachunek w kwocie 45.930,11 zł (po pomniejszeniu o kary umowne w kwocie 3.035,89 zł).
- p) Pismo IZ z dnia 26.09.2018 r. przesłane do Beneficjenta w systemie SL, informujące o zatwierdzeniu wniosku o płatność i kwocie do refundacji 178.809,86 zł oraz o dokonaniu korekty kosztów kwalifikowalnych zgodnie z Informacją pokontrolną nr EFRR-VIII.433.N.III.38.2018.KKC.
- q) Informacja pokontrolna nr EFRR-VIII.433.N.III.38.2018.KKC z dnia 31.08.2018 r., w której stwierdzono wydatek niekwalifikowalny w kwocie 1.750,00 zł we wniosku o płatność nr RPSW.03.03.00-26-0017/16.

- 4) Wniosek o płatność nr RPSW.03.03.00-26-0017/16-004 na kwotę wydatków kwalifikowalnych 919.055,32 zł, złożony w IZ w dniu 20.08.2018 r. wraz z dokumentacją:
- a) Faktura nr 2/04/2018 z dnia 19.04.2018 r., wystawiona przez [REDAKTOWANE] za roboty budowlane – Termomodernizacja budynku ZSP nr 2 we Włoszczowie na kwotę brutto wydatków kwalifikowalnych 431.975,32 zł.
  - b) Protokół odbioru wykonanych robót budowlanych z dnia 19.04.2018 r.
  - c) Dziennik budowy ZSP nr 2, do dnia 23.04.2018 r.
  - d) WB nr 4 z dnia 18.04.2018 r., potwierdzający zapłatę ww. faktury w kwocie 327.869,27 zł.
  - e) WB nr 73 z dnia 18-19.04.2018 r., potwierdzający zapłatę w dniu 18.05.2018 r. ww. faktury w kwocie 104.106,05 zł.
  - f) Faktura nr 72/TSJ/2018 z dnia 04.05.2018 r., wystawiona przez [REDAKTOWANE] w [REDAKTOWANE] za roboty budowlane na kwotę brutto 120.000,01 zł.
  - g) Zestawienia wartości wykonanych robót z dnia 04.05.2018 r. na kwotę 97.560,98 zł.
  - h) WB nr 76 z dnia 25-26.05.2018 r., potwierdzający zapłatę w dniu 25.05.2018 r. ww. faktury w kwocie 28.920,00 zł.
  - i) WB nr 5 z dnia 25.05.2018 r., potwierdzający zapłatę w dniu 25.05.2018 r. ww. faktury w kwocie 91.080,01 zł.
  - j) Faktura nr 103/TSJ/2018 z dnia 13.06.2018 r., wystawiona przez [REDAKTOWANE] za roboty budowlane na kwotę brutto 200.000,00 zł, wydatki kwalifikowalne 182.579,99 zł.
  - k) Protokół odbioru wykonanych robót z dnia 13.06.2018 r. na kwotę wg kosztorysu 162.601,63 zł.
  - l) WB nr 101 z dnia 10.07.2018 r., potwierdzający zapłatę w dniu 10.07.2018 r. ww. faktury w kwocie 61.421,79 zł.
  - m) WB nr 8 z dnia 10.07.2018 r., potwierdzający zapłatę w dniu 10.07.2018 r. ww. faktury w kwocie 138.578,21 zł.
  - n) Faktura nr 123/TSJ/2018 z dnia 12.07.2018 r., wystawiona przez [REDAKTOWANE] za roboty budowlane na kwotę brutto 196.800,00 zł, wydatki kwalifikowalne 184.500,00 zł.
  - o) Protokół odbioru wykonanych robót z dnia 12.07.2018 r. na kwotę wg kosztorysu 160.000,00 zł.
  - p) WB nr 105 z dnia 18.07.2018 r., potwierdzający zapłatę w dniu 18.07.2018 r. ww. faktury w kwocie 56.764,50 zł.
  - q) WB nr 9 z dnia 18.07.2018 r., potwierdzający zapłatę w dniu 18.07.2018 r. ww. faktury w kwocie 140.035,50 zł.
- 5) Wniosek o płatność nr RPSW.03.03.00-26-0017/16-006 na kwotę wydatków kwalifikowalnych 2.625.072,20 zł, złożony w IZ w dniu 23.10.2018 r. wraz z dokumentacją:



- a) Faktura nr 7/07/2018 z dnia 11.07.2018 r., wystawiona przez [REDAKTOWANE] w [REDAKTOWANE] za roboty budowlane – Termomodernizacja budynku ZSP nr 2 we Włoszczowie na kwotę brutto 1.543.767,76 zł, w tym wydatków kwalifikowalnych 1.441.737,45 zł.
- b) Protokół odbioru wykonanych robót budowlanych z dnia 11.07.2018 r.
- c) Dziennik budowy ZSP nr 2.
- d) WB nr 117 z dnia 06.08.2018 r., potwierdzający zapłatę ww. faktury w kwocie 449.489,04 zł.
- e) WB nr 10 z dnia 08.08.2018 r., potwierdzający zapłatę w dniu 08.08.2018 r. ww. faktury w kwocie 102.437,01 zł.
- f) WB nr 12 z dnia 14.08.2018 r., potwierdzający zapłatę w dniu 14.08.2018 r. ww. faktury w kwocie 991.841,71 zł.
- g) Faktura nr 127/TSJ/2018 z dnia 18.07.2018 r., wystawiona przez [REDAKTOWANE] za roboty budowlane na kwotę brutto 80.092,90 zł.
- h) Dziennik budowy ZSP nr 3.
- i) Protokół odbioru wykonanych robót z dnia 18.07.2018 r. na kwotę wg kosztorysu wykonawczego 65.116,18 zł.
- j) WB nr 12 z dnia 14.08.2018 r., potwierdzający zapłatę w dniu 14.08.2018 r. ww. faktury w kwocie 60.790,51 zł.
- k) WB nr 119 z dnia 14.08.2018 r., potwierdzający zapłatę w dniu 14.08.2018 r. ww. faktury w kwocie 19.302,39 zł.
- l) Faktura nr 167/TSJ/2018 z dnia 14.08.2018 r., wystawiona przez [REDAKTOWANE] za roboty budowlane na kwotę brutto 50.115,05 zł.
- m) Protokół odbioru wykonanych robót z dnia 14.08.2018 r. na kwotę wg kosztorysu 40.743,04 zł.
- n) WB nr 135 z dnia 12.09.2018 r., potwierdzający zapłatę w dniu 12.09.2018 r. ww. faktury w kwocie 12.077,73 zł.
- o) WB nr 14 z dnia 12.09.2018 r., potwierdzający zapłatę w dniu 12.07.2018 r. ww. faktury w kwocie 38.037,32 zł.
- p) Faktura nr 166/TSJ/2018 z dnia 14.08.2018 r., wystawiona przez [REDAKTOWANE] za roboty budowlane na kwotę brutto 369.000,00 zł.
- q) Protokół odbioru wykonanych robót z dnia 14.08.2018 r. na kwotę wg kosztorysu 300.000,00 zł.
- r) WB nr 12 z dnia 14.08.2018 r., potwierdzający zapłatę w dniu 14.08.2018 r. ww. faktury w kwocie 280.071,00 zł.
- s) WB nr 119 z dnia 14.08.2018 r., potwierdzający zapłatę w dniu 14.08.2018 r. ww. faktury w kwocie 88.929,00 zł.
- t) Faktura nr 1/09/2018 z dnia 03.09.2018 r., wystawiona przez [REDAKTOWANE] za roboty budowlane – Termomodernizacja budynku ZSP nr 2 we Włoszczowie na kwotę brutto 750.000,00 zł, w tym wydatków kwalifikowalnych 684 126,80 zł.

- u) Protokół odbioru wykonanych robót budowlanych z dnia 03.09.2018 r.
- v) Dziennik budowy ZSP nr 2.
- w) WB nr 146 z dnia 01.10.2018 r., potwierdzający zapłatę ww. faktury w kwocie 230.747,76 zł.
- x) WB nr 160 z dnia 01.10.2018 r., potwierdzający zapłatę w dniu 01.10.2018 r. ww. faktury w kwocie 519.252,24 zł.
- 6) Wniosek o płatność nr RPSW.03.03.00-26-0017/16-008 na kwotę wydatków kwalifikowalnych 900.979,80 zł, zatwierdzony przez IZ w dniu 25.03.2019 r.
- 7) Wniosek o płatność do KE nr RPSW.IC.00-W11/18-00 przekazany przez IC do KE w dniu 17.05.2019 r.
- 8) Wyjaśnienia Beneficjenta z dnia 24.05.2019 r. dotyczące kosztów niekwalifikowalnych w projekcie.
- 9) Wyjaśnienia IZ z dnia 27.05.2019 r., dotyczące kosztów niekwalifikowalnych w fakturze nr 2/04/2018, rozliczonej wnioskiem o płatność nr RPSW.03.03.00-26-0017/16-004.

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

W badanym obszarze audytem objęto następujące postępowania:

L.P.	Nr i nazwa postępowania	Wartość szacunkowa	Tryb	Wartość postępowania (powyżej/poniżej progów UE)	Wartość podpisanej z wykonawcą umowy (na dzień badania) w PLN	Wartość wydatków zadeklarowanych z postępowania z podziałem na badane wnioski o płatność w PLN
1	Roboty budowlane – „Głęboka termomodernizacja budynków Zespołów Szkół Ponadgimnazjalnych nr 2 i Nr 3 we Włoszczowie służąca poprawie ich efektywności energetycznej z zastosowaniem OZE”.	3.388.611,12 PLN, równowartość 811.662,82 euro	Przetarg nieograniczony	Poniżej progów UE	1) Zadanie I: 3.453.148,00, 2) Zadanie II: 1.694.763,72	1) Zadanie I: • RPSW.03.03.00-26-0017/16-003 – 184.122,62 • RPSW.03.03.00-26-0017/16-004 – 431.975,32, • RPSW.03.03.00-26-0017/16-006 – 2.125.864,25. 2) Zadanie II: • RPSW.03.03.00-26-0017/16-003 – 0,00, • RPSW.03.03.00-26-0017/16-004 – 487.080,00, • RPSW.03.03.00-26-0017/16-006 – 499207,95.



Podsumowanie ustaleń dokonanych w projekcie nr RPSW.03.03.00-26-0017/16 pn. „Głęboka termomodernizacja budynków Zespołów Szkół Ponadgimnazjalnych Nr 2 i Nr 3 we Włoszczowie służąca poprawie ich efektywności energetycznej z zastosowaniem OZE” w ramach prowadzonego audytu operacji Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Świętokrzyskiego na lata 2014-2020

2	Studium Wykonalności Inwestycji pn. „Głęboka termomodernizacja ...”	7.500,00 PLN, równowartość 1.796,45 euro	§ 12 ust. 2 umowy o dofinansowanie	Ponizej progów UE	7.000,00	RPSW.03.03.00-26-0017/16-003 – 5.250,00
3	Aktualizacja audytu energetycznego i dokumentacji technicznej dla zadania pod nazwą Termomodernizacja budynku ZSP nr 2 (...) oraz za wykonanie audytu energetycznego i dokumentacji technicznej dla zadania pod nazwą Termomodernizacja budynku ZSP nr 3 (...)	21.951,22 PLN, równowartość 5.257,90 euro	§ 12 ust. 2 umowy o dofinansowanie	Ponizej progów UE	48.966,00	RPSW.03.03.00-26-0017/16-003 – 45.930,11
4	Tablice informacyjne do projektu pn. „Głęboka termomodernizacja...”	325,20 zł, równowartość 75,42 euro	§ 12 ust. 2 umowy o dofinansowanie	Ponizej progów UE	283,39	RPSW.03.03.00-26-0017/16-003 - 283,39

- 1) Wniosek o dofinansowanie projektu wraz z aktualizacjami, wymieniony w pkt A.1 niniejszego Podsumowania ustaleń.
- 2) Umowa o dofinansowanie wraz z aneksami, wymieniona w pkt A.1 niniejszego Podsumowania ustaleń.
- 3) Wnioski o płatność wraz z dokumentacją wspierającą, wymienione w pkt A.1.1 niniejszego Podsumowania ustaleń.
- 4) Informacja pokontrolna nr EFRR-VIII.433.N.III.38.2018.KKC z dnia 31.08.2018 r., w której stwierdzono wydatek niekwalifikowalny w kwocie 1.750,00 zł we wniosku o płatność nr RPSW.03.03.00-26-0017/16-003.
- 5) Informacja pokontrolna Nr 3 /N/III/RPO/2019 z dnia 06.02.2019 r. z kontroli końcowej Projektu przeprowadzonej przez IZ.
- 6) Dokumentacja postępowania na roboty budowlane – „Głęboka termomodernizacja budynków Zespołów Szkół Ponadgimnazjalnych nr 2 i Nr 3 we Włoszczowie służąca poprawie ich efektywności energetycznej z zastosowaniem OZE” o wartości szacunkowej 3.388.611,12 zł, stanowiącej równowartość 811.662,82 euro:
  - a) Protokół postępowania o udzielenie zamówienia w trybie przetargu nieograniczonego, oznaczenie sprawy In 272.8.2017, zatwierdzony w dniu 20.02.2018 r.
  - b) Kosztorysy budowlane dla ZSP nr 2 i ZSP nr 3, stanowiące podstawę ustalenia wartości szacunkowej zamówienia z września 2017 r. (4 szt.).
  - c) Plan postępowań o udzielenie zamówień na 2017 r. Powiatu Włoszczowskiego, zamieszczony na stronie internetowej Powiatu.
  - d) Ogłoszenie o zamówieniu – roboty budowlane – „Głęboka termomodernizacja budynków Zespołów Szkół Ponadgimnazjalnych nr 2 i Nr 3 we Włoszczowie służąca

- poprawie ich efektywności energetycznej z zastosowaniem OZE"- nr 610297-N-2017 z dnia 02.11.2017 r. zamieszczone w BZP.
- e) Ogłoszenie o zamówieniu – roboty budowlane – „Głęboka termomodernizacja budynków Zespołów Szkół...” 610297-N-2017 z dnia 02.11.2017 r. zamieszczone w dniu 02.11.2017 r. na stronie internetowej Beneficjenta.
- f) Ogłoszenie o zmianie ogłoszenia nr 500059294 – N - 2017 z dnia 15.11.2017 r., zamieszczone w BZP oraz na stronie internetowej Beneficjenta, w którym zmieniono termin składania ofert na dzień 22.11.2017 r. godz. 12.
- g) Ogłoszenie o zmianie ogłoszenia nr 500062245 – N - 2017 z dnia 21.11.2017 r., zamieszczone w BZP oraz na stronie internetowej Beneficjenta, w którym zmieniono termin składania ofert na dzień 11.12.2017 r. godz. 12.
- h) Ogłoszenie o zmianie ogłoszenia nr 500075523 – N - 2017 z dnia 15.11.2017 r., zamieszczone w BZP oraz na stronie internetowej Beneficjenta, w którym zmieniono termin składania ofert na dzień 13.12.2017 r. godz. 13.00.
- i) Specyfikacja Istotnych Warunków Zamówienia nr zamówienia IN 272.8.2017, dla zamówienia „Głęboka termomodernizacja...”, zamieszczona na stronie internetowej zamawiającego w dniu 02.11.2017 r.
- j) Zapytania do SIWZ przesłanie w dniu 08.11.2017 r. przez firmę [REDAKTOWANE].
- k) Zapytania do SIWZ z dnia 09.11.2017 r., przesłane przez firmę [REDAKTOWANE] z [REDAKTOWANE].
- l) Odpowiedzi i wyjaśnienia do treści SIWZ z dnia 10.11.2017 r., zamieszczona na stronie internetowej Beneficjenta.
- m) Odpowiedzi i wyjaśnienia do treści SIWZ z dnia 06.12.2017 r., zamieszczona na stronie internetowej Beneficjenta.
- n) Wniosek zamawiającego skierowanych do wszystkich wykonawców o wyrażenie zgody na przedłużenie terminu związania ofertą do 10.02.2018 r., zamieszczony na stronie internetowej zamawiającego dnia 03.01.2018 r. i przesłany w ww. dniu do wszystkich wykonawców.
- o) Pisma 3 wykonawców ([REDAKTOWANE], [REDAKTOWANE], [REDAKTOWANE]), Konsorcjum firm: Lider: [REDAKTOWANE] wyrażające zgodę na przedłużenie terminu związania ofertą.
- p) Zarządzenie Nr 17/15 Starosty Włoszczowskiego z dnia 9 kwietnia 2015 r. w sprawie zmiany składu osobowego komisji przetargowej.
- q) Oświadczenia członków komisji przetargowej (4 osoby) oraz kierownika zamawiającego, złożone w dniu 13.12.2017 r.
- r) Informacja z otwarcia ofert z dnia 13.12.2017 r.
- s) Oferty złożone w postępowaniu, przez:
- [REDAKTOWANE] ul. [REDAKTOWANE],
  - [REDAKTOWANE] ul. [REDAKTOWANE],
  - [REDAKTOWANE] ul. [REDAKTOWANE]

- Konsorcjum firm: Lider: [REDAKTOWANE]  
[REDAKTOWANE], ul. [REDAKTOWANE], Partner: [REDAKTOWANE]  
[REDAKTOWANE], ul. [REDAKTOWANE].
- t) Zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty nr sprawy In 272.8.2017 z dnia 16.01.2018 r. skierowane do wszystkich wykonawców – przesłane drogą elektroniczną i pocztową do wykonawców.
- u) Zawiadomienia o odrzuconych ofertach oraz o wyborze oferty najkorzystniejszej 272.8.2017 z dnia 16.01.2018 r. skierowane do [REDAKTOWANE] – przesłane drogą elektroniczną i pocztową do wykonawcy.
- v) Umowa nr In 273.1.2018 z dnia 31.01.2018 r. zawarta pomiędzy Powiatem Włoszczowskim a firmą [REDAKTOWANE] na wykonanie zadania „Głęboka termomodernizacja budynków Zespołów Szkół Ponadgimnazjalnych Nr 2 i Nr 3 we Włoszczowie służąca poprawie ich efektywności energetycznej z zastosowaniem OZE”, zadanie I – *Termomodernizacja budynku Zespołu Szkół Ponadgimnazjalnych nr 2 we Włoszczowie* za kwotę brutto 3.363.435,00 zł.
- w) Aneks Nr 1 do umowy nr In 273.1.2018, podpisany w dniu 26.10.2018 r., dotyczący zmiany wynagrodzenia wykonawcy na kwotę 3.453.148,00 zł (na podstawie art. 144 ust. 1 pkt 6 ustawy Pzp).
- x) Dokumentacja związana z podpisaniem ww. aneksu – protokoły konieczności, notatki służbowe, wniosek o roboty dodatkowe, protokół ze spotkania z dnia 10.10.2018 r.
- y) Umowa nr In 273.3.2018 z dnia 12.02.2018 r. zawarta pomiędzy Powiatem Włoszczowskim a firmą [REDAKTOWANE] w [REDAKTOWANE] na wykonanie zadania „Głęboka termomodernizacja budynków Zespołów Szkół Ponadgimnazjalnych Nr 2 i Nr 3 we Włoszczowie służąca poprawie ich efektywności energetycznej z zastosowaniem OZE”, zadanie I – *Termomodernizacja budynku Zespołu Szkół Ponadgimnazjalnych nr 3 we Włoszczowie* za kwotę brutto 1.694.763,72 zł.
- z) Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia (ogłoszenie nr 500037780-N-2018 z dnia 20.02.2018 r.), zamieszczone w BZP.
- 7) Dokumentacja postępowania na „Studium Wykonalności Inwestycji pn. „Głęboka termomodernizacja budynków Zespołów Szkół...” o wartości szacunkowej zamówienia wynoszącej 7.500,00 zł, stanowiącej równowartość 1.696,45 euro:
- a) umowa nr 2/PR/2017 z dnia 03.01.2017 r. pomiędzy Powiatem Włoszczowskim a [REDAKTOWANE] prowadzącą działalność gospodarczą pn. [REDAKTOWANE] z siedzibą [REDAKTOWANE] ul. [REDAKTOWANE], na wykonanie Studium wykonalności inwestycji pn. „Głęboka termomodernizacja budynków Zespołów Szkół Ponadgimnazjalnych nr 2 i 3 we Włoszczowie służąca poprawie ich efektywności energetycznej z zastosowaniem OZE” za kwotę 7.000,00 zł brutto z terminem wykonania do 24.01.2017 r.
  - b) Notatka służbowa – zamówienia publiczne z dnia 03.01.2017 r., dotycząca postępowania na sporządzenie Studium wykonalności i wniosku do projektu pn. „Głęboka termomodernizacja...”.

- c) Notatka z dnia 07.12.2016 r., sporządzona przez P. [REDAKTOWANE], z rozmowy telefonicznej przeprowadzonej z [REDAKTOWANE], dotycząca rozeznania rynku oraz możliwości wykonania dokumentacji „Studium Wykonalności Projektu”, za cenę 7.000 zł brutto.
- d) Zapytania ofertowe odnośnie sporządzenia Studium Wykonalności dla projektu, przesłane mailem w dniach 25-30.11.2016 r. do potencjalnych wykonawców:
- [REDAKTOWANE],
  - [REDAKTOWANE],
  - [REDAKTOWANE],
  - [REDAKTOWANE],
  - [REDAKTOWANE]
- e) Korespondencja mailowa z wykonawcami w zakresie cen i terminu wykonania Studium:
- Informacja z dnia 25.11.2016 r. od [REDAKTOWANE] o cenie 6.500,00 zł brutto za Studium Wykonalności,
  - Informacja z dnia 30.11.2016 r. od [REDAKTOWANE] o cenie 6 tys. netto za wykonanie Studium,
  - Informacja z dnia 28.11.2016 r. z [REDAKTOWANE] o orientacyjnej cenie 8.000,00 zł plus 3% wartości dotacji.
- f) Faktura nr 1/01/2017 z dnia 23.01.2017 r. wystawiona przez firmę [REDAKTOWANE] za Studium Wykonalności Inwestycji pn. „Głęboka termomodernizacja budynków Zespołów Szkół...” na kwotę brutto 7.000,00 zł, wydatki kwalifikowalne 5.250,00 zł.
- 8) Dokumentacja postępowania na „Aktualizację audytu energetycznego i dokumentacji technicznej dla zadania pod nazwą Termomodernizacja budynku ZSP nr 2 (...) oraz za wykonanie audytu energetycznego i dokumentacji technicznej dla zadania pod nazwą Termomodernizacja budynku ZSP nr 3 (...) o wartości szacunkowej 21.951,22 zł, stanowiącej równowartość 5.257,90 euro:
- a) Rachunek nr 1/11/16 z dnia 18.11.2016 r., wystawiony przez firmę [REDAKTOWANE] za aktualizację audytu energetycznego i dokumentacji technicznej dla zadania pod nazwą Termomodernizacja budynku ZSP nr 2 (...) oraz za wykonanie audytu energetycznego i dokumentacji technicznej dla zadania pod nazwą Termomodernizacja budynku ZSP nr 3 (...) na kwotę 48.966,00 zł,
- b) Umowa nr In 273.8.2016, zawarta w dniu 04.08.2016 r. pomiędzy Powiatem Włoszczowskim a firmą [REDAKTOWANE], ul. [REDAKTOWANE], dotycząca wykonania:
- aktualizacja audytu energetycznego i dokumentacji technicznej dla zadania pod nazwą „Termomodernizacja budynku Zespołu Szkół Ponadgimnazjalnych Nr 2 im. Hetmana Stefana Czarnieckiego we Włoszczowie” za cenę brutto 24.000,00 zł,

- wykonanie audytu energetycznego i dokumentacji technicznej dla zadania pod nazwą „Termomodernizacja budynku Zespołu Szkół Ponadgimnazjalnych Nr 3 we im. Stanisława Staszica we Włoszczowie” za cenę brutto 24.966 zł.
- c) Wydruk ze strony internetowej Beneficjenta [www.starostwo.wloszczowa.eobip.pl](http://www.starostwo.wloszczowa.eobip.pl), potwierdzający zamieszczenie w dniu 01.07.2016 r. do 08.07.2016 r. zapytania ofertowego dotyczącego wykonania:
- aktualizacji audytu energetycznego i dokumentacji technicznej dla zadania pod nazwą „Termomodernizacja budynku Zespołu Szkół Ponadgimnazjalnych Nr 2 im. Hetmana Stefana Czarneckiego we Włoszczowie,
  - wykonanie audytu energetycznego i dokumentacji technicznej dla zadania pod nazwą „Termomodernizacja budynku Zespołu Szkół Ponadgimnazjalnych Nr 3 we im. Stanisława Staszica we Włoszczowie”.
- d) Zapytanie ofertowe, dotyczące zamówienia o wartości poniżej 30.000 euro na wykonanie ww. audytów i dokumentacji technicznej.
- e) Notatka służbowa z dnia 04.08.2016 r. znak sprawy: In 272.9.2016, dotycząca postępowania na wykonanie ww. audytów i dokumentacji technicznej.
- f) Oferty, złożone w postępowaniu:
- [REDAKTOWANE]
  - [REDAKTOWANE]
  - [REDAKTOWANE]
  - [REDAKTOWANE]
  - [REDAKTOWANE]
  - [REDAKTOWANE]
- g) Protokół z otwarcia ofert z dnia 08.07.2016 r.
- 9) Dokumentacja postępowania na „Tablice informacyjne do projektu pn. „Głęboka termomodernizacja...” o wartości szacunkowej 325,20 zł, stanowiącej równowartość 75,42 euro:
- a) Faktura nr FV/0025/02/18 z dnia 23.02.2018 r., wystawiona przez [REDAKTOWANE] z [REDAKTOWANE] za tablicę unijną 80x120 2 szt. na kwotę brutto 283,39 zł.
- b) Notatka służbowa – zamówienie publiczne znak sprawy: PR.042.2.6.2017 z dnia 13.02.2018 r., dotycząca postępowania na wykonanie 2 tablic informacyjnych do projektu pn. „Głęboka termomodernizacja...”.
- c) Wydruk ze strony internetowej Beneficjenta [www.starostwo.wloszczowa.eobip.pl](http://www.starostwo.wloszczowa.eobip.pl), potwierdzający zamieszczenie w dniu 24.01.2018 r. do 06.02.2018 r. zapytania ofertowego dotyczącego wykonania 2 tablic informacyjnych projektu.
- d) Zapytania ofertowe przesłane w dniu 07.02.2018 r. mailowo do 3 wykonawców z prośbą o przesłanie ofert.
- e) Oferty cenowe przesłane mailowo od 2 wykonawców:
- [REDAKTOWANE] – cena 115,20 zł netto za 1 szt.
  - [REDAKTOWANE] – 120,00 zł netto za 1 szt.



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

W badanym obszarze audytem objęto:

- 1) Wniosek o dofinansowanie projektu wymieniony w pkt A.1 niniejszego Podsumowania ustaleń wraz z załącznikami:
  - a) Zał. nr 1 a Formularz do wniosku o dofinansowanie w zakresie oceny oddziaływania na środowisko, zaktualizowany w dniu 14.12.2017 r.
  - b) Zał. nr 1b – Deklaracja organu odpowiedzialnego za monitorowanie obszarów Natura 2000 z dnia 29.08.2017 r.
  - c) Zał. nr 1c – Deklaracja właściwego organu odpowiedzialnego za gospodarkę wodną z dnia 01.09.2017 r.
  - d) Decyzja nr 5/2017 znak: AB.6740.1.5.2017.IV z dnia 15.02.2017 r. zatwierdzająca projekt budowlany i udzielająca pozwolenia na budowę dla Powiatu Włoszczowskiego obejmujące wymianę kotłowni węglowej na gazową-gazowe pompy ciepła oraz gazowe kotły kondensacyjne wraz z wymiana wewnętrznej instalacji c.o., wykonanie zasobników na c.w.u. w budynku ZSP nr 2 we Włoszczowie.
  - e) Zał. nr 3 – Zgłoszenie zamiaru budowy z dnia 04.12.2017 r., dotyczące termomodernizacji budynku ZSP nr 2 we Włoszczowie.
  - f) Decyzja nr 1.263/2018 z dnia 30.08.2018 r. Starosty Włoszczowskiego zatwierdzająca projekt budowlany i udzielająca pozwolenia na budowę obejmującego budowę wewnętrznej instalacji gazu w budynku ZSP nr 2 we Włoszczowie.

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

W badanym obszarze audytem objęto:

- 1) Wniosek o dofinansowanie projektu wymieniony w pkt A.1 niniejszego Podsumowania ustaleń.
- 2) Umowa o dofinansowanie wraz z aneksami, wymieniona w pkt A.1 niniejszego Podsumowania ustaleń.
- 3) Wnioski o płatność wraz z dokumentacją wspierającą, wymienione w pkt A.1.1. niniejszego Podsumowania ustaleń.
- 4) Statut Powiatu Włoszczowskiego, dostępny na stronie internetowej Powiatu [www.starostwo.wloszczowa.eobip.pl](http://www.starostwo.wloszczowa.eobip.pl).

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

W badanym obszarze audytem objęto:

- 1) Wniosek o dofinansowanie projektu wymieniony w pkt A.1 niniejszego Podsumowania ustaleń.
- 2) Umowa o dofinansowanie wraz z aneksami, wymieniona w pkt A.1 niniejszego Podsumowania ustaleń.
- 3) Wnioski o płatność, wymienione w pkt A.1.1. niniejszego Podsumowania ustaleń.

- 4) Dokumentacja udzielonych zamówień publicznych, wymieniona w pkt A.1.2. niniejszego Podsumowania ustaleń.
- 5) Strona internetowa Beneficjenta [www.starostwo.wloszczowa.pl](http://www.starostwo.wloszczowa.pl).

Ponadto, w dniu 28.05.2019 r., przeprowadzono oględziny, mające na celu potwierdzenie działań informacyjnych podjętych przez Beneficjenta.

**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 projektu wymieniony w pkt A.1 niniejszego Podsumowania ustaleń.
- 2) Umowa o dofinansowanie wraz z aneksami, wymieniona w pkt A.1 niniejszego Podsumowania ustaleń.
- 3) Wnioski o płatność, wyszczególnione w pkt A.1.1. 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:

Nr wniosku o płatność	Wartość wydatków kwalifikowanych zadeklarowanych do Komisji Europejskiej w		Wartość wydatków rzeczywiście skontrolowanych w		Kurs EUR zastosowany w ramach wniosku o płatność do przeliczenia kwoty z PLN na EUR
	PLN	EUR	PLN	EUR	
RPSW.03.03.00-26-0017/16-003	235.586,12	55.070,51	235.586,12	55.070,51	4,2779
RPSW.03.03.00-26-0017/16-004	919.055,32	21.4837,96	919.055,32	21.4837,96	4,2779
RPSW.03.03.00-26-0017/16-006	2.625.072,20	606.154,25	2.625.072,20	606.154,25	4,3307

- 1) Wniosek o dofinansowanie projektu wymieniony w pkt A.1 niniejszego Podsumowania ustaleń.

- 2) Umowa o dofinansowanie wraz z aneksami, wymieniona w pkt A.1 niniejszego Podsumowania ustaleń.
- 3) Wnioski o płatność wraz z dokumentacją wspierającą, wymienione w pkt A.1.1. niniejszego Podsumowania ustaleń.
- 4) Zarządzenie nr 17 Starosty Włoszczowskiego z dnia 31. Stycznia 2018 r. w sprawie zasad prowadzenia rachunkowości w Starostwie Powiatowym we Włoszczowie.
- 5) Opis przyjętych zasad prowadzenia rachunkowości w Starostwie Powiatowym we Włoszczowie, wprowadzony ww. zarządzeniem.
- 6) Ewidencja księgową kont:
  - 080-31 Środki trwałe w budowie (Inwest.) – Termomodernizacja budynków ZSP 2 i ZSP 3,
  - 201-0061 12 – rozrachunki z odbiorcami i dostawcami – [REDAKTOWANE],
  - 201-00676 – rozrachunki z odbiorcami i dostawcami – [REDAKTOWANE],
  - 201-005606 – rozrachunki z odbiorcami i dostawcami – [REDAKTOWANE],
  - 201-006051 – rozrachunki z odbiorcami i dostawcami – [REDAKTOWANE],
  - 201-005608 – rozrachunki z odbiorcami i dostawcami – Konsultingowe.

**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 wymieniony w pkt A.1 niniejszego Podsumowania ustaleń.
- 2) Umowa o dofinansowanie wraz z aneksami wymieniona w pkt A.1 niniejszego Podsumowania ustaleń.
- 3) Wnioski o płatność wraz z dokumentacją wspierającą, wymienione w pkt A.1.1. niniejszego Podsumowania ustaleń.
- 4) Informacja pokontrolna Nr 3 /N/III/RPO/2019 z dnia 06.02.2019 r. z kontroli końcowej Projektu przeprowadzonej przez IZ.
- 5) Pismo Beneficjenta znak: PR.042.2.2.2019.III z dnia 13.02.2019 r. z wnioskiem o wprowadzenie zmian do projektu w związku z otrzymaniem informacji pokontrolnej z dnia 06.02.2019 r. wraz z aktualizowanym wnioskiem o dofinansowanie projektu.
- 6) Informacje zawarte w systemie teleinformatycznym SL w zakresie wskaźników osiągniętych w Projekcie.
- 7) Protokół odbioru końcowego inwestycji w zakresie zadania I – *Termomodernizacja budynku Zespołu Szkół Ponadgimnazjalnych nr 2 we Włoszczowie*, z dnia 28.11.2018 r.



- 8) Protokół odbioru końcowego inwestycji w zakresie zadania II – *Termomodernizacja budynku Zespołu Szkół Ponadgimnazjalnych nr 3 we Włoszczowie*, z dnia 20.11.2018 r.
- 9) Dokumentacja powykonawcza inwestycji w zakresie powierzchni termomodernizowanych budynków oraz instalacji c.o. oraz solarnej w budynku ZSP nr 2.
- 10) Wyjaśnienia Beneficjenta z dnia 31.05.2019 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) Wniosek o dofinansowanie projektu wymieniony w pkt A.1 niniejszego Podsumowania ustaleń.
- 2) Umowa o dofinansowanie wraz z aneksami, wymieniona w pkt A.1 niniejszego Podsumowania ustaleń.
- 3) Wniosek o płatność nr RPSW.03.03.00-26-0017/16-003 na kwotę wydatków kwalifikowalnych 235.586,12 zł, złożony w IZ w dniu 21.06.2018 r.
- 4) Pismo IZ znak: EFRR-V.433.3.3.0017.04.2018.AD z dnia 26.09.2018 r., przesłane do Beneficjenta w systemie SL, zatwierdzające ww. wniosek o płatność, w tym kwotę do refundacji 178.809,86 zł oraz informujący o dokonaniu korekty kosztów kwalifikowalnych w projekcie w związku z Informacją pokontrolną.
- 5) Informacja znak EFRR.VI.433-RPO2-3.3-58-2018.RM z dnia 04.10.2018 r., przesłana do Beneficjenta w systemie SL, że w dniu 03.10.2018 r. z rachunku bankowego Ministra Finansów zostały przekazane środki stanowiące płatność pośrednią refundacyjną w kwocie 178.809,86 zł.
- 6) WB nr 195 z dnia 03.10.2018 r., z rachunku bankowego Beneficjenta, określonego w umowie o dofinansowania, potwierdzający wpływ kwoty refundacji 178.809,86 zł.
- 7) Wniosek o płatność nr RPSW.03.03.00-26-0017/16-004 na kwotę wydatków kwalifikowalnych 919.055,32 zł, kwota dofinansowania 697 562,99 zł, złożony w IZ w dniu 20.08.2018 r.
- 8) Pismo IZ znak: EFRR-V.433.3.3.0017.05.2018.AD z dnia 26.09.2018 r., przesłane do Beneficjenta w systemie SL, zatwierdzające ww. wniosek o płatność, w tym kwotę zaliczki rozliczonej wnioskiem 697.562,99 zł (pozostaje do rozliczenia 102.437,01 zł).
- 9) Informacja znak EFRR.VI.433-RPO2-3.3-10-2018.RM z dnia 07.05.2018 r., przesłana do Beneficjenta w systemie SL, że w dniu 14.05.2018 r. z rachunku bankowego Ministra Finansów zostały przekazane środki stanowiące płatność zaliczkową w kwocie 800.000,00 zł.
- 10) WB nr 3 z dnia 14.05.2018 r., z rachunku bankowego Beneficjenta, określonego w umowie o dofinansowania, potwierdzający wpływ kwoty zaliczki 800.000,00 zł.
- 11) Wniosek o płatność nr RPSW.03.03.00-26-0017/16-006 na kwotę wydatków kwalifikowalnych 2.625.072,20 zł, kwota dofinansowania 1.992.429,80 zł, złożony w IZ w dniu 23.10.2018 r.

- 12) Pismo IZ znak: EFRR-V.433.3.3.0017.06.2018.AD z dnia 24.10.2018 r., przesłane do Beneficjenta w systemie SL, zatwierdzające ww. wnioski o płatność, rozliczający zaliczkę (kwota zaliczki pozostająca do rozliczenia 10.007,21 zł).
- 13) Informacja znak EFRR.VI.433-RPO2-3.3-36-2018.RM z dnia 14.08.2018 r., przesłana do Beneficjenta w systemie SL, że w dniu 13.08.2018 r. z rachunku bankowego Ministra Finansów zostały przekazane środki stanowiące płatność pośrednią zaliczkową w kwocie 1.900.000,00 zł.
- 14) WB nr 11 z dnia 13.08.2018 r., z rachunku bankowego Beneficjenta, określonego w umowie o dofinansowania, potwierdzający wpływ kwoty zaliczki 1.900.000,00 zł.

## B) USTALENIA

1. **W zakresie objętym audytem potwierdzono, że operacja, za wyjątkiem wydatków w łącznej kwocie 15.099,95 zł, opisanych w pkt B.1.1. 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 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.03.03.00-26-0017/16 pn. „Głęboka termomodernizacja budynków Zespołów Szkół Ponadgimnazjalnych Nr 2 i Nr 3 we Włoszczowie służąca poprawie ich efektywności energetycznej z zastosowaniem OZE”:

- został wybrany do dofinansowania zgodnie z kryteriami określonymi w Regulaminie konkursu nr: RPSW.03.03.00-IZ.00-26-075/16 w ramach Osi Priorytetowej 3 *Efektywna i zielona energia Działanie 3.3 Poprawa efektywności energetycznej z wykorzystaniem odnawialnych źródeł energii w sektorze publicznym i mieszkaniowym (...)*, opublikowanym na stronie internetowej IZ [www.2014-2020.rpo-swietokrzyskie.pl](http://www.2014-2020.rpo-swietokrzyskie.pl),
- 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.03.03.00-26-0017/16-00 z dnia 18.12.2017 r. (ze zmianami),
- spełnia wszelkie warunki mające zastosowanie w czasie audytu dotyczące jego funkcjonalności, stosowania i celów.

Ogłędziny miejsc inwestycji, przeprowadzone w dniu 28.05.2019 r., potwierdziły faktyczną realizację projektu oraz stopień jego wdrożenia w odniesieniu do wydatków zadeklarowanych w badanych wnioskach o płatność.

**1.1. Wydatki, za wyjątkiem wydatków w łącznej kwocie 15.099,95 zł, opisanych w niniejszym punkcie Podsumowania ustaleń, są zgodne z zasadami kwalifikowalności określonymi w przepisach unijnych i krajowych.**

Institucja Audytowa, ustaliła we wniosku o płatność nr RPSW.03.03.00-26-0017/16-004 wydatki niezgodne z zasadami kwalifikowalności.

Beneficjent w ww. wniosku o płatność, zaliczył do wydatków kwalifikowalnych wydatki na roboty budowlane w wysokości **15.099,95 zł**, poniesione na:

- prace uzupełniające w kwocie 4.172,80 zł,
- roboty remontowe instalacji odgromowej – dach, ściany bud. ZSP we Włoszczowie w kwocie 5.791,46 zł,
- roboty remontowo - budowlane blacharskie (wymiana parapetów z blachy ocynkowanej po robotach termomodernizacyjnych) – 5.135,69 zł.

Ww. wydatki wynikały z faktury VAT nr 2/04/2018 z dnia 19.04.2018 r. na wartość ogółem 431.975,32 zł wraz z protokołem odbioru z dnia 19.04.2018 r.

We wniosku o dofinansowanie projektu, stanowiącym załącznik do umowy o dofinansowanie, w odniesieniu do robót budowlanych określone zostały wydatki niekwalifikowalne w kwocie 561.581,77 zł.

W Studium Wykonalności, stanowiącym załącznik do wniosku o dofinansowanie, Beneficjent określił, że jako niekwalifikowane w projekcie przyjęto koszty instalacji odgromowej. Powyższe Beneficjent potwierdził również w wyjaśnieniach przesłanych do IZ na etapie oceny merytorycznej projektu, pismem z dnia 03.07.2017 r.

Na etapie oceny merytorycznej projektu, IZ, uznała za niekwalifikowalne, roboty towarzyszące oraz prace uzupełniające, wyszczególnione kosztorysach inwestorskich załączonych do wniosku o dofinansowanie, uzasadniając, że zakres ten nie wpływa na efektywność energetyczną budynków, co określiła w piśmie znak: EFRR-III.432.03.03.075.0017.2.2017 z dnia 19.07.2017 r. W związku z powyższym, Beneficjent wyłączył ww. roboty z wydatków kwalifikowalnych we wniosku o dofinansowanie projektu, co potwierdził w piśmie PR.042.2.5.2017 z dnia 21.07.2017 r.

Wydatkami niekwalifikowalnymi projektu w zakresie robót budowlanych, są również dodatkowe pozycje kosztów, które nie zostały przewidziane w kosztorysach inwestorskich załączonych do wniosku o dofinansowanie projektu, tj. m.in. „Roboty remontowo - budowlane blacharskie (wymiana parapetów z blachy ocynkowanej po robotach termomodernizacyjnych)” oraz „Roboty remontowe instalacji odgromowej – dach, ściany bud. ZSP we Włoszczowie”. Dodatkowe pozycje kosztów pojawiły się po przetargu i wpłynęły na wzrost kosztów całego projektu. O wzroście kosztów projektu Beneficjent poinformował IZ pismem z dnia 18.04.2018 r. i jednocześnie zwrócił się o zwiększenie dofinansowania. Z uwagi na to, że IZ, nie wyraziła zgody na podwyższenie dofinansowania, Beneficjent we wniosku o dofinansowanie zaliczył ww. dodatkowe koszty do wydatków niekwalifikowalnych w projekcie.

Reasumując, zgodnie z założeniami wniosku o dofinansowanie projektu, wydatki dotyczące:

- prac uzupełniających,
  - robót remontowych instalacji odgromowej,
  - robót remontowo - budowlanych blacharskich (wymiana parapetów z blachy ocynkowanej po robotach termomodernizacyjnych),
- nie stanowią wydatków kwalifikowalnych w projekcie.

Zaliczenie ww. wydatków w kwocie ogółem 15.099,95 zł do wydatków kwalifikowalnych we wniosku o płatność nr RPSW.03.03.00-26-0017/16-004 było niezgodne z zapisami § 2 ust 2 umowy o dofinansowanie projektu z dnia 18.12.2017 r., w którym Beneficjent zobowiązał się do realizacji projektu zgodnie z wnioskiem o dofinansowanie.

Beneficjent wyjaśnił, że koszty dotyczące instalacji odgromowej, prac uzupełniających i robót remontowo – blacharskich wykazane w fakturze nr 2/04/2018, stanowiące wydatki niekwalifikowalne zostały pomyłkowo zaliczone do kosztów kwalifikowalnych we wniosku o płatność nr RPSW.03.03.00-26-0017/16-004. Po zauważeniu pomyłki, o wartość tych robót pomniejszono koszty kwalifikowalne w końcowym wniosku o płatność nr RPSW.03.03.00-26-0017/16-008.

Powyższe potwierdziła IZ w wyjaśnieniu z dnia 27.05.2019 r.

W czasie audytu ustalono, że ww. wydatki niekwalifikowalne w kwocie 15.099,95 zł pomniejszyły wydatki kwalifikowalne w końcowym wniosku o płatność nr RPSW.03.03.00-26-0017/16-008 (nie objętym audytem), który został zatwierdzony przez IZ w dniu 25.03.2019 r. oraz zadeklarowany we wniosku o płatność do KE nr RPSW.IC.00-W11/18-00, przekazany przez IC do KE w dniu 17.05.2019 r.

Z uwagi na to, że ww. działania naprawcze zostały podjęte przez IZ po wyborze próby do audytu (tj. po dniu 04.03.2019 r.) wydatki niekwalifikowalne zostały zaliczone do błędu przez Instytucję Audytową.

W związku z powyższym wydatki niekwalifikowalne, odnoszące się do stwierdzonych nieprawidłowości, wynoszą we wniosku o płatność nr RPSW.03.03.00-26-0017/16-004 kwotę 15.099,95 zł (3.529,76 euro, wg kursu 4,2779), w tym dofinansowanie UE 75,90 % 11.460,86 zł (2.679,09 euro).

Pozostałe wydatki zadeklarowane w ww. wniosku o płatność nr RPSW.03.03.00-26-0017/16-004 oraz wydatki ujęte we wnioskach o płatność nr RPSW.03.03.00-26-0017/16-003 i RPSW.03.03.00-26-0017/16-006:

- 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.03.03.00-IZ.00-26-075/16 oraz wniosku aplikacyjnym,*

- zostały poniesione w kategoriach określonych w harmonogramie rzeczowo-finansowym,
- zostały poniesione przez Beneficjenta projektu,
- wynikają z dokumentacji wspierającej, wyszczególnionej w pkt A.1.1. niniejszego *Podsumowania ustaleń,*
- zostały ujęte w badanych wnioskach o płatność tylko jeden raz.

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

W ramach badanych wniosków o płatność Beneficjent udzielił 4 zamówień publicznych, w tym, na:

*1.2.1. Roboty budowlane – „Głęboka termomodernizacja budynków Zespołów Szkół Ponadgimnazjalnych nr 2 i Nr 3 we Włoszczowie służąca poprawie ich efektywności energetycznej z zastosowaniem OZE” o wartości szacunkowej zamówienia wynoszącej 3.388.611,12 zł, stanowiącej równowartość 811.662,82 euro.*

W wyniku postępowania przeprowadzonego w trybie przetargu nieograniczonego na podstawie art. 39 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2015 r. poz. 2164 z późn. zm.), Beneficjent zawarł 2 umowy:

- umowę nr In 273.1.2018 z dnia 31.01.2018 r. z firmą [REDAKTOWANO] na wykonanie zadania „Głęboka termomodernizacja budynków Zespołów Szkół Ponadgimnazjalnych Nr 2 i Nr 3 we Włoszczowie służąca poprawie ich efektywności energetycznej z zastosowaniem OZE”, zadanie I – *Termomodernizacja budynku Zespołu Szkół Ponadgimnazjalnych nr 2 we Włoszczowie* za kwotę brutto 3.363.435,00 zł wraz z aneksem nr 1 z dnia 26.10.2018 r. dotyczącym zmiany wynagrodzenia wykonawcy na kwotę 3.453.148,00 zł;
- umowę nr In 273.3.2018 z dnia 12.02.2018 r. z firmą [REDAKTOWANO] w [REDAKTOWANO] na wykonanie zadania „Głęboka termomodernizacja budynków Zespołów Szkół Ponadgimnazjalnych Nr 2 i Nr 3 we Włoszczowie służąca poprawie ich efektywności energetycznej z zastosowaniem OZE”, zadanie II – *Termomodernizacja budynku Zespołu Szkół Ponadgimnazjalnych nr 3 we Włoszczowie* za kwotę brutto 1.694.763,72 zł.

Udzielając powyższych zamówień, Beneficjent:

- zastosował właściwy tryb postępowania,
- wykonał obowiązki dotyczące ogłoszeń,
- nie podzielił zamówienia w celu uniknięcia stosowania przepisów,
- zachował wymagane terminy,

- zastosował prawidłowe/niedyskryminujące warunki udziału w postępowaniu /kryteria oceny,
- wybrał najkorzystniejszą ofertę,
- podpisał umowę zgodną z przedmiotem zamówienia opisanym w SIWZ,
- zachował w postępowaniu zasady uczciwej konkurencji, jawności, bezstronności i obiektywizmu, równego traktowania i pisemności.

1.2.2. *Studium Wykonalności Inwestycji pn. „Głęboka termomodernizacja ...”* o wartości szacunkowej zamówienia wynoszącej 7.500,00 zł, stanowiącej równowartość 1.796,45 euro.

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 wystąpieniem przesłanek określonych w art. 4 pkt 8 tej ustawy.

Postępowanie było przedmiotem kontroli IZ, która dokonała następujących ustaleń i podjęła wskazane niżej działania:

Lp	Opis ustalenia IZ	Data wykrycia uchybienia i podjęcia koniecznych działań przez IZ (ze wskazaniem odpowiedniego dokumentu, np. Informacja pokontrolna, pismo do Beneficjenta)	Wskaźnik procentowy zastosowany przez IZ do ustalenia korekty	Wartość nałożonej korekty przez IZ z podaniem informacji, czy korekta została ustalona w odniesieniu do całego zamówienia, czy do wydatków objętych badanym wnioskiem/wnioskami o płatność	Data i numer deklaracji IC do KE, w której zostały skorygowane wydatki (lub informacja, że trwa proces sporządzania deklaracji wydatków uwzględniającej/nałożone/ą korekty/ę).
1	Naruszenie § 12 ust. 2 umowy o dofinansowanie poprzez niedopełnienie obowiązku upublicznienia zapytania ofertowego co najmniej na stronie internetowej Beneficjenta	31.08.2018 r. Informacja Pokontrolna nr EFRR-VIII.433.N.38.2018.KKC z dnia 31.08.2018 r.	25%	1.750,00 PLN Korekta nałożona przez IZ w odniesieniu do całego zamówienia, z którego wydatki zostały wykazane we wniosku o płatność RPSW.03.03.00-26-0017/16-003.	Wniosek o płatność skorygowany przed zatwierdzeniem. Wydatki z postępowania po pomniejszeniu o wartość korekty nałożonej przez IZ zostały zadeklarowane we wniosku IC do KE nr RPSW.IC.00-W03/18-00 przekazanym w dniu 24.10.2018 r.

W czasie audytu IA nie stwierdziła innych ustaleń.

Stwierdzona nieprawidłowość stanowi podstawę do określenia wydatków niekwalifikowalnych przy zastosowaniu obniżonego wskaźnika 25 %, stosownie do pkt 1 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.

Zastosowanie obniżonej do 25% stawki procentowej, wynika z upublicznienia przez Beneficjenta zapytania ofertowego poprzez wysłanie go do 5 potencjalnych wykonawców.

W opinii IA zastosowane przez IZ działania naprawcze, tj. pomniejszenie wydatków kwalifikowalnych zadeklarowanych przez Beneficjenta we wniosku o płatność nr RPSW.03.03.00-26-0017/16-003 o 25% są wystarczające.

*1.2.3. Aktualizację audytu energetycznego i dokumentacji technicznej dla zadania pod nazwą Termomodernizacja budynku ZSP nr 2 (...) oraz za wykonanie audytu energetycznego i dokumentacji technicznej dla zadania pod nazwą Termomodernizacja budynku ZSP nr 3 (...) o wartości szacunkowej zamówienia wynoszącej 21.951,22 zł, stanowiącej równowartość 5.257,90 euro.*

Beneficjent nie był zobowiązany do stosowania ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych, w związku wystąpieniem przesłanek określonych w art. 4 pkt 8 tej ustawy.

Dokonując wyboru wykonawcy Beneficjent przestrzegał zasad określonych w § 12 ust. 2 umowy o dofinansowanie projektu nr RPSW.03.03.00-26-0017/16-00 z dnia 18.12.2017 r.

*1.2.4. Tablice informacyjne do projektu pn. „Głęboka termomodernizacja ...” o wartości szacunkowej zamówienia wynoszącej 325,20 zł, stanowiącej równowartość 75,42 euro.*

Beneficjent nie był zobowiązany do stosowania ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych, w związku wystąpieniem przesłanek określonych w art. 4 pkt 8 tej ustawy.

Dokonując wyboru wykonawcy Beneficjent przestrzegał zasad określonych w § 12 ust. 2 umowy o dofinansowanie projektu nr RPSW.03.03.00-26-0017/16-00 z dnia 18.12.2017 r.

### **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 2011/52/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.

Beneficjent załączył do wniosku o dofinansowanie deklarację organu odpowiedzialnego za monitorowanie obszarów Natura 2000 z dnia 29.08.2017 r., który potwierdził brak obowiązku przeprowadzenia oceny.

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

W zakresie objętym audytem potwierdzono przestrzeganie zasad dotyczących pomocy publicznej.

Beneficjent pomocy jest jednostką samorządu terytorialnego, a współfinansowane przedsięwzięcie ma na celu realizację zadań publicznych powiatu, zgodnie z art. 4 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (Dz. U. z 2019 r. poz. 511) tj. zadań w zakresie edukacji publicznej.

Wsparcie otrzymane przez Powiat Włoszczowski w ramach realizowanego projektu pn. „Głęboka termomodernizacja budynków Zespołów Szkół Ponadgimnazjalnych Nr 2 i Nr 3 we Włoszczowie służąca poprawie ich efektywności energetycznej z zastosowaniem OZE” nie dotyczy działalności wykonywanej w warunkach konkurencji, w związku z czym nie jest pomocą publiczną w rozumieniu przepisów art. 107 ust. 1 Traktatu o Funkcjonowaniu Unii Europejskiej.

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

W zakresie objętym audytem potwierdzono prawidłowość wywiązywania się Beneficjenta z obowiązków w zakresie informacji i promocji.

Beneficjent wypełnił zobowiązania, określone w § 18 ust. 1 umowy o dofinansowanie z dnia 18.12.2017 r. poprzez:

- zamieszczenie 2 tablic pamiątkowych w miejscach realizacji inwestycji,
- opublikowanie na stronie internetowej [www.powiat-wloszczowa.pl](http://www.powiat-wloszczowa.pl) informacji o projekcie,
- oznakowanie dokumentów podawanych do wiadomości publicznej, sporządzonych w związku z realizacją projektu, po podpisaniu umowy o dofinansowanie.

#### **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,
- polityki zatrudnienia.

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 zmodernizowanych energetycznie budynków – 2 szt.,
- Powierzchnia użytkowa budynków poddanych termomodernizacji – 6.420,50 m<sup>2</sup>,
- Liczba zmodernizowanych źródeł ciepła – 1 szt.

b) rezultatu:

- Zmniejszenie rocznego zużycia energii pierwotnej w budynkach publicznych - 986,34 kWh/rok,
- Szacowany roczny spadek emisji gazów cieplarnianych - 963,85 tony równoważnika CO<sub>2</sub>,
- Ilość zaoszczędzonej energii elektrycznej- 99,75 MWh/rok,

- Ilość zaoszczędzonej energii cieplnej – 9.901,83 GJ/rok,
- Zmniejszenie zużycia energii końcowej w wyniku realizacji projektów - 11.279,57 GJ/rok.

Projekt jest zakończony - zakończenie projektu nastąpiło w dniu 30.11.2018 r.

W wyniku realizacji projektu ww. wskaźniki produktu zostały osiągnięte w 100%, natomiast realizacja zakładanych we wniosku o dofinansowanie wskaźników rezultatu wykazana została przez Beneficjenta na poziomie zerowym.

Wykonanie wskaźników było przedmiotem kontroli końcowej projektu przeprowadzonej przez IZ, udokumentowanej Informacją pokontrolną Nr 3/N/III/RPO/2019 z dnia 06.02.2019 r., w wyniku której IZ, stwierdziła, że na dzień zakończenia projektu nie wykonane zostały zakładane w projekcie wskaźniki rezultatu. 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), IZ zaleciła Beneficjentowi osiągnięcie wskaźników rezultatu nie później niż w terminie do dnia 30 listopada 2019 r. i przekazanie w ciągu 14 dni od tej daty dokumentów poświadczających osiągnięcie wskaźników.

W czasie audytu w dniu 31.05.2019 r., Beneficjent, potwierdził, że zakładane w projekcie wskaźniki zostaną osiągnięte w określonym przez IZ terminie. Wyjaśnił, że brak możliwości wykazania osiągniętych wskaźników na dzień dzisiejszy wynika z konieczności wykonania audytu energetycznego ex-post, który zostanie wykonany w terminie wymaganym w Regulaminie konkursu. Roczny czas jest niezbędny do prawidłowego zarejestrowania zużycia energii w termomodernizowaniach budynkach i wyliczenia wskaźników.

**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.).**

Wniosek o płatność nr RPSW.03.03.00-26-0017/16-003 na kwotę wydatków kwalifikowalnych 235.586,12 zł, w tym kwotę do refundacji 178.809,86 zł, został zatwierdzony przez Instytucję Zarządzającą, co potwierdza informacja przesłana do Beneficjenta pismem znak: EFRR-V.433.3.3.0017.04.2018.AD z dnia 26.09.2018 r., za pośrednictwem systemu teleinformatycznego SL2014.

Wkład publiczny w kwocie 178.809,86 zł, stanowiący 75,90 % wydatków kwalifikowalnych wykazanych w ww. wniosku o płatność Beneficjent otrzymał w dniu 03.10.2018 r. w formie refundacji na rachunek bankowy, określony w § 6 umowy o dofinansowanie.

Wniosek o płatność nr RPSW.03.03.00-26-0017/16-004 na kwotę wydatków kwalifikowalnych 919.055,32 zł, w tym kwota dofinansowania 697.562,99 zł, został

zatwierdzony przez Instytucję Zarządzającą, co potwierdza informacja przesłana do Beneficjenta pismem znak: EFRR-V.433.3.3.0017.05.2018.AD z dnia 26.09.2018 r., za pośrednictwem systemu teleinformatycznego SL2014.

Ww. wniosek o płatność stanowił częściowe rozliczenie zaliczki, otrzymanej przez Beneficjenta w dniu 14.05.2018 r. w kwocie ogółem 800.000,00 zł, na rachunek bankowy określony w § 6 umowy o dofinansowanie.

Wniosek o płatność nr RPSW.03.03.00-26-0017/16-006 na kwotę wydatków kwalifikowalnych 2.625.072,20 zł, w tym kwota dofinansowania 1.992.429,80 zł, został zatwierdzony przez Instytucję Zarządzającą, co potwierdza informacja przesłana do Beneficjenta pismem znak: EFRR-V.433.3.3.0017.06.2018.AD z dnia 24.10.2018 r., za pośrednictwem systemu teleinformatycznego SL2014.

Ww. wniosek o płatność stanowił częściowe rozliczenie zaliczki otrzymanej przez Beneficjenta w dniu 13.08.2018 r. w kwocie 1.900.000,00 zł, na rachunek bankowy, określony w § 6 umowy o dofinansowanie.

### 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.03.03.00-26-0017/16-004	15.099,95 zł	3.529,76	4,2779	ID dotychczas obowiązująca klasyfikacja: 8.8 ID nowa klasyfikacja: 8.9	Ujęcie w wydatkach kwalifikowalnych wydatków stanowiących koszt niekwalifikowalny.

**Zespół audytowy:**

**Iwona Domagała – główny specjalista**

GLÓWNY SPECJALISTA

*Iwona Domagała*  
Iwona Domagała

.....

**Grzegorz Kita – główny specjalista**

GLÓWNY SPECJALISTA

*Grzegorz Kita*  
Grzegorz Kita

.....

C

C