



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.52.51.2019.5

Podsumowanie ustaleń

dokonanych w projekcie nr RPSW.03.03.00-26-0067/16

pn. „Termomodernizacja budynków użyteczności publicznej na terenie Powiatu
Opatowskiego”

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

Kielce, dnia 8 listopada 2019 r.

A) ZAKRES AUDYTU

Audyt przeprowadzono w okresie od 08.10.2019 r. do 06.11.2019 r. w:

Powiecie Opatowskim

ul. Sienkiewicza 17, 27-500 Opatów

NIP: 8631684710

w zakresie projektu nr RPSW.03.03.00-26-0067/16 pn. „Termomodernizacja budynków użyteczności publicznej na terenie Powiatu Opatowskiego”,

numer wniosku o płatność: RPSW.03.03.00-26-0067/16-008.

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	08 -09, 15.10.2019 r.	28.10.2019 r.
Tomasz Pawłowski	Kierownik Działu	08.10.2019 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) Wniosek o dofinansowanie nr RPSW.03.03.00-26-0067/16, dotyczący projektu pn. „Termomodernizacja budynków użyteczności publicznej na terenie Powiatu Opatowskiego”, złożony przez Beneficjenta Powiat Opatowski, ul. Sienkiewicza 67, 27-500 Opatów, wraz z załącznikami na I i II etap konkursu oraz aktualizacjami i zmianami (ostatnia aktualizacja 18.12.2018 r.).

- 3) Umowa nr RPSW.03.03.00-26-0067/16-00 o dofinansowanie projektu pn. „Termomodernizacja budynków użyteczności publicznej na terenie Powiatu Opatowskiego” zawarta w dniu 18.10.2017 r. pomiędzy Województwem Świętokrzyskim a Powiatem Opatowskim ul. H. Sienkiewicza 17, 27-500 Opatów określająca:
 - całkowitą wartość projektu: 16.009.259,08 PLN,
 - całkowite wydatki kwalifikowalne: 14.318.288,05 PLN,
 - współfinansowanie UE: 12.170.544,84 PLN, stanowiące nie więcej niż 85,00 % kwoty całkowitych wydatków kwalifikowalnych projektu,
 - wkład własny beneficjenta 2.147.743,21 PLN,
 - wydatki niekwalifikowalne: 1.690.971,03 PLN.
- 4) Aneks nr RPSW.03.03.00-26-0067/16-01 do umowy o dofinansowanie projektu, zawarty w dniu 19 lipca 2018 r., określający:
 - całkowitą wartość projektu: 17.309.362,19 PLN,
 - całkowite wydatki kwalifikowalne: 14.312.901,51 PLN,
 - współfinansowanie UE: 12.165.966,28 PLN, stanowiące nie więcej niż 85,00 % kwoty całkowitych wydatków kwalifikowalnych projektu,
 - wkład własny beneficjenta 2.146.935,23 PLN,
 - wydatki niekwalifikowalne: 2.996.460,68 PLN.
- 5) Pismo Beneficjenta z dnia 08.08.2018 r. wnioskujące o zmianę terminu zakończenia realizacji projektu do dnia 30 listopada 2018 r.
- 6) Protokół z weryfikacji wniosku o wprowadzenie zmian w projekcie z dnia 14.08.2018 r.
- 7) Pismo IZ z dnia 14.08.2018 r. wyrażające zgodę na zmianę terminu realizacji projektu do dnia 30.11.2018 r.
- 8) Pismo Beneficjenta z dnia 02.10.2018 r. wnioskujące o: wyłączenie z projektu budynku nr 4 w Domu Pomocy Społecznej w Zochcinku (zmniejszenie wydatków niekwalifikowalnych o 131.726,71 brutto), które stanowiły wydatki niekwalifikowalne w projekcie; zmniejszenie wydatków kwalifikowalnych dot. nadzoru inwestorskiego w DPS w Zochcinku o wartość nadzoru nad robotami dotyczącymi budynku nr 4 (zwiększenie wydatków niekwalifikowalnych o kwotę 1.975,74 zł).
- 9) Pismo Beneficjenta z dnia 18.10.2018 r. wnioskujące o wydłużenie terminu zakończenia realizacji projektu do dnia 20 grudnia 2018 r.
- 10) Pismo IZ z dnia 25.10.2018 r. wyrażające zgodę na zmiany proponowane przez Beneficjenta w piśmie z dnia 02.10.2018 r. oraz na zmianę terminu zakończenia realizacji projektu nie dłużej niż do dnia 10 grudnia 2018 r.
- 11) Zaktualizowany wniosek o dofinansowanie wraz z Formularzem zmian w projekcie, złożony przez Beneficjenta w dniu 13.11.2018 r. w związku z pismem IZ z dnia 25.10.2018 r.
- 12) Pismo Beneficjenta z dnia 28.11.2018 r. wnioskujące o wydłużenie terminu zakończenia realizacji projektu do dnia 31 marca 2019 r., w związku z koniecznością przedłużenia umowy z wykonawcą spowodowaną koniecznością zamówienia nowych zbiorników buforowych i czasem oczekiwania na nie.

- 13) Formularz zmian do projektu z dnia 29.11.2018 r.
- 14) Informacja przesłana przez beneficjenta mailem w dniu 5 grudnia 2018 r. do IZ w zakresie wartości prac w DPS w Zochcinku.
- 15) Pismo IZ z dnia 06.12.2018 r. informujące o wyrażeniu zgody na przedłużenie terminu zakończenia realizacji projektu do dnia 31.03.2019 r.
- 16) Aneks nr RPSW.03.03.00-26-0067/16-02 do umowy o dofinansowanie projektu, zawarty w dniu 21.12.2018 r., określający:
 - całkowitą wartość projektu: 16.706.219,91 PLN,
 - całkowite wydatki kwalifikowalne: 14.310.925,77 PLN,
 - współfinansowanie UE: 12.164.286,90 PLN, stanowiące nie więcej niż 85,00 % kwoty całkowitych wydatków kwalifikowalnych projektu,
 - wkład własny beneficjenta: 2.146.638,87 PLN,
 - wydatki niekwalifikowalne: 2.395.294,14 PLN.
- 17) Formularz zmian do projektu przesłany przez beneficjenta pismem z dnia 03.01.2019 r., wynikających z aktualizacji wydatków do poniesienia w 2019 r.
- 18) Pismo IZ z dnia 09.01.2019 r. wyrażające zgodę na zmiany proponowane w ww. formularzu zmian.
- 19) Wniosek o płatność nr RPSW.03.03.00-26-0067/16-008 na kwotę wydatków kwalifikowalnych 1 825 736,21 zł, złożony przez Beneficjenta w dniu 26.06.2019 r. do IZ za pośrednictwem systemu teleinformatycznego SL wraz z dokumentacją wspierającą, wymieniony w pkt I.1.1 niniejszego Podsumowania ustaleń.

Ponadto, w dniu 08.10.2019 r., przeprowadzono oględziny, mające na celu potwierdzenie faktycznej realizacji projektu przez Beneficjenta.

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

- jest wdrażany zgodnie z umową o dofinansowanie,
- spełnia wszelkie warunki mające zastosowanie w czasie audytu dotyczące jego funkcjonalności, stosowania i celów.

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

W badanym obszarze audytem objęto:

- 1) Wniosek o dofinansowanie 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.03.03.00-26-0067/16-008 na kwotę wydatków kwalifikowalnych 1 825 736,21 zł, złożony przez Beneficjenta w dniu 26.06.2019 r. do IZ za pośrednictwem systemu teleinformatycznego SL wraz z dokumentacją wspierającą:

- a) Faktura VAT nr 01/10/2018 z dnia 05.10.2018 r. na kwotę wydatków kwalifikowalnych 68 800,04 zł, wystawiona przez [REDAKTOWANO] za Pełnienie nadzoru inwestorskiego dla zadań nr 1, 2, 3, 4, 5- okres IV kwartał 2017 r.
- b) Potwierdzenie przelewu z dnia 07.11.2018 r., dotyczące zapłaty za ww. fakturę.
- c) Faktura VAT nr 01/03/2018 z dnia 04.03.2019 r. na kwotę wydatków kwalifikowalnych 51 224,26 zł (1.975,74 zł koszty niekwalifikowalne), wystawiona przez [REDAKTOWANO] za Pełnienie nadzoru inwestorskiego dla zadań nr 1, 2, 3, 4, 5- okres IV kwartał 2018 r.
- d) Potwierdzenie przelewu z dnia 21.03.2019 r., dotyczące zapłaty za ww. fakturę.
- e) Faktura VAT nr F/005/2019/G z dnia 16.01.2019 r. na kwotę wydatków kwalifikowalnych 682 993,64 zł (18 959,80 - wydatki niekwalifikowalne), wystawiona przez [REDAKTOWANO] za Termomodernizację budynków użyteczności publicznej na terenie Powiatu Opatowskiego - zadanie nr 4 - Termomodernizacja Domu Pomocy Społecznej w Zochcinku,
- f) Potwierdzenie przelewu z dnia 30.01.2019 r., dotyczące zapłaty za ww. fakturę,
- g) Protokół częściowego odbioru robót nr 5 z dnia 16.01.2019 r. wraz z załącznikami nr 1, dotyczącymi budynków: A, B.
- h) Faktura VAT nr F/032/2019/G z dnia 14.02.2019 r. na kwotę wydatków kwalifikowalnych 1 033 995,77 zł (515.000,04 zł - wydatki niekwalifikowalne), wystawiona przez [REDAKTOWANO] za Termomodernizację budynków użyteczności publicznej na terenie Powiatu Opatowskiego - zadanie nr 4 - Termomodernizacja Domu Pomocy Społecznej w Zochcinku (Budynek 4- k. niekwalifikowalne, Budynek 5, Budynki A i B, zmiana trasy kabla oświetleniowego, gazociągu Budynki A i B).
- i) Potwierdzenie przelewu z dnia 21.03.2019 r., dotyczące zapłaty za ww. fakturę,
- j) Protokół końcowy odbioru robót z dnia 31.01.2019 r. wraz z załącznikami nr 1, dotyczącymi budynków: A, B, nr 4 i nr 5.
- 4) Pismo IZ znak: IR-XIII.432.3.115.8.2019 z dnia 27.06.2019 r. informujące Beneficjenta o zatwierdzeniu wniosku o płatność końcową na kwotę wydatków kwalifikowalnych 1.825.736,21 zł, kwota do refundacji zatwierdzona do wypłaty 1.551.875,78 zł.
- 5) Informacja pokontrolna EFRR-VIII.433.N.III.15.1.2018.WF z dnia 15.03.2018 r. z kontroli realizacji projektu przeprowadzonej na dokumentach przez pracowników IZ.
- 6) Errata do Informacji pokontrolnej EFRR-VIII.433.N.III.15.1.2018.WF z dnia 21.05.2018 r.
- 7) Informacja pokontrolna nr EFRR-VIII.433.N.III.25.2018 z dnia 04.06.2018 r. z kontroli realizacji projektu przeprowadzonej na dokumentach przez pracowników IZ.
- 8) Informacja pokontrolna nr 21/N/III/RPO/2019 z dnia 31.05.2019 r. z kontroli przeprowadzonej na miejscu na zakończenie realizacji projektu przez pracowników IZ.
- 9) W zakresie podatku VAT:
 - a) Deklaracje podatku od towarów i usług VAT za VII- XII 2018 i 2019 r. wraz z rejestrami sprzedaży VAT powiatowych jednostek organizacyjnych:

- Dom Pomocy Społecznej w Sobowie (deklaracje VAT za IX 2018 - IX 2019 r.),
- Dzienny Dom Senior Wigor w Opatowie,
- Dom Pomocy Społecznej w Zochcinku (deklaracje VAT za X 2018 - IX 2019 r.),
- Specjalny Ośrodek Szkolno Wychowawczy w Sulejowie (deklaracje VAT za IX 2018 - IX 2019 r.),

b) Oświadczenie Beneficjenta z dnia 09.10.2019 r., że infrastruktura powstała w ramach projektu nie służy działalności opodatkowanej podatkiem VAT.

10) Faktury sprzedaży złomu:

Lp.	Nr faktury	Data wystawienia faktury	Kwota sprzedaży (w zł)
1.	1/SP/O.O./2018	22.03.2018	3 227,50
2.	2/SP/O.O./2018	13.06.2018	2 296,00
3.	FV/5/06/DPSS/2018	27.06.2018	5 754,00
4.	FV/5/04/DPSS/2018	06.04.2018	6 264,00
5.	FV/6/04/DPSS/2018	13.04.2018	3 318,00
6.	FV/5/07/DPSS/2018	24.07.2018	4 960,00
7.	FV/5/08/DPSS/2018	23.08.2018	2 384,00
8.	FV/5/10/DPSS/2018	19.10.2018	1 640,00
Ogółem			29 843,50

- 11) Wyjaśnienia Beneficjenta z dnia 22.10.2019 r. oraz 28.10.2019 r. w zakresie uzyskanych dochodów ze sprzedaży złomu.
- 12) Wnioski o płatność pośrednią, złożone przez Beneficjenta w ramach projektu, w zakresie wydatków kwalifikowalnych i niekwalifikowalnych dotyczących robót budowlanych w DPS w Sobowie oraz w zakresie wykazywanych dochodów (nr: RPSW.03.03.00-26-0067/16-001; RPSW.03.03.00-26-0067/16-002; RPSW.03.03.00-26-0067/16-003; RPSW.03.03.00-26-0067/16-004; RPSW.03.03.00-26-0067/16-005; RPSW.03.03.00-26-0067/16-006; RPSW.03.03.00-26-0067/16-007).

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

- spełniają kryteria kwalifikowalności określone w „Wytycznych w zakresie kwalifikowalności wydatków w ramach Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności na lata 2014-2020”, Regulaminie naboru oraz wniosku o dofinansowanie,
- zostały poniesione w kategoriach określonych w harmonogramie rzeczowo-finansowym,
- zostały poniesione przez Beneficjenta projektu,
- wynikają z dokumentacji wspierającej,
- zostały ujęte w badanym wniosku o płatność tylko jeden raz.

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

W badanym obszarze audytem objęto 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	UWAGI
Postępowania przetargowe							
1	Usługa pełnienia nadzoru inwestorskiego dla projektu pn. „Termomodernizacja budynków użyteczności publicznej na terenie Powiatu Opatowskiego” – postępowanie nr sprawy: WI-II.272.21.2017	239.995,14 zł, równowartość 57.485,242 euro	Przetarg nieograniczony	Poniżej progów UE	266.000,00	RPSW.03.03.00-26-0067/16-008 - 120.024,30	-
2	Roboty budowlane „Termomodernizacja budynków użyteczności publicznej na terenie Powiatu Opatowskiego” - postępowanie nr sprawy WI-II.272.19.2017	7.569.300,52 zł, równowartość 1.813.049,53 euro	Przetarg nieograniczony	Poniżej progów UE	Zadanie nr 4 – Termomodernizacja Domu Pomocy Społecznej w Zochcinku - 4.390.606,70	RPSW.03.03.00-26-0067/16-008 – 1.716.989,41	Postępowanie zostało objęte badaniem w ramach poprzedniego audytu operacji – Podsumowanie nr 2601- ICE.52.32.2019.5 z dnia 16.10.2019

- 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) Korespondencja Beneficjenta z IZ w zakresie zmian wprowadzonych w projekcie, wymieniona w pkt A)1 niniejszego Podsumowania ustaleń.
- 4) Wniosek o płatność wraz z dokumentacją wspierającą, wymieniony w pkt A)1.1 niniejszego Podsumowania ustaleń.
- 5) Korespondencja Beneficjenta z IZ w zakresie zmian wprowadzonych w projekcie, wymieniona w pkt I.1 niniejszego Podsumowania ustaleń.
- 6) Wniosek o płatność RPSW.03.03.00-26-0067/16-008 wraz z dokumentacją wspierającą, wymieniony w pkt A)1.1 niniejszego Podsumowania ustaleń.

- 7) Informacja pokontrolna EFRR-VIII.433.N.III.15.1.2018.WF z dnia 15.03.2018 r. z kontroli realizacji projektu przeprowadzonej na dokumentach przez pracowników IZ.
- 8) Errata do Informacji pokontrolnej EFRR-VIII.433.N.III.15.1.2018.WF z dnia 21.05.2018 r.
- 9) Informacja pokontrolna nr EFRR-VIII.433.N.III.25.2018 z dnia 04.06.2018 r. z kontroli realizacji projektu przeprowadzonej na dokumentach przez pracowników IZ.
- 10) Informacja pokontrolna nr 21/N/III/RPO/2019 z dnia 31.05.2019 r. z kontroli przeprowadzonej na miejscu na zakończenie realizacji projektu przez pracowników IZ.
- 11) Plan postępowań o udzielenie zamówień w 2017 r. przez Powiat Opatowski, wprowadzony (zaktualizowany) zarządzeniem nr 32.2017 Starosty Opatowskiego z dnia 7 czerwca 2017 r.
- 12) Plan postępowań o udzielenie zamówień w 2017 r. przez Powiat Opatowski, wprowadzony (zaktualizowany) zarządzeniem nr 72.2017 Starosty Opatowskiego z dnia 14 grudnia 2017 r.
- 13) Dokumentacja postępowania na „Usługę pełnienia nadzoru inwestorskiego dla projektu „Termomodernizacja budynków użyteczności publicznej na terenie Powiatu Opatowskiego” o wartości szacunkowej 239.995,14 zł. stanowiącej równowartość 57.485,24 euro. postępowanie nr sprawy: WI-II.272.21.2017:
 - a) Protokół postępowania w trybie przetargu nieograniczonego nr sprawy WI-II.272.21.2017.
 - b) Ogłoszenie o zamówieniu na usługi „Usługę pełnienia nadzoru inwestorskiego dla projektu pn. „Termomodernizacja budynków użyteczności publicznej na terenie Powiatu Opatowskiego”, opublikowane w dniu 03.10.2017 r. w BZP nr ogłoszenia 596698-N-2017, zamieszczone w dniu 03.10.2017 r. na tablicy ogłoszeń zamawiającego oraz opublikowane w dniu 03.10.2017 r. na stronie internetowej zamawiającego www.opatow.eobip.pl.
 - c) Zmiana ogłoszenia o zamówieniu, opublikowana w dniu 05.10.2017 r. w BZP nr ogłoszenia 500039052-N-2017, na stronie internetowej zamawiającego, oraz na tablicy ogłoszeń zamawiającego.
 - d) Specyfikacja Istotnych Warunków Zamówienia (dalej SIWZ), opublikowana na stronie internetowej zamawiającego w dniu 03.10.2017 r.
 - e) Zawiadomienie o zmianie SIWZ, opublikowane na stronie internetowej zamawiającego w dniu 05.10.2017 r.
 - f) Oferty złożone w postępowaniu.
 - g) Rejestr wpływu ofert.
 - h) Informacja z otwarcia ofert, zamieszczona na stronie internetowej zamawiającego w dniu 13.10.2017 r.
 - i) Oświadczenia o bezstronności z dnia 13.10.2017 r. podpisane przez członków Komisji Przetargowej oraz pracownika, któremu kierownik zamawiającego powierzył wykonywanie zastrzeżonych dla siebie czynności.

- j) Oświadczenia o przynależności do tej samej grupy kapitałowej, złożone przez wykonawców.
- k) Wezwania do wykonawców nr 4 i nr 5 dotyczące uzupełnienia dokumentów w postępowaniu.
- l) Uzupełnienie dokumentów przesłane przez wykonawcę nr 4.
- m) Oświadczenie wykonawcy nr 5, które wpłynęło do zamawiającego w dniu 25.10.2017 r., że nie będzie w stanie zrealizować zamówienia.
- n) Zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty przesłane do wykonawców biorących udział w postępowaniu drogą mailową w dniu 09.11.2017 r. oraz zamieszczone na stronie internetowej zamawiającego w dniu 09.11.2019 r.
- o) Umowa nr WI-II.273.10.2017 na pełnienie usług nadzoru inwestorskiego zawarta w dniu 15.11.2017 r. pomiędzy Powiatem Opatowskim a [REDAKTOWANO] prowadzącym działalność gospodarczą pod firmą [REDAKTOWANO] – [REDAKTOWANO], której przedmiotem była usługa pełnienia nadzoru inwestorskiego dla projektu pn. „Termomodernizacja budynków użyteczności publicznej na terenie Powiatu Opatowskiego”:
 - Część I obejmująca Nadzór inwestorski zadania: *Termomodernizacja Domu Pomocy Społecznej w Sobowie* - wynagrodzenie ryczałtowe w kwocie – 140.000,00 zł,
 - Część II obejmująca Nadzór inwestorski zadania: *Termomodernizacja Placówki Opiekuńczo Wychowawczej w Ożarowie* - wynagrodzenie ryczałtowe w kwocie – 8.000,00 zł,
 - Część III obejmująca Nadzór inwestorski zadania: *Zadanie nr 2 – Termomodernizacja Budynku C ul. Szpitalna w Opatowie* - wynagrodzenie ryczałtowe w kwocie 28.000,00 zł,
 - Część IV obejmująca Nadzór inwestorski zadania: *Zadanie nr 3 – Termomodernizacja Specjalnego Ośrodka Szkolno – Wychowawczego w Sulejowie* – wynagrodzenie ryczałtowe w kwocie 25.000,00 zł,
 - Część V obejmująca Nadzór inwestorski zadania: *Zadanie nr 4 – Termomodernizacja Domu Pomocy Społecznej w Zochcinku* – wynagrodzenie ryczałtowe w kwocie 65.000,00 zł.
- p) Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zamieszczone w BZP w dniu 14.12.2017 r. pod nr 500075346-N-2017.
- q) Aneks nr 1 do ww. umowy zawarty w dniu 28.08.2018 r., dotyczący zmiany terminu realizacji zamówienia w odniesieniu do Zadania nr 1 do dnia 10 września 2018 r., oraz do Zadania nr 5 do dnia 31 października 2018 r.
- r) Aneks nr 2 do ww. umowy zawarty w dniu 26.10.2018 r., dotyczący zmiany terminu realizacji zamówienia w odniesieniu do Zadania nr 5 do dnia 31 listopada 2018 r.
- s) Aneks nr 3 do ww. umowy zawarty w dniu 30.11.2018 r., dotyczący zmiany terminu realizacji zamówienia w odniesieniu do Zadania nr 5 do dnia 31 stycznia 2019 r.
- t) Ogłoszenia zamieszczone w BZP o zmianie ww. umowy na usługi.

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

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

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

W badanym obszarze audytem objęto:

- 1) Wniosek o dofinansowanie projektu wymieniony w pkt A)1 niniejszego Podsumowania ustaleń wraz z załącznikiem nr 1 a Formularz do wniosku o dofinansowanie w zakresie oceny oddziaływania na środowisko,
- 2) Umowa o dofinansowanie wraz z aneksami, wymieniona w pkt A)1 niniejszego Podsumowania ustaleń.
- 3) Wniosek o płatność wraz z dokumentacją wspierającą, wymieniony w pkt A)1.1 niniejszego Podsumowania ustaleń.

Powyższe czynności przeprowadzono w celu sprawdzenia, czy:

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

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

W badanym obszarze audytem objęto:

- 1) Wniosek o dofinansowanie 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 wraz z dokumentacją wspierającą, wymieniony w pkt A)1.1. niniejszego Podsumowania ustaleń.
- 4) Statut Powiatu Opatowskiego, dostępny na stronie internetowej Powiatu.

Powyższe czynności przeprowadzono w celu sprawdzenia, czy:

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

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

W badanym obszarze audytem objęto:

- 1) Wniosek o dofinansowanie 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, wymieniony w pkt A)1.1. niniejszego Podsumowania ustaleń.
- 4) Dokumentacja udzielonego zamówienia publicznego, wymieniona w pkt A)1.2. niniejszego Podsumowania ustaleń.

Ponadto, w dniu 08.10.2019 r., przeprowadzono oględziny, mające na celu potwierdzenie działań informacyjnych podjętych przez Beneficjenta.

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

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

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

W badanym obszarze audytem objęto:

- 1) Wniosek o dofinansowanie 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 wraz z dokumentacją wspierającą, wymieniony w pkt A)1.1. niniejszego Podsumowania ustaleń.
- 4) Dokumentacja udzielonego zamówienia publicznego, wymieniona w pkt A)1.2. niniejszego Podsumowania ustaleń.

Ponadto, w dniu 08.10.2019 r., przeprowadzono oględziny, mające na celu potwierdzenie realizacji projektu.

Powyższe czynności przeprowadzone zostały w celu ustalenia, czy:

- działania z zakresu równości szans są realizowane zgodnie z założeniami określonymi we wniosku o dofinansowanie projektu i informacjami wskazanymi we wniosku o płatność lub innymi równorzędnymi dokumentami,
- wszystkie produkty wytworzone w ramach projektu (produkty, towary, usługi, infrastruktura) są dostępne dla wszystkich osób, w tym również dostosowane do zidentyfikowanych potrzeb osób z niepełnosprawnościami (są zgodne z koncepcją uniwersalnego projektowania).

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- 0067/16-008	1825736,21	429433,43	1825736,21	429433,43	4,2515

- 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 wraz z dokumentacją wspierającą, wymieniony w pkt A)1.1. niniejszego Podsumowania ustaleń.
- 4) Zarządzenie nr 62.2016 Starosty Opatowskiego z dnia 28 listopada 2016 r. w sprawie wprowadzenia „Zasad (polityki) rachunkowości w Starostwie Powiatowym w Opatowie”.
- 5) Ewidencja księgowa kont:
 - a) 080- 034 „Środki trwałe w budowie - Termomodernizacja budynków użyteczności publicznej na terenie Powiatu”,
 - b) 201- 750 90019 6059 - rozrachunki z dostawcami – [REDACTED]
 - c) 201- 750 70005 6057 - rozrachunki z dostawcami – [REDACTED]
 - d) 201 – 913 90019 6059 - rozrachunki z dostawcami [REDACTED]

e) 201 – 913 70005 6057 - rozrachunki z dostawcami [REDAKTOWANE]

Powyższe czynności przeprowadzone zostały w celu ustalenia, czy:

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

3. Czy w przypadku wydatków zadeklarowanych 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.):

Obszar był przedmiotem badania w poprzednim audycie operacji, przeprowadzonym przez pracowników IAS w Kielcach, udokumentowanym Podsumowaniem ustaleń nr 2601-ICE.52.32.2019.5 z dnia 16.10.2019 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.03.03.00-26-0067/16-008 na kwotę wydatków kwalifikowalnych 1.825.736,21 zł.
- 4) Pismo IZ znak: IR-XIII.432.3.115.8.2019 z dnia 27.06.2019 r. informujące Beneficjenta o zatwierdzeniu wniosku o płatność końcową na kwotę wydatków kwalifikowalnych 1.825.736,21 zł, kwota do refundacji zatwierdzona do wypłaty 1.551.875,78 zł.
- 5) Wyciąg bankowy nr 9/2019 z dnia 10.07.2019 r. z rachunku Beneficjenta potwierdzający otrzymanie z Ministerstwa Finansów kwoty dofinansowania 1.551.875,78 zł.

- 6) Deklaracja wydatków nr RPSW.IZ.00-D14/18-00 za okres do 30.06.2019 r. przekazana do IC w dniu 10.07.2019 r.
- 7) Wniosek do KE nr RPSW.IC.00-W14/18-00 za okres do 30.06.2019 r. przekazany do KE w dniu 31.07.2019 r.

Powyższe czynności przeprowadzone zostały w celu ustalenia, czy:

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

B) USTALENIA

1. W zakresie objętym audytem potwierdzono, że - z wyjątkiem wydatków w kwocie 15.903,64 zł opisanych w pkt B)1.1. niniejszego Podsumowania ustaleń – operacja, została wybrana zgodnie z kryteriami wyboru określonymi dla Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Świętokrzyskiego na lata 2014-2020, nie została fizycznie zakończona ani w pełni wdrożona, zanim Beneficjent złożył wniosek o dofinansowanie w ramach programu operacyjnego, została, wdrożona zgodnie z 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.03.03.00-26-0067/16 pn. „Termomodernizacja budynków użyteczności publicznej na terenie Powiatu Opatowskiego”:

- został zrealizowany zgodnie z umową o dofinansowanie nr RPSW.03.03.00-26-0067/16-00 z dnia 18.10.2017 r. (ze zmianami),
- spełnia wszelkie warunki mające zastosowanie w czasie audytu dotyczące jego funkcjonalności, stosowania i celów.

Oględziny miejsc inwestycji, przeprowadzone w dniu 08.10.2019 r., potwierdziły faktyczną realizację projektu oraz stopień jego wdrożenia w odniesieniu do wydatków zadeklarowanych w badanym wniosku o płatność.

Prawidłowość wyboru projektu do dofinansowania była przedmiotem badania podczas poprzedniego audytu operacji przeprowadzonego przez pracowników IAS

w Kielcach, udokumentowanego Podsumowaniem ustaleń nr 2601-ICE.52.32.2019.5 z dnia 16.10.2019 r.

1.1. Wydatki, za wyjątkiem wydatków w łącznej kwocie 15.903,64 zł, opisanych w niniejszym punkcie Podsumowania ustaleń są zgodne z zasadami kwalifikowalności określonymi w przepisach unijnych i krajowych.

Instytucja Audytowa, ustaliła w końcowym wniosku o płatność nr RPSW.03.03.00-26-0067/16-008 wydatki niezgodne z zasadami kwalifikowalności.

Ustalono, że Beneficjent we wnioskach o płatność pośrednią ani we wniosku o płatność końcową nie pomniejszył wydatków kwalifikowalnych, o dochód osiągnięty w trakcie realizacji projektu uzyskany ze sprzedaży złomu, wynikający z, wymienionych poniżej w Tabeli nr 1, faktur sprzedaży, na kwotę 18.566,00 zł:

Tabela nr 1

Lp.	Nr faktury	Data wystawienia faktury	Kwota sprzedaży (w zł)
1.	FV/5/04/DPSS/2018	06.04.2018	6 264,00
2.	FV/6/04/DPSS/2018	13.04.2018	3 318,00
3.	FV/5/07/DPSS/2018	24.07.2018	4 960,00
4.	FV/5/08/DPSS/2018	23.08.2018	2 384,00
5.	FV/5/10/DPSS/2018	19.10.2018	1 640,00
Ogółem			18 566,00

Ww. faktury zostały wystawione przez Dom Pomocy Społecznej w Sobowie (dalej DPS w Sobowie) i dotyczą sprzedaży złomu pochodzącego z rozbioru budynków objętych projektem tj. m.in. z demontażu grzejników, rur, blachy z dachu.

DPS w Sobowie jest jednostką budżetową podległą Powiatowi Opatowskiemu, która dochody uzyskane ze sprzedaży złomu przekazała na rachunek Powiatu w okresie IV-XI 2018 r.

Powyższe potwierdził Beneficjent w wyjaśnieniach złożonych w czasie audytu.

Brak pomniejszenia wydatków kwalifikowalnych, o dochód osiągnięty w trakcie realizacji projektu uzyskany ze sprzedaży złomu, stanowi naruszenie zapisów pkt 1 podrozdziału 6.9 *Wytycznych w zakresie kwalifikowalności wydatków w ramach Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności na lata 2014-2020 MR/H 2014-2020/23(3)07/2017 z dnia 19 lipca 2017 r.*, stosownie do którego dochody wygenerowane podczas realizacji projektu, które nie zostały wzięte pod uwagę w czasie jego zatwierdzania, wykazuje się nie później niż w momencie złożenia wniosku o płatność końcową. Dochody te pomniejszają wydatki kwalifikowalne projektu, z zastrzeżeniem sytuacji, o której mowa w pkt 2.

W myśl zapisów pkt 2 podrozdziału 6.9 ww. *Wytycznych* w przypadku, gdy nie wszystkie koszty w ramach projektu są kwalifikowalne, dochód zostaje przyporządkowany

proporcjonalnie (z zastrzeżeniem sytuacji, gdy możliwe jest bezpośrednie przyporządkowanie) do kwalifikowalnych i niekwalifikowalnych wydatków projektu.

W związku z powyższym, z uwagi na to, że:

- 1) w objętym badaniem projekcie występują zarówno wydatki kwalifikowalne i niekwalifikowalne, co przedstawiono w poniższym zestawieniu, sporządzonym na podstawie umowy o dofinansowanie projektu z dnia 18.10.2017 r. (z uwzględnieniem zapisów aneksu nr 2 do umowy z dnia 21.12.2018 r.):

Lp.	Kategoria wydatków w projekcie	Wydatki kwalifikowalne w projekcie (w zł)	Wydatki niekwalifikowalne w projekcie (w zł)	Wydatki całkowite w projekcie (kolumna 3+ kolumna 4) (w zł)
1.	2.	3.	4.	5.
1.	Roboty budowlane	13.715.151,15	2.387.378,36	16.102.529,51
2.	Promocja projektu	2.767,50	0,00	2.767,50
3.	Dokumentacja projektowa	328.982,86	5.940,04	334.922,90
4.	Nadzór inwestorski	264.024,26	1.975,74	266.000,00
	Ogółem	14.310.925,77	2.395.294,14	16.706.219,91

- 2) wydatki na roboty budowlane związane z termomodernizacją budynków Domu Pomocy Społecznej w Sobowie obejmowały wydatki kwalifikowalne i niekwalifikowalne,
- 3) brak jest możliwości bezpośredniego przyporządkowania uzyskanego dochodu ze sprzedaży złomu do wydatków kwalifikowalnych lub niekwalifikowalnych projektu, co potwierdził Beneficjent w wyjaśnieniach złożonych w czasie audytu (zdemontowane elementy dotyczyły zarówno robót budowlanych kwalifikowalnych - np. demontaż blachy z dachu, grzejników, rur oraz niekwalifikowalnych - np. demontaż rur instalacji wod. kan.).

w czasie audytu przyporządkowano dochód uzyskany przez Beneficjenta ze sprzedaży złomu proporcjonalnie do wydatków kwalifikowalnych i niekwalifikowalnych w projekcie.

I tak:

- 1) Wyliczenie proporcji wydatków kwalifikowalnych i niekwalifikowalnych w projekcie:

Całkowita wartość wydatków w projekcie, zgodnie z zapisami umowy o dofinansowanie, wynosiła 16.706.219,91 zł, w tym:

- wydatki kwalifikowalne wynosiły: 14.310.925,77 zł, co stanowi 85,66 % wydatków całkowitych (wg wyliczenia: 14.310.925,77: 16.706.219,91 zł x 100),
- wydatki niekwalifikowalne wynosiły: 2.395.294,14 zł, co stanowi 14,34 % wydatków całkowitych (wg wyliczenia: 2.395.294,14: 16.706.219,91 x 100);

2) Wyliczenie dochodu przypadającego na wydatki kwalifikowalne, pomniejszającego wydatki w końcowym wniosku o płatność:

Dochód uzyskany ze sprzedaży złomu, nie wykazany we wnioskach o płatność pośrednią i we wniosku o płatność końcową: 18.566,00 zł, w tym:

- przypadający na wydatki kwalifikowalne: 15.903,64 zł, wg wyliczonej powyżej proporcji wydatków kwalifikowalnych w projekcie wynoszącej 85,66 % (wyliczenie: $18.566,00 \times 85,66 \%$),
- przypadający na wydatki niekwalifikowalne: 2.662,36 zł, wg wyliczonej powyżej proporcji wydatków niekwalifikowalnych w projekcie wynoszącej 14,34 % (wyliczenie: $18.566,00 \times 14,34 \%$).

Dochód pomniejszający wydatki kwalifikowalne w końcowym wniosku o płatność, wyliczony w czasie audytu w oparciu o ww. proporcję wydatków kwalifikowalnych i niekwalifikowalnych w projekcie wynosi zatem **15.903,64 zł**.

Uwzględniając powyższe, wartość wydatków niekwalifikowanych ustalonych w czasie audytu w końcowym wniosku o płatność nr RPSW.03.03.00-26-0067/16-008 wynosi 15.903,64 PLN (tj. 3.740,71 EUR, kurs 4,2515 PLN/EUR), w tym dofinansowanie UE (85%): 13.518,09 PLN (tj. 3.179,60 EUR).

Pozostałe zadeklarowane przez Beneficjenta wydatki ujęte w badanym wniosku o płatność nr RPSW.03.03.00-26-0067/16-008:

- spełniają kryteria kwalifikowalności określone w ww. *Wytycznych w zakresie kwalifikowalności wydatków (...)*, 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 badanym wniosku o płatność tylko jeden raz.

1.2. Zgodność z zasadami dotyczącymi zamówień publicznych.

W zakresie objętym audytem potwierdzono prawidłowość stosowania zasad zamówień publicznych.

1.2.1. Postępowanie nr sprawy: WI-II.272.21.2017 na „Usługę pełnienia nadzoru inwestorskiego dla projektu pn. „Termomodernizacja budynków użyteczności publicznej

na terenie Powiatu Opatowskiego” o wartości szacunkowej zamówienia 239.995,14 zł (równowartość 57.485,242 euro).

W wyniku przeprowadzonego postępowania, Beneficjent zawarł w dniu 15.11.2017 r. z wybranym wykonawcą tj. [REDAKTOWANO] prowadzącym działalność gospodarczą pod firmą [REDAKTOWANO] umowę nr WI-II.273.10.2017, której przedmiotem była usługa pełnienia nadzoru inwestorskiego dla projektu pn. „Termomodernizacja budynków użyteczności publicznej na terenie Powiatu Opatowskiego”, do której aneksami nr:

- nr 1 z dnia 28.08.2018 r.,
- nr 2 z dnia 26.10.2018 r.,
- nr 3 z dnia 30.11.2018 r.

wprowadzono zmiany terminu realizacji zamówienia.

Beneficjent, udzielając powyższego zamówienia w trybie przetargu nieograniczonego na podstawie art. 39 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 1579 z późn. zm.):

- 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, a wykonawca wykonał zamówienie w terminie i zakresie określonym w umowie,
- nie dokonał niedozwolonej zmiany umowy z wykonawcą.

1.2.2 Postępowanie nr sprawy WI-II.272.19.2017 na roboty budowlane „Termomodernizacja budynków użyteczności publicznej na terenie Powiatu Opatowskiego”, obejmujące 4 zadania:

- Zadanie nr 1 – Termomodernizacja Placówki Opiekuńczo Wychowawczej w Ożarowie,
 - Zadanie nr 2 – Termomodernizacja Budynku C ul. Szpitalna w Opatowie,
 - Zadanie nr 3- Termomodernizacja Specjalnego Ośrodka Szkolno – Wychowawczego w Sulejowie,
 - Zadanie nr 4 – Termomodernizacja Domu Pomocy Społecznej w Zochcinku;
- o wartości szacunkowej zamówienia 7.569.300,52 zł, (równowartość 1.813.049,53 euro).

W wyniku przeprowadzonego postępowania, Beneficjent zawarł w dniu 26.10.2017 r. umowę nr WI-II.273.10.2017 z [REDAKTOWANO]

[REDAKTOWANO] na zadanie pod nazwą „Termomodernizacja budynków użyteczności publicznej na terenie Powiatu Opatowskiego, Zadanie nr 4 - Termomodernizacja Domu Pomocy Społecznej w Zochcinku”, która została zmienioną następującymi aneksami:

- nr 1 z dnia 01.02.2018 r.,
- nr 2 z dnia 24.08.2018 r.
- nr 3 z dnia 26.10.2018 r.
- nr 4 z dnia 29.11.2018 r.

Prawidłowość przeprowadzenia ww. postępowania oraz wprowadzenia zmian do umowy z wykonawcą była przedmiotem badania w poprzednim audycie operacji, przeprowadzonym przez pracowników IAS w Kielcach, udokumentowanym Podsumowaniem ustaleń nr 2601-ICE.52.32.2019.5 z dnia 16.10.2019 r.

1.3 Zgodność z zasadami ochrony środowiska.

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

Projekt jest rodzajem przedsięwzięcia wymienionym w pkt 10 b) załącznika II do 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.) - *przedsięwzięcia infrastrukturalne - przedsięwzięcia inwestycyjne na obszarach miejskich, włączając budownictwo centrów handlowych i parkingów*, natomiast nie jest rodzajem przedsięwzięcia wymienionym w rozporządzeniu 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.

Zgodność projektu z zasadami ochrony środowiska była przedmiotem badania w poprzednim audycie operacji, przeprowadzonym przez pracowników IAS w Kielcach, udokumentowanym Podsumowaniem ustaleń nr 2601-ICE.52.32.2019.5 z dnia 16.10.2019 r.

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 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (Dz. U. z 2019 r. poz. 511).

Wsparcie otrzymane przez Powiat Opatowski w ramach realizowanego projektu pn. „Termomodernizacja budynków użyteczności publicznej na terenie Powiatu Opatowskiego”, 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.

Zgodność projektu z zasadami dotyczącymi pomocy publicznej była przedmiotem badania w poprzednim audycie operacji, przeprowadzonym przez pracowników IAS w Kielcach, udokumentowanym Podsumowaniem ustaleń nr 2601-ICE.52.32.2019.5 z dnia 16.10.2019 r.

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 18.10.2017 r. poprzez:

- zamieszczenie tablic pamiątkowych w miejscach realizacji projektu,
- oznakowanie dokumentów podawanych do wiadomości publicznej, sporządzonych w związku z realizacją projektu, po podpisaniu umowy o dofinansowanie.

Prawidłowość wywiązywania się Beneficjenta z obowiązków w zakresie informacji i promocji w zakresie zamieszczenia informacji o projekcie na stronie internetowej Beneficjenta była przedmiotem badania w poprzednim audycie operacji, przeprowadzonym przez pracowników IAS w Kielcach, udokumentowanym Podsumowaniem ustaleń nr 2601-ICE.52.32.2019.5 z dnia 16.10.2019 r.

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.

Zgodnie z założeniami określonymi we wniosku o dofinansowanie, podczas realizacji projektu objętego badaniem wnioskiem o płatność, nie ograniczono dostępu do infrastruktury wytworzonej w ramach projektu ze względu na płeć czy niepełnosprawność.

Z uwagi na charakter i cele, projekt pozostaje neutralny wobec:

- polityki społeczeństwa informacyjnego,
- polityki zatrudnienia.

Zgodność projektu z zasadami eliminującymi nierówność i promującymi równość kobiet i mężczyzn, z zasadami polityki społeczeństwa informacyjnego oraz polityki zatrudnienia była przedmiotem badania w poprzednim audycie operacji, przeprowadzonym przez pracowników IAS w Kielcach, udokumentowanym Podsumowaniem ustaleń nr 2601-ICE.52.32.2019.5 z dnia 16.10.2019 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 badanym wniosku 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.).

Obszar był objęty badaniem w poprzednim audycie operacji, przeprowadzonym przez pracowników IAS w Kielcach, udokumentowanym Podsumowaniem ustaleń nr 2601-ICE.52.32.2019.5 z dnia 16.10.2019 r.

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.03.03.00-26-0067/16-008 na kwotę wydatków kwalifikowanych 1.825.736,21 zł, w tym kwotę refundacji 1.551.875,78 zł został zatwierdzony przez Instytucję Zarządzającą, co potwierdza informacja przesłana do Beneficjenta pismem znak: IR-XIII.432.3.115.8.2019 z dnia 27.06.2019 r. za pośrednictwem systemu teleinformatycznego SL2014.

Wkład publiczny w kwocie 1.551.875,78 zł, stanowiący 85,00 % wydatków kwalifikowalnych wykazanych w ww. wniosku o płatność, Beneficjent otrzymał w formie refundacji na rachunek bankowy, określony w umowie o dofinansowanie, w dniu 10.07.2019 r.

Łączna kwota wydatków kwalifikowalnych wykazana we wniosku o płatność nr RPSW.03.03.00-26-0067/16-008 jest zgodna z wydatkami (i odpowiadającemu im wkładowi publicznemu) zawartymi we wniosku o płatność do KE nr RPSW.IC.00-W14/18-00 za okres do 30.06.2019 r. przekazany do KE w dniu 31.07.2019 r.

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.03.03.00-26-0067/16-008	15.903,64 zł	3.740,71	4,2515	ID dotychczas obowiązująca klasyfikacja: 8.8 ID nowa klasyfikacja: 8.9	Beneficjent nie pomniejszył wydatków kwalifikowalnych w końcowym wniosku o płatność o uzyskany w trakcie realizacji projektu dochód ze sprzedaży złomu.

Zespół audytowy:

Iwona Domagała – główny specjalista

GLÓWNY SPECJALISTA

Iwona Domagała
Iwona Domagała

Tomasz Pawłowski – Kierownik Działu

KIEROWNIK DZIAŁU

Tomasz Pawłowski
Tomasz Pawłowski