

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.52.33.2019.5

Podsumowanie ustaleń

**dokonanych w projekcie nr RPSW.04.03.00-26-0024/16
„Rozbudowa i przebudowa oczyszczalni ścieków w Stąporkowie”
w ramach prowadzonego audytu operacji Regionalnego Programu
Operacyjnego Województwa Świętokrzyskiego na lata 2014-2020**

Kielce, dnia 29 maja 2019 r.

A) ZAKRES AUDYTU

Audyt przeprowadzono w okresie od 22.05.2019 r. do 27.05.2019 r. w:

Gminie Stąporków,
ul. Marszałka Józefa Piłsudskiego 132A,
26-220 Stąporków,
NIP: 6581872086,

w zakresie:

projektu nr RPSW.04.03.00-26-0024/16 pn. „Rozbudowa i przebudowa oczyszczalni ścieków w Stąporkowie” w ramach prowadzonego audytu operacji Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Świętokrzyskiego na lata 2014-2020,

numery wniosków o płatność:

- RPSW.04.03.00-26-0024/16-010,
- RPSW.04.03.00-26-0024/16-011.

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>
Tomasz Majewski	główny specjalista	27.05.2019 r.	22-24.05.2019 r.
Sylwia Bednarska - Jedynak	referent	27.05.2019 r.	22-23.05.2019 r.
Tomasz Pawłowski	kierownik Działu	27.05.2019 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.):**

Obszar został objęty badaniem w poprzednim audycie operacji, co udokumentowano w pkt A) 1. Podsumowania ustaleń nr WTA5.9011.60.2018.3 z dnia 22.01.2019 r. wydanego przez Departament Audytu Środków Publicznych Ministerstwa Finansów.

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

W badanym obszarze audytem objęto:

1) **wniosek o płatność nr RPSW.04.03.00-26-0024/16-010** za okres 09.10.2018 r. – 19.11.2018 r. zatwierdzony przez IZ w dniu 15.12.2018 r. (wniosek rozliczający zaliczkę):

- kwota wydatków ogółem: 2.745.464,20 zł,
- kwota wydatków kwalifikowalnych: 1.939.064,05 zł,
- kwota wydatków uznanych za kwalifikowalne: 1.936.148,10 zł,
- kwota dofinansowania: 1.548.918,48 zł

wraz z następującymi dokumentami wspierającymi:

- faktura VAT nr FVS 0001/10/18 z dnia 05.10.2018 r. wystawiona przez [REDAKTOWANE] ul. [REDAKTOWANE] dla Gminy Stąporków za roboty budowlane na kwotę 2.197.873,98 zł netto, 2.703.385,00 zł brutto – wydatki kwalifikowalne 1.906.471,49 zł,
 - potwierdzenia zapłaty z dnia 02.11.2018 r. wystawione przez PKO BP; kwoty 1.525.177,19 zł i 1.178.207,81 zł,
 - wyciąg z dziennika budowy za okres 29.06.2018 r. – 05.10.2018 r.,
 - protokół zakończenia i odebrania elementów robót nr 5/VI-IX/2018 z dnia 28.09.2018 r.,
 - faktura VAT nr 0439/18/FVS/396/P1 z dnia 11.10.2018 r. wystawiona przez [REDAKTOWANE] ul. [REDAKTOWANE] dla Gminy Stąporków za nadzór inwestorski na kwotę 34.210,73 zł netto, 42.079,20 zł brutto – wydatki kwalifikowalne 29.676,61 zł,
 - potwierdzenia zapłaty z dnia 31.10.2018 r. wystawione przez PKO BP; kwoty 26.074,05 zł i 16.005,15 zł,
 - protokół ustalenia płatności częściowej nr 5/2018 z dnia 11.10.2018 r.,
 - pismo IZ znak: EFRR-V.433.4.3.0024.11.2018.MN z dnia 18.12.2018 r. informujące o zatwierdzeniu wniosku o płatność i uznaniu za niekwalifikowalne wydatków w kwocie 2.915,95 zł,
 - deklaracja wydatków nr RPSW.IZ.00-D08/18-01 za okres do 31.12.2018 r. zatwierdzona w dniu 08.02.2019 r.; kurs euro 4,2905; wniosek nr RPSW.04.03.00-26-0024/16-010 na kwotę 1.936.148,10 zł,
 - wniosek o płatność do KE nr RPSW.IC.00-W08/18-00 za okres do 31.12.2018 r.; refundacja w dniu 11.03.2019 r.; deklaracja wydatków nr RPSW.IZ.00-D08/18-01 ujęta według kursu euro 4,2905,
- 2) **wniosek o płatność nr RPSW.04.03.00-26-0024/16-011** za okres 20.11.2018 r. – 17.12.2018 r. zatwierdzony przez IZ w dniu 18.02.2019 r. (wniosek o refundację):
- kwota wydatków ogółem: 91.020,86 zł,
 - kwota wydatków kwalifikowalnych: 86.715,58 zł,
 - kwota wydatków uznanych za kwalifikowalne: 86.715,58 zł,
 - kwota dofinansowania: 69.372,44 zł

wraz z następującymi dokumentami wspierającymi:

- listy obecności ([REDAKTOWANE] – kierownik projektu, [REDAKTOWANE] – asystent kierownika ds. realizacji inwestycji) za styczeń – listopad 2018 r.,
- oświadczenie Beneficjenta z dnia 24.01.2019 r. w zakresie składowych przelewów do urzędu skarbowego i ZUS,

- zakres zadań i odpowiedzialności członków zespołu projektowego „Rozbudowa i przebudowa oczyszczalni ścieków w Stąporkowie” z dnia 02.01.2018 r. – [REDACTED] [REDACTED] – kierownik projektu; 01.01.2018 r. – 31.12.2018 r., ½ etatu,
- zakres zadań i odpowiedzialności członków zespołu projektowego „Rozbudowa i przebudowa oczyszczalni ścieków w Stąporkowie” z dnia 01.02.2018 r. – [REDACTED] [REDACTED] – asystent kierownika ds. realizacji inwestycji; 01.02.2018 r. – 31.12.2018 r., pełny etat,
- zestawienie wynagrodzeń za styczeń – listopad 2018 r. z dnia 18.02.2019 r.,
- potwierdzenia przelewu do ZUS wystawione przez PKO BP z dnia:
 - 04.12.2018 r. – składka za XI/2018,
 - 05.11.2018 r. – składka za X/2018,
 - 03.10.2018 r. – składka za IX/2018,
 - 04.09.2018 r. – składka za VIII/2018,
 - 03.08.2018 r. – składka za VII/2018,
 - 03.07.2018 r. – składka za VI/2018,
 - 30.05.2018 r. – składka za V/2018,
 - 30.04.2018 r. – składka za IV/2018,
 - 05.04.2018 r. – składka za III/2018,
 - 05.03.2018 r. – składka za II/2018,
 - 05.02.2018 r. – składka za I/2018,
- potwierdzenia przelewu do urzędu skarbowego wystawione przez PKO BP z dnia:
 - 11.12.2018 r. – PIT4 za XI/2018,
 - 15.11.2018 r. – PIT4 za X/2018,
 - 17.10.2018 r. – PIT4 za IX/2018,
 - 17.09.2018 r. – PIT4 za VIII/2018,
 - 20.08.2018 r. – PIT4 za VII/2018,
 - 10.07.2018 r. – PIT4 za VI/2018,
 - 19.06.2018 r. – PIT4 za V/2018,
 - 30.04.2018 r. – PIT4 za IV/2018,
 - 16.04.2018 r. – PIT4 za III/2018,
 - 19.03.2018 r. – PIT4 za II/2018,
 - 20.02.2018 r. – PIT4 za I/2018,
- potwierdzenia przelewu wynagrodzeń personelu projektu wystawione przez PKO BP z dnia:
 - 27.11.2018 r. – 5.292,29 zł i 2.365,46 zł,
 - 25.10.2018 r. – 5.292,29 zł i 2.546,02 zł,
 - 26.09.2018 r. – 5.292,29 zł i 2.523,32 zł,
 - 28.08.2018 r. – 5.260,17 zł i 2.523,32 zł,
 - 25.07.2018 r. – 5.260,17 zł i 2.523,32 zł,
 - 26.06.2018 r. – 5.260,17 zł i 2.523,32 zł,
 - 24.05.2018 r. – 5.260,17 zł i 2.523,32 zł,
 - 25.04.2018 r. – 5.260,17 zł i 2.523,32 zł,
 - 28.03.2018 r. – 5.260,17 zł i 2.523,32 zł,
 - 26.02.2018 r. – 5.260,17 zł i 2.576,70 zł,
 - 29.01.2018 r. – 5.260,18 zł,

- oświadczenie członka personelu projektu [REDACTED] z dnia 13.08.2018 r. w zakresie zaangażowania zawodowego w realizację projektów finansowanych z funduszy strukturalnych i FS....,
- umowa o pracę na czas nieokreślony z dnia 01.04.2016 r. członka personelu projektu [REDACTED]
- oświadczenia członka personelu projektu [REDACTED] o niewystępowaniu konfliktu interesów oraz unikaniu podwójnego finansowania z dnia 02.01.2018 r. i 13.08.2018 r.,
- ewidencja godzin łącznego zaangażowania zawodowego [REDACTED] w realizację wszystkich projektów finansowanych z funduszy strukturalnych i FS oraz działań finansowanych z innych źródeł za miesiące sierpień – listopad 2018 r.,
- oświadczenie członka personelu projektu [REDACTED] z dnia 01.02.2018 r. w zakresie kwalifikowalności odnośnie zaangażowania zawodowego w realizację projektów finansowanych z funduszy strukturalnych i FS....,
- umowa o pracę na czas nieokreślony z dnia 31.01.2018 r. członka personelu projektu [REDACTED]
- oświadczenie członka personelu projektu z 01.02.2018 r. [REDACTED] o niewystępowaniu konfliktu interesów oraz unikaniu podwójnego finansowania,
- pismo IZ znak: EFRR-V.433.4.3.0024.12.2018.MN z dnia 22.02.2019 r. informujące o zatwierdzeniu wniosku o płatność,
- karta kontroli – wydruk z SL2014,
- informacja pokontrolna nr 13/N/IV/RPO/2019 z dnia 10.05.2019 r. z kontroli końcowej realizacji projektu wraz z załącznikami,
- dane wprowadzone do systemu SL2014 w zakresie personelu projektu,
- deklaracja wydatków nr RPSW.IZ.00-D10/18-00 za okres do 28.02.2019 r. zatwierdzona w dniu 16.04.2019 r.; kurs euro 4,2950; wniosek nr RPSW.04.03.00-26-0024/16-011 na kwotę 86.715,58 zł,
- wniosek o płatność do KE nr RPSW.IC.00-W10/18-00 za okres do 28.02.2019 r.; przekazany do KE w dniu 17.04.2019 r.; deklaracja wydatków nr RPSW.IZ.00-D10/18-00 ujęta według kursu euro 4,2950,
- imienne raporty ZUS P RCA ([REDACTED]) za styczeń – grudzień 2018 r.

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

W badanym obszarze audytem objęto:

Lp.	Nazwa postępowania	Wartość szacunkowa w PLN	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	Nadzór inwestorski nad inwestycją rozbudowy i przebudowy oczyszczalni ścieków w Stąporkowie	264.430,90	Przetarg nieograniczony	Poniżej progów UE	267.000,00	RPSW.04.03.00-26-0024/16-010: 29.676,61; RPSW.04.03.00-26-0024/16-011: 0,00

- 1) wnioski o płatność nr:
 - RPSW.04.03.00-26-0024/16-010 za okres 09.10.2018 r. – 19.11.2018 r. zatwierdzony w dniu 15.12.2018 r. wraz z dokumentami wspierającymi,
 - RPSW.04.03.00-26-0024/16-011 za okres 20.11.2018 r. – 17.12.2018 r. zatwierdzony w dniu 18.02.2019 r. wraz z dokumentami wspierającymi,

oraz dokumenty źródłowe dotyczące postępowania o udzielenie zamówienia pn.:

Nadzór inwestorski nad inwestycją rozbudowy i przebudowy oczyszczalni ścieków w Stąporkowie – postępowanie w trybie przetargu nieograniczonego:

- 1) SIWZ znak: BIN.271.4.2017/RS z dnia 07.03.2017 r.,
- 2) ogłoszenie o zamówieniu nr 37800-2017 z dnia 07.03.2017 r. zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych,
- 3) umowa nr BIN.271.4.2017/RS z dnia 26.04.2017 r. zawarta pomiędzy Gminą Stąporków a [REDAKTOWANE] ul. [REDAKTOWANE] na wykonanie usługi nadzoru inwestorskiego za wynagrodzeniem 267.000,00 zł brutto wraz z aneksami nr:
 - 1/2017 z dnia 20.10.2017 r. zmieniającym osoby odpowiedzialne za realizację przedmiotu umowy,
 - 2/2018 z dnia 11.09.2018 r. zmieniającym osobę odpowiedzialną za realizację przedmiotu umowy,
- 4) pismo Wykonawcy znak: DN/640/2018 z dnia 17.08.2018 r. – prośba o wyrażenie zgody na zmianę kluczowego personelu wraz z uzasadnieniem i załącznikami:
 - zał. nr 7 do SIWZ – doświadczenie zawodowe osoby zastępującej,
 - dokumentami potwierdzającymi posiadanie uprawnień przez osobę zastępującą,
- 5) ogłoszenie o zmianie umowy nr 500228055-N-2018 opublikowane w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 21.09.2018 r.

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

Obszar został objęty badaniem w poprzednim audycie operacji, co udokumentowano w pkt A) 1.3. *Podsumowania ustaleń nr WTA5.9011.60.2018.3 z dnia 22.01.2019 r.* wydane przez Departament Audytu Środków Publicznych Ministerstwa Finansów.

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

Obszar został objęty badaniem w poprzednim audycie operacji, co udokumentowano w pkt A) 1.4. *Podsumowania ustaleń nr WTA5.9011.60.2018.3 z dnia 22.01.2019 r.* wydane przez Departament Audytu Środków Publicznych Ministerstwa Finansów.

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

W badanym obszarze audytem objęto:

- 1) umowa nr UDA-RPSW.04.03.00-26-0024/16-00 o dofinansowanie projektu pn. „Rozbudowa i przebudowa oczyszczalni ścieków w Stąporkowie” z dnia 15.11.2017 r. wraz z aneksem nr RPSW.04.03.00-26-0024/16-01 z dnia 16.11.2018 r.,
- 2) wniosek o płatność nr RPSW.04.03.00-26-0024/16-010 za okres 09.10.2018 r. – 19.11.2018 r. zatwierdzony w dniu 15.12.2018 r. wraz z dokumentami wspierającymi,

- 3) wniosek o płatność nr RPSW.04.03.00-26-0024/16-011 za okres 20.11.2018 r. – 17.12.2018 r. zatwierdzony w dniu 18.02.2019 r. wraz z dokumentami wspierającymi,
- 4) dokumenty źródłowe wystawione przez Beneficjenta w związku z realizacją projektu „Rozbudowa i przebudowa oczyszczalni ścieków w Stąporkowie” wymienione w treści niniejszego podsumowania ustaleń.

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.

Obszar został objęty badaniem w poprzednim audycie operacji, co udokumentowano w pkt A) 1.6. Podsumowania ustaleń nr WTA5.9011.60.2018.3 z dnia 22.01.2019 r. wydanego przez Departament Audytu Środków Publicznych Ministerstwa Finansów.

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

W badanym obszarze audytem objęto:

Lp.	Nr wniosku o płatność	Wartość wydatków zadeklarowanych do Komisji Europejskiej		Wartość wydatków rzeczywiście skontrolowanych		Kurs EUR zastosowany w ramach wniosku o płatność do przeliczenia kwoty z PLN na EUR
		PLN	EUR	PLN	EUR	
1	2	3	4	5	6	7
1	RPSW.04.03.00-26-0024/16-010	1.936.148,10	451.263,98	1.936.148,10	451.263,98	4,2905
2	RPSW.04.03.00-26-0024/16-011	86.715,58	20.189,89	86.715,58	20.189,89	4,2950

wraz z dokumentami wspierającymi, szczegółowo wymienionymi w pkt A)1.1. niniejszego podsumowania oraz:

- 1) zarządzenie nr 0050.91.2017 Burmistrza Stąporkowa z dnia 01.06.2017 r. zmieniające zarządzenie w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości,
- 2) zakładowy plan kont dla Urzędu Miejskiego w Stąporkowie wprowadzony zarządzeniem nr 0050.143.2012 Burmistrza Stąporkowa z dnia 16.08.2012 r.,
- 3) wydruk Księgi głównej; Oczyszczalnia ścieków Stąporków – kartoteka za okres 01.2018-12.2018; konto analityczne 201-000912; rozrachunki – Biuro Projektów Gospodarki Wodnej,
- 4) wydruk Księgi głównej; Oczyszczalnia ścieków Stąporków – kartoteka za okres 01.2018-12.2018; konto analityczne 201-001348; rozrachunki – Inżynieria Rzeszów,
- 5) wydruk Księgi głównej; Oczyszczalnia ścieków Stąporków – kartoteka za okres 01.2018-12.2018; konto analityczne 229-01; rozrachunki – ZUS,
- 6) wydruk Księgi głównej; Oczyszczalnia ścieków Stąporków – kartoteka za okres 01.2018-12.2018; konto analityczne 225-01; rozrachunki – wynagrodzenia osobowe.

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 nr RPSW.04.03.00-26-0024/16 o dofinansowanie realizacji projektu pn. „Rozbudowa i przebudowa oczyszczalni ścieków w Stąporkowie” wraz z aktualizacjami i załącznikami złożony przez Gminę Stąporków w dniu:
 - 31.05.2016 r. (etap I),
 - 31.03.2017 r. (etap II),
- 2) umowa nr UDA-RPSW.04.03.00-26-0024/16-00 o dofinansowanie projektu pn. „Rozbudowa i przebudowa oczyszczalni ścieków w Stąporkowie” z dnia 15.11.2017 r. wraz z aneksem nr RPSW.04.03.00-26-0024/16-01 z dnia 16.11.2018 r.,
- 3) wniosek o płatność nr RPSW.04.03.00-26-0024/16-010 za okres 09.10.2018 r. – 19.11.2018 r. zatwierdzony w dniu 15.12.2018 r. wraz z dokumentami wspierającymi,
- 4) wniosek o płatność nr RPSW.04.03.00-26-0024/16-011 za okres 20.11.2018 r. – 17.12.2018 r. zatwierdzony w dniu 18.02.2019 r. wraz z dokumentami wspierającymi,
- 5) wniosek o płatność nr RPSW.04.03.00-26-0024/16-012 za okres 18.12.2018 r. – 20.02.2019 r. zatwierdzony w dniu 23.05.2019 r. – w części sprawozdawczej,
- 6) informacja pokontrolna nr 13/N/IV/RPO/2019 z dnia 10.05.2019 r. z kontroli końcowej realizacji projektu wraz z załącznikami,
- 7) sprawozdanie z realizacji Krajowego Programu Oczyszczania Ścieków Komunalnych za 2018 r. przesłane do Regionalnego Zarządu Gospodarki Wodnej w Warszawie pismem znak: BIN.631.1.2.2019/MS z dnia 20.02.2019 r.,
- 8) protokół z dnia 21.12.2018 r. z odbioru końcowego robót,
- 9) decyzja Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego w Skarżysku Kamiennej znak: NB.5131.12.2018 z dnia 28.12.2018 r. udzielająca pozwolenia na użytkowanie rozbudowy i przebudowy oczyszczalni ścieków w Stąporkowie.

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 płatność nr RPSW.04.03.00-26-0024/16-010 złożony do IZ w dniu 06.12.2018 r., zatwierdzony w dniu 15.12.2018 r. (wniosek rozliczający zaliczkę); kwota wydatków uznanych za kwalifikowalne 1.936.148,10 zł, kwota dofinansowania 1.548.918,48 zł:
 - karta oceny wniosku o płatność RPSW.04.03.00-26-0024/16-010-03 do naboru RPSW.04.03.00-IZ.00-26-027/16 zatwierdzona w dniu 15.12.2018 r.,
 - dyspozycja wystawienia zlecenia płatności w kwocie 1.551.251,24 zł z dnia 15.10.2018 r.,
 - lista sprawdzająca do wystawienia zlecenia płatności zatwierdzona w dniu 15.10.2018 r.,

- pismo IZ znak: EFRR.VI.433-RPO2-4.3-47-2018.KN z dnia 26.10.2018 r. informujące Beneficjenta o przekazaniu w dniu 25.10.2018 r. z rachunku bankowego Ministra Finansów prowadzonego w BGK (nr identyfikacyjny zlecenia 84022/2018/U2) płatności zaliczkowej w kwocie 1.551.251,24 zł; rozliczenie do dnia 23.11.2018 r.,
- wydruk ze strony <https://www.zleceniaplatnosci.bgk.pl> potwierdzający realizację zlecenia płatności kwoty 1.551.251,24 zł w dniu 25.10.2018 r. na rachunek Gminy Stąporków nr 22 1020 2629 0000 9802 0359 1179,
- wyciąg bankowy PKO Banku Polskiego nr 16/2018 z dnia 31.10.2018 r., potwierdzający wpływ środków w kwocie 1.551.251,24 zł z rachunku Ministerstwa Finansów na rachunek Gminy Stąporków nr 22 1020 2629 0000 9802 0359 1179,
- 2) wniosek o płatność nr RPSW.04.03.00-26-0024/16-011 złożony do IZ w dniu 18.02.2019 r., zatwierdzony w dniu 18.02.2019 r. (wniosek o refundację); kwota wydatków uznanych za kwalifikowalne 86.715,58 zł, kwota dofinansowania 69.372,44 zł:
 - karta oceny wniosku o płatność RPSW.04.03.00-26-0024/16-011-05 do naboru RPSW.04.03.00-IZ.00-26-027/16 zatwierdzona w dniu 18.02.2019 r.,
 - dyspozycja wystawienia zlecenia płatności w kwocie 69.372,44 zł z dnia 22.02.2019 r.,
 - lista sprawdzająca do wystawienia zlecenia płatności zatwierdzona w dniu 22.02.2019 r.,
 - wydruk ze strony <https://www.zleceniaplatnosci.bgk.pl> potwierdzający realizację zlecenia płatności kwoty 69.372,44 zł w dniu 04.03.2019 r. na rachunek Gminy Stąporków nr 22 1020 2629 0000 9802 0359 1179,
- pismo IZ znak: IR-XIV.432.4.32.2019 z dnia 07.03.2019 r. informujące Beneficjenta o przekazaniu w dniu 04.03.2019 r. z rachunku bankowego Ministra Finansów prowadzonego w BGK płatności refundacyjnej (nr identyfikacyjny zlecenia 13216/2019/U2) w kwocie 69.372,44 zł wynikającej z wniosku o płatność nr RPSW.04.03.00-26-0024/16-011,
- wyciąg bankowy PKO Banku Polskiego nr 1/2019 z dnia 04.03.2019 r., potwierdzający wpływ środków w kwocie 69.372,44 zł z rachunku Ministerstwa Finansów na rachunek Gminy Stąporków nr 22 1020 2629 0000 9802 0359 1179,
- 3) karta kontroli – wydruk z SL2014,
- 4) karta zaliczki – wydruk z SL2014.

B) USTALENIA

1. W zakresie objętym audytem potwierdzono, że operacja została wybrana zgodnie z kryteriami wyboru określonymi dla Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Świętokrzyskiego na lata 2014-2020, nie została fizycznie zakończona ani w pełni wdrożona, zanim Beneficjent złożył wniosek o dofinansowanie w ramach programu operacyjnego, została wdrożona zgodnie z warunkami umowy o dofinansowanie z dnia 15.11.2017 r. i spełniała wszelkie warunki mające zastosowanie w czasie audytu dotyczące jej funkcjonalności, stosowania i celów do osiągnięcia (art. 27 ust. 2 lit. a) rozporządzenia delegowanego Komisji 480/2014 z dnia 3 marca 2014 r.).

Obszar został objęty badaniem w poprzednim audycie operacji. Wyniki audytu udokumentowano w pkt B) 1. Podsumowania ustaleń nr WTA5.9011.60.2018.3 z dnia

22.01.2019 r. wydanego przez Departament Audytu Środków Publicznych Ministerstwa Finansów.

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

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

Wydatki ujęte w badanych wnioskach o płatność nr RPSW.04.03.00-26-0024/16-010 i nr RPSW.04.03.00-26-0024/16-011:

- spełniają kryteria kwalifikowalności określone w *Wytocznych w zakresie kwalifikowalności wydatków w ramach Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności na lata 2014-2020*,
- zostały poniesione w kategoriach określonych w harmonogramie rzeczowo-finansowym,
- zostały poniesione przez Beneficjenta projektu, tj. Gminę Stąporków,
- wynikają z dokumentacji wspierającej, wyszczególnionej w pkt A) 1.1. niniejszego podsumowania,
- zostały ujęte w badanych wnioskach o płatność tylko jeden raz,
- zostały rozliczone w kwocie netto, tj. bez podatku VAT, przeliczonej wskaźnikiem luki finansowej wynoszącym 95,27 % – wydatki inwestycyjne,
- zostały pomniejszone o zasiłek ZUS i przeliczone ww. wskaźnikiem luki finansowej – wydatki z zakresu zarządzania projektem.

Wydatki poniesione z tytułu zrealizowanych robót budowlanych rozliczono po pomniejszeniu kwoty wynikającej z dokumentów wspierających o wydatki uznane za niekwalifikowalne na podstawie ograniczeń wynikających z regulaminu dwuetapowego konkursu zamkniętego nr RPSW.04.03.00-IZ.00-26-027/16, tj. o wydatki poniesione na budowę nawierzchni dróg i chodników w kwocie 196.749,29 zł netto.

W trakcie kontroli administracyjnej wniosku o płatność nr RPSW.04.03.00-26-0024/16-010 (wersja nr 1 na kwotę wydatków kwalifikowalnych 1.939.064,05 zł złożona w dniu 19.11.2018 r.), IZ uznała za niekwalifikowalne wydatki w kwocie 2.915,95 zł, dotyczące kosztów usług nadzoru inwestorskiego w części dotyczącej budowy dróg i chodników.

Wydatki uznane przez IZ za niekwalifikowalne w projekcie nie były deklarowane do Komisji Europejskiej.

1.2. Zgodność z zasadami dotyczącymi zamówień publicznych.

W zakresie objętym audytem potwierdzono prawidłowość stosowania zasad zamówień publicznych.

Beneficjent, podpisując w dniu 11.09.2018 r. aneks nr 2 do umowy nr BIN.271.4.2017/RS z dnia 26.04.2017 r. zawartej z [REDAKTOWANE]

[REDAKTOWANE] ul. [REDAKTOWANE] na wykonanie usługi nadzoru inwestorskiego nad inwestycją rozbudowy i przebudowy oczyszczalni ścieków w Stąporkowie:

- prawidłowo dokonał zmiany osoby z kluczowego personelu,

- wprowadził do kluczowego personelu osobę spełniającą warunki określone przez Zamawiającego w SIWZ,
- udokumentował proces wprowadzania zmian,
- wykonał obowiązek dotyczący publikacji ogłoszenia.

W pozostałym zakresie obszar objęto badaniem w poprzednim audycie operacji, co udokumentowano w pkt A) 1.2. *Podsumowania ustaleń nr WTA5.9011.60.2018.3 z dnia 22.01.2019 r.* wydanego przez Departament Audytu Środków Publicznych Ministerstwa Finansów.

1.3 Zgodność z zasadami ochrony środowiska.

Obszar został objęty badaniem w poprzednim audycie operacji. Wyniki audytu udokumentowano w pkt B) 1.3 *Podsumowania ustaleń nr WTA5.9011.60.2018.3 z dnia 22.01.2019 r.* wydanego przez Departament Audytu Środków Publicznych Ministerstwa Finansów.

1.4 Zgodność z zasadami dotyczącymi pomocy publicznej.

Obszar został objęty badaniem w poprzednim audycie operacji. Wyniki audytu udokumentowano w pkt B) 1.4 *Podsumowania ustaleń nr WTA5.9011.60.2018.3 z dnia 22.01.2019 r.* wydanego przez Departament Audytu Środków Publicznych Ministerstwa Finansów.

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 umowy o dofinansowanie z dnia 15.11.2017 r. poprzez oznakowanie dokumentów sporządzonych w związku z realizacją projektu, po podpisaniu ww. umowy i podawane do wiadomości publicznej, za pomocą:

- znaku Funduszy Europejskich złożonego z symbolu graficznego, nazwy *Fundusze Europejskie* oraz nazwy *Program Regionalny*,
- herbu województwa z nazwą *Województwo Świętokrzyskie*,
- znaku Unii Europejskiej złożonego z flagi Unii Europejskiej, napisu *Unia Europejska* i nazwy *Europejski Fundusz Rozwoju Regionalnego*.

Pozostałe działania informacyjno-promocyjne podjęte przez Beneficjenta objęto badaniem w poprzednim audycie operacji. Wyniki audytu udokumentowano w pkt B) 1.5 *Podsumowania ustaleń nr WTA5.9011.60.2018.3 z dnia 22.01.2019 r.* wydanego przez Departament Audytu Środków Publicznych Ministerstwa Finansów.

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

Obszar został objęty badaniem w poprzednim audycie operacji. Wyniki audytu udokumentowano w pkt B) 1.6 *Podsumowania ustaleń nr WTA5.9011.60.2018.3 z dnia*

22.01.2019 r. wydanego przez Departament Audytu Środków Publicznych Ministerstwa Finansów.

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 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. rezultatu:

- wielkość ładunku ścieków poddanych ulepszonemu oczyszczaniu (RLM) – wartość docelowa 5.963,00 – wskaźnik kluczowy,

b. produktu:

- liczba przebudowanych oczyszczalni ścieków komunalnych (szt.) – wartość docelowa 1,00 – wskaźnik kluczowy.

W części sprawozdawczej końcowego wniosku o płatność nr RPSW.04.03.00-26-0024/16-012 zatwierdzonego przez IZ w dniu 23.05.2019 r., Beneficjent wykazał realizację wskaźników w projekcie na poziomie:

a. rezultatu:

- wielkość ładunku ścieków poddanych ulepszonemu oczyszczaniu (RLM) – 6.107, tj. 102,41 %,

b. produktu:

- liczba przebudowanych oczyszczalni ścieków komunalnych (szt.) – 1,00, tj. 100 %.

Wielkość ładunku ścieków poddanych ulepszonemu oczyszczaniu (RLM) na poziomie 6.107 jednostek wykazana w ww. wniosku o płatność jest zgodna z danymi ujętymi w sprawozdaniu z realizacji Krajowego Programu Oczyszczania Ścieków Komunalnych za 2018 r. przekazanym przez Beneficjenta do Regionalnego Zarządu Gospodarki Wodnej w Warszawie.

Zrealizowanie wskaźnika produktu potwierdzono na podstawie informacji zawartych w:

- protokole odbioru końcowego robót z dnia 21.12.2018 r.,
 - decyzji Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego w Skarżysku Kamiennej znak: NB.5131.12.2018 z dnia 28.12.2018 r. udzielającej pozwolenia na użytkowanie rozbudowy i przebudowy oczyszczalni ścieków w Stąporkowie,
- oraz oględzin udokumentowanych protokołem z czynności oględzin nr 2601-ICE.52.33.2019.3 z dnia 27.05.2019 r.

Dokumentacja objęta audytem potwierdza zachowanie właściwej ścieżki audytu.

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.).

Złożony przez Beneficjenta wniosek o płatność nr:

- RPSW.04.03.00-26-0024/16-010 rozliczający zaliczkę w kwocie 1.548.918,48 zł został zatwierdzony przez IZ w dniu 15.12.2018 r.,
- RPSW.04.03.00-26-0024/16-011 na kwotę wydatków do refundacji w wysokości 69.372,44 zł został zatwierdzony przez IZ w dniu 18.02.2019 r.

Płatność zaliczkowa w kwocie 1.551.251,24 zł, częściowo rozliczona wnioskiem nr RPSW.04.03.00-26-0024/16-010, wpłynęła na rachunek bankowy Beneficjenta nr 22 1020 2629 0000 9802 0359 1179 w dniu 31.10.2018 r., co potwierdza wyciąg bankowy PKO Banku Polskiego nr 16/2018 z dnia 31.10.2018 r.

Płatność refundacyjna w kwocie 69.372,44 zł, wynikająca z wniosku nr RPSW.04.03.00-26-0024/16-011, wpłynęła na rachunek bankowy Beneficjenta nr 22 1020 2629 0000 9802 0359 1179 w dniu 04.03.2019 r., co potwierdza wyciąg bankowy PKO Banku Polskiego nr 1/2019 z dnia 04.03.2019 r.

Środki dofinansowania zostały przez IZ przekazane w terminie określonym w § 8 umowy o dofinansowanie z dnia 15.11.2017 r. na rachunek bankowy Gminy Stąporków, wyodrębniony dla potrzeb realizacji projektu, wskazany w § 6 ust. 1 tej umowy.

C) ZESTAWIENIE USTALEŃ

Nr wniosku o płatność	Kwota wydatków niekwalifikowanych we wnioskach o płatność (PLN)	Kwota wydatków niekwalifikowanych we wnioskach o płatność (EUR)	Kurs EURO	Typ ustalenia (ID – rodzaju ustalenia)	Krótki opis ustalenia
RPSW.04.03.00-26-0024/16-010	0,00	0,00	Nie dotyczy	Nie dotyczy	Nie dotyczy
RPSW.04.03.00-26-0024/16-011	0,00	0,00	Nie dotyczy	Nie dotyczy	Nie dotyczy

Zespół audytowy:

Tomasz Majewski – główny specjalista

Sylwia Bednarska - Jedynak – referent

Tomasz Pawłowski – kierownik Działu

GLÓWNY SPECJALISTA

Tomasz Majewski

Sylwia Bednarska - Jedynak

KIEROWNIK DZIAŁU

Tomasz Pawłowski

