



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.52.34.2019.5

Podsumowanie ustaleń

dokonanych w projekcie nr RPSW.05.01.00-26-0002/16

„Rozbudowa drogi wojewódzkiej nr 755 na odcinku Ćmielów – skrzyżowanie z DK nr 74 od km 12+559 do km 23+065,72 wraz z budową obwodnicy Ćmielowa, ok. 11,4 km / Rozbudowa DW 755 etap III A od km 12+124,5 do km 16+247,00 wraz z budową obwodnicy Ćmielowa”

w Świętokrzyskim Zarządzie Dróg Wojewódzkich w Kielcach

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

Kielce, 3 lipca 2019 r.

Podsumowanie ustaleń dokonanych w projekcie nr RPSW.05.01.00-26-0002/16 „Rozbudowa drogi wojewódzkiej nr 755 na odcinku Ćmielów – skrzyżowanie z DK nr 74 od km 12+559 do km 23+065,72 wraz z budową obwodnicy Ćmielowa, ok. 11,4 km / Rozbudowa DW 755 etap III A od km 12+124,5 do km 16+247,00 wraz z budową obwodnicy Ćmielowa” w ramach prowadzonego audytu operacji Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Świętokrzyskiego na lata 2014-2020

A) ZAKRES AUDYTU

Audyt przeprowadzono w okresie od 30.05.2019 do 29.06.2019 w:

Świętokrzyskim Zarządzie Dróg Wojewódzkich w Kielcach
ul. Jagiellońska 72, 25-602 Kielce
NIP : 9590830172

w zakresie:

projektu nr RPSW.05.01.00-26-0002/16 pn. „Rozbudowa drogi wojewódzkiej nr 755 na odcinku Ćmielów – skrzyżowanie z DK nr 74 od km 12+559 do km 23+065,72 wraz z budową obwodnicy Ćmielowa, ok. 11,4 km / Rozbudowa DW 755 etap III A od km 12+124,5 do km 16+247,00 wraz z budową obwodnicy Ćmielowa” realizowanego w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Świętokrzyskiego na lata 2014-2020;

numery wniosków o płatność: RPSW.05.01.00-26-0002/16-025.

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

<i>Imię i nazwisko</i>	<i>Stanowisko</i>	<i>Data prowadzenia czynności u beneficjenta</i>	<i>Data prowadzenia czynności w instytucji (IZ)</i>
Ewa Olszewska	Specjalista	4, 5, 11,12, 13, 14, 18, 19 czerwca 2019 r.	-
Iwona Domagała	Główny specjalista	18.06.2019 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) Decyzja nr UDA-RPSW.05.01.00-26-0002/16-00 o dofinansowanie projektu Województwa Świętokrzyskiego „Rozbudowa drogi wojewódzkiej nr 755 na odcinku Ćmielów –

skrzyżowanie z DK nr 74 od km 12+559 do km 23+065,72 wraz z budową obwodnicy Ćmielowa, ok. 11,4 km / Rozbudowa DW 755 etap III A od km 12+124,5 do km 16+247,00 wraz z budową obwodnicy Ćmielowa” stanowiąca załącznik do Uchwały Zarządu Województwa Świętokrzyskiego nr 2561/17 z dnia 10.05.2017 r. w sprawie dofinansowania Projektu jednostki organizacyjnej Samorządu Województwa Świętokrzyskiego nieposiadającej osobowości oraz określenia szczegółowych zasad i trybu jego realizacji, wraz z załącznikami oraz aneksami o nr:

- UDA-RPSW.05.01.00-26-0002/16-01 stanowiący załącznik do Uchwały Zarządu Województwa Świętokrzyskiego nr 2682/17 z dnia 07.06.2017 r.
 - UDA-RPSW.05.01.00-26-0002/16-02 stanowiący załącznik do Uchwały Zarządu Województwa Świętokrzyskiego nr 3688/18 z dnia 28.03.2018 r.,
 - UDA-RPSW.05.01.00-26-0002/16-03 stanowiący załącznik do Uchwały Zarządu Województwa Świętokrzyskiego nr 3944/18 z dnia 30.05.2018 r.,
 - UDA-RPSW.05.01.00-26-0002/16-04 stanowiący załącznik do Uchwały Zarządu Województwa Świętokrzyskiego nr 4234/18 z dnia 27.08.2018 r.,
 - UDA-RPSW.05.01.00-26-0002/16-05 stanowiący załącznik do Uchwały Zarządu Województwa Świętokrzyskiego nr 73/18 z dnia 19.12.2018 r.,
- 2) Załącznik nr 1 do Decyzji nr UDA-RPSW.05.01.00-26-0002/16-00 o dofinansowanie projektu Województwa Świętokrzyskiego pn. „Rozbudowa drogi wojewódzkiej nr 755 (...)” tj. wniosek o dofinansowanie projektu złożony w dniu 16.02.2016 r. wraz z aktualizacjami z dnia : 07.06.2017 r., 21.05.2018 r., 14.08.2018 r., 06.12.2018 r.,
 - 3) Pismo Ministerstwa Rozwoju znak: DRP-IV.635.10.2017.KP.2, IK: 157588 z dnia 17.05.2017 r. skierowane do Marszałka Województwa Świętokrzyskiego z informacją, że projekt „Rozbudowa drogi wojewódzkiej nr 755 na odcinku Ćmielów – skrzyżowanie z DK nr 74 od km 12+559 do km 23+065,72 wraz z budową obwodnicy Ćmielowa, ok. 11,4 km / Rozbudowa DW 755 etap III A od km 12+124,5 do km 16+247,00 wraz z budową obwodnicy Ćmielowa” uzyskał dofinansowanie ze środków budżetu państwa w wysokości nieprzekraczającej 10% kosztów kwalifikowalnych,
 - 4) Pismo Beneficjenta z dnia 21.05.2018 r. do Instytucji Zarządzającej dotyczące pomniejszenia kwoty kosztów kwalifikowalnych o 6.891,86 zł, z tego 6.071,74 zł – dochód ze sprzedaży wyciętego drzewa, 820,12 zł – kara umowna z tytułu nieprawidłowej realizacji działań promocyjnych oraz zwiększenia wartości projektu do kwoty 69.900.000,00 zł (tj. o 5 mln zł jako koszty niekwalifikowalne),
 - 5) Pismo Beneficjenta z dnia 30.07.2018 r. do Instytucji Zarządzającej dot. zmian w projekcie z powodu wystąpienia konieczności wykonania robót nie ujętych w dokumentacji projektowej oraz zwiększenia wartości projektu o kwotę 1.800.000,00 zł,
 - 6) Pismo Instytucji Zarządzającej znak: EFRR-II.433.5.1.67.2.2.2018 z dnia 02.08.2018 r. wyrażające zgodę na zwiększenie wartości projektu w zakresie robót dodatkowych i ujęcia ich w wydatkach niekwalifikowalnych.
 - 7) Pismo Beneficjenta z dnia 30.10.2018 r. znak: ŚZDW.4170.755.13.406.2016.2018.R-WR-AK do Instytucji Zarządzającej z prośbą o przedłużenie terminu realizacji projektu do dnia 30.06.2019 r. w związku z opóźnieniami ze strony wykonawcy oraz koniecznością wykonania dodatkowych robót,

- 8) Pismo Beneficjenta z dnia 21.03.2019 r. znak: ŚZDW.4170.755.13.453.2016.2019.R-WR-AK do Instytucji Zarządzającej z informacją o przedłużeniu umowy z Inżynierem Kontraktu do dnia 31.01.2019 r. na podstawie zapisów umowy oraz w oparciu o przeprowadzone negocjacje – do dnia 30.06.2019 r. (wartość umowy w okresie 01.02-30.06.2019 r. stanowi wydatek niekwalifikowalny),
- 9) Pismo Instytucji Zarządzającej znak : IR.VII.432.0002.2019 z dnia 10.04.2019 r. wyrażające wstępną zgodę na zmiany w projekcie,
- 10) Pismo Beneficjenta z dnia 03.06.2019 r. znak: ŚZDW.4170.755.13.478.2016.2019.R-WR-AK do Instytucji Zarządzającej z prośbą o przedłużenie terminu realizacji projektu spowodowane niedotrzymaniem przez głównego wykonawcę terminu zakończenia robót, do dnia 31.08.2019 r.,
- 11) Pismo Instytucji Zarządzającej znak : IR.VII.432.0002.2019 z dnia 11.06.2019 r. wyrażające zgodę na przedłużenie terminu realizacji projektu do dnia 31.08.2019 r.,
- 12) Wniosek o płatność nr RPSW.05.01.00-26-0002/16-025 za okres 24.11-28.12.2018 r. na kwotę wydatków kwalifikowalnych 15.797.146,86 zł oraz wnioskowaną kwotę dofinansowania 15.007.289,51 zł, wraz z załącznikami :
- a) Faktury za roboty budowlane wystawione przez [REDAKTOWANE] al. [REDAKTOWANE] zgodnie z umową nr 6/83/20/B/2016 z 28.09.2016 r.:
- nr 0002/10/18/TD2118 z dnia 26.10.2018 r., zgodnie z tabelą rozliczeniową wykonawcy robót nr 17 z dnia 12.10.2018 r., na kwotę netto 892.051,95 zł oraz kwotę brutto 1.097.223,90 zł,
 - nr 0003/12/18/TD2118 z dnia 03.12.2018 r. zgodnie z tabelą rozliczeniową wykonawcy nr 18 z dnia 31.10.2018 r., na kwotę netto 2.109.486,44 zł oraz kwotę brutto 2.594.668,32zł,
 - nr 0004/12/18/TD2118 z dnia 19.12.2018 r., zgodnie z tabelą rozliczeniową wykonawcy nr 19 z dnia 30.11.2018 r., na kwotę netto 9.706.960,36 zł oraz kwotę brutto 11.939.561,24 zł,
- b) Faktury za nadzór nad realizacją projektu wystawione przez [REDAKTOWANE] ul. [REDAKTOWANE] zgodnie z umową nr 6/62/29/B/2016 z dnia 01.08.2016 r.:
- nr PC/09/10/18 z dnia 31.10.2018 r. wraz z protokołem odbioru częściowego usługi nr 17, na kwotę netto 9.455,75 zł oraz kwotę brutto 11.630,57 zł,
 - nr PC/01/12/18 z dnia 06.12.2018 r. wraz z protokołem odbioru częściowego usługi nr 18, na kwotę netto 22.630,55 zł oraz kwotę brutto 27.503,48 zł,
 - nr PC/12/12/18 z dnia 19.12.2018 r. wraz z protokołem odbioru częściowego usługi nr 19, na kwotę netto 102.893,78 zł oraz kwotę brutto 126.559,35 zł,
- c) Wyciąg bankowy nr 33/2018 z dnia 06.12.2018 r. potwierdzający zapłatę za wystawioną fakturę nr PC/09/10/18 – zapłata kwoty 11.630,57 zł,
- d) Wyciąg bankowy nr 37/2018 z dnia 18.12.2018 r. potwierdzający zapłatę za wystawione faktury :
- za fakturę nr 0002/10/18/TD2118 - zapłata kwoty 1.097.223,90 zł,
 - za fakturę nr PC/01/12/18 – zapłata kwoty 27.503,48 zł,

- e) Wyciąg bankowy nr 38/2018 z dnia 21.12.2018 r. potwierdzający zapłatę za wystawione faktury :
- za fakturę nr 0003/12/18/TD2118 – zapłata kwoty 2.594.668,32 zł,
 - za fakturę nr 0004/12/18/TD2118 – zapłata kwoty 11.939.561,24 zł,
- f) Wyciąg bankowy nr 39/2018 z dnia 24.12.2018 r. potwierdzający zapłatę za wystawioną fakturę nr PC/12/12/18 – zapłata kwoty 126.559,35 zł,
- 13) Informacja z dnia 31.12.2018 r. w systemie teleinformatycznym SL2014 Instytucji Zarządzającej do Beneficjenta zatwierdzająca wniosek o płatność RPSW.05.01.00-26-0002/16-025 za okres do 24.12.2018 r. na kwotę wydatków kwalifikowalnych 15.797.146,86 zł, kwotę dofinansowania 15.007.289,51 zł oraz informujący, że zaliczka przekazana w dniu 17.12.2018 r. w kwocie 15.007.289,51 zł została rozliczona w całości,
- 14) Decyzja Świętokrzyskiego Wojewódzkiego Inspektora Nadzoru Budowlanego w Kielcach z dnia 30.11.2017 r. znak : WINB-WIK.771.6.2017.D udzielająca Beneficjentowi pozwolenia na użytkowanie rozbudowanej drogi wojewódzkiej Nr 755 od km 12+124,5 do km 23 +065,72; z decyzji tej wynika również, że potwierdzona została zgodność wykonania przedmiotowego obiektu z projektem architektoniczno-budowlanym;
- 15) Decyzja Świętokrzyskiego Wojewódzkiego Inspektora Nadzoru Budowlanego w Kielcach z dnia 23.07.2018 r. znak : WINB-WIK.771.1.4.2018.D udzielająca Beneficjentowi pozwolenia na użytkowanie bazy służby drogowej dla potrzeb obwodu drogowego (budynek biurowo-magazynowy, garaż wolnostojący, budynek magazynu, place ograniczone murami oporowymi wraz z zagospodarowaniem terenu i infrastrukturą towarzyszącą) na działce o nr ewid. ██████████ obręb 0009 Jastków, gm. Ćmielów oraz przebudowanej kolidującej infrastruktury technicznej (*wymieniony obiekt jest częścią budowy obwodnicy Ćmielowa*),
- 16) Protokół odbioru częściowego spisany w dniu 25.07.2018 r. dotyczący odbioru bazy służby drogowej dla potrzeb obwodu drogowego wraz z infrastrukturą, zlokalizowanej na działce o nr ewid. ██████████ obręb 0009 Jastków, gm. Ćmielów,
- 17) Protokół odbioru częściowego spisany w dniu 31.07.2018 r. dotyczący wyposażenia sprzętowego obwodu drogowego służącego do utrzymania dróg,
- 18) Protokół kontroli obowiązkowej zakończonej budowy obiektu budowlanego: „Budowa obwodnicy Ćmielowa w ciągu drogi wojewódzkiej nr 755, na terenie miasta i gminy Ćmielów, wraz z przebudową istniejącej sieci uzbrojenia terenu i przebudową dróg innych kategorii” Wojewódzkiego Inspektoratu Nadzoru Budowlanego znak: WINB-WIK.771.1.4.2019.D z dnia 03.06.2019 r. potwierdzający zgodność wybudowanej obwodnicy z projektem budowlanym,
- 19) Decyzja Wojewódzkiego Inspektoratu Nadzoru Budowlanego w Kielcach znak: WINB-WIK.771.1.4.2019.D z dnia 10.06.2019 r. udzielająca pozwolenia Świętokrzyskiemu Zarządowi Dróg Wojewódzkich w Kielcach na użytkowanie obwodnicy miasta Ćmielowa w ciągu drogi wojewódzkiej nr 755, na terenie miasta i gminy Ćmielów, wraz z przebudową istniejącej sieci uzbrojenia terenu i przebudową dróg innych kategorii,
- 20) Protokół nr R-WR/9/2019 z dnia 17.06.2019 r. odbioru końcowego i przekazania obiektu do eksploatacji.
- Ponadto, w dniu 18.06.2019 r., przeprowadzono oględziny, mające na celu potwierdzenie faktycznej realizacji projektu przez Beneficjenta.

Podsumowanie ustaleń dokonanych w projekcie nr RPSW.05.01.00-26-0002/16 „Rozbudowa drogi wojewódzkiej nr 755 na odcinku Ćmielów – skrzyżowanie z DK nr 74 od km 12+559 do km 23+065,72 wraz z budową obwodnicy Ćmielowa, ok. 11,4 km / Rozbudowa DW 755 etap III A od km 12+124,5 do km 16+247,00 wraz z budową obwodnicy Ćmielowa” w ramach prowadzonego audytu operacji Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Świętokrzyskiego na lata 2014-2020

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

W badanym obszarze audytem objęto:

- 1) Decyzja o dofinansowaniu projektu wymieniona w pkt A.1.1) niniejszego Podsumowania ustaleń,
- 2) Wniosek o dofinansowanie projektu wymieniony w pkt A.1.2) niniejszego Podsumowania ustaleń,
- 3) Wniosek o płatność wymieniony w pkt A.1.12) niniejszego Podsumowania ustaleń,
- 4) Wiadomość z dnia 31.12.2018 r. w systemie teleinformatycznym SL2014 Instytucji Zarządzającej do Beneficjenta zatwierdzająca wniosek o płatność RPSW.05.01.00-26-0002/16-025 za okres do 24.12.2018 r. na kwotę wydatków kwalifikowalnych 15.797.146,86 zł,
- 5) Zaświadczenie Naczelnika Drugiego Urzędu Skarbowego w Kielcach nr 2605-SKI.4060.381.2018 z dnia 24.10.2018 r., że Świętokrzyski Zarząd Dróg Wojewódzkich w Kielcach nie jest zarejestrowany jako podatnik VAT czynny i podatnik zwolniony.

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

W badanym obszarze audytem objęto :

Lp.	Nazwa postępowania	Wartość szacunkowa	Tryb	Wartość postępowania (powyżej/poniżej progów UE)	Wartość podpisanej z wykonawcą umowy (na dzień badania)	Wartość wydatków zadeklarowanych z postępowania z podziałem na badane wnioski o płatność	Uwagi
1.	Rozbudowa DW 755 etap III A od km 12+124,5 do km 16+247,00 wraz z budową obwodnicy Ćmielowa	156.717.351,95 PLN (37.537.989,40 EUR)	Przetarg nieograniczony	Powyżej progów UE	Umowa nr 6/83/20/B/2016 z dnia 28.09.2016r. oraz aneks nr 9 z dnia 28.08.2018r. 63.205.221,07 PLN	Wniosek nr RPSW.05.01.00-26-0002/16-025: 15.631.453,46 zł	Postępowanie zostało objęte czynnościami audytowymi w ramach poprzedniego audytu operacji przez DAS WTA w Kielcach – Podsumowanie ustaleń nr WTA5.9011.9.2018.3 z dnia 11.07.2018 r.
2.	Zarządzanie i nadzór nad realizacją inwestycji Rozbudowa DW 755 etap III A od km 12+124,50 do km 16+247,00 wraz z budową obwodnicy Ćmielowa	1.389.560,52 PLN (332.836,84 EUR)	Przetarg nieograniczony	Powyżej progów UE	Umowa nr 6/62/29/B/2016 z dnia 01.08.2016 r. 586.000,00 PLN	Wniosek nr RPSW.05.01.00-26-0002/16-025: 165.693,40 PLN	Postępowanie zostało objęte czynnościami audytowymi w ramach poprzedniego audytu operacji przez DAS WTA w Kielcach – Podsumowanie ustaleń nr WTA5.9011.9.2018.3 z dnia 11.07.2018 r.

- 1) Decyzja o dofinansowaniu projektu wymieniona w pkt A.1.1) niniejszego Podsumowania ustaleń,
- 2) Wniosek o dofinansowanie projektu wymieniony w pkt A.1.2) niniejszego Podsumowania ustaleń,
- 3) Wniosek o płatność wymieniony w pkt A.1.12), niniejszego Podsumowania ustaleń,
- 4) Umowa nr 6/83/20/B/2016 zawarta w dniu 28.09.2016 r. pomiędzy Województwem Świętokrzyskim – Świętokrzyskim Zarządem Dróg Wojewódzkich w Kielcach a [REDAKTOWANE] na „Rozbudowę DW 755 etap IIIA od km 12+124,5 do km 16+247,00 wraz z budową obwodnicy Ćmielowa” za kwotę netto 44.958.678,41 zł, kwotę brutto 55.299.174,42 zł, termin wykonania 30.06.2018r., wraz z aneksami :
 - a) Aneks nr 1/2016 z dnia 14.11.2016 r. dotyczący zmiany terminu wykonania wyprzedzających badań archeologicznych stanowisk ratowniczych w granicach inwestycji – z 15.11.2016 r. do dnia 31.12.2016 r.,
 - b) Aneks nr 2 z dnia 29.12.2016 r. zmieniający numer rachunku bankowego Wykonawcy,
 - c) Aneks nr 3 z dnia 30.12.2016 r. dotyczący przesunięcia terminu wykonania wyprzedzających badań archeologicznych stanowisk ratowniczych w granicach inwestycji do 31.05.2017 r.,
 - d) Aneks nr 4/2017 z dnia 24.02.2017 r. dotyczący zmiany sposobu wystawiania faktur w zakresie danych identyfikacyjnych,
 - e) Aneks nr 5/2017 z dnia 09.06.2017 r. zmieniający termin wykonania części zamówienia tj. rozbudowy drogi wojewódzkiej Nr 755 etap IIIA od km 12+124,5 do km 16+247,00 z dnia 30.04.2017 r. do 30.06.2017 r.
 - f) Aneks nr 6/2017 z dnia 04.07.2017 r. przesuwający termin wykonania części zamówienia polegającej na opracowaniu projektu budowlanego i wykonawczego wg Programu Funkcjonalno-Użytkowego wraz z uzyskaniem decyzji administracyjnej zezwalającej na budowę Bazy Służby Drogowej dla potrzeb Obwodu Drogowego – do dnia 25.07.2016 r.,
 - g) Aneks nr 7/2017 z dnia 22.09.2017 r. dotyczący przedłużenia terminu wykonania części zamówienia rozbudowy drogi wojewódzkiej Nr 755 etap IIIA od km 12+124,5 do km 16+247,00 do dnia 31.07.2017 r.,
 - h) Aneks nr 8/2018 z dnia 28.06.2018 r. dotyczący zmiany adresu wykonawcy,
 - i) Aneks nr 9/2018 z dnia 28.08.2018 r. dotyczący udzielenia zamówienia dodatkowego wg protokołu konieczności wykonania robót dodatkowych o wartości netto 6.427.680,20 zł i wartości brutto 7.906.046,65 zł oraz zmianę terminu wykonania umowy do dnia 10.09.2018r.,
 - j) Aneks nr 10/2018 z dnia 18.10.2018 r. dot. przedłużenia terminu wykonania umowy do dnia 15.11.2018 r.,
- 5) Wniosek z dnia 27.08.2018 r. do Dyrektora ŚZDW o aneks nr 9 wraz z protokołami konieczności, o nr:
 - 001/D z dnia 25.05.2018 r., dot. wzmocnienia słabonośnego podłoża gruntowego na 8 odcinkach na budowanej obwodnicy Ćmielowa,

Podsumowanie ustaleń dokonanych w projekcie nr RPSW.05.01.00-26-0002/16 „Rozbudowa drogi wojewódzkiej nr 755 na odcinku Ćmielów – skrzyżowanie z DK nr 74 od km 12+559 do km 23+065,72 wraz z budową obwodnicy Ćmielowa, ok. 11,4 km / Rozbudowa DW 755 etap III A od km 12+124,5 do km 16+247,00 wraz z budową obwodnicy Ćmielowa” w ramach prowadzonego audytu operacji Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Świętokrzyskiego na lata 2014-2020

- 002/D z dnia 25.06.2018 r. dot. wzmocnienia słabonośnego podłoża gruntowego za pomocą betonowych kolumn przemieszczeniowych o średnicy 0,4 m na odcinku od km 0+000 do km 0+380 w ciągu DW 755,
 - 003/D z dnia 22.08.2018 r. dot. wzmocnienia słabonośnego podłoża gruntowego pod projektowanym rondem oraz dojazdami do ronda od km 0+025 do km 0+169 na budowanej obwodnicy Ćmielowa poprzez wykonanie trzech rzędów materacy z kruszywa wzmocnionych geotkaniną poliestrową,
 - 004/D z dnia 25.06.2018 r. dot. likwidacji wysięków wody ze skarpy w km 0+165 systemem drenarskim,
 - 001/G z dnia 21.06.2018 r., dot. zapewnienia zasilania oraz utrzymania wymaganego ciśnienia na stacjach redukcyjno-pomiarowych przez systemu LNG, w związku z pracami związanymi z likwidacją kolizji z gazociągami wysokiego ciśnienia,
- 6) Ogłoszenie zamieszczone w Suplemencie do Dziennika Urzędowego Unii Europejskiej w dniu 25.09.2018 r. pod poz. S184 – Roboty budowlane – Zmiana umowy w okresie jej obowiązywania, 2018/S 184-415535-2018 wraz z potwierdzeniem wysłania ogłoszenia w dniu 20.09.2018 r.,
- 7) Pismo Instytucji Zarządzającej znak: EFRR-II.433.5.1.67.2.2.2018 z dnia 02.08.2018r. wyrażające zgodę na zwiększenie wartości projektu w zakresie robót dodatkowych i ujęcia ich w wydatkach niekwalifikowalnych.
- 8) Umowa nr 6/62/29/B/2016 z dnia 01.08.2016 r. zawarta pomiędzy Województwem Świętokrzyskim - Świętokrzyski Zarząd Dróg Wojewódzkich w Kielcach a [redacted] ul. [redacted] na zarządzanie i nadzór nad realizacją inwestycji „Rozbudowa DW 755 etap IIIA od km 12+124,5 do km 16+247,00 wraz z budową obwodnicy Ćmielowa” za kwotę brutto 586.000,00 zł, z ostatecznym terminem wykonania do 31.07.2018 r. – w umowie zawarto terminy wykonania poszczególnych etapów inwestycji, wraz z aneksami :
- Aneks nr 1/2016 z dnia 14.11.2016 r. zmieniający termin wykonania wyprzedzających badań archeologicznych stanowisk ratowniczych w granicach inwestycji do 31.12.2016r.,
 - Aneks nr 2/2016 z dnia 30.12.2016 r. zmieniający termin wykonania wyprzedzających badań archeologicznych stanowisk ratowniczych w granicach inwestycji do 31.05.2017r.,
 - Aneks nr 3 /2017 z dnia 21.02.2017 r. dot. zmiany sposobu wystawiania faktur na Zamawiającego,
 - Aneks nr 4/2017 z dnia 09.06.2017 r. zmieniający termin wykonania rozbudowy DW 755 do dnia 30.06.2017 r.,
 - Aneks nr 5/2017 z dnia 04.07.2017 r. zmieniający termin opracowania projektu budowlanego i wykonawczego dla budowy Bazy Służby Drogowej dla potrzeb Obwodu Drogowego do dnia 29.06.2017 r.
- 9) Pismo Inżyniera Kontraktu [redacted] z dnia 28.09.2018 r. L.dz. 490/GM/18 do Beneficjenta w sprawie przedłużenia okresu trwania kontraktu do dnia 31.01.2019 r. wraz ze zwiększeniem wynagrodzenia,

- 10) Pismo Beneficjenta znak : ŚZDW.4170.755.13.399.2016.2019.R-WR-AK z dnia 18.10.2018 r. zawierające odpowiedź dla Inżyniera Kontraktu, dotyczącą przedłużenia okresu trwania umowy do dnia 31.01.2019 r. w ramach dotychczasowego wynagrodzenia,
- 11) Kartoteki analityczne konta 201-01-605-96/00444 „Rozrachunki z dostawcami – [REDAKTOWANE]” za okres 01.01.2016 r. – 30.06.2019 r.

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

W badanym obszarze audytem objęto:

- 1) Decyzja o dofinansowaniu projektu wymieniona w pkt A.1.1) niniejszego Podsumowania ustaleń,
- 2) Wniosek o dofinansowanie projektu wymieniony w pkt A.1.2) niniejszego Podsumowania ustaleń,
- 3) Wniosek o płatność wymieniony w pkt A.1.12) niniejszego Podsumowania ustaleń,
- 4) Decyzja Regionalnego Dyrektora Ochrony Środowiska w Kielcach, znak: WOO-I.4210.1.2011.KT.18_RDOŚ-26-WOO.I-6613/3014/0/mw_ŚR.II.6613/3-4/08 z dnia 19.12.2011 r. o środowiskowych uwarunkowaniach zgody na realizację przedsięwzięcia pn. „Rozbudowa drogi wojewódzkiej nr 755 Ostrowiec Św. – Ożarów na odcinku od km 1+897,36 drogi Nr 755 do skrzyżowania drogi Nr 755 z nowobudowanym odcinkiem drogi Nr 74 – Obwodnicą Ożarowa 23+065,72 wraz z przebudową obiektów mostowych” wg Wariantu I,
- 5) Decyzja nr 1/15 Wojewody Świętokrzyskiego z dnia 20.02.2015 r. znak: IN-III.7820.1.21.2014 o zezwoleniu na realizację inwestycji drogowej polegającej na „Rozbudowie drogi wojewódzkiej Nr 755 od km 12+124,5 do km 23+065,72 na terenie gminy Ćmielów w powiecie ostrowieckim, na terenie miasta i gminy Ożarów oraz gminy Wojciechowice w powiecie opatowskim”,
- 6) Decyzja znak: Oś.6220.2.2013 wydana przez Burmistrza Ćmielowa w dniu 08.01.2014r. o środowiskowych uwarunkowaniach zgody na realizację przedsięwzięcia „Budowa obwodnicy Ćmielowa”,
- 7) Postanowienie znak: Oś.6220.2.2013 wydane przez Burmistrza Ćmielowa w dniu 16.01.2014 r. o nadaniu dla decyzji Burmistrza Ćmielowa znak: Oś.6220.2.2013 z dnia 08.01.2014 r. rygoru natychmiastowej wykonalności,
- 8) Decyzja nr 2/15 Wojewody Świętokrzyskiego z dnia 17.03.2015 r. znak: IN-III.7820.1.25.2014 o zezwoleniu na realizację inwestycji drogowej polegającej na budowie obwodnicy Ćmielowa,
- 9) Postanowienie Wojewody Świętokrzyskiego z dnia 14.04.2016 r. znak: IN-III.7820.23.2016 nadające rygor natychmiastowej wykonalności dla decyzji Wojewody Świętokrzyskiego nr 2/15 z dnia 17.03.2015 r.,
- 10) Pismo Regionalnego Dyrektora Ochrony Środowiska w Kielcach znak: WPN.I.6335.3.2017.BD z dnia 13.01.2017 r. w sprawie braku konieczności wydania deklaracji organu odpowiedzialnego za monitorowanie obszaru Natura 2000.

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

W badanym obszarze audytem objęto:

- 1) Decyzja o dofinansowaniu projektu wymieniona w pkt A.1.1) niniejszego Podsumowania ustaleń,
- 2) Wniosek o dofinansowanie projektu wymieniony w pkt A.1.2) niniejszego Podsumowania ustaleń,
- 3) Wniosek o płatność wymieniony w pkt A.1.12) niniejszego Podsumowania ustaleń.

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

W badanym obszarze audytem objęto:

- 1) Decyzja o dofinansowaniu projektu wymieniona w pkt A.1.1) niniejszego Podsumowania ustaleń,
- 2) Wniosek o dofinansowanie projektu wymieniony w pkt A.1.2) niniejszego Podsumowania ustaleń,
- 3) Wniosek o płatność wymieniony w pkt A.1.12) niniejszego Podsumowania ustaleń,
- 4) Informacje o projekcie zamieszczone na stronie internetowej ŚZDW w Kielcach <http://www.szdw.kielce.com.pl>,
- 5) Tablice pamiątkowe znajdujące się w miejscu realizacji projektu.

Ponadto, w dniu 18.06.2019 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) Decyzja o dofinansowaniu projektu wymieniona w pkt A.1.1) niniejszego Podsumowania ustaleń,
- 2) Wniosek o dofinansowanie projektu wymieniony w pkt A.1.2) niniejszego Podsumowania ustaleń,
- 3) Wniosek o płatność wymieniony w pkt A.1.12) 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. 3 rozporządzenia delegowanego Komisji (UE) nr 532/2014)? (art. 27 ust. 2 lit. b) rozporządzenia delegowanego Komisji (UE) nr 480/2014 z dnia 3 marca 2014 r.):

W badanym obszarze audytem objęto:

Podsumowanie ustaleń dokonanych w projekcie nr RPSW.05.01.00-26-0002/16 „Rozbudowa drogi wojewódzkiej nr 755 na odcinku Ćmielów – skrzyżowanie z DK nr 74 od km 12+559 do km 23+065,72 wraz z budową obwodnicy Ćmielowa, ok. 11,4 km / Rozbudowa DW 755 etap III A od km 12+124,5 do km 16+247,00 wraz z budową obwodnicy Ćmielowa” w ramach prowadzonego audytu operacji Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Świętokrzyskiego na lata 2014-2020

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.05.01.00-26-0002/16-025	15.797.146,86	3.681.889,49	15.797.146,86	3.681.889,49	4,2905

Wraz z dowodami źródłowymi :

- 1) Decyzja o dofinansowaniu projektu wymieniona w pkt A.1.1) niniejszego Podsumowania ustaleń,
- 2) Wniosek o dofinansowanie projektu wymieniony w pkt A.1.2) niniejszego Podsumowania ustaleń,
- 3) Wniosek o płatność wymieniony w pkt A.1.12) niniejszego Podsumowania ustaleń,
- 4) Zarządzenie Nr 5/2016 Dyrektora ŚZDW w Kielcach z dnia 1 marca 2016 r. w sprawie wprowadzenia w życie instrukcji kontroli finansowej, zasad (polityki) rachunkowości zakładowego planu kont, procedur kontroli oraz obiegu dowodów finansowo księgowych,
- 5) Zakładowy plan kont ŚZDW w Kielcach dla Projektu w ramach RPOWŚ 2014-2020 „Rozbudowa drogi wojewódzkiej nr 755 na odcinku Ćmielów – skrzyżowanie z DK nr 74 od km 12+559 do km 23+065,72 wraz z budową obwodnicy Ćmielowa/Rozbudowa DW 755 etap IIIA od km 12+124,5 do km 16+247,00 wraz z budową obwodnicy Ćmielowa” wprowadzony do stosowania przez p.o. Głównego Księgowego [REDAKTOWANE]
- 6) „Wykaz rachunków pomocniczych prowadzonych w ramach umowy rachunku bieżącego” stanowiący załącznik nr 4 do umowy z dnia 22.08.2016 r. dot. prowadzenia obsługi handlowej budżetu Województwa Świętokrzyskiego i podległych jednostek organizacyjnych w Banku PKO Bank Polski S.A., wykaz obowiązuje od dnia 19.07.2017 r.,
- 7) Wydruki kart analitycznych z kont księgowych za okres:
 - 080-96/01 – „Środki trwałe w budowie (inwestycje) pn.: „DW 755, budowa obwodnicy Ćmielowa” – koszty inwestycji za okres: październik-grudzień 2018,
 - 130021 – „Wyodrębniony rachunek projektu – zaliczkowy” za okres: październik-grudzień 2018, w rozbiciu analitycznym na źródła finansowania,
 - 202-01-605-96/00444 – „Rozrachunki z dostawcami - [REDAKTOWANE] za okres: październik-grudzień 2018,
 - 202-01-605-96/00112 – „Rozrachunki z dostawcami - [REDAKTOWANE] za okres: październik-grudzień 2018.

- 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) Decyzja o dofinansowaniu projektu wymieniona w pkt I.1.1) niniejszego Podsumowania ustaleń,
- 2) Wniosek o dofinansowanie projektu wymieniony w pkt I.1.2) niniejszego Podsumowania ustaleń,
- 3) Wniosek o płatność wymieniony w pkt I.1.12) niniejszego Podsumowania ustaleń,
- 4) Decyzja Świętokrzyskiego Wojewódzkiego Inspektora Nadzoru Budowlanego w Kielcach z dnia 30.11.2017 r. znak : WINB-WIK.771.6.2017.D udzielająca Beneficjentowi pozwolenia na użytkowanie rozbudowanej drogi wojewódzkiej Nr 755 od km 12+124,5 do km 23 +065,72; z decyzji tej wynika również, że potwierdzona została zgodność wykonania przedmiotowego obiektu z projektem architektoniczno-budowlanym;
- 5) Decyzja Świętokrzyskiego Wojewódzkiego Inspektora Nadzoru Budowlanego w Kielcach z dnia 23.07.2018 r. znak: WINB-WIK.771.1.4.2018.D udzielająca Beneficjentowi pozwolenia na użytkowanie bazy służby drogowej dla potrzeb obwodu drogowego (budynek biurowo-magazynowy, garaż wolnostojący, budynek magazynu, place ograniczone murami oporowymi wraz z zagospodarowaniem terenu i infrastrukturą towarzyszącą na działce o nr ewid. [REDAKTOWANE] obręb 0009 Jastków, gm. Ćmielów oraz przebudowana kolidująca infrastruktura techniczna (*wymieniony obiekt jest częścią budowy obwodnicy Ćmielowa*),
- 6) Protokół odbioru częściowego spisany w dniu 25.07.2018 r. dotyczący odbioru bazy służby drogowej dla potrzeb obwodu drogowego wraz z infrastrukturą, zlokalizowanej na działce o nr ewid. [REDAKTOWANE] obręb 0009 Jastków, gm. Ćmielów,
- 7) Protokół odbioru częściowego spisany w dniu 31.07.2018 r. dotyczący wyposażenia sprzętowego obwodu drogowego służącego do utrzymania dróg,
- 8) Protokół kontroli obowiązkowej zakończonej budowy obiektu budowlanego: „Budowa obwodnicy Ćmielowa w ciągu drogi wojewódzkiej nr 755, na terenie miasta i gminy Ćmielów, wraz z przebudową istniejącej sieci uzbrojenia terenu i przebudową dróg innych kategorii” Wojewódzkiego Inspektoratu Nadzoru Budowlanego znak: WINB-WIK.771.1.4.2019.D z dnia 03.06.2019 r. potwierdzający zgodność wybudowanej obwodnicy z projektem budowlanym,
- 9) Decyzja Wojewódzkiego Inspektoratu Nadzoru Budowlanego w Kielcach znak: WINB-WIK.771.1.4.2019.D z dnia 10.06.2019 r. udzielająca pozwolenia Świętokrzyskiemu Zarządowi Dróg Wojewódzkich w Kielcach na użytkowanie

obwodnicy miasta Ćmielowa w ciągu drogi wojewódzkiej nr 755, na terenie miasta i gminy Ćmielów, wraz z przebudową istniejącej sieci uzbrojenia terenu i przebudową dróg innych kategorii,

10) Protokół nr R-WR/9/2019 z dnia 17.06.2019 r. odbioru końcowego i przekazania obiektu do eksploatacji.

4. Czy wkład publiczny został wypłacony beneficjentowi zgodnie z art. 132 ust. 1 rozporządzenia (UE) nr 1303/2013 (art. 42 ust. 2 rozporządzenia (UE) nr 223/2014)? (art. 27 ust. 2 rozporządzenia delegowanego Komisji (UE) nr 480/2014 z dnia 3 marca 2014 r.).

W badanym obszarze audytem objęto:

- 1) Decyzja o dofinansowaniu projektu wymieniona w pkt I.1.1) niniejszego Podsumowania ustaleń,
- 2) Wniosek o dofinansowanie projektu wymieniony w pkt I.1.2) niniejszego Podsumowania ustaleń,
- 3) Wniosek o płatność wymieniony w pkt I.1.12) niniejszego Podsumowania ustaleń,
- 4) Informacja z dnia 31.12.2018 r. w systemie teleinformatycznym SL2014 Instytucji Zarządzającej do Beneficjenta zatwierdzająca wniosek o płatność RPSW.05.01.00-26-0002/16-025 za okres do 24.12.2018 r. na kwotę wydatków kwalifikowalnych 15.797.146,86 zł, kwotę dofinansowania 15.007.289,51 zł oraz informująca, że zaliczka przekazana w dniu 17.12.2018 r. w kwocie 15.007.289,51 zł została rozliczona w całości,
- 5) Wyciąg bankowy nr 36/2018 za okres 13-17.12.2018 r. dokumentujący wpływ zaliczki nr RPSW.05.01.00-26-0002/16-023-T11 w kwocie 15.007.289,51 zł na rachunek bankowy ŚZDW w Kielcach, prowadzony w PKO BP SA, nr rachunku : 73 1020 2629 0000 9102 0353 8030, z tego :
 - kwota 13.427.574,83 zł – środki UE,
 - 1.579.714,68 zł – środki budżetu państwa.

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 decyzji 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 pn. „Rozbudowa drogi wojewódzkiej Nr 755 na odcinku Ćmielów – skrzyżowanie z DK nr 74 od km 12+559 do km 23+065,72 wraz z budową obwodnicy Ćmielowa, ok. 11,4

Podsumowanie ustaleń dokonanych w projekcie nr RPSW.05.01.00-26-0002/16 „Rozbudowa drogi wojewódzkiej nr 755 na odcinku Ćmielów – skrzyżowanie z DK nr 74 od km 12+559 do km 23+065,72 wraz z budową obwodnicy Ćmielowa, ok. 11,4 km / Rozbudowa DW 755 etap III A od km 12+124,5 do km 16+247,00 wraz z budową obwodnicy Ćmielowa” w ramach prowadzonego audytu operacji Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Świętokrzyskiego na lata 2014-2020

km / Rozbudowa DW 755 etap III A od km 12+124,5 do km 16+247,00 wraz z budową obwodnicy Ćmielowa” był przedmiotem audytu operacji przeprowadzonego przez pracowników Departamentu Audytu Środków Publicznych – Wydział Terenowy Audytu w Kielcach i udokumentowanym *Podsumowaniem ustaleń znak sprawy: WTA5.9011.9.2018.3 z dnia 11.07.2018 r.*

W trakcie audytu ustalono, że projekt :

- nie został fizycznie zakończony, ani w pełni wdrożony przed złożeniem przez Beneficjenta wniosku o dofinansowanie,
- jest realizowany zgodnie z Decyzją Nr RPSW.05.01.00-26-0002/16 o dofinansowaniu projektu, stanowiącą załącznik do Uchwały Zarządu Województwa Świętokrzyskiego nr 2561/17 z dnia 10.05.2017 r.,
- spełnia wszelkie warunki mające zastosowanie w czasie audytu dotyczące jego funkcjonalności, stosowania i celów.

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

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

Wydatki kwalifikowalne ujęte w badanym wniosku o płatność nr RPSW.05.01.00-26-0002/16-025 :

- spełniają kryteria kwalifikowalności określone w *Wytycznych Ministra Infrastruktury i Rozwoju w zakresie kwalifikowalności wydatków w ramach Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności na lata 2014-2020* Ministerstwa Rozwoju MR/H 2014-2020/23(3)07/2017 z dnia 19 lipca 2017 r.,
- zostały poniesione przez Beneficjenta w okresie kwalifikowalności określonym w Decyzji o dofinansowaniu nr RPSW.05.01.00-26-0002/16 z dnia 10.05.2017 r.,
- wynikają z objętej badaniem dokumentacji wspierającej ww. wnioski o płatność.

1.2 Zgodność z zasadami dotyczącymi zamówień publicznych.

W zakresie objętym audytem potwierdzono prawidłowość stosowania zasad zamówień publicznych.

- 1) Postępowanie na zamówienie publiczne w trybie przetargu nieograniczonego pn. „Roboty budowlane w zakresie zadania „Rozbudowa DW 755 etap III A od km 12+124,5 do km 16+247,00 wraz z budową obwodnicy Ćmielowa”.

Przedmiotowe postępowanie było objęte badaniem w poprzednim audycie operacji, przeprowadzonym przez pracowników Departamentu Audytu Środków Publicznych – Wydział Terenowy Audytu w Kielcach, udokumentowanym *Podsumowaniem ustaleń znak sprawy: WTA5.9011.9.2018.3 z dnia 11.07.2018 r.*, w wyniku którego potwierdzono

prawidłowość udzielenia ww. zamówienia publicznego przeprowadzonego w trybie przetargu nieograniczonego, zakończonego podpisaniem umowy nr 6/83/20/B/2016 na wykonanie zamówienia pn. „Rozbudowa DW 755 etap III A od km 12+124,5 do km 16+247,00 wraz z budową obwodnicy Ćmielowa” wraz z aneksami od nr 1 do 8.

W zakresie objętym bieżącym audytem operacji potwierdzono, że Beneficjent, zawierając do ww. umowy, aneksy:

- nr 9 z dnia 28.08.2019 r., dotyczący wykonania robót dodatkowych za kwotę 7.906.046,65 zł brutto oraz zmiany terminu wykonania zamówienia do dnia 10.09.2018 r.
- nr 10 z dnia 18.10.2018 r., dotyczącym zmiany terminu wykonania zamówienia do dnia 15.11.2018 r.

przestrzegał przepisów art. 19 ust. 1 i 3 pkt 1 i 2 lit. a ustawy z dnia 22 czerwca 2016 r. o zmianie ustawy Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2016 r. poz. 1020) oraz zapisów § 7 ust. 8 i § 8 ww. umowy z wykonawcą.

2) Postępowanie o zamówienie publiczne w trybie przetargu nieograniczonego pn. „Zarządzanie i nadzór nad realizacją inwestycji Rozbudowa DW 755 etap III A od km 12+124.50 do km 16+247.00 wraz z budową obwodnicy”.

Przedmiotowe postępowanie było objęte badaniem w poprzednim audycie operacji, przeprowadzonym przez pracowników Departamentu Audytu Środków Publicznych – Wydział Terenowy Audytu w Kielcach i udokumentowanym *Podsumowaniem ustaleń znak sprawy: WTA5.9011.9.2018.3 z dnia 11.07.2018 r.*

1.3 Zgodność z zasadami ochrony środowiska.

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

Zgodność projektu z zasadami ochrony środowiska była przedmiotem badania w poprzednim audycie operacji, przeprowadzonym przez pracowników Departamentu Audytu Środków Publicznych – Wydział Terenowy Audytu w Kielcach i udokumentowanym *Podsumowaniem ustaleń znak sprawy: WTA5.9011.9.2018.3 z dnia 11.07.2018 r.*

1.4 Zgodność z zasadami dotyczącymi pomocy publicznej.

W zakresie objętym audytem potwierdzono przestrzeganie zasad dotyczących pomocy publicznej.

Podsumowanie ustaleń dokonanych w projekcie nr RPSW.05.01.00-26-0002/16 „Rozbudowa drogi wojewódzkiej nr 755 na odcinku Ćmielów – skrzyżowanie z DK nr 74 od km 12+559 do km 23+065,72 wraz z budową obwodnicy Ćmielowa, ok. 11,4 km / Rozbudowa DW 755 etap III A od km 12+124,5 do km 16+247,00 wraz z budową obwodnicy Ćmielowa” w ramach prowadzonego audytu operacji Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Świętokrzyskiego na lata 2014-2020

Zgodność projektu z zasadami pomocy publicznej była przedmiotem badania w poprzednim audycie operacji, przeprowadzonym przez pracowników Departamentu Audytu Środków Publicznych – Wydział Terenowy Audytu w Kielcach i udokumentowanym *Podsumowaniem ustaleń znak sprawy: WTA5.9011.9.2018.3 z dnia 11.07.2018 r.*

1.5 Wywiązywanie się z obowiązków w zakresie informacji i promocji:

W zakresie objętym audytem potwierdzono prawidłowość wywiązywania się z obowiązków w zakresie informacji i promocji, tj. zapewniona została identyfikacja, że projekt jest współfinansowany ze środków unijnych:

- miejsce realizacji projektu zostało właściwie oznaczone poprzez umieszczenie tablic pamiątkowych,
- strona internetowa ŚZDW w Kielcach została prawidłowo oznaczona,
- dokumentacja związana z realizowanym projektem została prawidłowo oznaczona.

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

W zakresie objętym audytem potwierdzono przestrzeganie zasad polityk wspólnotowych.

W zakresie objętym audytem potwierdzono, że wydatki są zgodne z zasadami eliminującymi nierówność i promującymi równość kobiet i mężczyzn, z zasadami polityki społeczeństwa informacyjnego oraz polityki zatrudnienia.

Zrealizowany projekt według określonych założeń i osiągniętych rezultatów:

- pozytywnie wpłynął na zasadę równości szans kobiet i mężczyzn oraz niedyskryminacji, w tym dostępność dla osób niepełnosprawnych:
 - rozbudowana publiczna droga wojewódzka nr 755 wraz z obwodnicą Ćmielowa jest dostępna dla każdego użytkownika, bez względu na płeć, religię, pochodzenie, niepełnosprawność, rasę, zgodnie z przepisami prawa o ruchu drogowym,
 - infrastruktura drogowa (chodniki, drogi rowerowe, oznakowane przejścia dla pieszych i przejazdy) jest przystosowana dla osób niepełnosprawnych poprzez zastosowane rozwiązania techniczne, tj. obniżenie krawężników, pochylenia poprzeczne i podłużne, oznakowanie poziome i pionowe,
- pozostawał neutralny wobec polityki społeczeństwa informacyjnego oraz polityki zatrudnienia, ze względu na infrastrukturalny charakter projektu.

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 ustalono, że:

- Beneficjent posiada właściwie opisane dokumenty wspierające wniosek o płatność nr RPSW.05.01.00-26-0002/16-025,
- wydatki zostały rzeczywiście poniesione przez Beneficjenta,
- wydatki są zgodne z zapisami księgowymi i dokumentami dowodowymi przechowywanymi przez Beneficjenta,
- wydatki zostały zarejestrowane w systemach księgowych Beneficjenta w sposób umożliwiający ich identyfikację,
- została zachowana ścieżka audytu.

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

Na koniec okresu objętego audytem tj. na dzień 28.12.2018 r. - Beneficjent zrealizował wskaźnik produktu: „Długość przebudowanych dróg wojewódzkich” - 4,12 km, tj. 100 % wartości docelowej założonej we wniosku o dofinansowanie.

Zakończenie realizacji projektu przewidziane zostało do dnia 31.08.2019 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.).

Wkład publiczny w formie zaliczki został wypłacony Beneficjentowi w dniu 17.12.2018r. w kwocie 15.007.289,51 zł na rachunek bankowy Beneficjenta prowadzony w PKO BP SA, nr 73 1020 2629 0000 9102 0353 8030, z tego:

- środki UE – 13.427.574,83 zł,
- środki budżetu państwa – 1.579.714,68 zł.

Objęty badaniem wniosek o płatność stanowi rozliczenie otrzymanej w dniu 17.12.2018r. zaliczki. Instytucja Zarządzająca pismem przekazanym w systemie teleinformatycznym SL2014 w dniu 31.12.2018 r. poinformowała Beneficjenta, że złożony wniosek o płatność nr RPSW.05.01.00-26-000216-025 za okres 24.11-28.12.2018 r. na kwotę wydatków

Podsumowanie ustaleń dokonanych w projekcie nr RPSW.05.01.00-26-0002/16 „Rozbudowa drogi wojewódzkiej nr 755 na odcinku Ćmielów – skrzyżowanie z DK nr 74 od km 12+559 do km 23+065,72 wraz z budową obwodnicy Ćmielowa, ok. 11,4 km / Rozbudowa DW 755 etap III A od km 12+124,5 do km 16+247,00 wraz z budową obwodnicy Ćmielowa” w ramach prowadzonego audytu operacji Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Świętokrzyskiego na lata 2014-2020

kwalifikowalnych 15.797.146,86 zł został zatwierdzony, a zaliczka przekazana w dniu 17.12.2018 r. w wysokości 15.007.289,51 zł została rozliczona w całości.

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.05.01.00-26-0002/16-025	Nie dotyczy	Nie dotyczy	Nie dotyczy	Nie dotyczy	Nie dotyczy

Zespół audytowy:

Ewa Olszewska – specjalista

SPECJALISTA

Olszewska
Ewa Olszewska

.....

Iwona Domagała – główny specjalista

GLÓWNY SPECJALISTA

Domagała
Iwona Domagała

.....