

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.52.8.2019.4

Podsumowanie ustaleń

dokonanych w projekcie nr RPSW.05.01.00-26-0003/16
„Rozbudowa drogi wojewódzkiej nr 754 Ostrowiec Świętokrzyski
– Bałtów – Czekarzewice – granica województwa dł. ok. 29,3 km
(rozbudowa DW 754 od km 1+912 do 29+269)”

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

Kielce, dnia 4 czerwca 2019 r.

A) ZAKRES AUDYTU

Audyt przeprowadzono w okresie od 23.04.2019 r. do 21.05.2019 r. w:

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

w zakresie:

projektu nr RPSW.05.01.00-26-0003/16 pn. „Rozbudowa drogi wojewódzkiej nr 754 Ostrowiec Świętokrzyski – Bałtów – Czekarzewice – granica województwa dł. ok. 29,3 km (rozbudowa DW 754 od km 1+912 do 29+269)” w ramach prowadzonego audytu operacji Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Świętokrzyskiego na lata 2014-2020,

numery wniosków o płatność:

- RPSW.05.01.00-26-0003/16 – 020,
- RPSW.05.01.00-26-0003/16 – 022,
- RPSW.05.01.00-26-0003/16 – 024,
- RPSW.05.01.00-26-0003/16 – 026,
- RPSW.05.01.00-26-0003/16 – 028.

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 Tyrka	główny specjalista	13-17.05.2019r.	23-26.04; 07-10.05.2019r.
Karol Łopian	specjalista	17.05.2019r.	07-10.05.2019

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 dokumentuje Podsumowanie ustaleń dokonanych w projekcie (...) znak: WTA5.9011.6.2018.3, WTA5.9011.35.2018.3 oraz znak: WTA5.9011.61.2018.2.

Ponadto, w dniu 17.05.2019 r., przeprowadzono oględziny inwestycji, mające na celu potwierdzenie faktycznej realizacji projektu przez Beneficjenta.

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

W badanym obszarze audytem objęto:

- 1) Decyzja nr UDA-RPSW.05.01.00-26-0003/16-00 z dnia 7 czerwca 2017 r. o dofinansowaniu Projektu Województwa Świętokrzyskiego współfinansowanego z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w ramach RPOWŚ na lata 2014-2020, tytuł Projektu: „Rozbudowa drogi wojewódzkiej nr 754 Ostrowiec Świętokrzyski – Bałtów – Czekarzewice – granica województwa dł. Ok. 29,3 km (rozbudowa DW 754 od km 1+912 do 29+269)”,
- 2) Aneks nr UDA RPSW.05.01.00-26-0003/16-01 do Decyzji nr UDA-RPSW.05.01.00-26-0003/16-00 o dofinansowanie Projektu zawarty w związku ze zmianą wzoru Decyzji przyjętą uchwałą nr 3132/17 Zarządu Województwa Świętokrzyskiego z dnia 25 października 2017 r.,
- 3) Aneks nr UDA RPSW.05.01.00-26-0003/16-02 do Decyzji nr UDA-RPSW.05.01.00-26-0003/16-00 o dofinansowanie Projektu zawarty w związku ze zmianą wzoru Decyzji przyjętą uchwałą nr 3553/18 Zarządu Województwa Świętokrzyskiego z dnia 21 lutego 2018 r.,
- 4) Wniosek o płatność nr RPSW.05.01.00-26-0003/16-020, na kwotę wydatków kwalifikowalnych w wysokości 5.290.979,30 zł, dofinansowanie w wysokości 5.026.430,33 zł oraz kwota refundacji w wysokości 0,00 zł, (kwota rozliczonej zaliczki 5.026.430,32 zł),
- 5) Karta oceny wniosku o płatność nr RPSW.05.01.00-26-0003/16-020, który wpłynął do IZ w dniu 24.07.2018 r.,
- 6) Wniosek o płatność nr RPSW.05.01.00-26-0003/16-022, na kwotę wydatków kwalifikowalnych w wysokości 3.019.000,38 zł, dofinansowanie w wysokości 2.868.050,36 zł oraz kwota refundacji 0,00 zł, wydatki poniesione na wykup gruntów – podlegające limitom w wysokości 72.197,00 zł (kwota rozliczonej zaliczki 2.868.050,36 zł),
- 7) Karta oceny wniosku o płatność nr RPSW.05.01.00-26-0003/16-022, który wpłynął do IZ w dniu 29.08.2018 r.,
- 8) Wniosek o płatność nr RPSW.05.01.00-26-0003/16-024, na kwotę wydatków kwalifikowalnych w wysokości 3.825.714,22 zł, dofinansowanie w wysokości 3.634.428,51 zł oraz kwota refundacji 0,00 zł (kwota rozlicz. zaliczki 3.634.428,51 zł),
- 9) Karta oceny wniosku o płatność nr RPSW.05.01.00-26-0003/16-024, który wpłynął do IZ w dniu 20.09.2018 r.,
- 10) Wniosek o płatność nr RPSW.05.01.00-26-0003/16-026, na kwotę wydatków kwalifikowalnych w wysokości 3.715.723,46 zł, dofinansowanie w wysokości 3.529.937,28 zł, dochód odliczony od wniosku o płatność w wysokości 31.279,05 zł oraz kwota refundacji 0,00 zł (kwota rozliczonej zaliczki 3.529.937,28 zł),
- 11) Karta oceny wniosku o płatność nr RPSW.05.01.00-26-0003/16-026, który wpłynął do IZ w dniu 19.10.2018 r.,
- 12) Wniosek o płatność nr RPSW.05.01.00-26-0003/16-028, na kwotę wydatków kwalifikowalnych w wysokości 5.842.766,11 zł, dofinansowanie w wysokości 5.550.627,80 zł oraz kwota refundacji 0,00 zaliczki:) zł (kwota rozliczonej zaliczki 5.550.627,80 zł),

13) Karta oceny wniosku o płatność nr RPSW.05.01.00-26-0003/16-028, który wpłynął do IZ w dniu 21.11.2018 r.

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

Obszar został objęty badaniem w poprzednim audycie operacji, co dokumentuje *Podsumowanie ustaleń dokonanych w projekcie (...)* znak: WTA5.9011.6.2018.3, WTA5.9011.35.2018.3 oraz znak: WTA5.9011.61.2018.2.

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

Obszar został objęty badaniem w poprzednim audycie operacji, co dokumentuje *Podsumowanie ustaleń dokonanych w projekcie (...)* znak: WTA5.9011.6.2018.3, WTA5.9011.35.2018.3 oraz znak: WTA5.9011.61.2018.2.

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

Obszar został objęty badaniem w poprzednim audycie operacji, co dokumentuje *Podsumowanie ustaleń dokonanych w projekcie (...)* znak: WTA5.9011.6.2018.3, WTA5.9011.35.2018.3 oraz znak: WTA5.9011.61.2018.2.

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

Obszar został objęty badaniem w poprzednim audycie operacji, co dokumentuje *Podsumowanie ustaleń dokonanych w projekcie (...)* znak: WTA5.9011.6.2018.3, WTA5.9011.35.2018.3 oraz znak: WTA5.9011.61.2018.2.

oraz badaniem objęto:

- 1) Wniosek z dnia 24.02.2017 r., o dofinansowanie realizacji projektu w ramach osi priorytetowych 1-7 Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Świętokrzyskiego na lata 2014-2020 złożony w odpowiedzi na nabór nr RPSW.05.01.00-IŻ.00-26-067/16 pt. „Rozbudowa drogi wojewódzkiej nr 754 Ostrowiec Świętokrzyski – Bałtów – Czekarzewice – granica województwa dł. ok. 29,3 km (rozbudowa DW 754 od km 1+912 do 29+269),
- 2) Decyzja nr UDA-RPSW.05.01.00-26-0003/16-00 o dofinansowaniu Projektu stanowiąca załącznik do uchwały Zarządu Województwa Świętokrzyskiego nr 2684/14 z dnia 7 czerwca 2017 r. wraz z aneksami,
- 3) Wnioski o płatność nr RPSW.05.01.00-26-0003/16-020, RPSW.05.01.00-26-0003/16-022, RPSW.05.01.00-26-0003/16-024, RPSW.05.01.00-26-0003/16-026, RPSW.05.01.00-26-0003/16-028,
- 4) Materiały promocyjne: Strona internetowa projektu: <http://www.rozbudowadw754.pl/>
- 5) Dokumentacja i korespondencja związana z projektem.

Ponadto, w dniu 17.05.2019 r., przeprowadzono oględziny, mające na celu potwierdzenie podjętych przez Beneficjenta działań informacyjno – promocyjnych.

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 dokumentuje Podsumowanie ustaleń dokonanych w projekcie (...) znak: WTA5.9011.6.2018.3, WTA5.9011.35.2018.3 oraz znak: WTA5.9011.61.2018.2.

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.05.01.00-26-0003/16-020	5.290.979,30	1.236.990,46	5.290.979,30	1.236.990,46	4,2773
2	RPSW.05.01.00-26-0003/16-022	3.019.022,38	705.720,19	3.019.022,38	705.720,19	4,2779
3	RPSW.05.01.00-26-0003/16-024	3.825.714,22	894.297,25	3.825.714,22	894.297,25	4,2779
4	RPSW.05.01.00-26-0003/16-026	3.715.723,46	857.996,04	3.715.723,46	857.996,04	4,3307
5	RPSW.05.01.00-26-0003/16-028	5.842.766,11	1.361.442,38	5.842.766,11	1.361.442,38	4,2916

oraz następującymi dokumentami źródłowymi:

- 1) Wniosek o płatność nr RPSW.05.01.00-26-0003/16-020-01, złożony za pośrednictwem SL2014, w dniu 24.07.2018 r. za okres od 26.06.2018 r. do 20.07.2018 r. na kwotę wydatków kwalifikowalnych 5.290.979,30 zł wraz z dokumentami wspierającymi:
 - a) Faktura nr 0002/06/18/TD2224 z dnia 19.06.2018 r. wystawiona przez [REDAKTOWANE] tyt. robót budowlano-drogowych, projekt: Rozbudowa DW 754 od km 1+912 do km 29+269 – umowa nr 6/94/27/JA/2016 z dnia 12.10.2016 r., na kwotę brutto 5.257.854,81 zł,

- protokół odbioru nr 020 z dnia 31.05.2018 r. wystawiony przez [REDAKTOWANO] tyt. wykonanych robót w projekcie: „Rozbudowa DW 754 od km 1+912 do km 29+269,
 - zbiorcze zestawienie kosztów na podstawie kosztorysów ofertowych do protokołu odbioru nr 20,
 - wyciąg bankowy nr 28/2018 z dnia 17.07.2018 r. dokumentujący przelew kwoty 5.257.854,81 zł dla [REDAKTOWANO] tyt. faktury nr 0002/06/18/TD2224,
- b) Faktura VAT nr PC/06/06/18 z dnia 19.06.2018 r. wystawiona przez [REDAKTOWANO] tyt. wykonania usługi „zarządzania i nadzoru nad realizacją projektu pn. „Rozbudowa DW 754 od km 1+912 do km 29+269” za okres rozliczeniowy 01.05.2018 r. – 31.05.2018 r., na kwotę brutto 33.124,49 zł,
- protokół nr 19 odbioru częściowego usługi do umowy Nr 6/63/30/Ja/2016 z dnia 01.08.2016 r., za okres rozliczeniowy 01.05.2018 r. – 31.05.2018 r.
 - wyciąg bankowy nr 28/2018 z dnia 17.07.2018 r. dokumentujący przelew kwoty 33.124,49 zł dla [REDAKTOWANO] tyt. faktury nr PC/06/06/18 z dnia 19.06.2018 r.,
- 2) Wniosek o płatność nr RPSW.05.01.00-26-0003/16-022-01. złożony za pośrednictwem SL2014. w dniu 29.08.2018 r., za okres od 26.07.2018 r. do 24.08.2018 r. na kwotę wydatków kwalifikowalnych 370.537.50 zł wraz z dokumentami wspierającymi:
- a) Faktura nr 0002/07/18/TD2224 z dnia 13.07.2018 r. wystawiona przez [REDAKTOWANO] tyt. robót budowlano-drogowych, projekt: Rozbudowa DW 754 od km 1+912 do km 29+269 – umowa nr 6/94/27/JA/2016 z dnia 12.10.2016 r., na kwotę brutto 2.890.965,99 zł,
- protokół odbioru nr 021 z dnia 04.07.2018 r. wystawiony przez [REDAKTOWANO] tyt. wykonanych robót w projekcie: „Rozbudowa DW 754 od km 1+912 do km 29+269,
 - zbiorcze zestawienie kosztów na podstawie kosztorysów ofertowych do protokołu odbioru nr 21,
 - wyciąg bankowy nr 30/2018 z dnia 10.08.2018 r. dokumentujący przelew kwoty 2.890.965,99 zł dla [REDAKTOWANO] tyt. faktury nr 0002/07/18/TD2224,
- b) Faktura VAT nr PC/05/07/18 z dnia 16.07.2018 r. wystawiona przez [REDAKTOWANO] tyt. wykonania usługi „zarządzania i nadzoru nad realizacją projektu pn. „Rozbudowa DW 754 od km 1+912 do km 29+269” za okres rozliczeniowy 01.06.2018 r. – 30.06.2018 r., na kwotę brutto 18.213,09 zł,
- protokół nr 20 odbioru częściowego usługi do umowy Nr 6/63/30/Ja/2016 z dnia 01.08.2016 r., za okres rozliczeniowy 01.06.2018 r. – 30.06.2018 r.
 - wyciąg bankowy nr 30/2018 z dnia 10.08.2018 r. dokumentujący przelew kwoty 18.213,09 zł dla [REDAKTOWANO] tyt. faktury nr PC/05/07/18 z dnia 16.07.2018 r.,
- c) Decyzja Wojewody Świętokrzyskiego znak SPN.IX.7570.118.2017 z dnia 11.05.2017 r. orzekająca o ustaleniu odszkodowania za przejęcie z mocy prawa nieruchomości przeznaczonej na realizację inwestycji drogowej pn. „Rozbudowa drogi wojewódzkiej Nr 754 (...)” w wysokości 4.396,00 zł oraz dokumentacja dot. ww. odszkodowania:
- Decyzja Ministra Inwestycji i Rozwoju nr DLI.6.6615.298.2017.MT z dnia 28.06.2018 r. podtrzymująca w mocy ww. Decyzję Wojewody Świętokrzyskiego,

- oświadczenie Wywłaszczonego z dnia 11.07.2018 r.,
 - wyciąg bankowy PKO BP nr 29/2018 z dnia 18.07.2018 r. dokumentujący przelew kwoty 4.396,00 zł tyt. realizacji ww. Decyzji odszkodowawczej,
- d) Decyzja Wojewody Świętokrzyskiego znak SPN.VII.7570.30.2017 z dnia 22.05.2018 r. orzekająca o ustaleniu odszkodowania za przejęcie z mocy prawa nieruchomości przeznaczonej na realizację inwestycji drogowej pn. „Rozbudowa drogi wojewódzkiej Nr 754...” w wysokości 67.801,00 zł oraz dokumentacja dot. ww. odszkodowania:
- Decyzja Ministra Inwestycji i Rozwoju nr DLI.6.6615.298.2017.MT z dnia 28.06.2018 r. podtrzymująca w mocy ww. Decyzję Wojewody Świętokrzyskiego,
 - oświadczenie Wywłaszczonego z dnia 25.04.2018 r.,
 - wyciąg bankowy PKO BP nr 24/2018 z dnia 21.06.2018 r. dokumentujący przelew kwoty 67.801,00 zł tyt. realizacji ww. Decyzji odszkodowawczej,
- e) Decyzja Wojewody Świętokrzyskiego znak SPN.VII.7570.663.2017 z dnia 15.05.2018 r. orzekająca o ustaleniu odszkodowania za przejęcie z mocy prawa nieruchomości przeznaczonej na realizację inwestycji drogowej pn. „Rozbudowa drogi wojewódzkiej Nr 754...” w wysokości 41.017,20 zł oraz dokumentacja dot. ww. odszkodowania:
- Decyzja Ministra Inwestycji i Rozwoju nr DLI.6.6615.298.2017.MT z dnia 28.06.2018 r. podtrzymująca w mocy ww. Decyzję Wojewody Świętokrzyskiego,
 - oświadczenie Wywłaszczonego z dnia 29.06.2018 r.,
 - wyciąg bankowy PKO BP nr 26/2018 z dnia 06.07.2018 r. dokumentujący przelew kwoty 41.017,20 zł tyt. realizacji ww. Decyzji odszkodowawczej,
- 3) Wniosek o płatność nr RPSW.05.01.00-26-0003/16-024-01. złożony za pośrednictwem SL2014. w dniu 20.09.2018 r., za okres od 31.08.2018 r. do 20.09.2018 r., na kwotę wydatków kwalifikowalnych 3.825.714,22 zł wraz z dokumentami wspierającymi:
- a) Faktura nr 0001/08/18/TD2224 z dnia 10.08.2018 r. wystawiona przez [REDAKTOWANO] tyt. robót budowlano-drogowych, projekt: Rozbudowa DW 754 od km 1+912 do km 29+269 – umowa nr 6/94/27/JA/2016 z dnia 12.10.2016 r., na kwotę brutto 3.801.763,11 zł oraz:
- protokół odbioru nr 022 z dnia 02.08.2018 r. za okres rozliczeniowy od 01.07.2018 r. do 31.07.2018 r. wystawiony przez [REDAKTOWANO] tyt. wykonanych robót w projekcie: „Rozbudowa DW 754 od km 1+912 do km 29+269”,
 - zbiorcze zestawienie kosztów na podstawie kosztorysów ofertowych do protokołu odbioru nr 022,
 - wyciąg bankowy nr 32/2018 z dnia 07.09.2018 r. dokumentujący przelew kwoty 3.801.763,11 zł dla [REDAKTOWANO] tyt. faktury nr 0001/08/18/TD2224 z dnia 10.08.2018 r.,
- b) Faktura VAT nr PC/03/08/18 z dnia 10.08.2018 r. wystawiona przez [REDAKTOWANO] tyt. wykonania usługi „zarządzania i nadzoru nad realizacją

projektu pn. „Rozbudowa DW 754 od km 1+912 do km 29+269” za okres rozliczeniowy 01.07.2018 r. – 31.07.2018 r., na kwotę brutto 23.951,11 zł oraz:

- protokół nr 21 odbioru częściowego usługi do umowy nr 6/63/30/Ja/2016 z dnia 01.08.2016 r., za okres rozliczeniowy 01.07.2018 r. – 31.07.2018 r.,
- wyciąg bankowy nr 32/2018 z dnia 07.09.2018 r. dokumentujący przelew kwoty 23.951,11 zł dla [REDAKTOWANE] tyt. faktury nr PC/03/08/18 z dnia 10.08.2018 r.,

4) Wniosek o płatność nr RPSW.05.01.00-26-0003/16-026-01, złożony za pośrednictwem SL2014, w dniu 19.10.2018 r., za okres od 22.09.2018 r. do 19.10.2018 r., na kwotę wydatków kwalifikowalnych 3.715.723,46 zł wraz z dokumentami wspierającymi:

a) Faktura nr 0001/09/18/TD2224 z dnia 14.09.2018 r. wystawiona przez [REDAKTOWANE] tyt. robót budowlano-drogowych, projekt: Rozbudowa DW 754 od km 1+912 do km 29+269 – umowa nr 6/94/27/JA/2016 z dnia 12.10.2016 r, na kwotę brutto 3.723.544,18 zł oraz,

- protokół odbioru nr 023 z dnia 03.09.2018 r. za okres rozliczeniowy od 01.08.2018 do 31.08.2018 r. wystawiony przez [REDAKTOWANE] tyt. wykonanych robót w projekcie: „Rozbudowa DW 754 od km 1+912 do km 29+269”,
- zbiorcze zestawienie kosztów na podstawie kosztorysów ofertowych do protokołu odbioru nr 023,
- wyciąg bankowy nr 37/2018 z dnia 11.10.2018 r. dokumentujący przelew kwoty 3.723.544,18 zł dla [REDAKTOWANE] tyt. faktury nr 0001/09/18/TD2224 z dnia 14.09.2018 r.,

b) Faktura VAT nr PC/04/09/18 z dnia 17.09.2018 r. wystawiona przez [REDAKTOWANE] tyt. wykonania usługi „zarządzania i nadzoru nad realizacją projektu pn. „Rozbudowa DW 754 od km 1+912 do km 29+269” za okres rozliczeniowy 01.03.2018 r. – 31.08.2018 r., na kwotę brutto 23.458,33 zł,

- protokół nr 22 odbioru częściowego usługi do umowy nr 6/63/30/Ja/2016 z 01.08.2018 r., za okres rozliczeniowy 01.08.2018 r. – 31.08.2018 r.,
- wyciąg bankowy nr 37/2018 z dnia 11.10.2018 r. dokumentujący przelew kwoty 23.458,33 zł dla [REDAKTOWANE] tyt. faktury nr PC/04/09/18 z dnia 12.04.2018 r.,

5) Wniosek o płatność nr RPSW.05.01.00-26-0003/16-028-02, złożony za pośrednictwem SL2014, w dniu 22.11.2018 r., za okres od 23.10.2018 r. do 20.11.2018 r., na kwotę wydatków kwalifikowalnych 5.842.766,11 zł wraz z dokumentami wspierającymi:

a) Faktura nr 0003/10/18/TD2224 z dnia 15.10.2018 r. wystawiona przez [REDAKTOWANE] tyt. robót budowlano-drogowych, projekt: Rozbudowa DW 754 od km 1+912 do km 29+269 – umowa nr 6/94/27/JA/2016 z dnia 12.10.2016 r, na kwotę brutto 5.767.790,03 zł oraz:

- protokół odbioru nr 024 z dnia 02.10.2018 r. za okres rozliczeniowy od 01.09.2018 do 30.09.2018 r. wystawiony przez [REDAKTOWANE] tyt. wykonanych robót w projekcie: „Rozbudowa DW 754 od km 1+912 do km 29+269”,

- zbiorcze zestawienie kosztów na podstawie kosztorysów ofertowych do protokołu odbioru nr 024,
- wyciąg bankowy nr 42/2018 z dnia 14.11.2018 r. dokumentujący przelew kwoty 5.767.790,03 zł dla [REDAKTOWANE] tyt. faktury 0003/10/18/TD2224 z dnia 15.10.2018r.,
- b) Faktura VAT nr PC/02/10/18 z dnia 15.10.2018 r. wystawiona przez [REDAKTOWANE] tyt. wykonania usługi „zarządzania i nadzoru nad realizacją projektu pn. „Rozbudowa DW 754 od km 1+912 do km 29+269”, za okres rozliczeniowy 01.09.2018 r. – 30.09.2018 r., na kwotę brutto 36.337,08 zł,
 - protokół nr 23 odbioru częściowego usługi do umowy nr 6/63/30/Ja/2016 z 01.08.2016 r., za okres rozliczeniowy 01.09.2018 r. – 30.09.2018 r.,
 - wyciąg bankowy nr 24/2018 z dnia 14.11.2018 r. dokumentujący przelew kwoty 36.337,95 zł dla [REDAKTOWANE] tyt. faktury nr PC/02/10/18 z dnia 15.10.2018 r.,
- c) Decyzja Wojewody Świętokrzyskiego znak SPN.IX.7570.14.2018 z dnia 31.08.2018 r. orzekająca o ustaleniu odszkodowania za przejęcie z mocy prawa nieruchomości przeznaczonej na realizację inwestycji drogowej pn. „Rozbudowa drogi wojewódzkiej Nr 754...” w wysokości 38.639,00 zł oraz dokumentacja dot. ww. odszkodowania,
 - oświadczenie Wywłaszczonego z dnia 12.09.2018 r.,
 - oświadczenie Wywłaszczonego z dnia 14.09.2018 r.,
 - wyciąg bankowy PKO BP nr 39/2018 z dnia 22.10.2018 r. dokumentujący przelew kwoty 38.639,00 zł (2 x 19.319,50 zł dla dwóch osób) tyt. realizacji ww. Decyzji odszkodowawczej.
- 6) Zarządzenie nr 5/2016 Dyrektora ŚZDW w Kielcach z dnia 01.03.2016 r. w sprawie wprowadzenia w życie instrukcji kontroli finansowej, zasad (polityki) rachunkowości, zakładowego planu kont, procedur kontroli oraz obiegu dowodów finansowo-księgowych,
- 7) Instrukcja kontroli finansowej, zasad (polityki) rachunkowości, zakładowego planu kont, obiegu dowodów finansowo-księgowych będąca załącznikiem do Zarządzenia nr 5/2016 Dyrektora ŚZDW w Kielcach z dnia 01.03.2016 r.,
- 8) Zakładowy Plan Kont Świętokrzyskiego Zarządu Dróg Wojewódzkich w Kielcach dla projektu w ramach RPOWŚ na lata 2014-2020 pn. „Rozbudowa drogi wojewódzkiej nr 754 Ostrowiec Świętokrzyski – Bałtów - Czekarzewice - granica województwa dł. ok. 29,3 km/Rozbudowa DW 754 od km 1+912 do km 29+269/”,
- 9) Ewidencja księgowa kont wyodrębnionych dla projektu:
 - 130100 – Rachunek bieżący jednostki,
 - 130022-01-6057-02-1a092-1 – wyodrębniony rachunek projektu – środki UE,
 - 130022-01-6059-02-1a092*** – wyodrębniony rachunek projektu – środki z budżetu wojew.,
 - 080-02/** - środki trwałe w budowie (inwestycje pn. DW754 wydatki na inwestycje w ramach RPO (1a092),
 - 201-01-6057-02/xxxxx – Rozrachunki z dostawcami, w części dot. funduszy UE,
 - 201-01-6059-02/xxxxx – Rozrachunki z dostawcami w części środków własnych,
- 10) Deklaracje wydatków Instytucji Zarządzającej do Instytucji Certyfikującej:
 - RPSW.IZ.00-D01/18-00 za okres do 31.07.2018 r. przekazana w dniu 14.08.2018 r.,

- RPSW.IZ.00-D02/18-00 za okres do 31.08.2018 r. przekazana w dniu 14.09.2018 r.,
- RPSW.IZ.00-D03/18-00 za okres do 30.09.2018 r. przekazana w dniu 12.10.2018 r.,
- RPSW.IZ.00-D05/18-00 za okres do 31.10.2018 r. przekazana w dniu 14.11.2018 r.,
- RPSW.IZ.00-D07/18-00 za okres do 04.12.2018 r. przekazana w dniu 11.12.2018 r.,

11) Wniosek do Komisji Europejskiej przekazany przez Instytucję Certyfikującą :

- RPSW.IC.00-W01/18-00 za okres do 31.07.2018 r. przekazana w dniu 29.08.2018 r., data refundacji z KE: 21.09.2018 r.,
- RPSW.IC.00-W02/18-00 za okres do 31.08.2018 r. przekazana w dniu 03.10.2018 r., data refundacji z KE: 05.11.2018 r.,
- RPSW.IC.00-W03/18-00 za okres do 30.09.2018 r. przekazana w dniu 24.10.2018 r., data refundacji z KE: 09.11.2018 r.,
- RPSW.IC.00-W05/18-00 za okres do 31.10.2018 r. przekazana w dniu 27.11.2018 r., data refundacji z KE: 28.12.2018 r.
- RPSW.IC.00-W07/18-00 za okres do 04.12.2018 r. przekazana w dniu 14.12.2018 r., data refundacji z K: 28.12.2018 r.

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 z dnia 24.02.2017 r., o dofinansowanie realizacji projektu w ramach osi priorytetowych 1-7 Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Świętokrzyskiego na lata 2014-2020 złożony w odpowiedzi na nabór nr RPSW.05.01.00-IŻ.00-26-067/16 pt. „Rozbudowa drogi wojewódzkiej nr 754 Ostrowiec Świętokrzyski – Bałtów – Czekarzewice – granica województwa dł. ok. 29,3 km (rozbudowa DW 754 od km 1+912 do 29+269),
- 2) Decyzja nr UDA-RPSW.05.01.00-26-0003/16-00 o dofinansowaniu Projektu Województwa Świętokrzyskiego współfinansowanego z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w ramach RPOWŚ na lata 2014-2020, tytuł Projektu: „Rozbudowa drogi wojewódzkiej nr 754 Ostrowiec Świętokrzyski – Bałtów – Czekarzewice – granica województwa dł. Ok. 29,3 km (rozbudowa DW 754 od km 1+912 do 29+269)” wraz z aneksami,
- 3) Wnioski o płatność nr RPSW.05.01.00-26-0003/16-020, RPSW.05.01.00-26-0003/16-022, RPSW.05.01.00-26-0003/16-024, RPSW.05.01.00-26-0003/16-026, RPSW.05.01.00-26-0003/16-028,
- 4) Karta oceny wniosku o płatność nr RPSW.05.01.00-26-0003/16-019 złożonego do IZ w dniu 25.06.2018 r. (wniosek o zaliczkę),

- 5) Karta oceny wniosku o płatność nr RPSW.05.01.00-26-0003/16-020 złożonego do IZ w dniu 24.07.2018 r (wniosek rozliczający zaliczkę),
- 6) Karta oceny wniosku o płatność nr RPSW.05.01.00-26-0003/16-021 złożonego do IZ w dniu 25.07.2018 r. (wniosek o zaliczkę),
- 7) Karta oceny wniosku o płatność nr RPSW.05.01.00-26-0003/16-022 złożonego do IZ w dniu 29.08.2018 r. (wniosek rozliczający zaliczkę),
- 8) Karta oceny wniosku o płatność nr RPSW.05.01.00-26-0003/16-023 złożonego do IZ w dniu 30.08.2018 r. (wniosek o zaliczkę),
- 9) Karta oceny wniosku o płatność nr RPSW.05.01.00-26-0003/16-024 złożonego do IZ w dniu 20.09.2018 r. (wniosek rozliczający zaliczkę),
- 10) Karta oceny wniosku o płatność nr RPSW.05.01.00-26-0003/16-025 złożonego do IZ w dniu 21.09.2018 r. (wniosek o zaliczkę),
- 11) Karta oceny wniosku o płatność nr RPSW.05.01.00-26-0003/16-026 złożonego do IZ w dniu 19.10.2018 r. (wniosek rozliczający zaliczkę),
- 12) Karta oceny wniosku o płatność nr RPSW.05.01.00-26-0003/16-027 złożonego do IZ w dniu 22.10.2018 r. (wniosek o zaliczkę),
- 13) Karta oceny wniosku o płatność nr RPSW.05.01.00-26-0003/16-028 złożonego do IZ w dniu 22.11.2018 r. (wniosek rozliczający zaliczkę),
- 14) Protokół odbioru technicznego Nr R-WR/13/2018 z dnia 13.12.2018 r. spisany na okoliczność wykonania czynności technicznego odbioru robót po zgłoszeniu przez Wykonawcę na dzień 05.12.2018 r., zakończenia robót budowlanych z treści którego wynika, że zasadniczy zakres robót określonych umową został wykonany w całości,
- 15) Protokół znak: WINB-WIK.771.1.12.2018.D z dnia 13.12.2018 r., kontroli obowiązkowej zakończonej budowy obiektu budowlanego: Rozbudowa drogi wojewódzkiej Nr 754 na odcinku od km 22+211 do km 25+353 w miejscowości Okół wraz z budową/przebudową sieci uzbrojenia terenu obejmującą miejscowości: Pętkowce, Okół i Czekarzewice II, na terenie gm. Bałtów i gm. Tarłów,
- 16) Protokół znak: WINB-WIK.771.1.13.2018.D z dnia 13.12.2018 r., kontroli obowiązkowej zakończonej budowy obiektu budowlanego: Rozbudowa drogi wojewódzkiej Nr 754 w km 1+912 do km 22+211 i od km 25+353 do km 29+269,
- 17) Protokół z czynności oględzin nr 2601-ICE.52.8.2019.2 z dnia 17.05.2019 r.

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

W badanym obszarze audytem objęto:

- 1) Decyzja nr UDA-RPSW.05.01.00-26-0003/16-00 o dofinansowaniu Projektu Województwa Świętokrzyskiego współfinansowanego z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w ramach RPOWŚ na lata 2014-2020, tytuł Projektu: „Rozbudowa drogi wojewódzkiej nr 754 Ostrowiec Świętokrzyski – Bałtów – Czekarzewice – granica województwa dł. Ok. 29,3 km (rozbudowa DW 754 od km 1+912 do 29+269)” wraz z aneksami,

2) Wniosek o płatność nr RPSW.05.01.00-26-0003/16-020:

- Informacja IZ, z dnia 13.07.2018 r., o wypłaconym dofinansowaniu z wniosku o płatność nr RPSW.05.01.00-26-0003/16-019 (zaliczka) na kwotę 5.026.430,33 zł, w tym 0,01 zł tyt. rozliczenia zaliczki nr RPSW.05.01.00-26-0003/16-17-T09,
- Dyspozycja z dnia 26.06.2018 r., wystawienia zlecenia płatności współfinansowania UE na rzecz beneficjenta tyt. zaliczki we wniosku o płatność nr RPSW.05.01.00-26-0003/16-019, w kwocie 4.497.332,39 zł,
- Wyciąg bankowy nr 39/2018 z dnia 12.07.2018 Banku PKO Bank Polski S.A. dokumentujący przelew zal. rozb. DW754 na kwotę 529.097,93 zł,
- Dyspozycja wystawienia zlecenia płatności współfinansowania UE na rzecz Beneficjenta znak: EFRR.VI-433-RPO2-5.1-22-2018-KN z dnia 26.06.2018 r. kwoty 4.497.332,39 zł,
- Lista sprawdzająca do przygotowania w Oddziale Płatności wystawienia zlecenia płatności z dnia 26.06.2018 r. (nr płatności 13),
- Wyciąg z rachunku bankowego beneficjenta Nr 27/2018 z dnia 12.07.2018 r. dokumentujący wpływ środków finansowych w łącznej kwocie 5.026.430,32 zł, z tego:
 - 4.497.332,39 zł – środki UE (zaliczka),
 - 529.097,93 zł – środki budżetu państwa (zaliczka).

3) Wniosek o płatność nr RPSW.05.01.00-26-0003/16-022:

- Informacja IZ, z dnia 20.08.2018 r., o wypłaconym dofinansowaniu z wniosku o płatność nr RPSW.05.01.00-26-0003/16-021(zaliczka) na kwotę 2.868.050,36 zł,
- Wyjaśnienia dot. płatności zaliczkowej, złożone przez Beneficjenta w dniu 25.07.2018 r.,
- Dyspozycja z dnia 25.07.2018 r., wystawienia zlecenia płatności współfinansowania UE na rzecz beneficjenta tyt. refundacji, we wniosku o płatność nr RPSW.05.01.00-26-0003/16-021, w kwocie 2.566.150,32 zł,
- Wyciąg bankowy nr 41/2018 z dnia 10.08.2018 r. Banku PKO Bank Polski S.A. dokumentujący przelew zal. rozb. DW754 na kwotę 301.900,04 zł,
- Dyspozycja wystawienia zlecenia płatności współfinansowania UE na rzecz Beneficjenta kwoty 2.566.150,32 zł jako współfinansowanie z UE,
- Lista sprawdzająca do przygotowania z Oddziale Potwierdzania Płatności dyspozycji wystawienia zlecenia płatności współfinansowania UE z dnia 25.07.2018 r.,
- Wyciąg z rachunku bankowego beneficjenta Nr 30/2018 z dnia 10.08.2018 r. dokumentujący wpływ środków finansowych w łącznej kwocie 2.868.050,36 zł, z tego:
 - 2.566.150,32 zł – środki UE (zaliczka),
 - 301.900,04 zł – środki budżetu państwa (zaliczka).

4) Wniosek o płatność nr RPSW.05.01.00-26-0003/16-024:

- Informacja IZ, z dnia 21.03.2018 r., o wypłaconym dofinansowaniu z wniosku o płatność nr RPSW.05.01.00-26-0003/16-023 (zaliczka) w wysokości 3.634.428,51 zł,

- Dyspozycja z dnia 31.08.2018 r. wystawienia zlecenia płatności współfinansowania UE na rzecz beneficjenta tyt. zaliczki we wniosku o płatność RPSW.05.01.00-26-0003/16-023 na kwotę 3.251.857,09 zł,
 - Wyciąg bankowy nr 46/2018 za okres od 28.08.2018 do 06.06.2018 Banku PKO Bank Polski S.A. dokumentujący przelew zal. rozb. DW754 na kwotę 382.571,43 zł,
 - Wyciąg zlecenie płatności z BGK z dnia 31.08.2018 r. wystawienia zlecenia płatności współfinansowania UE na rzecz beneficjenta tyt. zaliczki we wniosku o płatność RPSW.05.01.00-26-0003/16-023, w kwocie 3.251.857,09 zł, ze środków UE,
 - Lista sprawdzająca do przygotowania z Oddziale Potwierdzania Płatności dyspozycji wystawienia zlecenia płatności współfinansowania UE z dnia 31.08.2018 r.,
 - Wyciąg z rachunku bankowego beneficjenta Nr 31/2018 z dnia 06.09.2018 r. dokumentujący wpływ środków finansowych łącznej kwocie 3.634.428,51 zł, z tego:
 - 3.251.857,09 zł – środki UE (zaliczka),
 - 382.571,42 zł – środki budżetu państwa (zaliczka).
- 5) Wniosek o płatność nr RPSW.05.01.00-26-0003/16-026:
- Informacja IZ, z dnia 15.10.2018 r., o wypłaconym dofinansowaniu z wniosku o płatność nr RPSW.05.01.00-26-0003/16-025 (zaliczka) w wys. 3.559.652,38 zł,
 - Wyciąg zlecenie płatności z BGK z dnia 26.09.2018 r. wystawienia zlecenia płatności współfinansowania UE na rzecz beneficjenta tyt. zaliczki we wniosku o płatność RPSW.05.01.00-26-0003/16-025, w kwocie 3.184.952,13 zł, ze środków UE,
 - Wyciąg bankowy nr 52/2018 za okres od 09.10.2018 do 09.10.2018 Banku PKO Bank Polski S.A. dokumentujący przelew zal. rozb. DW754 na kwotę 374.700,25 zł,
 - Dyspozycja z dnia 25.09.2018 r. wystawienia zlecenia płatności współfinansowania UE na rzecz beneficjenta tyt. zaliczki we wniosku o płatność RPSW.05.01.00-26-0003/16-025 na kwotę 3.184.952,13 zł,
 - Wyciąg z rachunku bankowego beneficjenta Nr 36/2018 z dnia 09.10.2018 r. dokumentujący wpływ środków finansowych łącznej kwocie zł, z tego:
 - 3.184.952,13 zł – środki UE (zaliczka),
 - 374.700,25 zł – środki budżetu państwa (zaliczka).
- 6) Wniosek o płatność nr RPSW.05.01.00-26-0003/16-028:
- Informacja IZ, z dnia 14.11.2018 r., o wypłaconym dofinansowaniu z wniosku o płatność nr RPSW.05.01.00-26-0003/16-027 (zaliczka) w wys. 5.520.912,70 zł,
 - Wyjaśnienia dot. płatności zaliczkowej, złożone przez Beneficjenta w dniu 22.10.2018 r.,
 - Wyciąg zlecenia płatności z BGK z dnia 24.10.2018 r., wystawienia zlecenia płatności współfinansowania UE na rzecz beneficjenta tyt. zaliczki we wniosku o płatność nr RPSW.05.01.00-26-0003/16-027, w kwocie 4.939.764,00 zł,
 - Wyciąg bankowy nr 61/2018 za okres od 01.11.2018 do 08.11.2018 Banku PKO Bank Polski S.A. dokumentujący przelew zal. rozb. DW754 na kwotę 581.148,70 zł,

- Dyspozycja wystawienia zlecenia płatności z BGK z dnia 32.10.2018 r. dla beneficjenta tyt. zaliczki we wniosku o płatność RPSW.05.01.00-26-0003/16-027, kwoty 4.939.764,00 zł ze środków UE,
- Wyciąg z rachunku bankowego beneficjenta Nr 41/2018 z dnia 08.11.2018 r. dokumentujący wpływ środków finansowych łącznej kwocie zł, z tego:
 - 4.939.764,00 zł – środki UE (zaliczka),
 - 581.148,70 zł – środki budżetu państwa (zaliczka).

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 12.10.2017 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, co dokumentuje Podsumowanie ustaleń dokonanych w projekcie (...) znak: WTA5.9011.6.2018.3, WTA5.9011.35.2018.3 oraz znak: WTA5.9011.61.2018.2.

Ogłędziny miejsca inwestycji, przeprowadzone w dniu 17.05.2019 r., potwierdziły faktyczną realizację projektu oraz stopień jego wdrożenia w odniesieniu do wydatków zadeklarowanych w badanych wnioskach o płatność.

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.05.01.00-26-0003/16-020, RPSW.05.01.00-26-0003/16-022, RPSW.05.01.00-26-0003/16-024, RPSW.05.01.00-26-0003/16-026, RPSW.05.01.00-26-0003/16-028 :

- 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 nr RPSW.05.01.00-IZ.00-26-067/16* oraz wniosku aplikacyjnym,
- zostały poniesione w kategoriach określonych w harmonogramie rzeczowo-finansowym,
- zostały poniesione przez Beneficjenta projektu,

Podsumowanie ustaleń dokonanych w projekcie nr RPSW.05.01.00-26-0003/16 pn. Rozbudowa drogi wojewódzkiej nr 754 Ostrowiec Świętokrzyski – Bałtów – Czekarzewice – granica województwa dł. ok. 29,3 km (rozbudowa DW 754 od km 1+912 do 29+269)” w ramach prowadzonego audytu operacji Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Świętokrzyskiego na lata 2014-2020

- wynikają z dokumentacji wspierającej,
- zostały ujęte w badanych wnioskach o płatność tylko jeden raz,
- zostały rozliczone przez Beneficjenta w kwotach brutto, tj. wraz podatkiem VAT.

1.2. Zgodność z zasadami dotyczącymi zamówień publicznych.

W zakresie objętym audytem potwierdzono prawidłowość stosowania zasad zamówień publicznych.

Obszar został objęty badaniem w poprzednim audycie operacji, co dokumentuje *Podsumowanie ustaleń dokonanych w projekcie (...)* znak: WTA5.9011.6.2018.3, WTA5.9011.35.2018.3 oraz znak: WTA5.9011.61.2018.2.

1.3 Zgodność z zasadami ochrony środowiska.

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

Obszar został objęty badaniem w poprzednim audycie operacji, co dokumentuje *Podsumowanie ustaleń dokonanych w projekcie (...)* znak: WTA5.9011.6.2018.3, WTA5.9011.35.2018.3 oraz znak: WTA5.9011.61.2018.2.

1.4 Zgodność z zasadami dotyczącymi pomocy publicznej.

W zakresie objętym audytem potwierdzono przestrzeganie zasad dotyczących pomocy publicznej.

Obszar został objęty badaniem w poprzednim audycie operacji, co dokumentuje *Podsumowanie ustaleń dokonanych w projekcie (...)* znak: WTA5.9011.6.2018.3, WTA5.9011.35.2018.3 oraz znak: WTA5.9011.61.2018.2.

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 w ramach badanych wniosków o płatność nie ponosił wydatków związanych z informacją i promocją projektu.

Dokumenty, strona internetowa, dotyczące realizowanego projektu zostały oznaczone znakiem Funduszy Europejskich, Unii Europejskiej, herbem Województwa Świętokrzyskiego, nazwą projektu, adresem portalu www.mapadotacji.gov.pl, informacją o współfinansowaniu projektu przez Unię Europejską z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Świętokrzyskiego na 2014 – 2020.

Zamieszczenie tablic pamiątkowych potwierdzono w trakcie oględzin miejsc realizacji projektu w dniu 17.05.2019 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. Obszar został objęty badaniem w poprzednim audycie operacji, co dokumentuje *Podsumowanie ustaleń dokonanych w projekcie (...)* znak: WTA5.9011.6.2018.3, WTA5.9011.35.2018.3 oraz znak: WTA5.9011.61.2018.2.

- 2) W zakresie objętym audytem potwierdzono, że wydatki zadeklarowane Komisji odpowiadają zapisom księgowym i wymagana dokumentacja potwierdzająca dowodzi, że ścieżka audytu jest właściwa, zgodnie z art. 25 rozporządzenia delegowanego Komisji 480/2014 (art. 27 ust. 2 lit. b) rozporządzenia delegowanego Komisji 480/2014 z dnia 3 marca 2014 r.).

W trakcie audytu potwierdzono, że:

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

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

Zgodnie z Decyzją o dofinansowanie nr UDA-RPSW.05.01.00-26-0003/16-00 z dnia 07.06.2017 r., okres realizacji objętego badaniem projektu pn. *„Rozbudowa drogi wojewódzkiej nr 754 Ostrowiec Świętokrzyski – Bałtów – Czekarzewice – granica województwa dł. ok. 29,3 km (rozbudowa DW 754 od km 1+912 do 29+269)”* przewidziano do dnia 31.12.2018 r.

Rozbudowa DW nr 754 na odcinku od km 1+912 do km 29+269 została zakończona sporządzeniem w dniu 13.12.2018 r. protokołu odbioru technicznego Nr R-WR/13.12.2018 r. Wojewódzki Inspektorat Nadzoru Budowlanego w Kielcach w dniu 13.12.2018 r. protokołami kontroli obowiązkowej zakończonej budowy obiektu budowlanego znak: WINB-WIK.771.1.12.2018.D i WINB-WIK.771.1.13.2018.D potwierdził, że obiekt nadaje się do użytkowania.

W wyniku realizacji projektu Beneficjent osiągnął założone wskaźniki:

- a) produktu – długość przebudowanych dróg wojewódzkich – wartość docelowa 27,35 km, wartość osiągnięta od początku realizacji projektu 100,00%,
- b) rezultatu – nośność wybudowanej/przebudowanej drogi – Wartość docelowa: 115 kN/oś; wartość osiągnięta w wyniku zrealizowania projektu: 100,00%.

Stan realizacji inwestycji – w odniesieniu do danych sprawozdawczych i stopnia realizacji wskaźników – został potwierdzony w trakcie oględzin, przeprowadzonych w dniu 17.05.2019 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.).**

Wniosek o płatność nr RPSW.05.01.00-26-0003/16-020:

Wniosek o płatność Nr RPSW.05.01.00-26-0003/16-020 na kwotę wydatków kwalifikowalnych 5.290.979,30 zł (dofinansowanie 5.026.430,32 zł) został zatwierdzony przez Instytucję Zarządzającą, co potwierdza informacja z dnia 25.07.2018 r., przekazana Beneficjentowi za pośrednictwem systemu informatycznego SL2014.

Wkład publiczny dotyczący ww. wniosku został wypłacony beneficjentowi, co potwierdza:

- Wyciąg z rachunku bankowego beneficjenta Nr 27/2018 z dnia 12.07.2018 r. dokumentujący wpływ środków finansowych w łącznej kwocie 5.026.430,32 zł, z tego:
 - 4.497.332,39 zł – środki UE (zaliczka),
 - 529.097,93 zł – środki budżetu państwa (zaliczka).

Wniosek o płatność nr RPSW.05.01.00-26-0003/16-022:

Wniosek o płatność Nr RPSW.05.01.00-26-0003/16-022 na kwotę wydatków kwalifikowalnych 3.019.000,38 zł (dofinansowanie 2.868.050,36 zł) został zatwierdzony przez Instytucję Zarządzającą, co potwierdza informacja z dnia 31.08.2018 r., przekazana Beneficjentowi za pośrednictwem systemu informatycznego SL2014.

Wkład publiczny dotyczący ww. wniosku został wypłacony beneficjentowi, co potwierdza:

- Wyciąg z rachunku bankowego beneficjenta Nr 30/2018 z dnia 10.08.2018 r. dokumentujący wpływ środków finansowych w łącznej kwocie 2.868.050,36 zł, z tego:
 - 2.566.150,32 zł – środki UE (zaliczka),
 - 301.900,04 zł – środki budżetu państwa (zaliczka).

Wniosek o płatność nr RPSW.05.01.00-26-0003/16-024:

Wniosek o płatność Nr RPSW.05.01.00-26-0003/16-024 na kwotę wydatków kwalifikowalnych 3.825.714,22 zł (dofinansowanie 3.634.428,51 zł) został zatwierdzony

przez Instytucję Zarządzającą, co potwierdza informacja z dnia 24.09.2018 r., przekazana Beneficjentowi za pośrednictwem systemu informatycznego SL2014.

Wkład publiczny dotyczący ww. wniosku został wypłacony beneficjentowi, co potwierdza:

- Wyciąg z rachunku bankowego beneficjenta Nr 31/2018 z dnia 06.09.2018 r. dokumentujący wpływ środków finansowych łącznej kwocie 3.634.428,51 zł, z tego:
 - 3.251.857,09 zł – środki UE (zaliczka),
 - 382.571,42 zł – środki budżetu państwa (zaliczka).

Wniosek o płatność nr RPSW.05.01.00-26-0003/16-026:

Wniosek o płatność Nr RPSW.05.01.00-26-0003/16-026 na kwotę wydatków kwalifikowalnych 3.715.723,46 zł (dofinansowanie 3.529.937,28 zł) został zatwierdzony przez Instytucję Zarządzającą, co potwierdza informacja z dnia 22.10.2018 r., przekazana Beneficjentowi za pośrednictwem systemu informatycznego SL2014.

Wkład publiczny dotyczący ww. wniosku został wypłacony beneficjentowi, co potwierdza:

- Wyciąg z rachunku bankowego beneficjenta Nr 36/2018 z dnia 09.10.2018 r. dokumentujący wpływ środków finansowych łącznej kwocie zł, z tego:
 - 3.184.952,13 zł – środki UE (zaliczka),
 - 374.700,25 zł – środki budżetu państwa (zaliczka).

Zaliczka z dnia 24.09.2018 r. w kwocie 3.559.652,38 zł nie została rozliczona w całości, pozostała kwota do rozliczenia wynosi 29.715,10 zł (3.559.652,38 zł – 3.529.937,28 zł).

Wniosek o płatność nr RPSW.05.01.00-26-0003/16-028:

Wniosek o płatność Nr RPSW.05.01.00-26-0003/16-028 na kwotę wydatków kwalifikowalnych 5.842.766,11 zł (dofinansowanie 5.550.627,80 zł) został zatwierdzony przez Instytucję Zarządzającą, co potwierdza informacja z dnia 26.11.2018 r., przekazana Beneficjentowi za pośrednictwem systemu informatycznego SL2014.

Wkład publiczny dotyczący ww. wniosku został wypłacony beneficjentowi, co potwierdza:

- Wyciąg z rachunku bankowego beneficjenta Nr 41/2018 z dnia 08.11.2018 r. dokumentujący wpływ środków finansowych łącznej kwocie zł, z tego:
 - 4.939.764,00 zł – środki UE (zaliczka),
 - 581.148,70 zł – środki budżetu państwa (zaliczka).

Pozostała kwota zaliczki z dnia 24.09.2018 r. w kwocie 29.715,10 zł została rozliczona w całości ww. wnioskiem o płatność.

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.05.01.00-26-0003/16-020	0,00	0,00	Nie dotyczy	Nie dotyczy	Nie dotyczy
RPSW.05.01.00-26-0003/16-022	0,00	0,00	Nie dotyczy	Nie dotyczy	Nie dotyczy
RPSW.05.01.00-26-0003/16-024	0,00	0,00	Nie dotyczy	Nie dotyczy	Nie dotyczy
RPSW.05.01.00-26-0003/16-026	0,00	0,00	Nie dotyczy	Nie dotyczy	Nie dotyczy
RPSW.05.01.00-26-0003/16-028	0,00	0,00	Nie dotyczy	Nie dotyczy	Nie dotyczy

Zespół audytowy:

Tomasz Tyrka – główny specjalista

Karol Łopian – specjalista

GLÓWNY SPECJALISTA

 Tomasz Tyrka

SPECJALISTA

 Karol Łopian

