



Urząd Skarbowy
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.52.52.2019.5

Podsumowanie ustaleń

dokonanych w projekcie nr RPSW.05.01.00-26-0008/16

„Rozbudowa drogi wojewódzkiej nr 973 na odc. Busko-Zdrój –
Nowy Korczyn – Borusowa wraz z budową przeprawy mostowej
na rz. Nidzie oraz rz. Wiśle / Budowa obwodnicy m. Zbludowice/”

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

Kielce, dnia 4 grudnia 2019 r.

A) ZAKRES AUDYTU

Audyt przeprowadzono w okresie od 12.11.2019 r. do 29.11.2019 r. w:

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

w zakresie:

projektu nr RPSW.05.01.00-26-0008/16 pn. „Rozbudowa drogi wojewódzkiej nr 973 na odc. Busko – Zdrój – Nowy Korczyn – Borusowa wraz z budową przeprawy mostowej na rz. Nidzie i rz. Wiśle /Budowa obwodnicy m. Zbludowice/” w ramach prowadzonego audytu operacji Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Świętokrzyskiego na lata 2014-2020,

numery wniosków o płatność:

- RPSW.05.01.00-26-0008/16 – 008,
- RPSW.05.01.00-26-0008/16 – 009,
- RPSW.05.01.00-26-0008/16 – 010,

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	13-29.11.2019 r.	12.11.2019 r.
Karol Łopian	specjalista	13-29.11.2019 r.	12.11.2019 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 dokumentuje Podsumowanie ustaleń dokonanych w projekcie (...) znak: 2601-ICE.52.9.2019.4.

Ponadto, w dniu 27.11.2019 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) Wniosek o dofinansowanie realizacji projektu w ramach osi priorytetowych 1-7 Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Świętokrzyskiego na lata 2014-2020, złożony do IZ w dniu 09.11.2017 r. (poprawiony w dniu 14.12.2017 r.),
- 2) Decyzja nr UDA-RPSW.05.01.00-26-0008/16-00 o dofinansowaniu projektu pn. „Rozbudowa drogi wojewódzkiej nr 973 na odc. Busko-Zdrój – Nowy Korczyn – Borusowa wraz z budową przeprawy mostowej na rz. Nidzie oraz rz. Wiśle /Budowa obwodnicy m. Zbludowice/”, stanowiąca załącznik do uchwały Zarządu Województwa Świętokrzyskiego nr 3354/17 z dnia 20 grudnia 2017 r.,
- 3) Aneks nr UDA-RPSW.05.01.00-26-0008/16-01 o dofinansowaniu projektu, stanowiący załącznik do uchwały Zarządu Województwa Świętokrzyskiego nr 3899/17 z dnia 16 maja 2018 r.,
- 4) Wniosek o płatność nr RPSW.05.01.00-26-0008/16-007 (wniosek o zaliczkę), na kwotę wydatków kwalifikowalnych w wysokości 0,00zł zł, dofinansowanie w wysokości 0,00 zł oraz kwota zaliczki w wysokości 4.200.000,00 zł,
- 5) Karta oceny wniosku o płatność nr RPSW.05.01.00-26-0008/16-007 (wniosek o zaliczkę), który wpłynął do IZ w dniu 11.01.2019 r.,
- 6) Wniosek o płatność nr RPSW.05.01.00-26-0008/16-008 (wniosek o refundację), na kwotę wydatków kwalifikowalnych w wysokości 2.510.885,00 zł, dofinansowanie w wysokości 2.385.340,75 zł oraz kwota refundacji 2.385.340,75 zł, wydatki poniesione na wykup gruntów podlegające limitom w wysokości 2.510.885,00 zł wraz z dokumentacją wspierającą:
 - Decyzja odszkodowawcza za nieruchomość numer SPN.IX.7570.27.2018 z dnia 26.04.2018 r. na kwotę 27.348,30 zł w tym wydatki kwalifikowalne 26.046,00 zł,
 - WB nr 2/2018 z dnia 05.06.2018 r. na kwotę 19.143,81 zł i WB nr 42 z dnia 20.11.2018 r. na kwotę 8.204,49 zł dokumentujący przelew środków tyt. decyzji odszkodowawczej za nieruchomość nr SPN.IX.7570.27.2018,
 - Decyzja odszkodowawcza za nieruchomość numer SPN.IX.7570.199.2018 z dnia 30.04.2018 r. na kwotę 12.699,75 zł w tym wydatki kwalifikowalne 12.095,00 zł,
 - WB nr 2/2018 z dnia 05.06.2018 r. na kwotę 8.889,83 zł i nr 42 z dnia 20.11.2018 r. na kwotę 3.809,92 zł dokumentujący przelew środków tyt. decyzji odszkodowawczej za nieruchomość nr SPN.IX.7570.199.2018,
 - Decyzja odszkodowawcza za nieruchomość nr SPN.IX.7570.31.2018 z dnia 26.04.2018 r. na kwotę 2.817,00 zł, w tym wydatki kwalifikowalne 2.683,00 zł,
 - WB nr 2/2018 z dnia 05.06.2018 r. na kwotę 1.972,00 zł i nr 42 z dnia 20.11.2018 r. na kwotę 845,15 zł dokumentujący przelew środków tyt. decyzji odszkodowawczej za nieruchomość nr SPN.IX.7570.31.2018,
 - Decyzja odszkodowawcza za nieruchomość numer SPN.IX.7570.190.2018 z dnia 25.04.2018 r. na kwotę 42.760,20 zł, w tym wydatki kwalifikowalne 40.724,00 zł,
 - WB nr 2/2018 z dnia 05.06.2018 r. na kwotę 29.932,14 zł i nr 42 z dnia 20.11.2018 r. na kwotę 12.828,06 zł dokumentujący przelew środków tyt. decyzji odszkodowawczej za nieruchomość nr SPN.IX.7570.190.2018,

- Decyzja odszkodowawcza za nieruchomość numer SPN.IX.7570.193.2018 z dnia 30.04.2018 r. na kwotę 51.878,40 zł, w tym wydatki kwalifikowalne 49.408,00 zł,
- WB nr 4/2018 z dnia 15.06.2018 r. na kwotę 36.314,88 zł oraz nr 42/2018 z dnia 20.11.2018 r. na kwotę 15.563,52 zł dokumentujący przelew środków tyt. decyzji odszkodowawczej za nieruchomość nr SPN.IX.7570.193.2018,
- Decyzja odszkodowawcza za nieruchomość numer SPN.IX.7570.143.2018 z dnia 11.05.2018 r. na kwotę 85.441,65 zł, w tym wydatki kwalifikowalne 81.373,00 zł,
- WB nr 4/2018 z dnia 15.06.2018 r. na kwotę 59.809,16 zł oraz nr 42/2018 z dnia 20.11.2018 r. na kwotę 25.632,49 zł dokumentujący przelew środków tyt. decyzji odszkodowawczej za nieruchomość nr SPN.IX.7570.143.2018,
- Decyzja odszkodowawcza za nieruchomość nr SPN.IX.7570.141.2018 z dnia 08.05.2018 r. na kwotę 6.117,30 zł, w tym wydatki kwalifikowalne 5.826,00 zł,
- WB nr 4/2018 z dnia 15.06.2018 r. na kwotę 4.282,11 zł oraz nr 42/2018 z dnia 20.11.2018 r. na kwotę 1.835,19 zł dokumentujący przelew środków tyt. decyzji odszkodowawczej za nieruchomość nr SPN.IX.7570.141.2018,
- Decyzja odszkodowawcza za nieruchomość numer SPN.IX.7570.134.2018 z dnia 02.05.2018 r. na kwotę 43.119,30 zł, w tym wydatki kwalifikowalne 41.066,00 zł,
- WB nr 4/2018 z dnia 15.06.2018 r. na kwotę 2 x 15.091,76 zł oraz nr 42/2018 z dnia 20.11.2018 r. na kwotę 2 x 6.467,89 zł dokumentujący przelew środków tyt. decyzji odszkodowawczej za nieruchomość nr SPN.IX.7570.134.2018 z dnia 26.04.2018 r.,
- Decyzja odszkodowawcza za nieruchomość numer SPN.IX.7570.131.2018 z dnia 16.05.2018 r. na kwotę 83.559,00 zł, w tym wydatki kwalifikowalne 79.580,00 zł,
- WB nr 6/2018 z dnia 21.06.2018 r. na kwotę 58.491,30 zł oraz nr 42/2018 z dnia 20.11.2018 r. na kwotę 25.067,70 zł dokumentujący przelew środków tyt. decyzji odszkodowawczej za nieruchomość nr SPN.IX.7570.131.2018,
- Decyzja odszkodowawcza za nieruchomość numer SPN.IX.7570.130.2018 z dnia 15.05.2018 r. na kwotę 64.213,80 zł, w tym wydatki kwalifikowalne 61.156,00 zł,
- WB nr 6/2018 z dnia 21.06.2018 r. na kwotę 44.949,66 zł oraz nr 42/2018 z dnia 20.11.2018 r. na kwotę 19.264,14 zł dokumentujący przelew środków tyt. decyzji odszkodowawczej za nieruchomość nr SPN.IX.7570.130.2018,
- Decyzja odszkodowawcza za nieruchomość nr SPN.IX.7570.185.2018 z dnia 18.05.2018 r. na kwotę 584.284,05 zł, w tym wydatki kwalifikowalne 556.461,00 zł,
- WB 6/2018 z dnia 21.06.2018 r. oraz nr 42/2018 z dnia 20.11.2018 r. dokumentujący przelew środków tytułem decyzji odszkodowawczej za nieruchomość nr SPN.IX.7570.185.2018,
- Decyzja odszkodowawcza za nieruchomość numer SPN.IX.7570.177.2018 z dnia 27.04.2018 r. na kwotę 43.082,55 zł, w tym wydatki kwalifikowalne 41.031,00 zł,

- WB 6/2018 z dnia 21.06.2018 r. oraz nr 42/2018 z dnia 20.11.2018 r. dokumentujący przelew środków tytułem decyzji odszkodowawczej za nieruchomość nr SPN.IX.7570.177.2018,
- Decyzja odszkodowawcza za nieruchomość nr SPN.IX.7570.145.2018 z dnia 19.05.2018 r. na kwotę 10.330,95 zł, w tym wydatki kwalifikowalne 9.839,00 zł,
- WB 6/2018 z dnia 21.06.2018 r. oraz nr 42/2018 z dnia 20.11.2018 r. dokumentujący przelew środków tytułem decyzji odszkodowawczej za nieruchomość nr SPN.IX.7570.145.2018,
- Decyzja odszkodowawcza za nieruchomość nr SPN.IX.7570.192.2018 z dnia 19.05.2018 r. na kwotę 352.020,90 zł, w tym wydatki kwalifikowalne 335.258,00 zł,
- Wyciąg bankowy 6/2018 z dnia 21.06.2018 r. oraz nr 42/2018 z dnia 20.11.2018 r. dokumentujący przelew środków tyt. decyzji odszkodowawczej za nieruchomość nr SPN.IX.7570.192.2018,
- Decyzja odszkodowawcza za nieruchomość nr SPN.IX.7570.142.2018 z dnia 17.05.2018 r. na kwotę 49.435,05, w tym wydatki kwalifikowalne 47.081,00 zł,
- WB 8/2018 z dnia 29.06.2018 r. oraz nr 43/2018 z dnia 21.11.2018 r. dokumentujący przelew środków tytułem decyzji odszkodowawczej za nieruchomość nr SPN.IX.7570.142.2018,
- Decyzja odszkodowawcza za nieruchomość nr SPN.IX.7570.183.2018 z dnia 11.05.2018 r. na kwotę 76.952,40 zł, w tym wydatki kwalifikowalne 73.288,00 zł,
- WB 8/2018 z dnia 29.06.2018 r. oraz nr 43/2018 z dnia 21.11.2018 r. dokumentujący przelew środków tytułem decyzji odszkodowawczej za nieruchomość nr SPN.IX.7570.183.2018,
- Decyzja odszkodowawcza za nieruchomość nr SPN.IX.7570.181.2018 z dnia 16.05.2018 r. na kwotę 60.334,05 zł, w tym wydatki kwalifikowalne 57.461,00 zł,
- WB nr 16/2018 z dnia 27.07.2018 r. oraz nr 44/2018 z dnia 22.11.2018 r. dokumentujący przelew środków tytułem decyzji odszkodowawczej za nieruchomość nr SPN.IX.7570.181.2018,
- Decyzja odszkodowawcza za nieruchomość nr SPN.IX.7570.164.2018 z dnia 27.06.2018 r. na kwotę 138.236,70 zł, w tym wydatki kwalifikowalne 131.654,00 zł,
- WB nr 14/2018 z dnia 19.07.2018 r. oraz nr 43/2018 z dnia 21.11.2018 r. dokumentujący przelew środków tytułem decyzji odszkodowawczej za nieruchomość nr SPN.IX.7570.164.2018,
- Decyzja odszkodowawcza za nieruchomość nr SPN.IX.7570.128.2018 z dnia 26.04.2018 r. na kwotę 53.323,20 zł, w tym wydatki kwalifikowalne 50.784,00 zł,
- WB nr 16/2018 z dnia 27.07.2018 r. oraz 44/2018 z dnia 22.11.2018 r. dokumentujący przelew środków tytułem decyzji odszkodowawczej za nieruchomość nr SPN.IX.7570.128.2018,

- Decyzja odszkodowawcza za nieruchomość numer SPN.IX.7570.107.2018 z dnia 04.06.2018 r. na kwotę 37.604,70 zł, w tym wydatki kwalifikowalne 35.814,00 zł,
- WB nr 12/2018 z dnia 13.07.2018 r. oraz nr 43/2018 z dnia 21.11.2018 r. dokumentujący przelew środków tytułem decyzji odszkodowawczej za nieruchomość nr SPN.IX.7570.107.2018,
- Decyzja odszkodowawcza za nieruchomość nr SPN.IX.7570.102.2018 z dnia 04.06.2018 r. na kwotę 45.612,00 zł, w tym wydatki kwalifikowalne 43.440,00 zł,
- WB nr 17/2018 z dnia 01.08.2018 r. oraz nr 44/2018 z dnia 22.11.2018 r. dokumentujący przelew środków tytułem decyzji odszkodowawczej za nieruchomość nr SPN.IX.7570.102.2018,
- Decyzja odszkodowawcza za nieruchomość nr SPN.IX.7570.52.2018 z dnia 04.06.2018 r. na kwotę 57.870,75 zł, w tym wydatki kwalifikowalne 55.115,00 zł,
- WB nr 17/2018 z dnia 01.08.2018 r., nr 21/2018 z dnia 13.08.2018 r. oraz nr 44/2018 z dnia 22.11.2018 r. dokumentujący przelew środków tyt. decyzji odszkodowawczej za nieruchomość nr SPN.IX.7570.52.2018,
- Decyzja odszkodowawcza za nieruchomość numer SPN.IX.7570.202.2018 z dnia 04.06.2018 r. na kwotę 122.968 zł, w tym wydatki kwalifikowalne 117.113,00 zł,
- WB nr 9/2018 z dnia 04.07.2018 r. oraz nr 43/2018 z dnia 21.11.2018 r. dokumentujący przelew środków tytułem decyzji odszkodowawczej za nieruchomość nr SPN.IX.7570.202.2018,
- Decyzja odszkodowawcza za nieruchomość nr SPN.IX.7570.43.2018 z dnia 19.05.2018 r. na kwotę 266.561,40 zł, w tym wydatki kwalifikowalne 253.868,00 zł,
- WB nr 18/2018 z dnia 03.08.2018 r. oraz nr 44/2018 z dnia 22.11.2018 r. dokumentujący przelew środków tytułem decyzji odszkodowawczej za nieruchomość nr SPN.IX.7570.43.2018,
- Decyzja odszkodowawcza za nieruchomość numer SPN.IX.7570.44.2018 z dnia 18.05.2018 r. na kwotę 44.803,50 zł, w tym wydatki kwalifikowalne 42.670,00 zł,
- Decyzja odszkodowawcza za nieruchomość numer SPN.IX.7570.64.2018 z dnia 14.06.2018 r. na kwotę 148.661,10 zł, w tym wydatki kwalifikowalne 141.582,00 zł,
- WB nr 16/2018 z dnia 27.07.2018 r. oraz nr 44/2018 z dnia 22.11.2018 r. dokumentujący przelew środków tytułem decyzji odszkodowawczej za nieruchomość nr SPN.IX.7570.64.2018,
- Decyzja odszkodowawcza za nieruchomość numer SPN.IX.7570.87.2018 z dnia 16.05.2018 r. na kwotę 13.024,20 zł, w tym wydatki kwalifikowalne 12.404,00 zł,
- WB nr 18/2018 z dnia 03.08.2018 r. oraz nr 44/2018 z dnia 22.11.2018 r. dokumentujący przelew środków tytułem decyzji odszkodowawczej za nieruchomość nr SPN.IX.7570.87.2018,

- Decyzja odszkodowawcza za nieruchomość nr SPN.IX.7570.119.2018 z dnia 02.07.2018 r. na kwotę 4.675,65 zł, w tym wydatki kwalifikowalne 4.453,00 zł,
 - WB nr 17/2018 r. z dnia 01.08.2018 r. oraz nr 44/2018 z dnia 22.11.2018 r. dokumentujący przelew środków tytułem decyzji odszkodowawczej za nieruchomość nr SPN.IX.7570.119.2018,
 - Decyzja odszkodowawcza za nieruchomość nr SPN.IX.7570.121.2018 z dnia 27.06.2018 r. na kwotę 106.692,60 zł, w tym wydatki kwalifikowalne 101.612,00 zł,
 - WB nr 18/2018 z dnia 03.08.2018 r. oraz nr 44/2018 z dnia 22.11.2018 r. dokumentujący przelew środków tytułem decyzji odszkodowawczej za nieruchomość nr SPN.IX.7570.121.2018.
- 7) Wniosek o płatność nr RPSW.05.01.00-26-0008/16-009, (wniosek o zaliczkę; wniosek rozliczający zaliczkę) na kwotę wydatków kwalifikowalnych w wysokości 4.419.903,70 zł, dofinansowanie w wysokości 4.198.908,51 zł oraz kwota refundacji 0,00 zł (kwota rozliczonej zaliczki 4.198.908,51 zł; kwota udzielonej zaliczki: 3.000.000,00 zł) wraz z dokumentacją wspierającą:
- a) Faktura nr 06/01/2019 z dnia 28.01.2019 r. wystawiona przez [REDAKTOWANE], tyt. wykonania usługi zarządzania i nadzoru, projekt: „Rozbudowa drogi wojewódzkiej nr 973 (...) /Budowa obwodnicy m. Zbludowice”, na kwotę brutto 17.149,87 zł (netto 13.942,99 zł),
 - protokół nr 9 odbioru robót częściowych z dnia 02.07.2018 r., z odbioru zarządzania i nadzoru nad inwestycją pn. „Budowa obwodnicy m. Zbludowice”, w okresie rozliczeniowym grudzień 2018, wraz z zestawieniem finansowym na kwotę brutto 17.149,87 zł,
 - wyciąg bankowy nr 5/2019 z dnia 12.02.2019 r. dokumentujący przelew kwoty 17.149,87 zł dla [REDAKTOWANE] tyt. faktury nr 06/01/2019,
 - b) Faktura nr 03/01/2019 z dnia 17.01.2019 r. wystawiona przez [REDAKTOWANE] tyt. wykonania usługi zarządzania i nadzoru, projekt: „Rozbudowa drogi wojewódzkiej nr 973 (...) /Budowa obwodnicy m. Zbludowice”, na kwotę brutto 60.975,65 zł (netto 49.573,70 zł),
 - protokół nr 8 odbioru robót częściowych z dnia 17.01.2019 r., z odbioru zarządzania i nadzoru nad inwestycją pn. „Budowa obwodnicy m. Zbludowice”, w okresie rozliczeniowym listopad 2018, wraz z zestawieniem finansowym na kwotę brutto 60.975,65 zł,
 - wyciąg bankowy nr 5/2019 z dnia 12.02.2019 r. dokumentujący przelew kwoty 60.975,65 zł dla [REDAKTOWANE], tyt. faktury nr 03/01/2019,
 - c) Faktura nr 04/02/2019 z dnia 18.02.2019 r. wystawiona przez [REDAKTOWANE], tyt. wykonania usługi zarządzania i nadzoru, projekt: „Rozbudowa drogi wojewódzkiej nr 973 (...) /Budowa obwodnicy m. Zbludowice”, na kwotę brutto 5.137,97 zł (netto 4.177,21 zł),
 - protokół nr 10 odbioru robót częściowych z dnia 18.02.2019 r., z odbioru zarządzania i nadzoru nad inwestycją pn. „Budowa obwodnicy m. Zbludowice”,

- w okresie rozliczeniowym styczeń 2019, wraz z zestawieniem finansowym na kwotę brutto 5.137,97 zł,
- wyciąg bankowy nr 07/2019 z dnia 27.02.2019 r. dokumentujący przelew kwoty 5.137,97 zł dla [REDAKTOWANE], tyt. faktury nr 04/02/2019,
- d) Faktura nr 0001/12/18/TD2480 z dnia 20.12.2018 r., wystawiona przez [REDAKTOWANE] tyt. robót budowlano-drogowych, projekt: „Rozbudowa drogi wojewódzkiej nr 973 (...) /Budowa obwodnicy m. Zbludowice/”, na kwotę brutto 3.175.815,18 zł (netto 2.581.963,56 zł),
- protokół nr 8 częściowego odbioru robót z dnia 20.12.2018 r., za okres rozliczeniowy od 01.11.2018 do 31.11.2018 r., wystawiony na kwotę 3.175.815,18 zł brutto, przez [REDAKTOWANE] tyt. wykonanych robót w projekcie: „Rozbudowa drogi wojewódzkiej nr 973 (...) /Budowa obwodnicy m. Zbludowice/”, wraz z zestawieniem wartości wykonanych robót Nr: 8,
 - wyciąg bankowy nr 04/2019 z dnia 25.01.2019 r. dokumentujący przelew kwoty 3.175.815,18 zł dla [REDAKTOWANE] tyt. faktury nr 0001/12/18/TD2480,
- e) Faktura nr 0001/01/19/TD2480 z dnia 18.01.2019 r., wystawiona przez [REDAKTOWANE] tyt. robót budowlano-drogowych, projekt: „Rozbudowa drogi wojewódzkiej nr 973 (...) /Budowa obwodnicy m. Zbludowice/”, na kwotę brutto 893.222,56 zł (netto 726.197,20 zł),
- protokół nr 9 częściowego odbioru robót z dnia 17.01.2019 r., za okres rozliczeniowy od 01.12.2018 do 31.12.2018 r., wystawiony na kwotę 896.222,56 zł brutto, przez [REDAKTOWANE] tyt. wykonanych robót w projekcie: „Rozbudowa drogi wojewódzkiej nr 973 (...) /Budowa obwodnicy m. Zbludowice/”, wraz z zestawieniem wartości wykonanych robót Nr: 9,
 - wyciąg bankowy nr 5/2019 z dnia 12.02.2019 r. dokumentujący przelew kwoty 896.222,56 zł dla [REDAKTOWANE] tyt. faktury nr 0001/01/19/TD2480,
- f) Faktura nr 0001/02/19/DKK56A z dnia 15.02.2019 r., wystawiona przez [REDAKTOWANE] tyt. robót budowlano-drogowych, projekt: „Rozbudowa drogi wojewódzkiej nr 973 (...) /Budowa obwodnicy m. Zbludowice/”, na kwotę brutto 267.602,47 zł (netto 217.562,98 zł),
- protokół nr 10 częściowego odbioru robót z dnia 15.02.2019 r., za okres rozliczeniowy od 01.01.2019 r. do 31.01.2019 r., wystawiony na kwotę 267.602,47 zł brutto, przez [REDAKTOWANE] tyt. wykonanych robót w projekcie: „Rozbudowa drogi wojewódzkiej nr 973 (...) /Budowa obwodnicy m. Zbludowice/”, wraz z zestawieniem wartości wykonanych robót Nr: 10,
 - wyciąg bankowy nr 07/2019 z dnia 27.02.2019 r. dokumentujący przelew kwoty 267.602,47 zł dla [REDAKTOWANE] tyt. faktury nr 0001/07/18/TD2480,
- 8) Karta oceny wniosku o płatność nr RPSW.05.01.00-26-0008/16-009 (wniosek o zaliczkę; wniosek rozliczający zaliczkę), który wpłynął do IZ w dniu 25.03.2019 r.,
- 9) Wniosek o płatność nr RPSW.05.01.00-26-0008/16-010 (wniosek rozliczający zaliczkę), na kwotę wydatków kwalifikowalnych w wysokości 3.079.313,08 zł, dofinansowanie w wysokości 2.929.347,43 zł oraz kwota refundacji 0,00 zł (kwota rozliczonej zaliczki 2.925.347,43 zł) wraz z dokumentacją wspierającą:

- a) Faktura nr 0001/03/19/DKK56A z dnia 20.03.2019 r., wystawiona przez [REDAKTOWANO] tyt. robót budowlano-drogowych, projekt: „Rozbudowa drogi wojewódzkiej nr 973 (...) /Budowa obwodnicy m. Zbludowice/”, na kwotę brutto 1.331.461,47 zł (netto 21.082.489,00 zł),
- protokół nr 11 częściowego odbioru robót z dnia 15.03.2019 r., za okres rozliczeniowy od 01.02.2019 r. do 28.02.2019 r., wystawiony na kwotę 1.331.461,47 zł brutto, przez [REDAKTOWANO] tyt. wykonanych robót w projekcie: „Rozbudowa drogi wojewódzkiej nr 973 (...) /Budowa obwodnicy m. Zbludowice/”, wraz z zestawieniem wartości wykonanych robót Nr: 11,
 - wyciąg bankowy nr 14/2019 z dnia 17.04.2019 r. dokumentujący przelew kwoty 1.331.461,47 zł dla [REDAKTOWANO] tyt. faktury nr 0001/03/18/DKK56A,
- b) Faktura nr 0001/04/19/DKK56A z dnia 26.04.2019 r., wystawiona przez [REDAKTOWANO] tyt. robót budowlano-drogowych, projekt: „Rozbudowa drogi wojewódzkiej nr 973 (...) /Budowa obwodnicy m. Zbludowice/”, na kwotę brutto 953.544,62 zł (netto 775.239,53 zł),
- protokół nr 12 częściowego odbioru robót z dnia 25.04.2019 r., za okres rozliczeniowy od 01.03.2019 r. do 31.03.2019 r., wystawiony na kwotę 953.544,62 zł brutto, przez [REDAKTOWANO] tyt. wykonanych robót w projekcie: „Rozbudowa drogi wojewódzkiej nr 973 (...) /Budowa obwodnicy m. Zbludowice/”, wraz z zestawieniem wartości wykonanych robót Nr: 12,
 - wyciąg bankowy nr 18/2019 z dnia 16.05.2019 r. dokumentujący przelew kwoty 953.544,62 zł dla [REDAKTOWANO] tyt. faktury nr 0001/04/19/DKK56A,
- c) Faktura nr 0001/05/19/DKK56A z dnia 22.05.2019 r., wystawiona przez [REDAKTOWANO] tyt. robót budowlano-drogowych, projekt: „Rozbudowa drogi wojewódzkiej nr 973 (...) /Budowa obwodnicy m. Zbludowice/”, na kwotę brutto 736.297,95 zł (netto 598.616,22 zł),
- protokół nr 13 częściowego odbioru robót z dnia 14.05.2019 r., za okres rozliczeniowy od 01.04.2019 r. do 30.04.2019 r., wystawiony na kwotę 736.297,95 zł brutto, przez [REDAKTOWANO] tyt. wykonanych robót w projekcie: „Rozbudowa drogi wojewódzkiej nr 973 (...) /Budowa obwodnicy m. Zbludowice/”, wraz z zestawieniem wartości wykonanych robót Nr: 13,
 - wyciąg bankowy nr 20/2019 z dnia 17.06.2019 r. dokumentujący przelew kwoty 736.297,95 zł dla [REDAKTOWANO] tyt. faktury nr 0001/05/19/DKK56A,
- d) Faktura nr 04/03/2019 z dnia 18.03.2019 r. wystawiona przez [REDAKTOWANO], tyt. wykonania usługi zarządzania i nadzoru, projekt: „Rozbudowa drogi wojewódzkiej nr 973 (...) /Budowa obwodnicy m. Zbludowice/”, na kwotę brutto 25.564,06 zł (netto 20.783,79 zł),
- protokół nr 11 częściowego odbioru robót z dnia 18.03.2019 r., z odbioru zarządzania i nadzoru nad inwestycją pn. „Budowa obwodnicy m. Zbludowice”,

- w okresie rozliczeniowym luty 2019, wraz z zestawieniem finansowym na kwotę brutto 25.564,06 zł,
- wyciąg bankowy nr 14/2019 z dnia 17.04.2019 r. dokumentujący przelew kwoty 25.564,06 zł dla [REDAKTOWANE], tyt. faktury nr 04/03/2019,
- e) Faktura nr 04/04/2019 z dnia 25.04.2019 r. wystawiona przez [REDAKTOWANE] tyt. wykonania usługi zarządzania i nadzoru, projekt: „Rozbudowa drogi wojewódzkiej nr 973 (...) /Budowa obwodnicy m. Zbludowice”, na kwotę brutto 18.308,06 zł (netto 14.884,60 zł),
- protokół nr 12 częściowego odbioru robót z dnia 25.04.2019 r., z odbioru zarządzania i nadzoru nad inwestycją pn. „Budowa obwodnicy m. Zbludowice”, w okresie rozliczeniowym marzec 2019, wraz z zestawieniem finansowym na kwotę brutto 18.308,06 zł,
 - wyciąg bankowy nr 18/2019 z dnia 16.05.2019 r. dokumentujący przelew kwoty 18.308,06 zł dla [REDAKTOWANE], tyt. faktury nr 04/04/2019,
- f) Faktura nr 03/05/2019 z dnia 22.05.2019 r. wystawiona przez [REDAKTOWANE] tyt. wykonania usługi zarządzania i nadzoru, projekt: „Rozbudowa drogi wojewódzkiej nr 973 (...) /Budowa obwodnicy m. Zbludowice”, na kwotę brutto 14.136,92 zł (netto 11.493,43 zł),
- protokół nr 13 odbioru robót częściowych z dnia 22.05.2019 r., z odbioru zarządzania i nadzoru nad inwestycją pn. „Budowa obwodnicy m. Zbludowice”, w okresie rozliczeniowym kwiecień 2019, wraz z zestawieniem finansowym na kwotę brutto 14.136,92 zł,
 - wyciąg bankowy nr 20/2019 z dnia 17.06.2019 r. dokumentujący przelew kwoty 14.136,92 zł dla [REDAKTOWANE], tyt. faktury nr 03/05/2019,
- 10) Karta oceny wniosku o płatność nr RPSW.05.01.00-26-0008/16-010 (wniosek rozliczający zaliczkę), który wpłynął do IZ w dniu 21.06.2019 r.,
- 11) Decyzja znak: WINB-WIK.771.1.7.2019.D z dnia 13.09.2019 r. wydana przez Świętokrzyskiego Wojewódzkiego Inspektora Nadzoru Budowlanego w Kielcach w zakresie udzielenia Świętokrzyskiemu Zarządowi Dróg Wojewódzkich w Kielcach pozwolenia na użytkowanie obwodnicy miejscowości Zbludowice o długości ok. 6,7 km w ciągu drogi wojewódzkiej Nr 973 wraz z budową/przebudową sieci uzbrojenia terenu, zjazdów oraz innych dróg publicznych na terenie gminy Busko-Zdrój,
- 12) Protokół Nr 1R-WR/973/2019 z dnia 11.10.2019 r. odbioru ostatecznego i przekazania do eksploatacji obiektu pn. „Rozbudowa drogi wojewódzkiej nr 973 odc. Busko-Zdrój – Nowy Korczyn – Borusowa wraz z budową przeprawy mostowej na rzece Nidzie oraz rzece Wiśle /Budowa obwodnicy m. Zbludowice/ dł. ok. 6,7 km,

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: 2601-ICE.52.9.2019.4.

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: 2601-ICE.52.9.2019.4.*

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: 2601-ICE.52.9.2019.4.*

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: 2601-ICE.52.9.2019.4*

oraz badaniem objęto:

- 1) Wniosek o dofinansowanie realizacji projektu w ramach osi priorytetowych 1-7 Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Świętokrzyskiego na lata 2014-2020, złożony do IZ w dniu 09.11.2017 r. (poprawiony w dniu 14.12.2017 r.),
- 2) Decyzja nr UDA-RPSW.05.01.00-26-0008/16-00 o dofinansowaniu projektu pn. „Rozbudowa drogi wojewódzkiej nr 973 na odc. Busko-Zdrój – Nowy Korczyn – Borusowa wraz z budową przeprawy mostowej na rz. Nidzie oraz rz. Wiśle /Budowa obwodnicy m. Zbludowice/”, stanowiąca załącznik do uchwały Zarządu Województwa Świętokrzyskiego nr 3354/17 z dnia 20 grudnia 2017 r.,
- 3) Aneks nr UDA-RPSW.05.01.00-26-0008/16-01 o dofinansowaniu projektu, stanowiący załącznik do uchwały Zarządu Województwa Świętokrzyskiego nr 3899/17 z dnia 16 maja 2018 r.,
- 4) Wnioski o płatność nr RPSW.05.01.00-26-0008/16-008, RPSW.05.01.00-26-0008/16-009 i RPSW.05.01.00-26-0008/16-010,
- 5) Materiały promocyjne: Strona internetowa projektu: www.dw973zbludowice.pl
- 6) Dokumentacja i korespondencja związana z projektem.

Ponadto, w dniu 27.11.2019 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: 2601-ICE.52.9.2019.4.*

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

W badanym obszarze audytem objęto:

Nr wniosku o płatność	Wartość wydatków kwalifikowanych zadeklarowanych do Komisji Europejskiej		Wartość wydatków rzeczywiście skontrolowanych		Kurs EUR zastosowany w ramach wniosku o płatność do przeliczenia kwoty z PLN na EUR	Wkład UE w PLN – 85% wydatków kwalifikowanych w PLN	Wkład własny Beneficjenta w PLN – 15% wydatków kwalifikowanych w PLN
	PLN	EUR	PLN	EUR			
1	2	3	4	5	6	7	8
RPSW.05.01.00-26-0008/16-008	2.510.885,00	584.688,20	2.510.885,00	584.688,20	4,2944	2.134.252,25	376.632,75
RPSW.05.01.00-26-0008/16-009	4.419.903,70	1.029.057,23	4.419.903,70	1.029.057,23	4,2951	3.756.918,14	662.985,56
RPSW.05.01.00-26-0008/16-010	3.079.313,08	724.288,62	3.079.313,08	724.288,62	4,2515	2.617.416,12	461.896,96

- 1) Wniosek o dofinansowanie realizacji projektu w ramach osi priorytetowych 1-7 Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Świętokrzyskiego na lata 2014-2020, złożony do IZ w dniu 09.11.2017 r. (poprawiony w dniu 14.12.2017 r.),
- 2) Decyzja nr UDA-RPSW.05.01.00-26-0008/16-00 o dofinansowaniu projektu pn. „Rozbudowa drogi wojewódzkiej nr 973 na odc. Busko-Zdrój – Nowy Korczyn – Borusowa wraz z budową przeprawy mostowej na rz. Nidzie oraz rz. Wiśle /Budowa obwodnicy m. Zbludowice/”, stanowiąca załącznik do uchwały Zarządu Województwa Świętokrzyskiego nr 3354/17 z dnia 20 grudnia 2017 r.,
- 3) Aneks nr UDA-RPSW.05.01.00-26-0008/16-01 o dofinansowaniu projektu, stanowiący załącznik do uchwały Zarządu Województwa Świętokrzyskiego nr 3899/17 z dnia 16 maja 2018 r.,
- 4) Wniosek o płatność nr RPSW.05.01.00-26-0008/16-008 (wniosek o refundację), na kwotę wydatków kwalifikowalnych w wysokości 2.510.885,00 zł, dofinansowanie w wysokości 2.385.340,75 zł oraz kwota refundacji 2.385.340,75 zł, wydatki poniesione na wykup gruntów –podlegające limitom w wysokości 2.510.885,00 zł wraz z dokumentacją wspierającą wymienioną w punkcie A.1.1 niniejszego Podsumowania,
- 5) Wniosek o płatność nr RPSW.05.01.00-26-0008/16-009, (wniosek o zaliczkę; wniosek rozliczający zaliczkę) na kwotę wydatków kwalifikowalnych w wysokości

- 4.419.903,70 zł, dofinansowanie w wysokości 4.198.908,51 zł oraz kwota refundacji 0,00 zł (kwota rozliczonej zaliczki 4.198.908,51 zł; kwota udzielonej zaliczki: 3.000.000,00 zł) wraz z dokumentacją wspierającą wymienioną w punkcie A.1.1 niniejszego Podsumowania,
- 6) Wniosek o płatność nr RPSW.05.01.00-26-0008/16-010 (wniosek rozliczający zaliczkę), na kwotę wydatków kwalifikowalnych w wysokości 3.079.313,08 zł, dofinansowanie w wysokości 2.929.347,43 zł oraz kwota refundacji 0,00 zł (kwota rozliczonej zaliczki 2.925.347,43 zł) wraz z dokumentacją wspierającą wymienioną w punkcie A.1.1 niniejszego Podsumowania,
- 7) 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,
- 8) 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.
- 9) Zakładowy Plan Kont Świętokrzyskiego Zarządu Dróg Wojewódzkich w Kielcach dla projektu w ramach RPOWŚ na lata 2014-2020 pn. „Rozbudowa drogi wojewódzkiej nr 973 na odc. Busko-Zdrój – Nowy Korczyn – Borusowa wraz z budową przeprawy mostowej na rz. Nidzie oraz rz. Wiśle /Budowa obwodnicy m. Zbludowice/”,
- 10) Ewidencja księgową kont wyodrębnionych dla projektu:
- 130100 – Rachunek bieżący jednostki,
 - 130032-01-6057-93-1a092-1 – wyodrębniony rachunek projektu – środki z budżetu UE,
 - 130032-01-6059-93-1a092-2 – wyodrębniony rachunek projektu – środki z budżetu państwa,
 - 130032-01-6059-93-1a092***- wyodrębniony rachunek projektu – środki z budżetu wojew.,
 - 080-93/** - środki trwałe w budowie (inwestycje) pn.: „Budowa obwodnicy m. Zbludowice (1a092)-1d005”,
 - 201-01-6057-93/xxxxx – Rozrachunki z dostawcami, w części dot. funduszy UE,
 - 201-01-6059-93/xxxxx – Rozrachunki z dostawcami w części środków własnych,
- 11) Deklaracje wydatków Instytucji Zarządzającej do Instytucji Certyfikującej:
- RPSW.IZ.00-D11/18-00 za okres do 31.03.2019 r. przekazana w dniu 15.04.2019 r.,
 - RPSW.IZ.00-D12/18-01 za okres do 30.04.2019 r. przekazana w dniu 15.05.2019 r.,
 - RPSW.IZ.00-D14/18-00 za okres do 30.06.2019 r. przekazana w dniu 10.07.2019 r.,
- 12) Wnioski do Komisji Europejskiej przekazane przez Instytucję Certyfikującą:
- RPSW.IC.00-W11/18-00 za okres do 31.03.2019 r. przekazany w dniu 17.05.2019 r. data refundacji z KE: 11.06.2019 r.,
 - RPSW.IC.00-W12/18-00 za okres do 30.04.2019 r. przekazana w dniu 14.06.2019 r., data refundacji z KE: 11.07.2019 r.,
 - RPSW.IC.00-W14/18-00 za okres do 30.06.2019 r. przekazana w dniu 31.07.2019 r., data refundacji z KE: 20.08.2019 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 o dofinansowanie realizacji projektu w ramach osi priorytetowych 1-7 Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Świętokrzyskiego na lata 2014-2020, złożony do IZ w dniu 09.11.2017 r. (poprawiony w dniu 14.12.2017 r.),
- 2) Decyzja nr UDA-RPSW.05.01.00-26-0008/16-00 o dofinansowaniu projektu pn. „Rozbudowa drogi wojewódzkiej nr 973 na odc. Busko-Zdrój – Nowy Korczyn – Borusowa wraz z budową przeprawy mostowej na rz. Nidzie oraz rz. Wiśle /Budowa obwodnicy m. Zbludowice/”, stanowiąca załącznik do uchwały Zarządu Województwa Świętokrzyskiego nr 3354/17 z dnia 20 grudnia 2017 r.,
- 3) Aneks nr UDA-RPSW.05.01.00-26-0008/16-01 o dofinansowaniu projektu, stanowiący załącznik do uchwały Zarządu Województwa Świętokrzyskiego nr 3899/17 z dnia 16 maja 2018 r.,
- 4) Wnioski o płatność nr RPSW.05.01.00-26-0008/16-008, RPSW.05.01.00-26-0008/16-009 i RPSW.05.01.00-26-0008/16-010 wraz z dokumentacją wspierającą,

Ponadto, w dniu 27.11.2019 r., przeprowadzono oględziny, w celu potwierdzenia czy produkty i rezultaty, stanowiące podstawę płatności na rzecz Beneficjenta zostały zrealizowane.

- 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.):**

- 1) Decyzja nr UDA-RPSW.05.01.00-26-0008/16-00 o dofinansowaniu projektu pn. „Rozbudowa drogi wojewódzkiej nr 973 na odc. Busko-Zdrój – Nowy Korczyn – Borusowa wraz z budową przeprawy mostowej na rz. Nidzie oraz rz. Wiśle /Budowa obwodnicy m. Zbludowice/”, stanowiąca załącznik do uchwały Zarządu Województwa Świętokrzyskiego nr 3354/17 z dnia 20 grudnia 2017 r.,
- 2) Wniosek o płatność nr RPSW.05.01.00-26-0008/16-008:
 - Informacja IZ, z dnia 21.03.2019 r. o zatwierdzeniu wniosku o płatność nr RPSW.05.01.00-26-0008/16-008 za okres do 07.02.2019 r., na kwotę 2.510.885,00 zł,

- Informacja IZ, z dnia 04.04.2019 r., o wypłaconym dofinansowaniu z wniosku o płatność numer RPSW.05.01.00-26-0008/16-008 w formie płatności refundacyjnej na kwotę 2.385.340,75 zł,
- Dyspozycja z dnia 26.06.2018 r., wystawienia zlecenia płatności współfinansowania UE na rzecz beneficjenta tyt. refundacji – płatności pośredniej, we wniosku o płatność nr RPSW.05.01.00-26-0008/16-008, w kwocie 2.134.252,25 zł,
- Lista sprawdzająca do przygotowania w Oddziale Płatności Dyspozycji wystawienia zlecenia płatności zatwierdzona w dniu 22.03.2019 r. (numer płatności 6) na kwotę 2.134.252,25 zł,
- Zlecenie płatności BGK z dnia 28.03.2019 r. współfinansowania UE na rzecz Beneficjenta kwoty 2.134.252,25 zł jako współfinansowanie z UE,
- Wyciąg bankowy nr 20/2019 z dnia 02.04.2019 Banku PKO Bank Polski S.A. dokumentujący przelew tytułem rozb. DW973 RPSW.05.01.00-26-0008/16 na kwotę 251.088,50 zł,
- Wyciąg z rachunku bankowego beneficjenta Nr 10/2019 z dnia 02.04.2019 r. dokumentujący wpływ środków finansowych w łącznej kwocie 2.385.340,75 zł, z tego:
 - 2.134.252,25 zł – środki UE (refundacja),
 - 251.088,50 zł – środki budżetu państwa (refundacja),

3) Wniosek o płatność nr RPSW.05.01.00-26-0008/16-009:

- Informacja IZ, z dnia 01.04.2019 r. o zatwierdzeniu wniosku o płatność nr RPSW.05.01.00-26-0008/16-009 za okres do 21.03.2019 r., na kwotę 4.419.903,70 zł,
- Informacja IZ, z dnia 11.04.2019 r., o wypłaconym dofinansowaniu z wniosku o płatność nr RPSW.05.01.00-26-0008/16-09 (zaliczka) w wysokości 3.000.000,00 zł,
- Dyspozycja z dnia 03.04.2019 r. wystawienia zlecenia płatności współfinansowania UE na rzecz beneficjenta tyt. zaliczki we wniosku o płatność RPSW.05.01.00-26-0008/16-009 na kwotę 2.684.210,53 zł,
- Lista sprawdzająca do przygotowania z Oddziale Potwierdzenia Płatności dyspozycji wystawienia zlecenia płatności współfinansowania UE na kwotę 2.684.210,53 zł z dnia 04.04.2019 r. (płatność nr 7),
- Zlecenie płatności z BGK z dnia 10.04.2019 r. wystawienia zlecenia płatności współfinansowania UE na rzecz beneficjenta tyt. zaliczki we wniosku o płatność RPSW.05.01.00-26-0008/16-009, w kwocie 2.684.210,53 zł, ze środków UE,
- Wyciąg bankowy nr 24/2019 z dnia 10.04.2019 r. Banku PKO Bank Polski S.A. dokumentujący przelew zaliczki rozb. DW973 na kwotę 315.789,47 zł,
- Wyciąg z rachunku bankowego beneficjenta Nr 4/2019 z dnia 25.01.2019 r. dokumentujący wpływ środków finansowych łącznej kwocie 4.200.000,00 zł (zaliczka /pozostało do rozliczenia 1.091,49 zł), z tego:
 - 3.756.918,14 zł – środki UE (zaliczka),
 - 441.990,37 zł – środki budżetu państwa (zaliczka).

4) Wniosek o płatność nr RPSW.05.01.00-26-0008/16-010:

- Informacja IZ, z dnia 25.06.2019 r. o zatwierdzeniu wniosku o płatność nr RPSW.05.01.00-26-0008/16-010 za okres do 21.06.2019 r., na kwotę 3.079.313,08 zł,
- Informacja IZ, z dnia 28.01.2019 r., o wypłaconym dofinansowaniu z wniosku o płatność nr RPSW.05.01.00-26-0008/16-007 (zaliczka) na kwotę 4.200.000,00 zł,
- Dyspozycja z dnia 21.01.2019 r., wystawienia zlecenia płatności współfinansowania UE na rzecz beneficjenta tyt. zaliczki – płatność pośrednia, we wniosku o płatność nr RPSW.05.01.00-26-0008/16-007, w kwocie 3.757.894,74 zł,
- Lista sprawdzająca do przygotowania z Oddziale Potwierdzania Płatności dyspozycji wystawienia zlecenia płatności współfinansowania UE zatwierdzona w dniu 21.01.2019 r. na kwotę 3.757.894,74 zł (zaliczka),
- Zlecenie płatności BGK z dnia współfinansowania UE na rzecz Beneficjenta kwoty 3.757.894,74 zł jako współfinansowanie z UE (zaliczka),
- Wyciągi z rachunku bankowego beneficjenta dokumentujące wpływ środków finansowych: Nr 4/2019 z dnia 25.01.2019 r. w łącznej kwocie 4.200.000,00 zł (z czego rozliczono 1.091,49 zł) oraz Nr 12/2019 z dnia 10.04.2019 r. w łącznej kwocie 3.000.000,00 zł (z czego rozliczono 2.924.255,94 zł i pozostało do rozliczenia 75.744,06 zł), z tego:
 - 2.617.416,12 zł – środki UE (zaliczka),
 - 307.931,31 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: 2601-ICE.52.9.2019.4.

Ogłędziny miejsca inwestycji, przeprowadzone w dniu 27.11.2019 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.05.01.00-26-0008/16-008, RPSW.05.01.00-26-0008/16-009 oraz RPSW.05.01.00-26-0008/16-010:

- 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,
- 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: 2601-ICE.52.9.2019.4.

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: 2601-ICE.52.9.2019.4.

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: 2601-ICE.52.9.2019.4.

1.5 Wywiązywanie się 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 27.11.2019 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, że 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: 2601-ICE.52.9.2019.4.

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.).

Objęty badaniem Projekt pn. „Rozbudowa drogi wojewódzkiej nr 973 na odc. Busko-Zdrój – Nowy Korczyn – Borusowa wraz z budową przeprawy mostowej na rz. Nidzie oraz rz. Wiśle /Budowa obwodnicy m. Zbludowice/” jest w trakcie realizacji. Okres realizacji projektu zgodnie z Decyzją nr UDA-RPSW.05.01.00-26-0008/16-00 z dnia 20.12.2017 r. o dofinansowanie Projektu przewidziano do dnia 31.12.2019 r.

Wartość wskaźników osiągnięta w okresie sprawozdawczym objętym badaniem, wyniosła:

- a) produktu :
długość wybudowanych dróg wojewódzkich – wartość docelowa 6,70 km; wartość osiągnięta od początku realizacji projektu 0,00%,
- b) rezultatu:
nośność wybudowanej/przebudowanej drogi – wartość docelowa: 115 kN/oś; wartość osiągnięta od początku realizacji projektu: 0,00%.

Świętokrzyski Wojewódzki Inspektorat Nadzoru Budowlanego w Kielcach w dniu 13.09.2019 r., Decyzją znak: WINB-WIK.771.1.7.2019.D, udzielił Świętokrzyskiemu Zarządowi Dróg Wojewódzkich w Kielcach pozwolenia na użytkowanie obwodnicy miejscowości Zbludowice o dł. ok. 6,7 km w ciągu drogi wojewódzkiej Nr 973 wraz z budową/przebudową sieci uzbrojenia terenu, zjazdów oraz innych dróg publicznych na terenie gminy Busko-Zdrój.

Dokumentacja dotycząca realizacji badanego projektu, potwierdza, że, w części inwestycyjnej, projekt pn. „Rozbudowa drogi wojewódzkiej nr 973 na odc. Busko-Zdrój – Nowy Korczyn – Borusowa wraz z budową przeprawy mostowej na rz. Nidzie oraz rz. Wiśle (Budowa obwodnicy m. Zbludowice została zakończony sporządzeniem w dniu 11.10.2019 r. protokołu odbioru ostatecznego i przekazania do eksploatacji Nr 1 R-WR/973/2019.

W trakcie oględzin miejsca inwestycji, przeprowadzonych w dniu 27.11.2019 r. potwierdzono faktyczną realizację projektu, w odniesieniu do wydatków objętych badaniem, wyszczególnionych w protokołach odbioru robót, stanowiących dokumentację wspierającą wnioski o płatność nr RPSW.05.01.00-26-0008/16-008, RPSW.05.01.00-26-0008/16-009 i RPSW.05.01.00-26-0008/16-010.

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.05.01.00-26-0008/16-008:

Wniosek o płatność Nr RPSW.05.01.00-26-0008/16-008 na kwotę wydatków kwalifikowalnych 2.510.885,00 zł (dofinansowanie 2.385.340,75 zł) został zatwierdzony przez Instytucję Zarządzającą, co potwierdza informacja z dnia 21.03.2019 r., przekazana Beneficjentowi za pośrednictwem systemu informatycznego SL2014.

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

- Wyciąg z rachunku bankowego beneficjenta Nr 10/2019 z dnia 02.04.2019 r. dokumentujący wpływ środków finansowych w łącznej kwocie 2.385.340,75 zł, z tego:
 - 2.134.252,25 zł – środki UE (refundacja),
 - 251.088,50 zł – środki budżetu państwa (refundacja).

Wniosek o płatność nr RPSW.05.01.00-26-0008/16-009:

Wniosek o płatność Nr RPSW.05.01.00-26-0008/16-009 na kwotę wydatków kwalifikowalnych 4.419.903,70 zł (zaliczka w kwocie 4.200.000,00 rozliczona na 4.198.908,51 zł tj. do rozliczenia kolejnym wnioskiem o płatność 1.091,49 zł) został zatwierdzony przez Instytucję Zarządzającą, co potwierdza informacja z dnia 01.04.2019 r., przekazana Beneficjentowi za pośrednictwem systemu informatycznego SL2014.

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

- Wyciąg z rachunku bankowego beneficjenta Nr 4/2019 z dnia 25.01.2019 r. dokumentujący wpływ środków finansowych łącznej kwocie 4.200.000,00 zł (zaliczka /pozostało do rozliczenia 1.091,49 zł) oraz z tego:
 - 3.756.918,14 zł – środki UE (zaliczka),
 - 441.990,37 zł – środki budżetu państwa (zaliczka).

Wniosek o płatność nr RPSW.05.01.00-26-0008/16-010:

Wniosek o płatność Nr RPSW.05.01.00-26-0008/16-010 na kwotę wydatków kwalifikowalnych 3.079.313,08 zł (dofinansowanie zaliczka w kwocie 3.000.000,00 zł została rozliczona na 2.924.255,94 zł tj. do rozliczenia kolejnym wnioskiem o płatność pozostało 75.744,06 zł) został zatwierdzony przez Instytucję Zarządzającą, co potwierdza informacja z dnia 22.06.2019 r., przekazana Beneficjentowi za pośrednictwem systemu informatycznego SL2014.

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

- Wyciąg z rachunku bankowego beneficjenta Nr 4/2019 z dnia 25.01.2019 r. dokumentujący wpływ środków finansowych w łącznej kwocie 4.200.000,00 zł (z czego rozliczono 1.091,49 zł),

- Wyciąg z rachunku bankowego beneficjenta Nr 12/2019 z dnia 10.04.2019 r. w łącznej kwocie 3.000.000,00 zł (z czego rozliczono 2.924.255,94 zł i pozostało do rozliczenia 75.744,06 zł),

z tego:

- 2.617.416,12 zł – środki UE (zaliczka),
- 307.931,31 zł – środki budżetu państwa (zaliczka).

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.05.01.00-26-0008/16-008	0,00	0,00	Nie dotyczy	Nie dotyczy	Nie dotyczy
RPSW.05.01.00-26-0008/16-009	0,00	0,00	Nie dotyczy	Nie dotyczy	Nie dotyczy
RPSW.05.01.00-26-0008/16-010	0,00	0,00	Nie dotyczy	Nie dotyczy	Nie dotyczy

Zespół audytowy:

Tomasz Tyrka – główny specjalista

Karol Łopian – specjalista

GŁÓWNY SPECJALISTA

Tomasz Tyrka

SPECJALISTA

Karol Łopian

