

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.52.53.2019.5

Podsumowanie ustaleń

dokonanych w projekcie nr RPSW.06.01.00-26-0009/16

„Zwiększenie efektywności energetycznej budynków użyteczności publicznej
w gminie Piekoszów”

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

A) ZAKRES AUDYTU

Audyt przeprowadzono w okresie od 21.10.2019 r. do 21.11.2019 r. w:

Gminie Piekoszów, ul. Częstochowska 66a, 26-065 Piekoszów, NIP: 9591478926 w zakresie:
projektu nr RPSW.06.01.00-26-0009/16 pn. „Zwiększenie efektywności energetycznej
budynków użyteczności publicznej w gminie Piekoszów” w ramach prowadzonego audytu
operacji Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Świętokrzyskiego na lata 2014-
2020,

numer wniosku o płatność:

– RPSW.06.01.00-26-0009/16-005.

Audyt przeprowadzili pracownicy Izby Administracji Skarbowej w Kielcach:

<i>Imię i nazwisko</i>	<i>Stanowisko</i>	<i>Data prowadzenia czynności u beneficjenta</i>	<i>Data prowadzenia czynności w Instytucji Zarządzającej</i>
Monika Olszewska	Specjalista	06, 08, 13.11.2019 r.	21-25, 28-31.10.2019 r. 02-03.11.2019 r.
Michał Małecki	Główny Specjalista	-	-

Audyt dotyczył następujących obszarów:

- 1. Czy operacja została wybrana zgodnie z kryteriami wyboru, określonymi dla danego programu operacyjnego, czy nie została fizycznie zakończona ani w pełni wdrożona, zanim Beneficjent złożył wniosek o dofinansowanie w ramach programu operacyjnego, czy została wdrożona zgodnie z decyzją zatwierdzającą i czy spełniała wszelkie warunki mające zastosowanie w czasie audytu dotyczące jej funkcjonalności, stosowania i celów do osiągnięcia ? (art. 27 ust. 2 lit. a) rozporządzenia delegowanego Komisji (UE) nr 480/2014 z dnia 3 marca 2014 r.):**

W badanym obszarze audytem objęto:

- 1) Umowa wstępna (Pre-umowa) nr 01/16 dotycząca przygotowania projektu pozakonkursowego pn. „Zwiększenie efektywności energetycznej budynków użyteczności publicznej w gminie Piekoszów”, zawarta w dniu 17.06.2016 r. pomiędzy Instytucją Zarządzającą RPOWŚ 2014-2020 (dalej: IZ) a Gminą Piekoszów ul. Częstochowska 66a, 26-065 Piekoszów (Beneficjent), wraz z aneksem 01 z dnia 21.04.2017 r.,
- 2) Ogłoszenie w ramach Osi Priorytetowej 6 – „Rozwój miast” Działania 6.1 „Efektywność energetyczna w sektorze publicznym – ZIT KOF” Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Świętokrzyskiego na lata 2014-2020, nr RPSW.06.01.00-IZ.00-26-065/16, opublikowane w dniu 03.10.2016 r. na stronie internetowej www.rpo-swietokrzyskie.pl oraz www.funduszeuropejskie.gov.pl,
- 3) Regulamin naboru projektów ZIT nr RPSW.06.01.00-IZ-065/16, wraz z załącznikami,

- 4) Wniosek o dofinansowanie projektu nr RPSW.06.01.00-26-0009/16 pn. „Zwiększenie efektywności energetycznej budynków użyteczności publicznej w gminie Piekoszów” złożony w Urzędzie Marszałkowskim Województwa Świętokrzyskiego w dniu 30.06.2017 r. przez Beneficjenta, zaktualizowany w dniach: 24.07.2017 r., 25.09.2017 r., 09.10.2017 r., 12.10.2017 r., 11.12.2017 r. (do aneksu nr 1), 24.10.2018 r. (do aneksu nr 2), wraz z nw. załącznikami:
- studium wykonalności inwestycji dla przedmiotowego projektu, opracowane w kwietniu 2017 r., wraz z aneksem nr 1 opracowanym w lipcu 2017 r., aktualizacją z września 2017 r., aneksem nr 2 z października 2017 r.,
 - kosztorys inwestorski dla inwestycji „Termomodernizacja budynku ZUK w Piekoszowie”, opracowany w dniu 05.10.2016 r. przez wykonawcę [REDAKTOWANE]
 - kosztorys inwestorski dla inwestycji „Termomodernizacja budynku Urzędu Gminy w Piekoszowie”, opracowany w dniu 05.10.2016 r. przez wykonawcę [REDAKTOWANE]
 - kosztorys inwestorski dla inwestycji „Termomodernizacja budynku Szkoły Podstawowej w Łosieniu”, opracowany w dniu 05.10.2016 r. przez wykonawcę [REDAKTOWANE]
 - Plan Gospodarki Niskoemisyjnej Gminy Piekoszów, stanowiący załącznik do uchwały Nr XLII/285/2017 Rady Gminy Piekoszów z dnia 29.06.2017 r.,
 - obwieszczenie znak: IRO.6220.4.2017.EK o przyjęciu w dniu 29.06.2017 r. przez Radę Gminy Piekoszów „Planu Gospodarki Niskoemisyjnej dla Gminy Piekoszów”,
 - obwieszczenie Wójta Gminy Piekoszów z dnia 28.06.2017 r., znak: IRO.6220.4.2017.EK o braku konieczności przeprowadzania strategicznej oceny oddziaływania na środowisko,
 - pismo RDOŚ w Kielcach z dnia 23.06.2017 r. znak: WNP-II.410.106.2017.MK, informujące o braku konieczności przeprowadzenia strategicznej oceny oddziaływania na środowisko oraz braku konieczności opracowania prognozy oddziaływania na środowisko,
 - pismo Świętokrzyskiego Państwowego Wojewódzkiego Inspektora Sanitarnego z dnia 24.06.2017 r., znak: NZ.9022.5.86.2017, informujące o możliwości odstąpienia do przeprowadzenia postępowania w sprawie strategicznej oceny oddziaływania na środowisko,
 - uchwała nr 125/II/2016 VIII Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach z dnia 16.12.2016 r. w sprawie opinii o projekcie uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej na lata 2017-2030 Gminy Piekoszów,
 - uchwała Nr XXXIV/238/2016 Rady Gminy Piekoszów z dnia 30.12.2016 r. w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Piekoszów na lata 2017-2030 r.,

- Audyt energetyczny budynku Urzędu Gminy ul. Częstochowska 66a, 26-065 Piekoszów, nr 117/2016, opracowany w dniu 26.08.2016 r. przez wykonawcę [REDAKTOWANE]
- Audyt energetyczny budynku Szkoły Podstawowej w Łosieniu, Łosień 1 gm. Piekoszów, nr 115/2016, opracowany w dniu 26.08.2016 r. przez wykonawcę [REDAKTOWANE]
- Audyt energetyczny budynku Zakładu Usług Komunalnych w Piekoszowie, ul. Czarnowska 54a, 26-065 Piekoszów, nr 116/2016, opracowany w dniu 26.08.2016 r. przez wykonawcę [REDAKTOWANE]
- oświadczenie Wójta Gminy Piekoszów z dnia 24.07.2017 r. dotyczące zobowiązania do przeprowadzenia w terminie 14 miesięcy od zakończenia realizacji projektu audytu energetycznego ex post,
- pismo WFOŚiGW w Kielcach z dnia 04.07.2017 r. potwierdzające wypełnienie wymagań zaświadczenia o wydaniu pozytywnej opinii dla PGN,
- formularz do wniosku o dofinansowanie w zakresie oceny oddziaływania na środowisko (OOS) z dnia 24.07.2017 r., poprawiony w dniu 25.09.2017 r. oraz 09.10.2017 r.,
- deklaracja organu odpowiedzialnego za monitorowanie obszarów Natura 2000 – RDOŚ w Kielcach z dnia 26.06.2017 r. z której wynika, że projekt prawdopodobnie nie wywrze istotnego wpływu na obszar Natura 2000,
- oświadczenie Wójta Gminy Piekoszów z dnia 24.07.2017 r., o niezaleganiu z informacją wobec rejestrów prowadzonych w Generalnej Dyrekcji Ochrony Środowiska,
- pismo RDOŚ w Kielcach z dnia 17.07.2017 r. znak: WOO-II.4240.1.18.2017.PW.1, z którego wynika, że przedsięwzięcie nie wymaga uzyskania decyzji o środowiskowych uwarunkowaniach,
- pismo Starosty Kieleckiego z dnia 10.07.2017 r., znak: B-I.2010.56.2017, z którego wynika, że przedmiotowa inwestycja nie podlega zgłoszeniu właściwemu organowi architektoniczno-budowlanemu oraz nie wymaga pozwolenia na budowę,
- oświadczenie Wójta Gminy Piekoszów z dnia 24.07.2017 r. o posiadanej dokumentacji technicznej,
- mapy lokalizacyjne,
- oświadczenia Wójta Gminy Piekoszów z dnia 24.07.2017 r. o posiadanym prawie do dysponowania nieruchomościami na cele budowlane,
- oświadczenie Wójta Gminy Piekoszów z dnia 24.07.2017 r. o zabezpieczeniu środków na realizację inwestycji,
- uchwała nr XLII/289/2017 z dnia 29.06.2017 r. w sprawie zmiany budżetu Gminy Piekoszów na 2017 r.,
- uchwała nr XLII/290/2017 z dnia 29.06.2017 r. w sprawie zmiany Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Piekoszów na lata 2017-2030,
- bilans jednostki budżetowej i samorządowego zakładu budżetowego na dzień 31.12.2016 r., sporządzony w dniu 28.04.2017 r.,

- uchwała nr 49/I/2017 VIII Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach z dnia 26.04.2017 r. w sprawie opinii o sprawozdaniach z wykonania budżetu Gminy Piekoszów za 2016 r.,
 - oświadczenie Wójta Gminy Piekoszów z dnia 12.10.2017 r. o zabezpieczeniu środków na realizację inwestycji,
- 5) Korespondencję pomiędzy Beneficjentem a IZ RPOWŚ:
- pismo IZ z dnia 06.06.2017 r., znak: EFRR.I.040.48.2017, dotyczące wezwania do złożenia wniosku o dofinansowanie Projektu wraz z kompletną dokumentacją techniczną,
 - pismo Beneficjenta z dnia 30.06.2017 r. przedkładające w załączeniu wnioski o dofinansowanie wraz z wymaganą dokumentacją,
 - pismo IZ z dnia 07.07.2017 r., znak: EFRR.I.433.06.01.65.0009.1.2017, informujące o konieczności uzupełnienia wniosku o dofinansowanie,
 - pismo Beneficjenta z dnia 24.07.2017 r., znak: IRO.041.1.2017.MZ, zawierające wyjaśnienia (do oceny formalnej),
 - pismo IZ z dnia 26.07.2017 r., znak: EFRR.I.433.06.01.65.0009.2.2017 informujące, iż przedmiotowy wniosek o dofinansowanie uzyskał pozytywną ocenę i został przekazany do oceny merytorycznej,
 - pismo IZ z dnia 27.07.2017 r., znak: EFRR.I.432.06.01.65.0009.1.2017, informujące, iż z uwagi na zakończoną ocenę formalną projektu Gminy Piekoszów i przekazanie do oceny merytorycznej istnieje konieczność przeprowadzenia oceny tego projektu w zakresie strategicznej zgodności ze strategią ZIT KOF przez osoby wskazane przez IP ZIT,
 - pismo IZ z dnia 06.09.2017 r., znak: EFRR.III.432.06.01.65.0009.1.2017 z prośbą o wyjaśnienia do wniosku w związku z prowadzoną oceną merytoryczną,
 - pismo IZ z dnia 02.10.2017 r., znak: EFRR.I.432.06.01.65.0009.2.2017 z prośbą o wyjaśnienia do wniosku w związku z prowadzoną oceną merytoryczną,
 - pismo Beneficjenta z dnia 09.10.2017 r., znak: IRO.041.1.2017.MZ zawierające wyjaśnienia (do oceny merytorycznej),
 - pismo IZ z dnia 12.10.2017 r., znak: EFRR.I.433.06.01.65.0009.3.2017 informujące, iż przedmiotowy wniosek o dofinansowanie spełnia kryteria wyboru projektów w ramach naboru i przeszedł pozytywnie ocenę merytoryczną,
 - pismo Beneficjenta z dnia 12.10.2017 r., znak: IRO.041.1.2017.MZ dotyczące złożenia dokumentów w związku z otrzymaną pozytywną oceną wniosku,
 - pismo Beneficjenta z dnia 21.11.2017 r., znak: IRO.041.1.2017.MS z prośbą o możliwość zamiany rachunku bankowego oraz na zmianę planowanych dat ogłoszeń przetargów,
 - pismo IZ z dnia 30.11.2017 r., znak: EFRR-III.432.06.01.65.0009.4.2017 dotyczące wyrażenia zgody na zmianę numeru rachunku bankowego Beneficjenta oraz na zmianę planowanych dat ogłoszeń przetargów,

- pismo Beneficjenta z dnia 06.12.2017 r., znak: IRO.041.1.2017.MS z prośbą o wyrażenie zgody na wykonanie robót dodatkowych nieobjętych dokumentacją projektową (zakres prac stanowi w całości koszt niekwalifikowalny),
- pismo IZ z dnia 10.01.2018 r., znak: EFRR-III.432.06.01.65.0009.5.2017 zawierające uwagi do ww. pisma,
- pismo Beneficjenta z dnia 22.01.2018 r., znak: IRO.042.1.2.2017 informujące o zaniechaniu wprowadzenia robót dodatkowych,
- pismo IZ z dnia 12.02.2018 r., znak: EFRR-III.433.06.01.65.0009.6.2017 zawierające zgodę na prace związane z dostosowaniem części magazynowej na potrzeby Posterunku Policji (koszt niekwalifikowalny w Projekcie),
- pismo Beneficjenta z dnia 18.06.2018 r., znak: IRO.042.1.2018.AS dotyczące zapytania, czy w ramach protokołu konieczności możliwe jest ujęcie wykonania robót dodatkowych na zadaniach wymienionych w nn. piśmie,
- pismo IZ z dnia 11.07.2018 r., znak: EFRR-III.433.06.01.65.0009.7.2017 zawierające odpowiedź na ww. pytanie,
- pismo Beneficjenta z dnia 03.08.2018 r., znak: IRO.042.1.2.2018.MK oraz z dnia 22.08.2018 r., znak: IRO.042.1.2.208.MKG, dotyczące zapytania, czy w ramach protokołu konieczności możliwe jest ujęcie wykonania roboty dodatkowej wymienionej w nn. pismach,
- pismo IZ z dnia 05.09.2018 r., znak: EFRR-III.433.06.01.65.0009.8.2017 zawierające zgodę na ww. zmiany po zaktualizowaniu dokumentów,
- pismo Beneficjenta z dnia 20.09.2018 r., znak: IRO.042.8.2018.MKG przedkładające w załączeniu aktualizacje audytów energetycznych oraz załącznik nr 3 do umowy,
- pismo IZ z dnia 15.10.2018 r., znak: EFRR-III.433.06.01.65.0009.9.2017 z prośbą o wyjaśnienie różnic w audycie energetycznym budynku ZUK,
- pismo Beneficjenta z dnia 18.10.2018 r., znak: IRO.042.10.2018.MKG zawierające odpowiedź na ww. pisma,
- pismo IZ z dnia 23.10.2018 r., znak: EFRR-III.433.06.01.65.0009.10.2017 zawierające zgodę na wprowadzenie zmian,
- pismo Beneficjenta z dnia 24.10.2018 r., znak: IRO.042.12.2018.MKG przedkładające zaktualizowany wniosek o dofinansowanie,
- pismo Beneficjenta z dnia 31.05.2019 r., znak: IRO.042.6.7.2019.MKG, informujące, że w budynku szkoły podstawowej w dniu 27.05.2019 r. został zamontowany licznik dwukierunkowy, a w dniu 29.05.2019 r. została uruchomiona instalacja fotowoltaiczna,
- pismo Beneficjenta z dnia 21.08.2019 r., znak: IRO.042.6.8.2019.MKG, informujące o zrealizowaniu wskaźników rezultatu oraz przedkładające w załączeniu audyty energetyczne ex post,
- pismo IZ z dnia 17.10.2019 r., znak: KC-I.432.6.10.2019, w którym IZ potwierdza realizację zaleceń pokontrolnych w zakresie osiągnięcia przez Beneficjenta wskaźników rezultatu,

- 6) Protokół z oceny formalnej projektu ZIT pn. „Zwiększenie energetycznej budynków użyteczności publicznej w gminie Piekoszów”, zatwierdzony przez Dyrektora DW EFRR w dniu 26.07.2017 r.,
- 7) Protokół zdawczo-odbiorczy projektów ZIT po ocenie formalnej z dnia 26.07.2017 r.,
- 8) Protokół z oceny merytorycznej projektu pozakonkursowego ZIT KOF w ramach RPOWŚ na lata 2014-2020, zatwierdzony przez Dyrektora DW EFRR w dniu 11.10.2017 r.,
- 9) Karty weryfikacji wymogów formalnych wniosku o dofinansowanie realizacji projektu w ramach osi priorytetowych 1-7 RPOWŚ na lata 2014-2020 – projekt ZIT z dnia 03.07.2017 r.,
- 10) Karty oceny formalnej wniosku o dofinansowanie realizacji projektu w ramach osi priorytetowych 1-7 RPOWŚ na lata 2014-2020 z dnia 07.07.2017 r., ponowna weryfikacja 26.07.2017 r.,
- 11) Deklaracje poufności osoby uczestniczącej w procesie oceny projektu pozakonkursowego (w tym ZIT) w ramach RPOWŚ na lata 2014-2020 podpisane w dniu 03.07.2017 r.,
- 12) Oświadczenia o bezstronności pracownika IZ RPOWŚ 2014-2020/ IP ZIT dokonującego oceny projektu pozakonkursowego (w tym ZIT) w ramach RPOWŚ 2014-2020 z dnia 03.07.2017 r.,
- 13) Deklaracje poufności osób uczestniczących w procesie oceny projektu pozakonkursowego (w tym ZIT) w ramach RPOWŚ na lata 2014-2020 z dnia 03.07.2017 r., 18.07.2017 r. oraz 15.10.2018 r.,
- 14) Karty oceny merytorycznej wniosku o dofinansowanie projektu w ramach RPOWŚ 2014-2020 z dnia 02.08.2017 r. oraz 11.10.2017 r.,
- 15) Deklaracje poufności osoby uczestniczącej w procesie oceny projektu pozakonkursowego (w tym ZIT) w ramach RPOWŚ na lata 2014-2020 podpisane w dniu 02.08.2017 r., 16.08.2017 r. oraz 01.09.2017 r.,
- 16) Oświadczenia o bezstronności pracownika IZ RPOWŚ 2014-2020/ IP ZIT dokonującego oceny projektu pozakonkursowego (w tym ZIT) w ramach RPOWŚ 2014-2020 z dnia 02.08.2017 r., 16.08.2017 r. oraz 01.09.2017 r.,
- 17) Protokół zdawczo-odbiorczy projektów ZIT po ocenie merytorycznej z dnia 12.10.2017 r.,
- 18) Wynik oceny merytorycznej wniosku o dofinansowanie w ramach RPOWŚ 2014-2020,
- 19) Umowa Nr UDA-RPSW.06.01.00-26-0009/16-00 o dofinansowanie Projektu WND-RPSW.06.01.00-26-0009/16 pn. „Zwiększenie efektywności energetycznej budynków użyteczności publicznej w gminie Piekoszów” zawarta w dniu 12.10.2017 r. pomiędzy Województwem Świętokrzyskim a Gminą Piekoszów, ul. Częstochowska 66a, 26-065 Piekoszów, w której określono:
 - całkowitą wartość projektu w kwocie 2.334.897,10 zł,
 - całkowite wydatki kwalifikowalne Projektu w kwocie 1.951.297,24 zł, w tym:
 - współfinansowanie UE do kwoty 1.658.602,65 zł i stanowiące 85 % kwoty całkowitych wydatków kwalifikowalnych,

- wkład własny Beneficjenta w kwocie 292.694,59 zł i stanowiący 15 % kwoty całkowitych wydatków kwalifikowalnych,
 - wydatki niekwalifikowalne w kwocie 383.599,86 zł,
 - termin zakończenia realizacji Projektu: 31.10.2018 r.,
wraz z aneksami:
 - aneks nr 1 z dnia 29.12.2017 r., którym zmieniono nr rachunku bankowego dla płatności dofinansowania w formie refundacji,
 - aneks nr 2 z dnia 29.10.2018 r., którym zmieniono:
 - całkowite wydatki kwalifikowalne Projektu na kwotę 1.950.950,20 zł, w tym:
 - współfinansowanie UE na kwotę 1.658.307,67 zł i stanowiące 85 % kwoty całkowitych wydatków kwalifikowalnych,
 - wkład własny Beneficjenta na kwotę 292.642,53 zł i stanowiący 15 % kwoty całkowitych wydatków kwalifikowalnych,
 - wydatki niekwalifikowalne na kwotę 383.946,90 zł,
- 20) Aktualizacje audytów energetycznych nr 115/2016, 116/2016 i 117/2016 przekazane do IZ za pismem z dnia 20.09.2018 r., nr IRO.042.8.2018.MKG,
- 21) Protokół z weryfikacji przedłożonych dokumentów po podpisaniu umowy o dofinansowanie w ramach RPOWŚ 2014-2020,
- 22) Upoważnienie z dnia 23.10.2018 r. udzielone przez Wójta Gminy Piekoszów dla Pani Małgorzaty Stefańskiej, pełniącej funkcję Zastępcy Skarbnika Gminy Piekoszów, do podpisania w zastępstwie Skarbnika Gminy wniosku o dofinansowanie oraz aneksu do umowy,
- 23) Zarządzenie Nr 120.55.2018 Wójta Gminy Piekoszów z dnia 27.07.2018 r. w sprawie powierzenia obowiązków i odpowiedzialności Skarbnika Gminy – głównego księgowego budżetu Gminy Piekoszów – Zastępcy Skarbnika – w Urzędzie Gminy w Piekoszowie oraz obowiązków i odpowiedzialności w zakresie gospodarki finansowej i w zakresie rachunkowości jednostki – Gminy Piekoszów – w tym z tytułu nadzoru,
- 24) Audyt energetyczny powykonawczy budynku Urzędu Gminy ul. Częstochowska 66a, 26-065 Piekoszów, nr 227/2019, opracowany w dniu 14.08.2019 r. przez wykonawcę [REDAKTOWANE]
- 25) Audyt energetyczny powykonawczy budynku Szkoły Podstawowej w Łosieniu, Łosień 1 gm. Piekoszów, nr 226/2019, opracowany w dniu 14.08.2019 r. przez wykonawcę [REDAKTOWANE]
- 26) Audyt energetyczny powykonawczy budynku Zakładu Usług Komunalnych w Piekoszowie, ul. Czarnowska 54a, 26-065 Piekoszów, nr 228/2019, opracowany w dniu 14.08.2019 r. przez wykonawcę [REDAKTOWANE]
- 27) Informacja pokontrolna nr EFRR-VIII.433.N.VI.3.2018 ŁG z kontroli realizacji projektu nr RPSW.06.01.00-26-0009/16 na dokumentach w dniach 22-26.01.2018 r.,
- 28) Informacja pokontrolna Nr 1/N/VI/RPO/2019 z dnia 27.03.2019 r., znak: KC-I.432.6.10.2019, z kontroli końcowej realizacji projektu nr RPSW.06.01.00-26-0009/16.

Ponadto, w dniu 13.11.2019 r., przeprowadzono oględziny, mające na celu potwierdzenie faktycznej realizacji projektu przez Beneficjenta.

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

- został wybrany do realizacji zgodnie z kryteriami wyboru w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Świętokrzyskiego na lata 2014-2020,
- nie został fizycznie zakończony ani w pełni wdrożony, zanim beneficjent złożył wniosek o dofinansowanie w ramach programu operacyjnego,
- jest wdrażany zgodnie z umową o dofinansowanie,
- spełnia wszelkie warunki mające zastosowanie w czasie audytu dotyczące jego funkcjonalności, stosowania i celów.

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

W badanym obszarze audytem objęto:

- 1) Wniosek o dofinansowanie projektu wymieniony w pkt A.1.4) niniejszego podsumowania ustaleń,
- 2) Umowa o dofinansowanie projektu wraz z aneksami, wymieniona w pkt A.1.19) niniejszego podsumowania ustaleń,
- 3) Wniosek o płatność końcowy nr RPSW.06.01.00-26-0009/16-005 za okres od 05.09.2018 r. do 31.10.2018 r. złożony w dniu 06.12.2018 r. na kwotę wydatków kwalifikowalnych 1.867.857,77 zł oraz kwotę dofinansowania 1.587.679,10 zł wraz z nw. dokumentami stanowiącymi podstawę rozliczenia wydatków zadeklarowanych w ww. wniosku:
 - a) faktura VAT nr 16/2018 wystawiona w dniu 03.09.2018 r. przez [REDAKTED] ul. [REDAKTED] za wykonanie termomodernizacji budynku Zakładu Usług Komunalnych w Piekoszowie, na kwotę 676.167,42 zł brutto, 549.729,61 zł netto, wraz z załącznikiem w którym określono kwotę wydatków kwalifikowalnych w wysokości 357.315,95 zł (kwota wydatków kwalifikowalnych w wyniku kontroli końcowej IŻ została pomniejszona o kwotę 138,78 zł; kwota wydatku kwalifikowalnego z wniosku o płatność – 357.315,95 zł),
 - b) faktura VAT korygująca nr 3/10/2018 wystawiona w dniu 03.10.2018 r. przez [REDAKTED] ul. [REDAKTED] za wykonanie termomodernizacji budynku Zakładu Usług Komunalnych w Piekoszowie, na kwotę 676.167,37 zł brutto, 549.729,57 zł netto (kwota do zwrotu nabywcy 0,05 zł),
 - c) potwierdzenie wykonania przelewu w dniu 04.10.2018 r. w kwocie 676.167,37 zł z konta nr 74 8499 0008 0400 0534 2000 0007 (wydatki) na rzecz [REDAKTED]
 - d) potwierdzenie wykonania przelewu własnego w dniu 18.10.2018 r. w kwocie 676.167,37 zł z rachunku projektu na konto nr 74 8499 0008 0400 0534 2000 0007 (wydatki),

- e) umowa o świadczenie usług faktoringowych, nr dokumentu 2984249, zawarta w dniu 04.09.2018 r. pomiędzy [REDAKTOWANE] a [REDAKTOWANE]
- f) zawiadomienie z dnia 05.09.2018 r. sporządzone przez [REDAKTOWANE] skierowane do Gminy Piekoszów o przelewie wierzytelności z faktur 15/2018, 16/2018, 17/2018,
- g) umowa nr CRU.83.2018.IRO zawarta w dniu 10.04.2018 r. pomiędzy Beneficjentem a [REDAKTOWANE] ul. [REDAKTOWANE] [REDAKTOWANE] na wykonanie zadania nr 1. polegającego na termomodernizacji budynku Urzędu Gminy w Piekoszowie, 2. ZUK w Piekoszowie oraz 3. Szkoły Podstawowej w Łosieniu, za kwotę: zadanie nr 1 – 670.000,00 zł brutto, 544.715,45 zł netto, zadanie nr 2 – 750.000,00 zł brutto, 609.756,10 zł netto, zadanie nr 3 – 870.000,00 zł brutto, 707.317,07 zł netto,
- h) protokół odbioru wykonywanych robót, częściowy, dla zadania pn. „Termomodernizacja budynków użyteczności publicznej w Gminie Piekoszów – ZUK w Piekoszowie”, podpisany w dniu 31.08.2018 r. bez uwag przez przedstawicieli Zamawiającego i Wykonawcy, wraz z korektą do protokołu,
- i) protokół końcowy odbioru robót dla zadania pn. „Termomodernizacja budynków użyteczności publicznej w Gminie Piekoszów – ZUK w Piekoszowie”, z adnotacją o nieterminowym zakończeniu prac z winy Wykonawcy (93 dni opóźnienia), podpisany w dniu 08.10.2018 r. przez przedstawicieli Zamawiającego i Wykonawcy,
- j) faktura VAT nr 15/2018 wystawiona w dniu 03.09.2018 r. przez [REDAKTOWANE] ul. [REDAKTOWANE] za wykonanie termomodernizacji budynku Urzędu Gminy w Piekoszowie, na kwotę 602.934,81 zł brutto, 490.190,90 zł netto, wraz z załącznikiem w którym określono kwotę wydatków kwalifikowalnych w wysokości 588.932,08 zł,
- k) faktura VAT korygująca nr 1/10/2018 wystawiona w dniu 03.10.2018 r. przez [REDAKTOWANE] ul. [REDAKTOWANE] za wykonanie termomodernizacji budynku Urzędu Gminy w Piekoszowie, na kwotę 603.685,73 zł brutto, 490.801,40 zł netto (kwota brutto do zapłaty przez nabywcę 750,92 zł),
- l) nota księgową z dnia 18.10.2018 r. – sprostowanie dekretacji faktury VAT 15/2018 zaksięgowanej pod nr 8/FZ/FZ/2 z dnia 28.09.2018 r. dotyczącej termomodernizacji budynku Urzędu Gminy wraz załącznikiem, wraz z załącznikiem który określił kwotę wydatku kwalifikowalnego w wysokości 586.595,08 zł (kwota wydatków kwalifikowalnych w wyniku kontroli końcowej IZ została pomniejszona o kwotę 676,45 zł; kwota wydatku kwalifikowalnego z wniosku o płatność – 585.918,63 zł),
- m) potwierdzenie wykonania przelewu w dniu 04.10.2018 r. w kwocie 602.934,81 zł z konta nr 74 8499 0008 0400 0534 2000 0007 (wydatki) na rzecz [REDAKTOWANE]
- n) potwierdzenie wykonania przelewu własnego w dniu 18.10.2018 r. w kwocie 602.934,81 zł z rachunku projektu na konto nr 74 8499 0008 0400 0534 2000 0007 (wydatki),

- o) potwierdzenie wykonania przelewu w dniu 04.10.2018 r. w kwocie 750,92 zł z konta nr 74 8499 0008 0400 0534 2000 0007 (wydatki) na rzecz [REDAKTOWANE]
- p) potwierdzenie wykonania przelewu własnego w dniu 18.10.2018 r. w kwocie 750,92 zł z rachunku projektu na konto nr 74 8499 0008 0400 0534 2000 0007 (wydatki),
- q) protokół odbioru wykonywanych robót, częściowy, dla zadania pn. „Termomodernizacja budynków użyteczności publicznej w Gminie Piekoszów – Urząd Gminy w Piekoszowie”, podpisany w dniu 31.08.2018 r. bez uwag przez przedstawicieli Zamawiającego i Wykonawcy, wraz z korektą do protokołu,
- r) protokół końcowy odbioru robót dla zadania pn. „Termomodernizacja budynków użyteczności publicznej w Gminie Piekoszów – Urząd Gminy w Piekoszowie”, z adnotacją o nieterminowym zakończeniu prac z winy Wykonawcy (93 dni opóźnienia), podpisany w dniu 08.10.2018 r. przez przedstawicieli Zamawiającego i Wykonawcy,
- s) faktura VAT nr 17/2018 wystawiona w dniu 03.09.2018 r. przez [REDAKTOWANE] ul. [REDAKTOWANE] za wykonanie termomodernizacji budynku Szkoły Podstawowej w Łosieniu, na kwotę 783.058,91 zł brutto, 636.633,26 zł netto (kwota wydatków kwalifikowalnych w wyniku kontroli końcowej IZ została pomniejszona o kwotę 13.347,71 zł; kwota wydatku kwalifikowalnego z wniosku o płatność – 740.499,65 zł),
- t) faktura VAT korygująca nr 2/10/2018 wystawiona w dniu 03.10.2018 r. przez [REDAKTOWANE] ul. [REDAKTOWANE], za wykonanie termomodernizacji budynku Szkoły Podstawowej w Łosieniu, na kwotę 783.058,92 zł brutto, 636.633,26 zł netto (kwota brutto do zapłaty przez nabywcę 0,01 zł),
- u) potwierdzenie wykonania przelewu w dniu 04.10.2018 r. w kwocie 783.058,91 zł z konta nr 74 8499 0008 0400 0534 2000 0007 (wydatki) na rzecz [REDAKTOWANE]
- v) potwierdzenie wykonania przelewu własnego w dniu 18.10.2018 r. w kwocie 783.058,91 zł z rachunku projektu na konto nr 74 8499 0008 0400 0534 2000 0007 (wydatki),
- w) potwierdzenie wykonania przelewu w dniu 04.10.2018 r. w kwocie 0,01 zł z konta nr 74 8499 0008 0400 0534 2000 0007 (wydatki) na rzecz [REDAKTOWANE]
- x) potwierdzenie wykonania przelewu własnego w dniu 18.10.2018 r. w kwocie 0,01 zł z rachunku projektu na konto nr 74 8499 0008 0400 0534 2000 0007 (wydatki),
- y) protokół odbioru wykonywanych robót, częściowy, dla zadania pn. „Termomodernizacja budynków użyteczności publicznej w Gminie Piekoszów – Szkoła Podstawowa w Łosieniu”, podpisany w dniu 31.08.2018 r. bez uwag przez przedstawicieli Zamawiającego i Wykonawcy,
- z) protokół końcowy odbioru robót dla zadania pn. „Termomodernizacja budynków użyteczności publicznej w Gminie Piekoszów – Szkoła Podstawowa w Łosieniu”, z adnotacją o nieterminowym zakończeniu prac z winy Wykonawcy (35 dni

- opóźnienia), podpisany w dniu 08.10.2018 r. przez przedstawicieli Zamawiającego i Wykonawcy,
- aa) faktura VAT nr FA/113/08/2018 wystawiona w dniu 27.08.2018 r. przez [REDAKTOWANE]
[REDAKTOWANE] za wykonanie i dostawę tablic informacyjnych, na kwotę 1.216,22 zł brutto,
988,80 zł netto wraz z notą korygującą nr 10/2018 zmieniającą termin płatności,
- bb) potwierdzenie wykonania przelewu w dniu 18.10.2018 r. w kwocie 1.216,22 zł,
z rachunku projektu,
- cc) umowa nr CRU.100.2018.IRO zawarta w dniu 20.04.2018 r. pomiędzy
Beneficjentem a [REDAKTOWANE]
[REDAKTOWANE] na zaprojektowanie, wykonanie i dostawę 3 tablic
informacyjnych, na kwotę 1.216,22 zł brutto,
- dd) faktura VAT nr 46/10/18 wystawiona w dniu 15.10.2018 r. przez [REDAKTOWANE]
[REDAKTOWANE] ul. [REDAKTOWANE] za pełnienie
funkcji inspektora nadzoru inwestorskiego, część II i III, na kwotę 10.000,00 zł
brutto, 8.130,08 zł netto,
- ee) potwierdzenie wykonania przelewu w dniu 24.10.2018 r. w kwocie 10.000,00 zł
z rachunku projektu,
- ff) umowa nr CRU.78.2018.IRO zawarta w dniu 09.04.2018 r. pomiędzy
Beneficjentem a [REDAKTOWANE] ul. [REDAKTOWANE]
[REDAKTOWANE] na pełnienie funkcji Inspektora nadzoru inwestorskiego w branży sanitarnej
i elektrycznej, na kwotę: branża sanitarna – 4.800,00 zł brutto, 3.902,44 zł netto,
branża elektryczna – 5.200,00 zł brutto, 4.227,64 zł netto,
- gg) faktura VAT nr 13/10/18 wystawiona w dniu 15.10.2018 r. przez [REDAKTOWANE]
[REDAKTOWANE] za pełnienie funkcji inspektora nadzoru
inwestorskiego, część I, na kwotę 9.102,00 zł brutto, 7.400,00 zł netto, wraz z notą
korygującą nr 136/2018 korygującą nr NIP,
- hh) potwierdzenie wykonania przelewu w dniu 31.10.2018 r. w kwocie 9.102,00 zł
z rachunku projektu,
- ii) umowa nr CRU.79.2018.IRO zawarta w dniu 09.04.2018 r. pomiędzy
Beneficjentem a [REDAKTOWANE] na
pełnienie funkcji Inspektora nadzoru inwestorskiego w branży konstrukcyjno-
budowlanej, na kwotę 9.102,00 zł brutto zł, 7.400,00 zł netto,
- jj) faktura VAT nr 19/2018 wystawiona w dniu 17.10.2018 r. przez [REDAKTOWANE]
[REDAKTOWANE] ul. [REDAKTOWANE] za wykonanie
termomodernizacji budynku Urzędu Gminy w Piekoszowie, na kwotę 53.829,77 zł
brutto, 43.764,04 zł netto, wraz z załącznikiem w którym określono kwotę
wydatków kwalifikowalnych w wysokości 48.184,08 zł,
- kk) protokół odbioru robót (budynek Urzędu Gminy w Piekoszowie) wykonanych
w okresie 01.09.2018 r. do dnia 01.10.2018 r. podpisany bez uwag w dniu
08.10.2018 r. przez przedstawicieli inwestora i wykonawcy,

- ll) nota księgowa nr 96/2018 z dnia 30.10.2018 r.; obciążenie w wysokości 62.310,00 zł za nieterminowe wykonanie robót – 93 dni opóźnienia (z FV 19/2018 – 53.829,77 zł, z FV 21/2018 – 8.480,23 zł),
- mm) potwierdzenie wykonania przelewu własnego w dniu 31.10.2018 r. w kwocie 53.829,77 zł z rachunku projektu na konto Gminy Piekoszów nr 74 8499 0008 0400 0534 2000 0061, tytułem kar umownych dot. faktury nr 19/2018,
- nn) potwierdzenie wykonania przelewu własnego w dniu 31.10.2018 r. w kwocie 8.480,23 zł z rachunku projektu na konto Gminy Piekoszów nr 74 8499 0008 0400 0534 2000 0061, tytułem kar umownych dot. faktury nr 19/2018, potrącone z płatności za fakturę 21/2018,
- oo) faktura VAT nr 20/2018 wystawiona w dniu 17.10.2018 r. przez [redacted] ul. [redacted] za wykonanie termomodernizacji budynku Zakładu Usług Komunalnych w Piekoszowie, na kwotę 73.832,63 zł brutto, 60.026,52 zł netto, wraz z załącznikiem w którym określono kwotę wydatków kwalifikowalnych w wysokości 65.411,28 zł,
- pp) faktura VAT korygująca nr 4/10/2018 wystawiona w dniu 19.11.2018 r. przez [redacted] ul. [redacted] za wykonanie termomodernizacji budynku Zakładu Usług Komunalnych w Piekoszowie, faktura 20/2018 korygowana z powodu błędnie wpisanej kwoty netto i VAT, tj. przed korektą 60.026,52 zł netto, 13.806,11 zł kwota VAT, po korekcie 60.026,53 zł netto, 13.806,10 zł kwota VAT,
- qq) protokół odbioru robót (Zakład Usług Komunalnych w Piekoszowie) wykonanych w okresie 01.09.2018 r. do dnia 01.10.2018 r. podpisany bez uwag w dniu 08.10.2018 r. przez przedstawicieli inwestora i wykonawcy,
- rr) nota księgowa nr 97/2018 z dnia 30.10.2018 r.; obciążenie w wysokości 69.750,00 zł za nieterminowe wykonanie robót – 93 dni opóźnienia,
- ss) potwierdzenie wykonania przelewu w dniu 31.10.2018 r. w kwocie 4.082,63 zł na rzecz [redacted]
- tt) potwierdzenie wykonania przelewu własnego w dniu 31.10.2018 r. w kwocie 69.750,00 zł z rachunku projektu na konto Gminy Piekoszów nr 74 8499 0008 0400 0534 2000 0061, tytułem kar umownych dot. faktury nr 20/2018,
- uu) faktura VAT nr 21/2018 wystawiona w dniu 17.10.2018 r. przez [redacted] ul. [redacted] za wykonanie termomodernizacji budynku Szkoły Podstawowej w Łosieniu, na kwotę 75.280,68 zł brutto, 62.153,80 zł netto, wraz z załącznikiem w którym określono kwotę wydatków kwalifikowalnych w wysokości 50.348,74 zł,
- vv) faktura VAT korygująca nr 5/10//2018 wystawiona w dniu 19.11.2018 r. przez [redacted] ul. [redacted] za wykonanie termomodernizacji budynku Szkoły Podstawowej w Łosieniu, faktura 21/2018 korygowana z powodu błędnie wpisanej kwoty netto, tj. przed korektą 62.153,80 zł netto, po korekcie 61.203,80 zł,
- ww) nota księgowa nr 98/2018 z dnia 30.10.2018 r.; obciążenie w wysokości 30.450,00 zł za nieterminowe wykonanie robót – 35 dni opóźnienia,

- xx) nota księgowa nr 96/2018 z dnia 30.10.2018 r.; obciążenie w wysokości 62.310,00 zł za nieterminowe wykonanie robót – 93 dni opóźnienia (z FV 19/2018 – 53.829,77 zł, z FV 21/2018 – 8.480,23 zł),
 - yy) potwierdzenie wykonania przelewu własnego w dniu 31.10.2018 r. w kwocie 30.450,00 zł z rachunku projektu na konto Gminy Piekoszów nr 74 8499 0008 0400 0534 2000 0061, tytułem kar umownych dot. faktury nr 21/2018,
 - zz) potwierdzenie wykonania przelewu w dniu 31.10.2018 r. w kwocie 36.350,45 zł tytułem zapłaty za fakturę nr 21/2018,
 - aaa) wyciąg bankowy z dnia 18.10.2018 r. do rachunku bankowego [REDACTED]
 - bbb) wyciąg bankowy z dnia 04.10.2018 r. do rachunku bankowego [REDACTED]
- 4) Oświadczenie o kwalifikowalności VAT złożone przez Beneficjenta w dniu 28.02.2018 r., z którego wynika, że Beneficjent realizując projekt nie może odzyskać poniesionego kosztu podatku VAT zadeklarowanego we wniosku o dofinansowanie jako kwalifikowalny,
- 5) Oświadczenie Beneficjenta z dnia 08.11.2019 r., z którego wynika, że Gmina Piekoszów nie uzyskała żadnych dochodów w związku z robotami prowadzonymi przy realizacji przedmiotowego projektu.

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

- spełniają kryteria kwalifikowalności określone w „Wytycznych w zakresie kwalifikowalności wydatków w ramach Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności na lata 2014-2020”, Regulaminie naboru nr RPSW.06.01.00-IZ-065/16 oraz wniosku o dofinansowanie,
- zostały poniesione w kategoriach określonych w harmonogramie rzeczowo-finansowym,
- zostały poniesione przez Beneficjenta projektu,
- wynikają z dokumentacji wspierającej,
- zostały ujęte w badanym wniosku o płatność tylko jeden raz.

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

W badanym obszarze audytem objęto następujące postępowania:

Lp.	Nazwa postępowania	Wartość szacunkowa w PLN	Tryb	Wartość postępowania (powyżej / poniżej progów UE)	Wartość podpisanej z wykonawcą umowy (na dzień badania) w PLN	Wartość wydatków zadeklarowanych z postępowania z podziałem na badane wnioski o płatność w PLN
1	„Termomodernizacja budynku Urzędu Gminy w Piekoszowie, Zakładu Usług Komunalnych w	2.722.520,44 zł netto, tj. 631.426,22 euro	Przetarg nieograniczony art. 39 Pzp	poniżej progów UE	Umowa nr CRU.83.2018.IRO zawarta w dniu 10.04.2018 r. na łączną kwotę 2.290.000,00 zł brutto, 1.861.788.62 zł netto, w tym:	1.847.539,55 zł - RPSW.06.01.00-26-0009/16-005

	Piekoszowie oraz Szkoły Podstawowej w Łosieniu”, znak: IRO.271.5.2018.MS				zadanie nr 1 – 670.000,00 zł brutto, 544.715,45 zł netto, zadanie nr 2 – 750.000,00 zł brutto, 609.756,10 zł netto, zadanie nr 3 – 870.000,00 zł brutto, 707.317,07 zł netto.	
2	„Wykonanie i dostawa trzech tablic informacyjnych”	1.266,67 zł netto	Zapytanie ofertowe art. 4 ust. 8 Pzp	poniżej progów UE	1.216,22 zł brutto	1.216,22 zł - RPSW.06.01.00-26-0009/16-005
3	„Pełnienie obowiązków nadzoru inwestorskiego w zakresie robót konstrukcyjno-budowlanych, robót instalacyjnych w branży sanitarnej oraz robót instalacyjnych w branży elektrycznej”	27.018,00 zł netto	Zapytanie ofertowe art. 4 ust. 8 Pzp	poniżej progów UE	Umowa nr CRU.78.2018.IRO z 09.04.2018 r. – 10.000,00 zł brutto Umowa nr CRU.79.2018.IRO z 09.04.2018 r. – 9.102,00 zł brutto	19.102,00 zł - RPSW.06.01.00-26-0009/16-005

- 1) Wniosek o dofinansowanie projektu wymieniony w pkt A.1.4) niniejszego podsumowania ustaleń,
- 2) Umowa o dofinansowanie projektu wraz z aneksami, wymieniona w pkt A.1.19) niniejszego podsumowania ustaleń,
- 3) Wniosek o płatność wymieniony w pkt A.1.1.3) niniejszego podsumowania ustaleń,
- 4) Dokumentację dotyczącą zamówienia publicznego pn. „Termomodernizacja budynków użyteczności publicznej w Gminie Piekoszów”, znak sprawy: IRO.271.5.2018.MS, przeprowadzonego w trybie przetargu nieograniczonego o wartości zamówienia nieprzekraczającej kwoty określonej w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 1579 ze zm.):
 - a) protokół postępowania w trybie przetargu nieograniczonego na wykonanie termomodernizacji budynków użyteczności publicznej w Gminie Piekoszów, znak: IRO.271.2.2018.MZ, zatwierdzony w dniu 12.02.2018 r. przez Wójta Gminy Piekoszów; postępowanie unieważnione na podstawie art. 93 ust. 1 ustawy Pzp – w przedmiotowym postępowaniu cena najkorzystniejszej oferty przewyższa kwotę, którą Zamawiający zamierzał przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia,
 - b) kosztorys inwestorski dla inwestycji „Termomodernizacja budynku ZUK w Piekoszowie”, opracowany w dniu 05.10.2016 r. przez wykonawcę [REDAKTOWANO]

- c) kosztorys inwestorski dla inwestycji „Termomodernizacja budynku Urzędu Gminy w Piekoszowie”, opracowany w dniu 05.10.2016 r. przez wykonawcę [REDAKTOWANE]
- d) kosztorys inwestorski dla inwestycji „Termomodernizacja budynku Szkoły Podstawowej w Łosieniu”, opracowany w dniu 05.10.2016 r. przez wykonawcę [REDAKTOWANE]
- e) informacja sporządzona przez [REDAKTOWANE] w dniu 15.01.2018 r., z której wynika, że ustalona w ww. kosztorysach inwestorskich łączna wartość robót budowlanych, elektrycznych i sanitarnych pozostaje bez zmian i jest kwotą, którą można przyjąć jako szacunkową wartość zamówienia w ramach przeprowadzenia procedury o udzielenie zamówienia publicznego,
- f) szacunkowa wartość zamówienia na roboty budowlane dotyczące termomodernizacji trzech budynków użyteczności publicznej, obliczona na podstawie kosztorysów inwestorskich: 2.722.520,44 zł netto, co stanowi równowartość 631.426,22 euro w tym wartość przewidywanych zamówień, o których mowa w art. 67 ust. 1 pkt 6 i 7 oraz w art. 134 ust.6 pkt 3 ustawy Pzp został ustalona na kwotę 907.506,81 zł, co stanowi równowartość 210.475,41 euro,
- g) zarządzenie nr 120.6.2018 Wójta Gminy Piekoszów z dnia 08.01.2018 r. w sprawie powołania Komisji Przetargowej do przygotowania i przeprowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia publicznego pn. „Termomodernizacja budynków użyteczności publicznej”,
- h) regulamin pracy Komisji Przetargowej, stanowiący załącznik nr 2 do zarządzenia Nr 120.34.2017 Wójta Gminy Piekoszów z dnia 18.09.2017 r.,
- i) Specyfikacja Istotnych Warunków Zamówienia (SIWZ) w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego pn. „Termomodernizacja budynków użyteczności publicznej w Gminie Piekoszów” wraz z załącznikami, znak: IRO.271.5.2018.MS, zatwierdzona w dniu 14.02.2018 r. przez Wójta Gminy Piekoszów, opublikowana na stronie internetowej Zamawiającego w dniu 14.02.2018 r.; przedmiot zamówienia został podzielony na trzy zadania: zadanie nr 1 – wykonanie termomodernizacji budynku Urzędu Gminy w Piekoszowie, zadanie nr 2 – wykonanie termomodernizacji budynku Zakładu Usług Komunalnych w Piekoszowie, zadanie nr 3 – wykonanie termomodernizacji budynku Szkoły Podstawowej w Łosieniu,
- j) ogłoszenie o zamówieniu na roboty budowlane nr 518276-N-2018:
 - zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 14.02.2018 r.,
 - wywieszone na tablicy ogłoszeń w siedzibie Zamawiającego w okresie od dnia 14.02.2018 r. do dnia 02.03.2018 r.
 - opublikowane w dniu 14.02.2018 r. na stronie internetowej Zamawiającego (Biuletyn Informacji Publicznej),
- k) zapytanie do przetargu złożone przez [REDAKTOWANE] w dniu 14.02.2018 r., wraz odpowiedzią Zamawiającego z dnia 19.02.2018 r.,

- l) informacja dla wykonawców nr 1, opublikowana w dniu 19.02.2018 r. na stronie internetowej Zamawiającego (BIP), zawierające pytanie wraz z odpowiedzią Zamawiającego,
- m) oferty złożone w przedmiotowym postępowaniu:
- Nr 1 – [REDAKTOWANE] ul. [REDAKTOWANE] [REDAKTOWANE] złożona w dniu 02.03.2018 r. godz. 8:10, cena: zadanie 1 – 670.000,00 zł, zadanie 2 – 750.000,00 zł, zadanie 3 – 870.000,00 zł, okres gwarancji 60 miesięcy dla wszystkich zadań,
 - Nr 2 – [REDAKTOWANE] ul. [REDAKTOWANE] [REDAKTOWANE] złożona w dniu 02.03.2018 r. godz. 8:45, cena: zadanie 3 – 898.562,83 zł, okres gwarancji 60 miesięcy,
 - Nr 3 – [REDAKTOWANE] ul. [REDAKTOWANE] złożona w dniu 02.03.2018 r. godz. 8:50, cena: zadanie 1 – 795.000,00 zł, zadanie 2 – 828.000,00 zł, zadanie 3 – 949.000,00 zł, okres gwarancji 60 miesięcy dla wszystkich zadań,
 - Nr 4 – [REDAKTOWANE] [REDAKTOWANE] złożona w dniu 02.03.2018 r. godz. 8:52, cena: zadanie 1 – 878.000,00 zł, zadanie 2 – 958.000,00 zł, zadanie 3 – 1.060.000,00 zł, okres gwarancji 60 miesięcy dla wszystkich zadań,
- n) zbiorcze zestawienie ofert, opublikowane na stronie internetowej Zamawiającego (BIP) w dniu 02.03.2018 r.,
- o) oświadczenia o bezstronności złożone w dniu 02.03.2018 r. przez nw. osoby:
- [REDAKTOWANE] – Kierownik zamawiającego,
 - [REDAKTOWANE] – członek komisji przetargowej,
 - [REDAKTOWANE] – członek komisji przetargowej,
 - [REDAKTOWANE] – członek komisji przetargowej,
 - [REDAKTOWANE] – członek komisji przetargowej,
 - [REDAKTOWANE] – członek komisji przetargowej,
- p) wezwanie do złożenia dokumentów z dnia 08.03.2018 r. w oparciu o zapisy art. 24aa ust.1, skierowane do [REDAKTOWANE] którego oferta została oceniona jako najkorzystniejsza na zadanie 1,2 i 3,
- q) dokumenty złożone w dniu 13.03.2018 r. przez [REDAKTOWANE] w odpowiedzi na wezwanie Zamawiającego,
- r) informacja o wynikach – pismo Zamawiającego z dnia 30.03.2018 r., opublikowana na stronie internetowej Zamawiającego w dniu 30.03.2018 r., w siedzibie Zamawiającego na tablicy ogłoszeń w okresie 30.03.2018 r. – 06.04.2018 oraz przekazane za pośrednictwem poczty elektronicznej wykonawcom, którzy złożyli oferty w przedmiotowym postępowaniu,
- s) protokół postępowania w trybie przetargu nieograniczonego na wykonanie termomodernizacji budynków użyteczności publicznej w Gminie Piekoszów, znak: IROI.271.5.2018.MS, zatwierdzony w dniu 12.04.2018 r. przez Wójta Gminy Piekoszów,

- t) ogłoszenie o udzieleniu zamówienia, Nr 500078991-N-2018 z dnia 12.04.2018 r., zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych,
 - u) umowa nr CRU.83.2018.IRO zawarta w dniu 10.04.2018 r. pomiędzy Beneficjentem a [REDAKTOWANE] ul. [REDAKTOWANE] [REDAKTOWANE] na wykonanie zadania nr 1. polegającego na termomodernizacji budynku Urzędu Gminy w Piekoszowie, 2. ZUK w Piekoszowie oraz 3. Szkoły Podstawowej w Łosieniu, za kwotę: zadanie nr 1 – 670.000,00 zł brutto, 544.715,45 zł netto, zadanie nr 2 – 750.000,00 zł brutto, 609.756,10 zł netto, zadanie nr 3 – 870.000,00 zł brutto, 707.317,07 zł netto,
 - v) protokół odbioru wykonywanych robót, częściowy, dla zadania pn. „Termomodernizacja budynków użyteczności publicznej w Gminie Piekoszów – ZUK w Piekoszowie”, podpisany w dniu 31.08.2018 r. bez uwag przez przedstawicieli Zamawiającego i Wykonawcy, wraz z korektą do protokołu,
 - w) protokół końcowy odbioru robót dla zadania pn. „Termomodernizacja budynków użyteczności publicznej w Gminie Piekoszów – ZUK w Piekoszowie”, z adnotacją o nieterminowym zakończeniu prac z winy Wykonawcy (93 dni opóźnienia), podpisany w dniu 08.10.2018 r. przez przedstawicieli Zamawiającego i Wykonawcy,
 - x) protokół odbioru wykonywanych robót, częściowy, dla zadania pn. „Termomodernizacja budynków użyteczności publicznej w Gminie Piekoszów – Urząd Gminy w Piekoszowie”, podpisany w dniu 31.08.2018 r. bez uwag przez przedstawicieli Zamawiającego i Wykonawcy, wraz z korektą do protokołu,
 - y) protokół końcowy odbioru robót dla zadania pn. „Termomodernizacja budynków użyteczności publicznej w Gminie Piekoszów – Urząd Gminy w Piekoszowie”, z adnotacją o nieterminowym zakończeniu prac z winy Wykonawcy (93 dni opóźnienia), podpisany w dniu 08.10.2018 r. przez przedstawicieli Zamawiającego i Wykonawcy,
 - z) protokół odbioru wykonywanych robót, częściowy, dla zadania pn. „Termomodernizacja budynków użyteczności publicznej w Gminie Piekoszów – Szkoła Podstawowa w Łosieniu”, podpisany w dniu 31.08.2018 r. bez uwag przez przedstawicieli Zamawiającego i Wykonawcy,
 - aa) protokół końcowy odbioru robót dla zadania pn. „Termomodernizacja budynków użyteczności publicznej w Gminie Piekoszów – Szkoła Podstawowa w Łosieniu”, z adnotacją o nieterminowym zakończeniu prac z winy Wykonawcy (35 dni opóźnienia), podpisany w dniu 08.10.2018 r. przez przedstawicieli Zamawiającego i Wykonawcy,
- 5) Dokumentację dotyczącą wyboru wykonawcy zamówienia o wartości do 50.000.00 zł netto. pn. „Pełnienie obowiązków nadzoru inwestorskiego w zakresie robót konstrukcyjno-budowlanych, robót instalacyjnych w branży sanitarnej oraz robót instalacyjnych w branży elektrycznej”, przeprowadzonego w trybie zapytania ofertowego:
- a) pismo Zamawiającego z dnia 09.03.2018 r., znak: IRO.271.5.1.2018.MS, z prośbą o oszacowanie wartości zamówienia polegającego na pełnieniu funkcji inspektora

- nadzoru, przekazane pocztą elektroniczną 6 wykonawców, wraz z odpowiedzią 1 wykonawcy,
- b) notatka służbowa z dnia 14.03.2018 r. z przeprowadzenia procedury rozpoznania rynku w celu oszacowania wartości zamówienia, z której wynika, że wartość szacunkowa została określona w kwocie 27.018,75 zł netto, 33.233,06 zł brutto,
- c) zapytanie ofertowe dotyczące wyboru wykonawcy zamówienia pn. „Pełnienie funkcji inspektora nadzoru inwestorskiego (...)”, wraz z załącznikami, opublikowane w siedzibie Zamawiającego w dniach 16.03.2018-28.03.2018 r. na stronie internetowej Beneficjenta w dniu 16.03.2018 r.,
- d) oferty złożone przez nw. wykonawców:
- [redacted] ul. [redacted] z dnia 27.03.2018 r., na kwotę: część 1 – 19.065,00 zł brutto, część 2 – 3.075,00 zł brutto, część 3 – 3.813,00 zł brutto,
 - [redacted] ul. [redacted] z dnia 27.03.2019 r., na kwotę: część 1 – 10.947,00 zł brutto,
 - [redacted] ul. [redacted] z dnia 20.03.2018 r., na kwotę: część 1 – 9.102,00 zł brutto, część 2 – 5.781,00 zł brutto, część 3 – 5.904,00 zł brutto,
 - [redacted] ul. [redacted] z dnia 26.03.2018 r., na kwotę: część 1 – 18.800,00 zł brutto, część 2 – 4.800,00 zł brutto, część 3 – 5.200,00 zł brutto,
- e) protokół z otwarcia ofert z dnia 28.03.2018 r., opublikowany na stronie Zamawiającego w dniu 28.03.2018 r.,
- f) protokół oceny ofert z dnia 29.03.2018 r., z którego wynika, że w terminie składania ofert wpłynęły 4 oferty, a najkorzystniejszą ofertę złożyli:
- na część 1 – [redacted]
 - na część 2 i 3 – [redacted]
- g) oświadczenie [redacted] właściciela firmy [redacted] z dnia 29.03.2018 r. dotyczące rezygnacji z udziału w przedmiotowym postępowaniu,
- h) informacja do protokołu oceny ofert z dnia 30.03.2018 r., z której wynika, że w związku z rezygnacją firmy [redacted] wykonawcą zamówienia na część 2 i część 3 zamówienia zostaje firma [redacted]
- i) umowa nr CRU.78.2018.IRO zawarta w dniu 09.04.2018 r. pomiędzy Beneficjentem a [redacted] ul. [redacted] na pełnienie funkcji Inspektora nadzoru inwestorskiego w branży sanitarnej i elektrycznej, na kwotę: branża sanitarna – 4.800,00 zł brutto zł, 3.902,44 zł netto, branża elektryczna – 5.200,00 zł brutto, 4.227,64 zł netto,
- j) umowa nr CRU.79.2018.IRO zawarta w dniu 09.04.2018 r. pomiędzy Beneficjentem a [redacted] na pełnienie funkcji Inspektora nadzoru inwestorskiego w branży konstrukcyjno-budowlanej, na kwotę 9.102,00 zł brutto zł, 7.400,00 zł netto.

- 6) Dokumentację dotyczącą wyboru wykonawcy zamówienia o wartości do 50.000,00 zł netto pn. „Wykonanie i dostawa trzech tablic informacyjnych dla projektu pn. „Zwiększenie efektywności energetycznej budynków użyteczności publicznej w gminie Piekoszów”, przeprowadzonego w trybie zapytania ofertowego:
- a) notatka służbowa z dnia 12.04.2018 r., znak: IRO.271.5.2.2018.MB dotycząca określenia szacunkowej ceny wykonania oraz montażu 3 tablic informacyjnych; zapytanie ofertowe zostało przesłane do 4 wykonawców: [REDAKTOWANE]
[REDAKTOWANE] wraz z odpowiedziami,
 - b) notatka służbowa z dnia 13.04.2018 r., znak: IRO.271.5.2.2018.MB z przeprowadzenia procedury rozpoznania rynkowego w celu oszacowania wartości zamówienia – rozpoznanie mailowe od potencjalnych wykonawców; średnia szacunkowa wartość zamówienia 1.266,67 zł netto, 1.558,00 zł brutto,
 - c) zapytanie ofertowe z dnia 13.04.2018 r. na „Wykonanie i dostawa trzech tablic informacyjnych dla projektu pn. „Zwiększenie efektywności energetycznej budynków użyteczności publicznej w gminie Piekoszów”, zamieszczone na stronie www.biuletyn.piekoszow.net,
 - d) oferty przesłane przez nw. wykonawców:
 - [REDAKTOWANE], ul. [REDAKTOWANE], w dniu 17.04.2018 r., na kwotę 1.402,20 zł brutto,
 - [REDAKTOWANE] ul. [REDAKTOWANE] W dniu 14.04.2018 r., na kwotę 1.549,80 zł brutto,
 - [REDAKTOWANE] ul. [REDAKTOWANE] z dnia 17 kwietnia 2018 r. na kwotę 1.216,00 zł,
 - e) protokół oceny ofert z dnia 18.04.2018 r., z którego wynika, że najkorzystniejszą ocenę złożył wykonawca: [REDAKTOWANE] ul. [REDAKTOWANE] [REDAKTOWANE] opublikowany na stronie Zamawiającego,
 - f) umowa nr CRU.100.2018.IRO zawarta w dniu 20.04.2018 r. pomiędzy Beneficjentem a [REDAKTOWANE] [REDAKTOWANE] na zaprojektowanie, wykonanie i dostawę 3 tablic informacyjnych, na kwotę 1.216,22 zł brutto,
 - g) protokół zdawczo-odbiorczy z dnia 27.04.2018 r. tablic informacyjnych podpisany przez Wykonawcę i Zamawiającego.

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

- zastosował właściwy tryb postępowania,
- wykonał obowiązki dotyczące ogłoszeń,
- nie podzielił zamówienia w celu uniknięcia stosowania przepisów,
- zachował wymagane terminy,
- zastosował prawidłowe i niedyskryminujące warunki udziału w postępowaniu oraz obiektywne kryteria oceny,
- wybrał najkorzystniejsze oferty,

- podpisał umowy zgodne z przedmiotem zamówienia opisanym w SIWZ,
- zachował w postępowaniu zasady uczciwej konkurencji, jawności, bezstronności i obiektywizmu, równego traktowania, pisemności a wykonawca wykonał zamówienie w terminie i zakresie określonym w ofercie/umowie.

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

W badanym obszarze audytem objęto:

- 1) Wniosek o dofinansowanie projektu wymieniony w pkt A.1.4) niniejszego podsumowania ustaleń,
- 2) Umowa o dofinansowanie projektu wraz z aneksami, wymieniona w pkt A.1.19) niniejszego podsumowania ustaleń,
- 3) Wniosek o płatność wymieniony w pkt A.1.1.3) niniejszego podsumowania ustaleń,
- 4) Formularz do wniosku o dofinansowanie w zakresie oceny oddziaływania na środowisko (OOS) z dnia 24.07.2017 r., poprawiony w dniu 25.09.2017 r. oraz 09.10.2017 r.,
- 5) Deklaracja organu odpowiedzialnego za monitorowanie obszarów Natura 2000 – RDOŚ w Kielcach z dnia 26.06.2017 r. z której wynika, że projekt prawdopodobnie nie wywrze istotnego wpływu na obszar Natura 2000,
- 6) Oświadczenie Wójta Gminy Piekoszów z dnia 24.07.2017 r., o niezaleganiu z informacją wobec rejestrów prowadzonych w Generalnej Dyrekcji Ochrony Środowiska,
- 7) Pismo RDOŚ w Kielcach z dnia 17.07.2017 r. znak: WOO-II.4240.1.18.2017.PW.1, z którego wynika, że przedsięwzięcie nie wymaga uzyskania decyzji o środowiskowych uwarunkowaniach,
- 8) Pismo Starosty Kieleckiego z dnia 10.07.2017 r., znak: B-I.2010.56.2017, z którego wynika, że przedmiotowa inwestycja nie podlega zgłoszeniu właściwemu organowi architektoniczno-budowlanemu oraz nie wymaga pozwolenia na budowę.

Powyższe czynności przeprowadzono w celu sprawdzenia, czy:

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

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

W badanym obszarze audytem objęto:

- 1) Wniosek o dofinansowanie projektu wymieniony w pkt A.1.4) niniejszego podsumowania ustaleń,

- 2) Umowa o dofinansowanie projektu wraz z aneksami, wymieniona w pkt A.1.19) niniejszego podsumowania ustaleń,
- 3) Wniosek o płatność wymieniony w pkt A.1.1.3) niniejszego podsumowania ustaleń,
- 4) Uchwała Nr LXI/412/2014 Rady Gminy Piekoszów z dnia 30.04.2014 r. w sprawie zmiany uchwały Nr LIX/321/2010 Rady Gminy Piekoszów z dnia 31.05.2010 r. w sprawie uchwalenia Statutu Gminy Piekoszów, wraz ze Statutem Gminy Piekoszów.

Powyższe czynności przeprowadzono w celu sprawdzenia, czy:

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

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

W badanym obszarze audytem objęto:

- 1) Wniosek o dofinansowanie projektu wymieniony w pkt A.1.4) niniejszego podsumowania ustaleń,
- 2) Umowa o dofinansowanie projektu wraz z aneksami, wymieniona w pkt A.1.19) niniejszego podsumowania ustaleń,
- 3) Wniosek o płatność wymieniony w pkt A.1.1.3) niniejszego podsumowania ustaleń,
- 4) Dokumentację udzielonych zamówień publicznych, wymienioną w pkt A.1.2 niniejszego podsumowania ustaleń,
- 5) Informacje o projekcie zamieszczone na stronie internetowej Beneficjenta www.piekoszow.pl
- 6) Tablice pamiątkowe umieszczone w miejscach realizacji projektu.

Ponadto, w dniu 13.11.2019 r., przeprowadzono oględziny, mające na celu potwierdzenie podjętych działań informacyjno – promocyjnych przez Beneficjenta.

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

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

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

W badanym obszarze audytem objęto:

- 1) Wniosek o dofinansowanie projektu wymieniony w pkt A.1.4) niniejszego podsumowania ustaleń,
- 2) Umowa o dofinansowanie projektu wraz z aneksami, wymieniona w pkt A.1.19) niniejszego podsumowania ustaleń,
- 3) Wniosek o płatność wymieniony w pkt A.1.1.3) niniejszego podsumowania ustaleń.

Powyższe czynności przeprowadzone zostały w celu ustalenia, czy:

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

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

W badanym obszarze audytem objęto:

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.06.01.00-26-0009/16-005	1.867.857,77	434.881,09	1.867.857,77	434.881,09	4,2951

- 1) Umowa o dofinansowanie projektu wraz z aneksami, wymieniona w pkt A.1.19) niniejszego podsumowania ustaleń,
- 2) Wniosek o płatność wymieniony w pkt A.1.1.3) niniejszego podsumowania ustaleń,
- 3) Zaświadczenie wystawione przez Bank Spółdzielczy w Łopusznie Oddział w Piekoszowie z dnia 07.11.2017 r., potwierdzające posiadanie rachunku bankowego nr 60 8499 0008 0400 0534 2000 0065 na realizację projektu pn. „Zwiększenie efektywności energetycznej budynków użyteczności publicznej w Gminie Piekoszów”,
- 4) Zarządzenie nr 0050.54.2018. Wójta Gminy Piekoszów z dnia 27.07.2018 r. w sprawie ustalenia dokumentacji przyjętych zasad (polityki) rachunkowości dla jednostki budżetowej Urząd Gminy w Piekoszowie wraz załącznikami,
- 5) Protokół przyjęcia środka trwałego – termomodernizacja budynku Szkoły Podstawowej w Łosieniu z dnia 31.12.2018 r.,
- 6) Protokół przekazania środka trwałego – termomodernizacja budynku Szkoły Podstawowej w Łosieniu, zaksięgowany z dnia 31.12.2018 r.,
- 7) Protokół przyjęcia środka trwałego – termomodernizacja budynku Zakładu Usług Komunalnych w Piekoszowie z dnia 31.12.2018 r.,

- 8) Protokół przyjęcia środka trwałego – termomodernizacja budynku Urzędu Gminy w Piekoszowie z dnia 31.12.2018 r.,
- 9) Wydruki z kont księgi głównej za okres 01.2018-12.2018 z dnia 06.11.2019 r.:
 - 011-01 – środki trwałe budynki,
 - 130-700-700005-4580W-901000W – gospodarka mieszkaniowa – gospodarka gruntami i nieruchomościami – pozostałe odsetki – UG w Piekoszowie,
 - 130-700-700005-6057W-901000U – gospodarka mieszkaniowa – gospodarka gruntami i nieruchomościami – wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych – UG w Piekoszowie,
 - 130-700-700005-6059W-901000U – gospodarka mieszkaniowa – gospodarka gruntami i nieruchomościami – wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych – UG w Piekoszowie,
 - 130-04 – rachunek bieżący jednostki – zwiększenie efektywności energetycznej budynków,
 - 201 – rozrachunki z dostawcami i odbiorcami.

Powyższe czynności przeprowadzone zostały w celu ustalenia, czy:

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

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

W badanym obszarze audytem objęto:

- 1) Wniosek o dofinansowanie projektu wymieniony w pkt A.1.4) niniejszego podsumowania ustaleń,
- 2) Umowa o dofinansowanie projektu wraz z aneksami, wymieniona w pkt A.1.19) niniejszego podsumowania ustaleń,,
- 3) Wniosek o płatność wymieniony w pkt A.1.1.3) niniejszego podsumowania ustaleń,
- 4) Informacja Pokontrolna Nr 1/N/VI/RPO/2019 sporządzona przez IZ w dniu 27.03.2019 r., znak: KC-I.432.6.10.2019, z kontroli końcowej realizacji projektu nr RPSW.06.01.00-26-0009/16,

- 5) Pismo Beneficjenta z dnia 21.08.2019 r., znak: IRO.042.6.8.2019.MKG, informujące o zrealizowaniu wskaźników rezultatu oraz przedkładające w załączeniu audyty energetyczne ex post,
- 6) Pismo IZ z dnia 17.10.2019 r., znak: KC-I.432.6.10.2019, w którym IZ potwierdza realizację zaleceń pokontrolnych w zakresie osiągnięcia przez Beneficjenta wskaźników rezultatu.

Powyższe czynności przeprowadzone zostały w celu ustalenia, czy:

- we wniosku o dofinansowanie/ umowie określono weryfikowalne wskaźniki produktu i rezultatu,
- projekt zrealizowany jest zgodnie z harmonogramem określonym we wniosku o dofinansowanie / umowie (tj. bez opóźnień) i osiągnięto kolejne kluczowe etapy wdrażania,
- w ramach projektu osiągnięto zakładane wskaźniki.

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) Umowa o dofinansowanie projektu wraz z aneksami, wymieniona w pkt A.1.19) niniejszego podsumowania ustaleń,
- 2) Wniosek o płatność wymieniony w pkt A.1.1.3) niniejszego podsumowania ustaleń,
- 3) Pismo IZ znak: IR-XIII.432.6.9.2019 z dnia 03.06.2019 r., informujące Beneficjenta o zatwierdzeniu wniosku o płatność końcową nr RPSW.06.01.00-26-0009/16-005; kwota dofinansowania zatwierdzonego do wypłaty wynosi 1.587.679,10 zł,
- 4) Pismo Beneficjenta z dnia 29.05.2019 r., znak: IRO.042.6.6.2019.MKG, w którym wyraża zgodę na pomniejszenie płatności końcowej o kwoty korekt finansowych wykazanych w informacji pokontrolnej tj. 9.121,99 zł wraz z odsetkami (906,00 zł) oraz 12.038,50 zł,
- 5) Informacja Pokontrolna Nr 1/N/VI/RPO/2019 z dnia 27.03.2019 r., znak: KC-I.432.6.10.2019, z kontroli końcowej realizacji projektu nr RPSW.06.01.00-26-0009/16,
- 6) Dyspozycja wystawienia zlecenia płatności współfinansowania UE znak: IR-XIV.432.6.9.2019 na kwotę 1.577.651,11 zł, na rachunek bankowy Gminy Piekoszów, zatwierdzona w dniu 03.06.2019 r. przez Dyrektora Departamentu Inwestycji i Rozwoju wraz ze zleceniem płatności nr 40082/2019/U2 zawierającym planowaną datę płatności 10.06.2019 r.,
- 7) Pismo IZ z dnia 10.06.2019 r., znak: IR-XIV.432.6.9.2019 informujące, że w dniu 10.06.2019 r. z rachunku bankowego Ministra Finansów prowadzonego przez Bank Gospodarstwa Krajowego została przekazana płatność końcowa w wysokości 1.577.651,11 zł,

- 8) Wyciągi bankowe nr 3 z dnia 13.06.2019 r. z rachunku bankowego Gminy Piekoszów nr 60 8499 0008 0400 0534 2000 00065, potwierdzające przelew środków z Ministerstwa Finansów w kwocie 1.577.651,11 zł,
- 9) Deklaracja wydatków nr RPSW.IZ.00-D13/18-00 za okres do 31.05.2019 r., przekazany do IC w dniu 14.06.2019 r. oraz zatwierdzony w dniu 28.06.2019 r.,
- 10) Wniosek do KE nr RPSW.IC.00-W13/18-00 za okres do 31.05.2019 r., data refundacji z KE 11.07.2019 r.

Powyższe czynności przeprowadzone zostały w celu ustalenia, czy:

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

B) USTALENIA

1. **W zakresie objętym audytem potwierdzono, że 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.).**

Projekt nr RPSW.06.01.00-26-0009/16 pn. „Zwiększenie efektywności energetycznej budynków użyteczności publicznej w gminie Piekoszów”:

- został wybrany do dofinansowania zgodnie z kryteriami określonymi w Regulaminie naboru nr RPSW.06.01.00-IZ.00-26-065/16 w ramach Osi Priorytetowej 6 „Rozwój miast”, Działanie 6.1 „Efektywność energetyczna w sektorze publicznym – ZIT KOF” RPOWŚ na lata 2014-2020, opublikowanym na stronach internetowych www.rpo-swietokrzyskie.pl oraz www.funduszeuropejskie.gov.pl w dniu 03.10.2016 r.,
- nie został fizycznie zakończony ani w pełni wdrożony, zanim Beneficjent złożył wniosek o dofinansowanie w ramach RPOWŚ na lata 2014-2020,

- został zrealizowany zgodnie z umową o dofinansowanie Nr UDA-RPSW.06.01.00-26-0009/16-00 z dnia 12.10.2017 r.,
- spełnia wszelkie warunki mające zastosowanie w czasie audytu dotyczące jego funkcjonalności, stosowania i celów.

Ogłędziny miejsc realizacji projektu, przeprowadzone w dniu 13.11.2019 r., potwierdziły faktyczną realizację projektu.

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 we wniosku o płatność nr RPSW.06.01.00-26-0009/16-005:

- 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” Ministerstwa Rozwoju MR/H 2014-2020/23(3)07/2017 z dnia 19 lipca 2017 r., Regulaminie naboru nr RPSW.06.01.00-IZ.00-26-065/16 oraz wniosku o dofinansowanie,
- zostały poniesione w kategoriach określonych w harmonogramie rzeczowo-finansowym,
- zostały poniesione przez Beneficjenta projektu, tj. Gminę Piekoszów,
- wynikają z dokumentacji wspierającej, wyszczególnionej w pkt A)1.1. niniejszego podsumowania,
- zostały ujęte w badanym wniosku o płatność tylko jeden raz,
- podatek VAT został zaliczony do kosztów kwalifikowalnych projektu.

1.2. Zgodność z zasadami dotyczącymi zamówień publicznych.

W zakresie objętym audytem potwierdzono prawidłowość stosowania zasad zamówień publicznych.

W ramach badanego wniosku o płatność Beneficjent udzielił:

- 1) zamówienia publicznego, na podstawie przeprowadzonego postępowania w trybie przetargu nieograniczonego zgodnie z ustawą ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 1579 z późn. zm.), na „Termomodernizację budynków użyteczności publicznej w Gminie Piekoszów”, znak sprawy: IRO.271.5.2018.MS, w wyniku którego zawarto w dniu 10.04.2018 r. z wykonawcą [REDAKTOWANE] umowę nr CRU.83.2018.IRO na wykonanie 3 zadań:

- zadanie nr 1 – wykonanie termomodernizacji budynku Urzędu Gminy w Piekoszowie, na kwotę 670.000,00 zł brutto, 544.715,45 zł netto,

- zadanie nr 2 – wykonanie termomodernizacji budynku Zakładu Usług Komunalnych w Piekoszowie, na kwotę 750.000,00 zł brutto, 609.756,10 zł netto,
 - zadanie nr 3 – wykonanie termomodernizacji budynku Szkoły Podstawowej w Łosieniu, na kwotę 870.000,00 zł brutto, 707.317,07 zł netto.
- 2) 2 nw. zamówień na podstawie art. 4 ust. 8 ustawy Prawo zamówień publicznych, w trybie ofertowym, zgodnie z pkt 6.5.1 „Wytycznych w zakresie kwalifikowalności wydatków w ramach Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności na lata 2014-2020” Ministerstwa Rozwoju MR/H 2014-2020/23(3)07/2017 z dnia 19 lipca 2017 r.:
- a) „Pełnienie obowiązków nadzoru inwestorskiego przy realizacji inwestycji pn. Termomodernizacja budynków użyteczności publicznej w Gminie Piekoszów”, w zakresie:
- część I – roboty konstrukcyjno-budowlanych,
 - część II – roboty instalacyjnych w branży sanitarnej,
 - część III – roboty instalacyjnych w branży elektrycznej,
- w wyniku którego zawarto w dniu 09.04.2018 r. z wybranymi wykonawcami, tj.:
- [REDAKTOWANE] umowę nr CRU.79.2018.IRO na część I zamówienia, na kwotę 9.102,00 zł brutto,
 - [REDAKTOWANE] umowę nr CRU.78.2018.IRO na część II zamówienia na kwotę 4.800,00 zł brutto oraz część III zamówienia na kwotę 5.200,00 zł brutto.
- b) „Wykonanie i dostawa trzech tablic informacyjnych dla projektu pn. Zwiększenie efektywności energetycznej budynków użyteczności publicznej w gminie Piekoszów”, w wyniku którego zawarto w dniu 20.04.2018 r. z wykonawcą [REDAKTOWANE] umowę nr CRU.100.2018.IRO na kwotę 1.216,22 zł brutto.

Udzielając powyższych zamówień, Beneficjent:

- zastosował właściwy tryb postępowania,
- wykonał obowiązki dotyczące ogłoszeń,
- nie podzielił zamówienia w celu uniknięcia stosowania przepisów,
- zachował wymagane terminy,
- zastosował prawidłowe, niedyskryminujące warunki udziału w postępowaniu oraz kryteria oceny,
- wybrał najkorzystniejszą ofertę,
- podpisał umowę zgodną z przedmiotem zamówienia opisanym w SIWZ,
- zachował w postępowaniu zasady uczciwej konkurencji, jawności, bezstronności i obiektywizmu, równego traktowania i pisemności.

1.3 Zgodność z zasadami ochrony środowiska.

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

Rodzaj przedsięwzięcia zrealizowanego w ramach projektu nie został wymieniony w załącznikach nr I i II do Dyrektywy Parlamentu Europejskiego i Rady 2011/92/UE z dnia 13 grudnia 2011 r. w sprawie oceny skutków wywieranych przez niektóre przedsięwzięcia publiczne i prywatne na środowisko (tekst jednolity) (Dz. Urz. UE L26/1 z 28.01.2012 r.) zmienionej Dyrektywą Parlamentu Europejskiego i Rady 2014/52/UE z dnia 16 kwietnia 2014 r. zmieniającą dyrektywę 2011/92/UE w sprawie oceny wpływu wywieranego przez niektóre przedsięwzięcia publiczne i prywatne na środowisko (Dz. U. UE L124/1 z 25.04.2014 r. sprostowaną w Dz. U. UE L 174 z 13.6.2014 r., str. 84 (PL) oraz w Dz.U. L 272 z 13.9.2014 r., str. 19 (PL)), oraz w rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 9 listopada 2010 r. w sprawie przedsięwzięć mogących znacząco oddziaływać na środowisko (Dz. U. z 2016 r. poz. 71).

Beneficjent załączył do wniosku o dofinansowanie deklarację organu odpowiedzialnego za monitorowanie obszarów Natura 2000 z dnia 26.06.2017 r., który potwierdził brak obowiązku przeprowadzenia oceny.

1.4 Zgodność z zasadami dotyczącymi pomocy publicznej.

W zakresie objętym audytem potwierdzono przestrzeganie zasad dotyczących pomocy publicznej.

Wsparcie otrzymane przez Gminę Piekoszów w ramach zrealizowanego projektu pn. „Zwiększenie efektywności energetycznej budynków użyteczności publicznej w gminie Piekoszów”, nie dotyczy działalności wykonywanej w warunkach konkurencji.

Beneficjent pomocy Gmina Piekoszów jest jednostką samorządu terytorialnego, a współfinansowane przedsięwzięcie ma na celu realizację zadań własnych gminy, zgodnie z art. 7 ust. 1 pkt 15) ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2019 r. poz. 506 z późn. zm.), tj. utrzymania gminnych obiektów i urządzeń użyteczności publicznej oraz obiektów administracyjnych.

1.5 Wywiązywanie się z obowiązków w zakresie informacji i promocji.

W zakresie objętym audytem potwierdzono prawidłowość wywiązywania się Beneficjenta z obowiązków w zakresie informacji i promocji.

Beneficjent wypełnił zobowiązania, określone w § 18 ust. 1 umowy o dofinansowanie z dnia 12.10.2017 r. poprzez:

- zamieszczenie tablic pamiątkowych w miejscach realizacji projektu,
- opublikowanie na własnej stronie internetowej informacji o projekcie,
- oznakowanie dokumentów podawanych do wiadomości publicznej, sporządzonych w związku z realizacją projektu.

Działania Beneficjenta w zakresie wizualizacji ww. elementów zostały zrealizowane w sposób określony w zał. nr 2 „Obowiązki informacyjne Beneficjenta” do ww. umowy.

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.

Projekt pn. „Zwiększenie efektywności energetycznej budynków użyteczności publicznej w gminie Piekoszów” jest zgodny z zasadą zrównoważonego rozwoju, pozytywnie wpływając na środowisko naturalne, poprzez zmniejszenie emisji szkodliwych substancji do środowiska oraz ograniczenie strat energii.

Ze względu na charakter i cele, projekt pozostaje neutralny wobec:

- zasady promowania równości mężczyzn i kobiet oraz niedyskryminacji,
- polityki zatrudnienia i polityki społeczeństwa informacyjnego.

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 w ujętym badaniem wniosku o płatność,
- dokumenty te zostały właściwie opisane i zarejestrowane w systemie księgowym 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.).

W zakresie objętym audytem stwierdzono, że:

- została zachowana ścieżka audytu,
- Beneficjent zrealizował wskaźniki produktu i rezultatu, zakładane we wniosku o dofinansowanie, stanowiącym załącznik do umowy o dofinansowanie.

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.).

Instytucja Zarządzająca poinformowała Beneficjenta pismem z dnia 10.06.2019 r., znak: IR-XIII.432.6.9.2019 o zatwierdzeniu wniosku o płatność końcową nr RPSW.06.01.00-26-0009/16-005 na kwotę refundacji 1.587.679,10 zł.

Płatność końcowa w kwocie 1.587.679,10 zł została pomniejszona o wartość korekty finansowej w wysokości 9.121,99 zł wraz z odsetkami w kwocie 906,00 zł dotyczącej wniosku o płatność nr RPSW.06.01.00-26-0009/16-001, określonej w Informacji Pokontrolnej Nr 1/N/VI/RPO/2019 z dnia 27.03.2019 r.

Wkład publiczny w kwocie 1.577.651,11 zł został przekazany Beneficjentowi na rachunek bankowy nr 60 8499 0008 0400 0534 2000 0065 prowadzony przez Bank Spółdzielczy w Łopusznie w dniu 13.06.2019 r., z rachunku bankowego należącego do Ministra Finansów, o czym Instytucja Zarządzająca poinformowała Beneficjenta pismem z dnia 10.06.2019 r., znak: IR-XIV.432.6.9.2019.

Zatwierdzony przez Instytucję Zarządzającą wniosek o płatność nr RPSW.06.01.00-26-0009/16-005 na kwotę wydatków kwalifikowalnych 1.867.857,77 zł został zadeklarowany:

- w deklaracji wydatków nr RPSW.IZ.00-D13/18-02 za okres do 31.05.2019 r. zatwierdzonej w dniu 28.06.2019 r.; kurs euro 4,2951;
- we wniosku o płatność do KE nr RPSW.IC.00-W13/18-00 za okres do 31.05.2019 r.; data refundacji z KE 11.07.2019 r.

C) ZESTAWIENIE USTALEŃ

Nr wniosku o płatność	Kwota wydatków niekwalifikowanych we wniosku o płatność (PLN)	Kwota wydatków niekwalifikowanych we wniosku o płatność (EUR)	Kurs EURO	Typ ustalenia (ID – rodzaju ustalenia)	Krótki opis ustalenia
RPSW.06.01.00-26-0009/16-005	0,00	0,00	Nie dotyczy	Nie dotyczy	Nie dotyczy

Zespół audytowy:

Monika Olszewska – specjalista

SPECJALISTA

M. Olszewska
 Monika Olszewska

Michał Małecki – główny specjalista

GŁÓWNY SPECJALISTA

M. Małecki
 Michał Małecki

C

C