

**Departament Audytu Środków Publicznych  
Ministerstwa Finansów**

**Znak sprawy: WTA7.9011.120.2018**

**Podsumowanie ustaleń  
dokonanych w Instytucji Zarządzającej -  
w Urzędzie Marszałkowskim Województwa Świętokrzyskiego  
oraz u Beneficjenta  
w Powiecie Jędrzejowskim  
ul. 11 Listopada 83  
28-300 Jędrzejów  
realizującym projekt nr RPSW.07.03.00-26-0018/16  
„Podniesienie jakości rehabilitacji osób niepełnosprawnych  
poprzez modernizację i dostosowanie infrastruktury zdrowotnej  
i społecznej Warsztatów Terapii Zajęciowej w Jędrzejowie”  
w ramach audytu operacji Regionalnego Programu Operacyjnego  
Województwa Świętokrzyskiego na lata 2014-2020**

30 stycznia 2019 r.

## A. ZAKRES AUDYTU.

Audyt przeprowadzono w okresie od 21.01.2019r. do 25.01.2019r. w/u:  
Powiecie Jędrzejowskim, ul. 11 Listopada 83, 28-300 Jędrzejów,

**NIP: 6562251851**

w zakresie:

*Nazwa projektu:* „Podniesienie jakości rehabilitacji osób niepełnosprawnych poprzez modernizację i dostosowanie infrastruktury zdrowotnej i społecznej Warsztatów Terapii Zajęciowej w Jędrzejowie”

*Numer projektu:* RPSW.07.03.00-26-0018/16

*Numery wniosków o płatność:* RPSW.07.03.00-26-0018/16-001,  
RPSW.07.03.00-26-0018/16-003,  
RPSW.07.03.00-26-0018/16-005,  
RPSW.07.03.00-26-0018/16-007;

Audyt przeprowadzili pracownicy Krajowej Administracji Skarbowej (zespół audytowy):

<i>Imię i nazwisko</i>	<i>Stanowisko</i>	<i>Data prowadzenia czynności u Beneficjenta</i>	<i>Data prowadzenia czynności w Instytucji Pośredniczącej</i>
Dariusz Szewczuk	Główny Specjalista	23, 24, 25.01.2019r.	-----
Małgorzata Kwietniewska	Specjalista	-----	-----
Kazimierz Piotrowski	Starszy Specjalista	-----	-----

W trakcie czynności związanych z przeprowadzeniem audytu operacji dokonano analizy następujących dokumentów:

- Szczegółowego Opisu Osi Priorytetowych Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Świętokrzyskiego na lata 2014-2020;
- Uchwały z dnia 23.03.2016r. Komitetu Monitorującego Regionalny Program Operacyjny Województwa Świętokrzyskiego na lata 2014-2020 w sprawie rozpatrzenia i zatwierdzenia kryteriów wyboru operacji współfinansowanych z EFRR w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Świętokrzyskiego na lata 2014-2020 tj. kryteriów merytorycznych dla działania 7.3 Infrastruktura zdrowotna i społeczna;
- Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Świętokrzyskiego na lata 2014-2020 (*dokument przyjęty przez Komisję Europejską 12 lutego 2015r.*);
- Ustawy z 11.07.2014r. o zasadach realizacji programów w zakresie polityki spójności finansowanych w perspektywie finansowej 2014-2020 (Dz. U. z 2014r., poz. 1146 z późn. zm.);
- Ustawy z 30.04.2004r. o postępowaniu w sprawach dotyczących pomocy publicznej (Dz. U. z 2007 r. Nr 59, poz. 404, z późn. zm.);

- Ustawy z 03.10.2008r. o udostępnianiu informacji o środowisku i jego ochronie, udziale społeczeństwa w ochronie środowiska oraz o ocenach oddziaływania na środowisko (Dz. U. z 2013r., poz. 1235 ze zm.);
- Rozporządzenia Komisji (UE) nr 1407/2013 z 18.12.2013r. w sprawie stosowania art. 107 i 108 Traktatu o funkcjonowaniu Unii Europejskiej do pomocy de minimis (Dz. Urz. U.E. L352/1);
- Rozporządzenia Komisji (UE) nr 651/2014 z 17.06.2014r. uznającego niektóre rodzaje pomocy za zgodne z rynkiem wewnętrznym w zastosowaniu art. 107 i 108 Traktatu (Dz. Urz. U.E. L187/1);
- Rozporządzenia Rady Ministrów z 29.03.2010r. w sprawie zakresu informacji przedstawianych przez podmiot ubiegający się o pomoc de minimis (Dz. U. Nr 53, poz. 311 ze zmianami);
- Rozporządzenia Rady Ministrów z 29.03.2010r. w sprawie zakresu informacji przedstawianych przez podmiot ubiegający się o pomoc inną niż pomoc de minimis lub pomoc de minimis w rolnictwie i rybołówstwie (Dz. U. Nr 53, poz. 312 ze zmianami);
- Rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 1303/2013 z dnia 17 grudnia 2013r. ustanawiającego wspólne przepisy dotyczące Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego, Funduszu Spójności, Europejskiego Funduszu Rolnego na rzecz Rozwoju Obszarów Wiejskich oraz Europejskiego Funduszu Morskiego i Rybackiego oraz ustanawiającego przepisy ogólne dotyczące Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego, Funduszu Spójności i Europejskiego Funduszu Morskiego i Rybackiego oraz uchylającego rozporządzenie Rady (WE) nr 1083/2006 (Dz. Urz. UE L 347 z 20 grudnia 2013r.);
- Rozporządzenia wykonawczego Komisji (UE) nr 821/2014 z 28 lipca 2014r. ustanawiającego zasady stosowania rozporządzenia parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 1303/2013 w zakresie szczegółowych uregulowań dotyczących transferu wkładów z programów i zarządzania nimi, przekazywania sprawozdań z wdrażania instrumentów finansowych, charakterystyki technicznej działań informacyjnych i komunikacyjnych w odniesieniu do operacji oraz systemu rejestracji i przechowywania danych;
- Rozporządzenia Rady Ministrów z 09.11.2010r. w sprawie przedsięwzięć mogących znacząco oddziaływać na środowisko (Dz. U. Nr 213, poz. 1397);
- Wytycznych w zakresie kwalifikowalności wydatków w ramach Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności na lata 2014-2020;
- Wytycznych Ministra Infrastruktury i Rozwoju w zakresie monitorowania postępu rzeczowego realizacji programów operacyjnych na lata 2014-2020;
- Wytycznych w zakresie informacji i promocji programów operacyjnych polityki spójności na lata 2014-2020;
- Wytycznych w zakresie realizacji zasady równości szans i niedyskryminacji, w tym dostępności dla osób z niepełnosprawnościami oraz zasady równości szans kobiet i mężczyzn w ramach funduszy unijnych na lata 2014-2020;
- Wytycznych w zakresie realizacji przedsięwzięć w obszarze wyłączenia społecznego i zwalczania ubóstwa z wykorzystaniem środków Europejskiego Funduszu Społecznego i Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego na lata 2014-2020;
- Poradnika Beneficjenta Funduszy Europejskich w zakresie informacji i promocji na lata 2014-2020;
- Regulaminu dwuetapowego konkursu zamkniętego nr RPSW.07.03.00-IZ.00-26-045/16 w ramach Osi Priorytetowej 7 – Sprawne usługi publiczne, Działania 7.3 Infrastruktura zdrowotna i społeczna Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa

Świętokrzyskiego na lata 2014 – 2020 dla projektów realizowanych w zakresie infrastruktury usług społecznych;

- wniosku o dofinansowanie z załącznikami (złożonego do Instytucji Zarządzającej RPO WŚ 2014-2020 Urzędu Marszałkowskiego Województwa Świętokrzyskiego 28.07.2016r.);
- karty oceny formalnej i merytorycznej dla badanego wniosku o dofinansowanie;
- informacji Urzędu Marszałkowskiego Województwa Świętokrzyskiego z 19.10.2016r. o pozytywnej ocenie formalnej wniosku i przekazaniu do oceny merytorycznej (pismo znak: EFRR-II.432.682.2.2016.7.3.45.18);
- informacji Urzędu Marszałkowskiego Województwa Świętokrzyskiego z 10.02.2017r. o pozytywnej ocenie merytoryczno-technicznej po pierwszym etapie konkursu (pismo znak: EFRR-II.432.682.3.2017.7.3.45.18);
- informacji Urzędu Marszałkowskiego Województwa Świętokrzyskiego z 26.09.2017r. o pozytywnej ocenie formalnej wniosku na II etapie i przekazaniu do oceny merytorycznej (pismo znak: EFRR-II.432.682.7.2017.7.3.45.18);
- informacji Urzędu Marszałkowskiego Województwa Świętokrzyskiego z 09.10.2017r. o pozytywnej ocenie merytorycznej wniosku na II etapie (pismo znak: EFRR-II.432.682.8.2017.7.3.45.18);
- umowy o dofinansowanie projektu Nr RPSW.07.03.00-26-0018/16-00 z 27.11.2017r. wraz z aneksami nr 1 z 22.02.2018r. i nr 2 z 22.03.2018r.;
- wniosku Beneficjenta o płatność za okres od 28.02.2017r. do 18.12.2017r. (wniosku o refundację i sprawozdawczego) złożonego do Instytucji Zarządzającej Urzędu Marszałkowskiego Województwa Świętokrzyskiego na kwotę wydatków kwalifikowanych w wysokości 42.927,00 zł, kwotę dofinansowania 36.487,95 zł., wnioskowaną kwotę do refundacji w wysokości 36.487,95 zł;
- informacji Urzędu Marszałkowskiego Województwa Świętokrzyskiego z 26.03.2018r. o pozytywnej weryfikacji wniosku o płatność i zatwierdzeniu do refundacji kwoty 36.487,95 zł (pismo znak:EFRR-V.433.07.03.0018.01.2018.AD);
- wniosku Beneficjenta o płatność za okres od 19.12.2017r. do 16.03.2018r. – wniosku o zaliczkę w kwocie 108.649,82 zł;
- informacji Urzędu Marszałkowskiego Województwa Świętokrzyskiego z 21.03.2018r. o pozytywnej weryfikacji wniosku o płatność i zatwierdzeniu kwoty zaliczki w wysokości 108.649,82 zł (pismo znak:EFRR-V.433.7.3.0018.01.2018.AD);
- wniosku Beneficjenta o płatność za okres od 17.03.2018r. do 18.04.2018r. (wniosku rozliczającego zaliczkę i sprawozdawczego) złożonego do Instytucji Zarządzającej Urzędu Marszałkowskiego Województwa Świętokrzyskiego na kwotę wydatków kwalifikowanych w wysokości 127.823,32 zł, kwotę dofinansowania 108.649,82 zł.;
- informacji Urzędu Marszałkowskiego Województwa Świętokrzyskiego z 15.06.2018r. o pozytywnej weryfikacji wniosku o płatność i zatwierdzeniu kwoty rozliczającej zaliczkę w wysokości 108.649,82 zł (pismo znak: EFRR-V.433.7.3.0018.05.2018.AD);
- wniosku Beneficjenta o płatność za okres od 19.04.2018r. do 26.04.2018r. – wniosku o zaliczkę w kwocie 113.449,88 zł;
- informacji Urzędu Marszałkowskiego Województwa Świętokrzyskiego z 27.04.2018r. o pozytywnej weryfikacji wniosku o płatność i zatwierdzeniu kwoty zaliczki w wysokości 113.449,88 zł (pismo znak:EFRR-V.433.07.03.0018.02.2018.AD);
- wniosku Beneficjenta o płatność za okres od 27.04.2018r. do 25.05.2018r. (wniosku rozliczającego zaliczkę i sprawozdawczego) złożonego do Instytucji Zarządzającej Urzędu Marszałkowskiego Województwa Świętokrzyskiego na kwotę wydatków kwalifikowanych w wysokości 133.470,45 zł, kwotę dofinansowania 113.449,88 zł.;

- informacji Urzędu Marszałkowskiego Województwa Świętokrzyskiego z 15.06.2018r. o pozytywnej weryfikacji wniosku o płatność i zatwierdzeniu kwoty rozliczającej zaliczkę w wysokości 113.449,88 zł (pismo znak: EFRR-V.433.7.3.0018.06.2018.AD);
- wniosku Beneficjenta o płatność za okres od 26.05.2018r. do 29.05.2018r. – wniosku o zaliczkę w kwocie 216.109,63 zł;
- informacji Urzędu Marszałkowskiego Województwa Świętokrzyskiego z 12.06.2018r. o pozytywnej weryfikacji wniosku o płatność i przekazaniu kwoty zaliczki w wysokości 216.109,63 zł (pismo znak: EFRR-VI.433-RPO2-7.3-63-2018.DŻ);
- wniosku Beneficjenta o płatność za okres od 30.05.2018r. do 26.06.2018r. (wniosku rozliczającego zaliczkę i sprawozdawczego) złożonego do Instytucji Zarządzającej Urzędu Marszałkowskiego Województwa Świętokrzyskiego na kwotę wydatków kwalifikowanych w wysokości 254.246,62 zł, kwotę dofinansowania 216.109,63 zł.;
- informacji Urzędu Marszałkowskiego Województwa Świętokrzyskiego z 27.06.2018r. o pozytywnej weryfikacji wniosku o płatność i zatwierdzeniu kwoty rozliczającej zaliczkę w wysokości 216.109,63 zł (pismo znak: EFRR-V.433.7.3.0018.06.2018.AD);
- dowodów źródłowych dokumentujących poniesienie wydatków (oryginały) stanowiących podstawę zapisów księgowych jakimi dysponuje Beneficjent (tj. w szczególności faktury VAT, przelewy oraz wyciągi bankowe, protokoły odbioru jak również inne dokumenty o równoważnej wartości dowodowej) wskazane w punkcie A.2) niniejszego Podsumowania;
- protokołu końcowego odbioru zadania inwestycyjnego z dnia 14.11.2018r.;
- dowodu przyjęcia środka trwałego OT nr 7/2018 z 20.12.2018r. – przyjęto Projekt: „Podniesienie jakości rehabilitacji osób niepełnosprawnych WTZ Jędrzejów” – roboty budowlane, nadzór inwestorski o wartości 2.115.790,69 zł;
- dowodu przekazania środka trwałego PR -2/2018 z 20.12.2018r. – przekazano Projekt: „Podniesienie jakości rehabilitacji osób niepełnosprawnych WTZ Jędrzejów” – roboty budowlane, nadzór inwestorski o wartości 2.115.790,69 zł na rzecz Warsztatów Terapii Zajęciowej przy Specjalnym Ośrodku Szkolno-Wychowawczym w Jędrzejowie;
- kosztorysów inwestorskich na roboty budowlane realizowane w ramach projektu;
- Dzienników budowy dotyczących „Rozbudowy, przebudowy i nadbudowy istniejącego budynku warsztatów terapii zajęciowej” nr 84/2018, tom I wydany 20.02.2018r., tom II wydany 11.10.2018r.;
- Decyzji nr 326/2017 Starosty Jędrzejowskiego z 20.07.2017r., którą wydano pozwolenie na rozbudowę, przebudowę i nadbudowę istniejącego budynku WTZ (pismo znak: BA.6740.1.353.2017);
- Decyzji w sprawie nadania numeru identyfikacji podatkowej wydanej przez Urząd Skarbowy w Jędrzejowie 09.10.2006r. (NIP: 6562251851);
- Zaświadczenia Urzędu Statystycznego z 17.02.2010r. o numerze identyfikacyjnym REGON 291019270;
- Uchwały Nr XVII/112/2016 Rady Powiatu w Jędrzejowie z 14 września 2016 roku w sprawie uchwalenia Statutu Powiatu Jędrzejowskiego ze zmianami;
- dokumentacji postępowania przeprowadzonego w trybie przetargu nieograniczonego na podstawie art. 10 ust.1 i art. 39 ustawy z dnia 29 stycznia 2004r. Prawo Zamówień Publicznych (Dz. U. z 2017r., poz. 1579 z późn. zm.). Przedmiotem zamówienia jest „Podniesienie jakości rehabilitacji osób niepełnosprawnych poprzez modernizację i dostosowanie infrastruktury zdrowotnej i społecznej Warsztatów Terapii Zajęciowej w Jędrzejowie” polegające na rozbudowie, przebudowie i nadbudowie istniejącego budynku Warsztatów Terapii Zajęciowej wraz z wewnętrznymi instalacjami: wody, kanalizacji, centralnego ogrzewania i elektryczną oraz budowa zewnętrznej instalacji wody.

W zakresie wymienionego wyżej zamówienia w trybie przetargu nieograniczonego weryfikacji poddano między innymi:

- 1/ Plan postępowań o udzielenie zamówień publicznych w 2017 roku zamieszczony na stronie internetowej [www.powiatjdrzejow.pl](http://www.powiatjdrzejow.pl) w dniu 25.01.2017r.,
  - 2/ Kosztorysy inwestorskie dotyczące instalacji elektrycznej i odgromowej, branży sanitarnej i branży budowlanej (z 12 i 20.12.2017r.) oraz przedmiary robót (czerwiec 2017 roku), stanowiące podstawę ustalenia szacunkowej wartości zamówienia,
  - 3/ Notatkę z szacowania wartości zamówienia (pismo znak: OKSO.272.12.2017),
  - 4/ Specyfikację Istotnych Warunków Zamówienia z załącznikami zatwierdzoną przez wicestarostę Powiatu Jędrzejowskiego,
  - 5/ Ogłoszenie o zamówieniu zamieszczone na tablicy ogłoszeń Zamawiającego oraz opublikowane w Biuletynie Zamówień Publicznych pod nr 637082-N-2017 z 29.12.2017r.,
  - 6/ Oświadczenia o braku okoliczności powodujących wyłączenie osób wykonujących czynności w postępowaniu (DRUK ZP-1),
  - 7/ oferty składane przez poszczególnych oferentów,
  - 8/ korespondencję Beneficjenta z potencjalnymi wykonawcami biorącymi udział w postępowaniu w sprawie uzupełnienia dokumentacji,
  - 9/ informację z otwarcia ofert z 15.01.2018r. wraz z listą obecności,
  - 10/ informację o wyborze najkorzystniejszej oferty zamieszczoną 29.01.2018r. na stronie internetowej Zamawiającego,
  - 11/ protokół postępowania o udzielenie zamówienia publicznego (druk ZP-PN) wraz z załącznikami zatwierdzone przez Starostę Powiatu Jędrzejowskiego 19.02.2018r.,
  - 12/ umowę o roboty budowlane zawartą 14.02.2018r. pomiędzy Powiatem Jędrzejowskim, a Spółdzielnią Rzemieślniczą, ul. Partyzantów 22, 28-100 Busko-Zdrój) na realizację zadania pn. „Podniesienie jakości rehabilitacji osób niepełnosprawnych poprzez modernizację i dostosowanie infrastruktury zdrowotnej i społecznej Warsztatów Terapii Zajęciowej w Jędrzejowie”,
  - 13/ ogłoszenie o udzieleniu zamówienia przesłane do publikacji w Biuletynie Zamówień Publicznych 19.02.2018r. i opublikowane pod nr 500036748-N-2018;
- dokumentacji związanej z wydatkami stanowiącymi koszty kwalifikowane projektu wykazanymi w badanych wnioskach o płatność, które ze względu na wysokość nie podlegają procedurze zamówień publicznych na podstawie art. 4 pkt 8 ustawy Prawo zamówień publicznych, tj. ich wartość nie przekracza równowartości 30.000 Euro, dotyczącej wyboru wykonawcy opracowania dokumentacji projektowo-kosztorysowej dla zadania pn. „Podniesienie jakości rehabilitacji osób niepełnosprawnych poprzez modernizację i dostosowanie infrastruktury zdrowotnej i społecznej WTZ w Jędrzejowie”. W zakresie wymienionego wyżej postępowania weryfikacji poddano między innymi:
    - 1/ wniosek z 30.03.2017r. o dokonanie usługi o wartości przekraczającej 10.000,00 zł i nie przekraczającej równowartości kwoty określonej w art. 4 pkt. 8 ustawy z 29.01.2004r. Prawo zamówień publicznych, dla zamówienia na wykonanie dokumentacji projektowo-kosztorysowej dla zadania pn. „Podniesienie rehabilitacji osób niepełnosprawnych poprzez modernizację i dostosowanie infrastruktury zdrowotnej i społecznej Warsztatów Terapii Zajęciowej w Jędrzejowie”,
    - 2/ zapytanie ofertowe dla zamówienia znak: PFZ.272.2.2017 z 03.04.2017r. wraz z załącznikami oraz wydrukiem ze strony <http://www.powiatjdrzejow.pl/bip> - dokumentującym upublicznienie zapytania ofertowego 03.04.2017r. na stronie internetowej Zamawiającego,
    - 3/ zapytanie ofertowe znak: PFZ.272.2.2017 z 03.04.2017r. przesłane do 4 wykonawców, tj.: 1) [REDAKTOWANE] ul. [REDAKTOWANE], [REDAKTOWANE] wraz z potwierdzeniem odbioru z 05.04.2017r., 2) [REDAKTOWANE]

- [redacted], [redacted] 3, [redacted],  
[redacted], [redacted] wraz z potwierdzeniem odbioru z 05.04.2017r., 4) [redacted] –  
[redacted], ul. [redacted], [redacted] wraz  
z potwierdzeniem odbioru z 06.04.2017r.,
- 4/ rozeznanie cenowe w celu oszacowania wartości zamówienia z 22.03.2017r. wraz z załącznikiem w postaci formularza cenowego przesłane do wszystkich ww. wykonawców,
- 5/ formularze cenowe złożone przez ww. wykonawców, w tym: Formularz cenowy złożony 29.03.2017r. przez [redacted], [redacted], [redacted] z wykazaną ceną brutto 45.510,00 PLN, złożony 29.03.2017r. przez [redacted], ul. [redacted] z ceną brutto 44.280,00 PLN, złożony 29.03.2017r. przez [redacted], [redacted] 3, [redacted] z ceną brutto 42.927,00 PLN, złożony 29.03.2017r. przez [redacted], ul. [redacted], [redacted] z ceną brutto 110.700,00 PLN,
- 6/ protokół zamówienia publicznego zatwierdzony przez Starostę 13.04.2017r., według którego przy wartości szacunkowej zamówienia ustalonej 30.03.2017r. w wysokości 49.475,00 PLN najkorzystniejszą ofertą jest oferta z 10.04.2017r. złożona przez [redacted], [redacted], [redacted] z ceną 42.927,00 PLN,
- 7/ informację o wyborze najkorzystniejszej oferty z 13.04.2017r. wraz z uzasadnieniem przesłaną do oferenta, który złożył ofertę oraz zamieszczoną na stronie internetowej Zamawiającego <http://www.powiatjendrzejow.pl/bip> w dniu 14.04.2017r.,
- 8/ oświadczenia o bezstronności wobec oferenta [redacted], [redacted], [redacted] - złożone 13.04.2017r. przez Starostę, Wicestarostę oraz członków komisji oceniającej ofertę,
- 9/ umowę z 27.04.2017r. na realizację przedmiotu zamówienia [redacted], [redacted] 3, [redacted];
- Zarządzenia Nr 56/2015 Starosty Jędrzejowskiego z dnia 03.09.2015r. w sprawie zasad dokonywania zakupu dostaw, usług i robót budowlanych na potrzeby Starostwa Powiatowego w Jędrzejowie o wartości nie przekraczającej kwoty określonej w art. 4 pkt 8 ustawy z dnia 29 stycznia 2004r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2013r., poz. 907 z późn. zm.);
  - Zarządzenia Nr 28/2017 Starosty Jędrzejowskiego z dnia 30.03.2017r. w sprawie powołania zespołu do przygotowania zapytania ofertowego, dokonania oceny ofert i propozycji wyboru najkorzystniejszej oferty dla zamówienia na opracowanie dokumentacji dla zadania pn. „Podniesienie rehabilitacji osób niepełnosprawnych poprzez modernizację i dostosowanie infrastruktury zdrowotnej i społecznej Warsztatów Terapii Zajęciowej w Jędrzejowie”;
  - Uchwały nr 120/320/2017 Zarządu Powiatu w Jędrzejowie z 08.11.2017r. w sprawie powołania Komisji Przetargowej do przeprowadzenia postępowania dotyczącego zamówienia publicznego, którego przedmiotem jest rozbudowa, przebudowa i nadbudowa istniejącego budynku Warsztatów Terapii Zajęciowej;
  - dokumentów związanych z przeprowadzonym postępowaniem środowiskowym;
  - materiałów dotyczących informacji i promocji jakimi dysponuje Beneficjent;
  - Umowy w sprawie zasad wykonywania obsługi bankowej budżetu Powiatu Jędrzejowskiego zawartej 25.06.2015r. z Bankiem Polska Kasa Opieki Spółką Akcyjną z siedzibą w Warszawie przy ul. Grzybowskiej 53/57, 00-950 Warszawa, Centrum Korporacyjnym w Kielcach, ul. Sienkiewicza 18, 25-301 Kielce. Zgodnie z umową oraz dyspozycją otwarcia

kolejnego rachunku bankowego z 16.10.2017r. prowadzony jest rachunek o numerze [REDAKTOWANE] [REDAKTOWANE] przeznaczony do rozliczeń związanych z badanym projektem;

- Zarządzenia Nr 98/2017 Starosty Jędrzejowskiego z 29.12.2017r. w sprawie rozszerzenia Zakładowego Planu Kont w związku z realizacją projektu „Podniesienie jakości rehabilitacji osób niepełnosprawnych poprzez modernizację i dostosowanie infrastruktury zdrowotnej i społecznej Warsztatów Terapii Zajęciowej w Jędrzejowie”;
- dokumentacji księgowej oraz wydruków zapisów księgowych na kontach związanych z badanym projektem;
- informacji zawartych w systemie informatycznym służącym do gromadzenia danych, na podstawie których przekazywane są informacje do Komisji Europejskiej, tj. dane przekazane w systemie SL 2014 wraz z wnioskiem o płatność. Badane wnioski o płatność według potwierdzenia wysyłki dokumentu w formie elektronicznej zostały przyjęte przez Instytucję Zarządzającą:
  - wniosek Beneficjenta o płatność za okres od 28.02.2017r. do 18.12.2017r., - dnia 18.12.2017r. o godz. 15:04:57,
  - wniosek Beneficjenta o płatność za okres od 17.03.2018r. do 18.04.2018r., - dnia 18.04.2018r. o godz. 14:08:47,
  - wniosek Beneficjenta o płatność za okres od 27.04.2018r. do 25.05.2018r., - dnia 25.05.2018r. o godz. 14:35:42,
  - wniosek Beneficjenta o płatność za okres od 30.05.2018r. do 26.06.2018r., - dnia 26.06.2018r. o godz. 12:43:43.

Dokumenty wysłano w ramach Aplikacji obsługi wniosków o płatność stanowiącej część aplikacji głównej centralnego systemu teleinformatycznego;

- przelewów i wyciągów bankowych potwierdzających wpływ kwot dofinansowania na rzecz Beneficjenta, tj.:
  - w formie refundacji kwoty 36.487,95 zł (data przelewu 12.04.2018r., wyciąg bankowy nr 4 za okres od 01.04.2018 do 12.04.2018),
  - w formie zaliczki kwoty 108.649,82 zł (data przelewu 12.04.2018r., wyciąg bankowy nr 4 za okres od 01.04.2018 do 12.04.2018),
  - w formie zaliczki kwoty 113.449,88 zł (data przelewu 14.05.2018r., wyciąg bankowy nr 8 za okres od 01.05.2018 do 14.05.2018),
  - w formie zaliczki kwoty 216.109,63 zł (data przelewu 12.06.2018r., wyciąg bankowy nr 12/2018 za okres od 01.06.2018 do 12.06.2018).

Badany projekt był przedmiotem kontroli przeprowadzonych przez Instytucję Zarządzającą Urząd Marszałkowski Województwa Świętokrzyskiego tj.:

- kontroli przeprowadzonej w okresie od 05.02.2018r. do 09.02.2018r. (kontrola własna instytucji - na dokumentach, kontrola planowa w trakcie realizacji projektu). Zakresem kontroli objęto sprawdzenie zgodności przeprowadzonego postępowania o udzielenie zamówienia publicznego z przepisami ustawy Prawo zamówień publicznych oraz aktów wykonawczych. Kontroli poddano postępowanie dotyczące wykonania dokumentacji projektowo-kosztorysowej dla zadania pn. „Podniesienie jakości rehabilitacji osób niepełnosprawnych poprzez modernizację i dostosowanie infrastruktury zdrowotnej i społecznej Warsztatów Terapii Zajęciowej w Jędrzejowie”. Zgodnie z informacją pokontrolną nie stwierdzono uchybień i nieprawidłowości:
- kontroli przeprowadzonej w okresie od 21.05.2018r. do 25.05.2018r. (kontrola własna instytucji - na dokumentach, kontrola planowa w trakcie realizacji projektu). Zakresem kontroli objęto sprawdzenie zgodności przeprowadzonego postępowania o udzielenie zamówienia publicznego z przepisami ustawy Prawo zamówień publicznych oraz aktów



wykonawczych. Kontroli poddano postępowanie pn. „*Podniesienie jakości rehabilitacji osób niepełnosprawnych poprzez modernizację i dostosowanie infrastruktury zdrowotnej i społecznej Warsztatów Terapii Zajęciowej w Jędrzejowie*”. Zgodnie z informacją pokontrolną nie stwierdzono uchybień i nieprawidłowości.

W dniu 24 stycznia 2019 roku Beneficjent okazał przedmiot projektu pn. „*Podniesienie jakości rehabilitacji osób niepełnosprawnych poprzez modernizację i dostosowanie infrastruktury zdrowotnej i społecznej Warsztatów Terapii Zajęciowej w Jędrzejowie*”, co udokumentowano szeregiem zdjęć (protokół oględzin z 24.01.2019r.).

**Czynności audytowe dotyczyły następujących obszarów:**

**1. Czy operacja została wybrana zgodnie z kryteriami wyboru określonymi dla Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Świętokrzyskiego, 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 2014r.)?**

W badanym obszarze sprawdzono:

- spełnienie przez projekt warunków określonych w Szczegółowym Opisie Osi Priorytetowych oraz przez Komitet Monitorujący;
- zgodność projektu z Regionalnym Programem Operacyjnym Województwa Świętokrzyskiego na lata 2014-2020 (RPO WŚ), spełnienie kryteriów i celu określonych dla Osi Priorytetowej 7 – Sprawne usługi publiczne, Działania 7.3 „Infrastruktura zdrowotna i społeczna”;
- czy Beneficjent był uprawniony do złożenia wniosku;
- czy projekt (poszczególne zadania) nie zostały zakończone lub w pełni wdrożone przed złożeniem wniosku o dofinansowanie;
- czy wszystkie wydatki (zadania) zostały uwzględnione w budżecie projektu;
- poniesienie wydatków w okresie kwalifikowalności określonym umową o dofinansowanie. Weryfikacji poddano także zagadnienie niezbędności poniesionych wydatków oraz bezpośredniego związku z realizacją projektu;
- prawidłowość ustalenia poziomu dofinansowania oraz czy projekt zakładał wniesienie wkładu własnego przez Beneficjenta;
- czy w projekcie występują wydatki rozliczane według uproszczonych metod rozliczania wydatków (*według stawek jednostkowych czy kwot lub stawek ryczałtowych*);
- czy została zachowana trwałość projektu.

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

W badanym obszarze sprawdzono:

- czy w wydatkach kwalifikowalnych nie wykazano takich, które podlegają wykluczeniu zgodnie z dyspozycjami Wytucznych w zakresie kwalifikowalności wydatków w ramach Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności na lata 2014-2020;
- czy do wydatków projektu zaliczono podatek od towarów i usług, czy został faktycznie poniesiony przez Beneficjenta oraz czy nie ma on prawnej możliwości odzyskania podatku;
- czy badany projekt nie został objęty podwójnym dofinansowaniem;

- czy wystąpiły w projekcie wydatki finansowane według zasady cross-financingu;
- czy projekt generował dochód w trakcie jego realizacji;
- czy w wydatkach kwalifikowanych projektu wystąpiły wydatki związane z wkładem niepieniężnym, opłatami finansowymi, doradztwem, kosztami amortyzacji, kosztami pośrednimi, kosztami związanymi z zaangażowaniem personelu, wydatkami poniesionymi w ramach instrumentów inżynierii finansowej;
- czy projekt jest projektem grantowym;
- czy w projekcie wystąpiły wydatki operacyjne.

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

W badanym obszarze czynnościami objęto postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego, którego wydatki stanowią koszty kwalifikowane projektu wykazane w badanych wnioskach o płatność, tj.:

Nazwa postępowania	Wartość szacunkowa postępowania (powyżej/poniżej progów UE)	Tryb	Wartość podpisanej z wykonawcą umowy (na dzień badania)	Wartość wydatków zadeklarowanych z postępowania z podziałem na badane wnioski o płatność
Rozbudowa, przebudowa i nadbudowa istniejącego budynku Warsztatów Terapii Zajęciowej wraz z wewnętrznymi instalacjami: wody, kanalizacji, centralnego ogrzewania i elektryczną oraz budowa zewnętrznej instalacji wody.	Wartość zamówienia to kwota 1.596.200,64 zł / 382.332,66 euro.  Poniżej progów UE.	Przetarg nieograniczony	2.034.113,69 zł (brutto)	1/ wniosek o płatność RPSW.07.03.00-26-0018/16-003 – kwota 127 823,32 zł (brutto), 2/ wniosek o płatność RPSW.07.03.00-26-0018/16-005 - kwota 133 470,45 zł (brutto), 3/ wniosek o płatność RPSW.07.03.00-26-0018/16-007 - kwota 254 246,62 zł (brutto).

Ponadto audytem objęto dokumentację związaną z wydatkami stanowiącymi koszty kwalifikowane projektu wykazanymi w badanym wniosku o płatność, które ze względu na wysokość nie podlegają procedurze zamówień publicznych na podstawie art. 4 pkt 8 ustawy Prawo zamówień publicznych. Powyższe dotyczy wydatków za wykonanie dokumentacji projektowo-kosztorysowej dla zadania pn. „Podniesienie jakości rehabilitacji osób niepełnosprawnych poprzez modernizację i dostosowanie infrastruktury zdrowotnej i społecznej WTZ w Jędrzejowie”.

W dniu 27.04.2017r. zawarto umowę z firmą [REDAKTOWANO] na wykonanie dokumentacji projektowo-kosztorysowej dla zadania pn. „Podniesienie jakości rehabilitacji osób niepełnosprawnych poprzez modernizację i dostosowanie infrastruktury zdrowotnej i społecznej Warsztatów Terapii Zajęciowej w Jędrzejowie”. Wynagrodzenie za wykonanie przedmiotu umowy określono w wysokości 42.927,00 zł (brutto), 34.900,00 zł (netto), VAT 8.027,00 zł.

Wydatki kwalifikowane wynikające z realizacji wyżej wymienionej umowy zostały ujęte we wniosku numer RPSW.07.03.00-26-0018/16-001 w kwocie brutto 42 927,00 zł.

W badanym obszarze sprawdzono:

- czy Beneficjent zalicza się do podmiotów zobowiązanych do stosowania ustawy z dnia 29 stycznia 2004r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2017r., poz. 1579 z późn. zm.);

- zgodność udzielonego przez Beneficjenta zamówienia publicznego z postanowieniami ustawy Prawo zamówień publicznych;
- czy podczas procesu wyboru wykonawcy dokumentacji projektowo-kosztorysowej dla zadania pn. „*Podniesienie jakości rehabilitacji osób niepełnosprawnych poprzez modernizację i dostosowanie infrastruktury zdrowotnej i społecznej WTZ w Jędrzejowie*” została zachowana zasada efektywności, przejrzystości i konkurencyjności;
- czy zgromadzone dokumenty dowodzą, że dokonane w ramach projektu wydatki są oszczędne i dzięki nim uzyskiwane są efekty założone w projekcie;
- czy umowy podpisano z wykonawcami, których oferty uznano za najkorzystniejsze.

### ***1.3. Czy zadeklarowane wydatki są zgodne z zasadami ochrony środowiska?***

Na podstawie udostępnionej dokumentacji zweryfikowano, czy przedmiotowy projekt może mieć znaczący wpływ na środowisko oraz czy obligatoryjne jest wykonanie oceny oddziaływania na środowisko w związku z charakterem, rozmiarem lub lokalizacją projektu.

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

W badanym obszarze sprawdzono:

- czy projekt podlegał przepisom regulującym kwestie pomocy publicznej;
- czy w stosunku do przedmiotowego projektu korzystano z pomocy publicznej w jakiegokolwiek formie oraz czy pomoc udzielona Beneficjentowi stanowiła pomoc publiczną w rozumieniu Traktatu ustanawiającego Wspólnotę Europejską;
- czy Beneficjent nie otrzymał pomocy publicznej na przedmiotowy projekt z innych programów operacyjnych Unii Europejskiej lub innych wspólnotowych instrumentów finansowych.

### ***1.5. Czy zostały zachowane obowiązki w zakresie informacji i promocji?***

W badanym obszarze sprawdzono:

- czy w projekcie były przewidziane koszty kwalifikowane dotyczące działań informacyjno-promocyjnych;
- wywiązanie się przez Beneficjenta z nałożonych na niego obowiązków w zakresie informacji i promocji projektu wynikających z § 18 umowy o dofinansowanie projektu;
- czy miejsce realizacji projektu zostało właściwie oznaczone, dokumenty i materiały informacyjno-promocyjne odnoszące się do realizowanego projektu zawierają niezbędne elementy (tj. emblemat Unii Europejskiej, odniesienie słowne do Unii Europejskiej, odniesienia słowne do funduszu).

### ***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 oparciu o dyspozycje Szczegółowego Opisu Osi Priorytetowych Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Świętokrzyskiego na lata 2014-2020, Wytycznych w zakresie realizacji zasady równości szans i niedyskryminacji, w tym dostępności dla osób z niepełnosprawnościami oraz zasady równości szans kobiet i mężczyzn w ramach funduszy unijnych na lata 2014-2020, złożonego wniosku o dofinansowanie oraz wniosków o płatność zweryfikowano stosowanie przy realizacji projektu zasad równości szans i niedyskryminacji, w tym dostępności dla osób z niepełnosprawnościami.

**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 2014r.) ?**

W badanym obszarze prowadzone czynności dotyczyły sprawdzenia zapisów księgowych i dokumentacji wydatków zadeklarowanych do Komisji Europejskiej w ramach wniosków o płatność:

L.p.	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.	RPSW.07.03.00-26-0018/16-001	42.927,00	10.181,68	42.927,00	10.181,68	4,2161
2.	RPSW.07.03.00-26-0018/16-003	127.823,32	29.296,45	127.823,32	29.296,45	4,3631
3.	RPSW.07.03.00-26-0018/16-005	133.470,45	30.590,74	133.470,45	30.590,74	4,3631
4.	RPSW.07.03.00-26-0018/16-007	254.246,62	58.272,01	254.246,62	58.272,01	4,3631

W zakresie badania wydatków kwalifikowanych sprawdzeniem objęto dokumenty finansowe wykazane we wnioskach o płatność nr RPSW.07.03.00-26-0018/16-001, RPSW.07.03.00-26-0018/16-003, RPSW.07.03.00-26-0018/16-005 i RPSW.07.03.00-26-0018/16-007 jak niżej:

Lp.	Sprzedawca, numer i data faktury	Kwota brutto z faktury VAT/ koszty kwalifikowane	Asortyment/ usługa	Data zapłaty	Data protokołu odbioru
<b>Wniosek Beneficjenta o płatność za okres od 2017-02-28 do 2017-12-18</b>					
1.	██████████ ul. ██████████ ██████████ Fa VAT nr 29/2017 z 29.06.2017r.	42 927,00 zł / 42 927,00 zł	Za wykonanie dokumentacji pofinansowania zadania "Podniesienie jakości rehabilitacji osób niepełnosprawnych poprzez modernizację i dostosowanie infrastruktury zdrowotnej i społecznej WTZ w Jędrzejowie", zgodnie z umową z dnia 27 kwietnia 2017r.	12.07.2017r.	26.06.2017r.
<b>Koszty kwalifikowane</b>		<b>42 927,00 zł</b>			
<b>Wniosek Beneficjenta o płatność za okres od 2017-03-17 do 2017-04-18</b>					
1.	██████████ ul. ██████████ ██████████ Fa VAT nr 10/2018 z 03.04.2018r.	127 823,32 zł/ 127 823,32 zł	Podniesienie jakości rehabilitacji osób niepełnosprawnych poprzez modernizację i dostosowanie infrastruktury zdrowotnej i społecznej Warsztatów Terapii Zajęciowej w Jędrzejowie.	16.04.2018r.	03.04.2018r.
<b>Koszty kwalifikowane</b>		<b>127 823,32 zł</b>			

<b>Wniosek Beneficjenta o płatność za okres od 2018-04-27 do 2018-05-25</b>					
1.	ul. [redacted] Fa VAT nr 15/2018 z 07.05.2018r.	133 470,45 zł/ 133 470,45 zł	Podniesienie jakości rehabilitacji osób niepełnosprawnych poprzez modernizację i dostosowanie infrastruktury zdrowotnej i społecznej Warsztatów Terapii Zajęciowej w Jędrzejowie.	21.05.2018r.	07.05.2018r.
<b>Koszty kwalifikowane</b>		<b>133 470,45 zł</b>			
<b>Wniosek Beneficjenta o płatność za okres od 2018-05-30 do 2018-06-26</b>					
1.	ul. [redacted] Fa VAT nr 20/2018 z 04.06.2018r.	254 246,62 zł/ 254 246,62 zł	Podniesienie jakości rehabilitacji osób niepełnosprawnych poprzez modernizację i dostosowanie infrastruktury zdrowotnej i społecznej Warsztatów Terapii Zajęciowej w Jędrzejowie.	15.06.2018r.	04.06.2018r.
I.	ul. [redacted] 3/05/D/2018 z 09.05.2018r.	3 600,00 zł/ 0,00 zł	Tablica informacyjna 250x200 cm	29.05.2018r.	04.05.2018r.
<b>Koszty kwalifikowane</b>		<b>254 246,62 zł</b>			

W badanym obszarze sprawdzono:

- czy Beneficjent jest w posiadaniu dokumentów wspierających wnioski o płatność złożone do Instytucji, z którą podpisał umowę, a wydatki wybrane do próby są potwierdzone stosowną dokumentacją i zarejestrowane w systemie księgowym;
- czy wydatki poniósł podmiot (Beneficjent), z którym Urząd Marszałkowski Województwa Świętokrzyskiego (Instytucja Zarządzająca) zawarł umowę o dofinansowanie;
- czy wszystkie wydatki ujęte w zestawieniu dołączonym do wniosków o płatność zostały udokumentowane stosownymi dowodami poniesienia wydatków i dowodami zapłaty;
- poniesienie wydatków w znaczeniu kasowym tj. poprzez zapłatę świadczeń bądź zobowiązań z rachunku bankowego Beneficjenta;
- czy wydatki księgowano w sposób umożliwiający ich identyfikację;
- czy wystąpiły w złożonych wnioskach o płatność koszty kwalifikowalne częściowo odnoszące się do współfinansowanego projektu;
- zgodność opisu dokumentów z uregulowaniami zawartymi w umowie o dofinansowanie i „Podręczniku wnioskodawcy i beneficjenta programów polityki spójności 2014-2020 w zakresie informacji i promocji”.

**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 2014r.)?**

W badanym obszarze sprawdzono:

- czy badane wnioski o płatność dotyczą wydatków ustalanych zgodnie z art. 67 ust. 1 lit. b) i c) oraz art. 109 ww. rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 1303/2013 z dnia 17.12.2013r.;

- czy stan realizacji produktów i rezultatów projektu został zrealizowany (osiągnięty);
- zweryfikowano czy stan dotyczący zakładanych i realizowanych wskaźników jest spójny i zgodny z informacjami zawartymi w systemie informatycznym służącym do gromadzenia danych, na podstawie których przekazywane są informacje do Komisji Europejskiej;
- zachowanie przez Beneficjenta ścieżki audytu tj. czy zadeklarowane produkty i rezultaty wynikają z dokumentacji wspierającej.

**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 2014r.)?**

W badanym obszarze sprawdzono:

- zgodność kwot wypłaconych Beneficjentowi z zatwierdzoną do wypłaty przez Urząd Marszałkowski Województwa Świętokrzyskiego (Instytucję Zarządzającą);
- czy Beneficjent terminowo otrzymał płatność;
- czy wystąpiły zmniejszenia (korekty) kwoty do wypłaty wnioskowanej przez Beneficjenta;
- czy płatności obciążone były opłatami szczególnymi bądź potrąceniami;
- czy łączna kwota wydatków kwalifikowalnych jest zgodna z wydatkami (odpowiadającemu im wkładowi publicznemu) zawartymi we wnioskach o płatność.

**B) USTALENIA.**

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

W ramach badanego obszaru ustalono, że:

- projekt jest zgodny z Regionalnym Programem Operacyjnym Województwa Świętokrzyskiego, spełnia kryteria i cel określone dla Osi Priorytetowej 7 – Sprawne usługi publiczne, Działania 7.3 „Infrastruktura zdrowotna i społeczna”. Projekt obejmuje zakresem roboty budowlane (roboty ziemne i fundamentowe, podłóża, ściany, strop nad parterem, konstrukcje dachową, dach, roboty tynkarskie i okładzinowe wewnętrzne, posadzki, stolarkę okienną i drzwiową, elewację instalację c.o., wodociągową, kanalizacji sanitarnej, elektryczną, piorunochronną), nadzór inwestorski, dokumentację i promocję w budynku, w którym realizowane są usługi aktywizacji społeczno-zawodowej przez Beneficjenta. W ramach projektu zaplanowano nową pracownię grafiki komputerowej. Poprzez rozbudowę i modernizację budynku WTZ w Jędrzejowie oraz powstanie nowej pracowni możliwe jest przyjęcie 4 nowych uczestników i zatrudnienie 1 osoby, przez co zostanie spełniony cel szczegółowy – poprawiona jakość oraz szersze udostępnienie obiektów pomocy integracji społecznej;
- projekt zakłada kluczowe rezultaty wyrażone następującymi wskaźnikami:
  - a) *Wskaźnik produktu:*
    - 1/ liczba projektów, w których sfinansowano koszty racjonalnych usprawnień dla osób z niepełnosprawnościami – wartość docelowa 0 szt.,
    - 2/ liczba osób objętych szkoleniami/doradztwem w zakresie kompetencji cyfrowych – wartość docelowa 0 osób,

3/ liczba obiektów dostosowanych do potrzeb osób z niepełnosprawnościami – wartość docelowa 0 szt.,

4/ liczba przebudowanych obiektów, w których realizowane są usługi aktywizacji społeczno-zawodowej – wartość docelowa 1 szt.,

b) *Wskaźniki rezultatu:*

1/ wzrost zatrudnienia we wspieranych podmiotach – wartość bazowa 0 EPC, wartość docelowa 0 EPC,

2/ liczba nowo utworzonych miejsc pracy – wartość bazowa 0 EPC, wartość docelowa 1 EPC,

3/ liczba utrzymanych miejsc pracy – wartość bazowa 14,40 EPC, wartość docelowa 15,40 EPC;

- projekt jest zgodny z listą typów projektów określonych w Szczegółowym opisie osi priorytetowych RPO WŚ, obejmuje przeprowadzenie robót budowlanych niezbędnych z punktu widzenia udzielania świadczeń zdrowotnych w zakresie dostosowania infrastruktury do potrzeb osób niepełnosprawnych;
- projekt realizowany jest na terenie województwa świętokrzyskiego;
- Beneficjentem jest Powiat Jędrzejowski, ul. 11 Listopada 83, 28-300 Jędrzejów (wspólnota samorządowa);
- Beneficjent (wnioskodawca) jest uprawniony do złożenia wniosku w ramach Działania 7.3, nie podlega wykluczeniu na podstawie art. 207 ust. 4 ustawy o finansach publicznych, art. 12 ust. 1 pkt. 1 ustawy o skutkach powierzenia wykonywania pracy cudzoziemcom przebywającym wbrew przepisom na terenie RP, art. 9 ust. 1 pkt. 2a ustawy o odpowiedzialności podmiotów zbiorowych za czyny zabronione pod groźbą kar;
- projekt ma pozytywny wpływ na politykę zrównoważonego rozwoju i jest zgodny z celami Strategii Zrównoważonego Rozwoju Europa 2020 (zatrudnienie, środowisko, edukacja, ubóstwo). Projekt przyczynia się do usamodzielnienia ekonomicznego osób zagrożonych wykluczeniem społecznym, zapewnia wzrost edukacji zawodowej oraz zwiększa stopę zatrudnienia;
- projekt ma pozytywny wpływ na politykę promowania równości mężczyzn i kobiet oraz niedyskryminacji. Obiekt będzie dostosowany do potrzeb korzystania przez osoby niepełnosprawne ruchowo oraz z innymi rodzajami niepełnosprawności. Wytworzona jak i wyremontowana w projekcie infrastruktura sektora usług społecznych będzie mieć pozytywny wpływ na politykę równości szans poprzez zwiększenie dostępności do wysokiej jakości świadczeń w obszarze usług społecznych dla kobiet i mężczyzn nie tylko z terenów miejskich ale również z terenów wiejskich, osób niepełnosprawnych oraz osób z innych powodów zagrożonych wykluczeniem i marginalizacją;
- we wniosku o dofinansowanie określono zadania i budżet projektu. Wydatki przewidziane do realizacji we wniosku o dofinansowanie są zgodne z katalogiem zawartym w Regulaminie konkursu. W ramach projektu zaplanowano wydatki na: rozbudowę i modernizację budynku WTZ Jędrzejowie (zadanie 1), promocję projektu (zadanie 2). Łączna suma wydatków wynosi 1.468.571,42 zł (z tego wydatki kwalifikowane 1.457.121,42 zł.);
- podmiotem odpowiedzialnym za realizację projektu oraz wydatkowanie środków z EFRR jest Powiat Jędrzejowski. Powiat posiada pełną zdolność organizacyjną do realizacji projektu, dysponuje odpowiednimi zasobami ludzkimi w postaci wykwalifikowanej i doświadczonej kadry. Wnioskodawca dysponuje odpowiednimi zasobami technicznymi, które pozwalają przyjąć, iż rezultaty Projektu zostaną utrzymane;
- założony w projekcie harmonogram rzeczowo-finansowy jest wykonalny czasowo i technicznie. Badaniem podczas audytu objęto wydatki wykazane we wnioskach o płatność związane z zadaniem 1 i 2. Harmonogram rzeczowo-finansowy przewiduje wykonanie robót

budowlanych, nadzoru i promocji w I-IV kwartale 2018 roku, oraz wykonanie dokumentacji w III kwartale 2016 roku i II kwartale 2017 roku;

- projekt (poszczególne zadania) nie zostały zakończone czy w pełni wdrożone przed złożeniem wniosku o dofinansowanie;
- w okresie objętym badanymi wnioskami o płatność realizacja projektu odbywała się zgodnie z założeniami w zakresie poszczególnych zadań, które zawarto we wniosku o dofinansowanie. Wdrażanie projektu realizowano zgodnie z planem, a wszelkie zmiany i odstępstwa od planowanego postępu poszczególnych działań są uzgadniane i akceptowane przez Instytucję Zarządzającą;
- charakter deklarowanych wydatków w badanych wnioskach o płatność jest zgodny i odzwierciedla taki etap projektu, na który wskazuje umowa wraz z wnioskiem o dofinansowanie;
- wszystkie z realizowanych na badanym poziomie zadań zostały uwzględnione w budżecie projektu;
- poniesione wydatki są niezbędne i bezpośrednio związane z realizacją projektu, są zgodne z umową o dofinansowanie oraz odnoszą się do faktycznie zrealizowanych robót i usług;
- realizacja projektu mieści się w ramach czasowych RPOWŚ – według umowy okres realizacji rozpocznie się 28.02.2017r., a skończy 31.12.2018r. Początkiem okresu kwalifikowalności wydatków jest dzień 01.01.2014r.;
- poziom dofinansowania określony umową jest zgodny z dyspozycjami w tym zakresie wynikającymi ze Szczegółowego Opisu Osi Priorytetowych Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Świętokrzyskiego na lata 2014-2020, gdzie maksymalny % poziom dofinansowania UE wydatków kwalifikowalnych na poziomie projektu oraz maksymalny % poziom dofinansowania całkowitego wydatków kwalifikowalnych na poziomie projektu (środki UE + ewentualne współfinansowanie z budżetu państwa lub innych źródeł) wynoszą 85%.

Zgodnie z umową o dofinansowanie całkowite wydatki kwalifikowalne projektu wynoszą 1.457.121,42 zł. Dofinansowanie pochodzi ze środków wspólnotowych (EFRR) w kwocie 1.238.553,21 zł (nie więcej niż 85% kwoty całkowitych wydatków kwalifikowanych projektu). Wydatki kwalifikowane w badanym wniosku o płatność za okres od 28.02.2017r. do 18.12.2017r. wyniosły 42.927,00 zł, dofinansowanie 36.487,95 zł., we wniosku o płatność za okres od 17.03.2018r. do 18.04.2018r. wydatki kwalifikowane wyniosły 127.823,32 zł, dofinansowanie 108.649,82 zł, we wniosku o płatność za okres od 27.04.2018r. do 25.05.2018r. wydatki kwalifikowane wyniosły 133.470,45 zł, dofinansowanie 113.449,88 zł, we wniosku o płatność za okres od 30.05.2018r. do 26.06.2018r. wydatki kwalifikowane wyniosły 254.246,62 zł, dofinansowanie 216.109,63 zł. Tak więc poziom dofinansowania w badanych wnioskach o płatność wynosi 85,00 % i jest zgodny z umową;

- poziom udziału wkładu własnego Beneficjenta we wnioskach o płatność jest zgodny z zapisami umowy i wynosi nie mniej niż 15,00% kwoty całkowitych wydatków kwalifikowanych;
- w projekcie nie przewidziano wydatków rozliczanych według uproszczonych metod;
- zgodnie z wnioskiem o dofinansowanie Beneficjent zapewni zachowanie trwałości celów projektu przez okres 5 lat od daty płatności końcowej na rzecz Beneficjenta.

### **1.1. Wydatki zadeklarowane przez Beneficjenta są zgodne z zasadami kwalifikowalności określonymi w przepisach unijnych i krajowych.**

W ramach badanego obszaru ustalono, że:

- w wydatkach kwalifikowalnych nie wykazano podlegających wykluczeniu;



- podatek VAT stanowi w badanym projekcie wydatek kwalifikowany. Beneficjent nie ma możliwości odliczenia podatku naliczonego. Zgodnie z oświadczeniem Beneficjenta prowadzona działalność Warsztatów terapii zajęciowej jest działaniem, co do którego nie jest możliwe odliczenie podatku VAT. Działalność warsztatów jest działalnością o charakterze niezarobkowym i nie jest prowadzona sprzedaż opodatkowana;
- badany projekt nie został objęty podwójnym dofinansowaniem;
- w projekcie nie przewidziano i nie wystąpiły wydatki, których finansowanie objęte byłoby zasadą cross-finansingu;
- projekt nie generował dochodów w trakcie realizacji;
- w badanym projekcie nie wystąpiły wydatki związane z wkładem niepieniężnym, opłatami finansowymi, kosztami amortyzacji, wydatkami poniesionymi w ramach instrumentów inżynierii finansowej;
- projekt nie jest projektem grantowym;
- w projekcie nie wystąpiły wydatki operacyjne.

### **1.2. Wydatki zadeklarowane przez Beneficjenta są zgodne z zasadami dotyczącymi zamówień publicznych.**

W wyniku przeprowadzonych czynności audytowych ustalono, że:

- Beneficjent zalicza się do podmiotów zobowiązanych do stosowania ustawy z dnia 29 stycznia 2004r. Prawo Zamówień Publicznych;
- Beneficjent na podstawie umowy o dofinansowanie zobowiązany był do stosowania przepisów o zamówieniach publicznych w zakresie, w jakim ustawa prawo zamówień publicznych ma zastosowanie do Beneficjenta albo projektu;
- Beneficjent podczas realizacji projektu wybrał wykonawcę opracowania dokumentacji projektowo-kosztorysowej dla zadania w oparciu o najbardziej korzystną ekonomicznie ofertę, stosując zasady przejrzystości i uczciwej konkurencji, tj. w szczególności:
  - 1/ Zamawiający posiada udokumentowanie oszacowania wartości przedmiotu zamówienia, w tym przesłanie zapytania cenowego czterem wykonawcom i upublicznienie zapytania ofertowego na swojej stronie internetowej,
  - 2/ wartość szacunkowa przedmiotu zamówienia ustalona w wysokości 49.475,00 PLN mieści się przedziale 20 tys. zł – 50 tys. i podlega regułom udzielania zamówień określonym w Wytycznych w zakresie kwalifikowalności wydatków w ramach Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności na lata 2014-2020 z 19.09.2016r., w tym warunkom wymienionym w pkt. 6.5.1 *Rozeznanie rynku*,
  - 3/ oceny złożonej oferty dokonano na podstawie kryteriów określonych w zapytaniu ofertowym,
  - 4/ zamówienie zostało udzielone wykonawcy, który spełnił warunki udziału w postępowaniu i złożył najkorzystniejszą ofertę,
  - 5/ przedmiot zamówienia określony w umowie zawartej z wykonawcą jest zgodny z opisem zawartym w zapytaniu ofertowym oraz w złożonej ofercie,
  - 6/ zamówienie zostało wykonane po cenie nie wyższej niż cena rynkowa zgodnie z wymogami określonymi w pkt. 6.5.1 Wytycznych horyzontalnych dotyczących kwalifikowalności wydatków,
  - 7/ Zamawiający prawidłowo udokumentował proces wyboru oferty;
- Beneficjent odnośnie wydatków badanego okresu przeprowadził postępowanie w trybie przetargu nieograniczonego dotyczące rozbudowy, przebudowy i nadbudowy istniejącego budynku Warsztatów Terapii Zajęciowej wraz z wewnętrznymi instalacjami, dla którego:
  - 1/ odpowiednio opublikował ogłoszenie o zamówieniu,

- 2/ nie podzielił zamówienia w celu omięcia przepisów ustawy Prawo zamówień publicznych,
  - 3/ zastosował prawidłowe kryteria oceny,
  - 4/ zastosował formę i treść w sporządzonym w trakcie prowadzonego postępowania protokole, zgodnie z obowiązującymi w tym zakresie normami prawnymi,
  - 5/ wybrał najkorzystniejszą ofertę,
  - 6/ podpisał umowę zgodną z przedmiotem zamówienia z wykonawcą wyłonionym w postępowaniu,
  - 7/ zachował w postępowaniu zasady jawności, bezstronności, obiektywizmu oraz pisemności,
  - 8/ przechowuje pełną dokumentację badanego postępowania;
- wykonawcy wykonali zamówienie w zakresie określonym w zawartych umowach;
  - wykonawcy posiadali stosowne uprawnienia do wykonywania określonej działalności, niezbędną wiedzę, doświadczenie oraz potencjał osobowy do wykonania zamówień;
  - zapłaty na rzecz wykonawców dokonano w kwotach nie większych od kwot wynikających z umów.

### **1.3. Wydatki zadeklarowane przez Beneficjenta są zgodne z zasadami ochrony środowiska.**

Ustalono, że:

- badany projekt obejmuje przedsięwzięcie inwestycyjne pod nazwą „*Podniesienie jakości rehabilitacji osób niepełnosprawnych poprzez modernizację i dostosowanie infrastruktury zdrowotnej i społecznej WTZ w Jędrzejowie*”. Przedsięwzięcie polega na rozbudowie, przebudowie i nadbudowie istniejącego budynku Warsztatów Terapii Zajęciowej wraz z wewnętrznymi instalacjami. Projekt obejmuje zakresem roboty budowlane (roboty ziemne i fundamentowe, podłóża, ściany, strop nad parterem, konstrukcje dachową, dach, roboty tynkarskie i okładzinowe wewnętrzne, posadzki, stolarkę okienną i drzwiową, elewację instalację c.o., wodociągową, kanalizacji sanitarnej, elektryczną, piorunochronną), nadzór inwestorski, dokumentację i promocję w budynku, w którym realizowane są usługi aktywizacji społeczno-zawodowej przez Beneficjenta. W ramach projektu zaplanowano nową pracownię grafiki komputerowej;
- przedsięwzięcie nie jest umieszczone na liście przedsięwzięć podlegających pod art.4 Dyrektywy 97/11/EC o konieczności poddania go ocenie i nie kwalifikuje się do działań wymagających uzyskania decyzji środowiskowych;
- działania podejmowane w ramach realizacji projektu nie są przedsięwzięciami wymienionymi w Rozporządzeniu Rady Ministrów z 9.11.2010r. w sprawie przedsięwzięć mogących znacząco oddziaływać na środowisko (tj. Dz. U. z 2016r., poz. 71). Przedsięwzięcie nie kwalifikuje się do żadnej kategorii przedsięwzięć mogących znacząco oddziaływać na środowisko, a więc nie wymaga przeprowadzenia oceny oddziaływania na środowisko. Na terenie realizacji przedsięwzięcia nie występują obszary wodno-błotne, górskie, leśne lub przylegające do jezior, obszary ochrony uzdrowiskowej, obszary na których standardy jakości środowiska zostały przekroczone;
- Beneficjent nie był zobowiązany, na podstawie przepisów wspólnotowych i krajowych, do obligatoryjnego wykonania oceny oddziaływania projektu na środowisko;
- Beneficjent nie był zobowiązany do przeprowadzenia oceny oddziaływania zrealizowanego projektu na obszary Natura 2000 i inne obszary prawnie chronione;
- według dokumentów jakie przedstawił Beneficjent nie wystąpiły skargi społeczne czy wnioski grup obrońców środowiska.

#### **1.4. Wydatki zadeklarowane przez Beneficjenta są zgodne z zasadami dotyczącymi pomocy publicznej.**

Ustalono, że:

- zgodnie z zapisami Szczegółowego Opisu Osi Priorytetowych Programu Operacyjnego Województwa Świętokrzyskiego na lata 2014-2020 otrzymane przez Beneficjenta dofinansowanie projektu nie jest objęte pomocą publiczną. Za korzystanie z infrastruktury objętej projektem nie jest planowane pobieranie opłat, korzystanie będzie nieodpłatne,
- projekt jest realizowany w ramach Osi Priorytetowej 7 – Sprawne usługi publiczne, Działania 7.3 „Infrastruktura zdrowotna i społeczna”. Zgodnie ze Szczegółowym Opisem Osi Priorytetowych Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Świętokrzyskiego na lata 2014-2020 w przypadku projektów objętych pomocą publiczną pomoc udzielana jest zgodnie z właściwymi przepisami prawa unijnego i krajowego dotyczącymi zasad udzielania tej pomocy, obowiązującymi w momencie udzielania wsparcia. Zgodnie z Traktatem o funkcjonowaniu Unii Europejskiej w rozumieniu art. 107 ust. 1 dofinansowanie projektów dotyczących budowy, przebudowy lub modernizacji takiej infrastruktury jak ta objęta projektem nie stanowi pomocy publicznej;
- Beneficjentem pomocy jest Powiat Jędrzejowski tj. wspólnota samorządowa;
- przedmiotem projektu jest przedsięwzięcie inwestycyjne związane z rozbudową, przebudową i nadbudową istniejącego budynku Warsztatów Terapii Zajęciowej wraz z wewnętrznymi instalacjami. Projekt obejmuje zakresem roboty budowlane (roboty ziemne i fundamentowe, podłóża, ściany, strop nad parterem, konstrukcje dachową, dach, roboty tynkarskie i okładzinowe wewnętrzne, posadzki, stolarkę okienną i drzwiową, elewację instalację c.o., wodociągową, kanalizacji sanitarnej, elektryczną, piorunochronną), nadzór inwestorski, dokumentację i promocję w budynku, w którym realizowane są usługi aktywizacji społeczno-zawodowej przez Beneficjenta. W ramach projektu zaplanowano nową pracownię grafiki komputerowej;
- działalność Beneficjenta, co do zasady nie jest działalnością prowadzoną w warunkach konkurencji (nie jest działalnością gospodarczą);
- realizowany projekt nie został objęty dofinansowaniem z innych programów operacyjnych lub z innych działań w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Świętokrzyskiego na lata 2014-2020.

#### **1.5. W badanym zakresie zostały zachowane obowiązki w zakresie informacji i promocji.**

Ustalono, że:

- wydatki na działania informacyjno-promocyjne nie stanowią kosztów kwalifikowalnych projektu;
- Beneficjent zgodnie z umową o dofinansowanie zobowiązał się do wypełnienia obowiązków informacyjnych i promocyjnych zgodnie z zapisami rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 1303/2013 oraz Rozporządzenia Wykonawczego Komisji (UE) nr 821/2014, w szczególności do:
  - 1/ zapewnienia informowania społeczeństwa o finansowaniu realizacji Projektu ze środków współfinansowania UE,
  - 2/ oznaczania znakiem Unii Europejskiej, znakiem Funduszy Europejskich i herbem województwa:
    - wszystkich prowadzonych działań informacyjnych i promocyjnych dotyczących projektu,
    - wszystkich dokumentów związanych z realizacją Projektu, podawanych do wiadomości publicznej,
    - wszystkich dokumentów i materiałów dla osób i podmiotów uczestniczących w Projekcie,

- 3/ umieszczenia przynajmniej jednego plakatu o formacie A3 lub odpowiednio tablicy informacyjnej i/lub pamiątkowej w miejscu realizacji projektu,
  - 4/ umieszczenia opisu projektu na stronie internetowej,
  - 5/ dokumentowania działań informacyjnych i promocyjnych prowadzonych w ramach projektu;
- przy budynku Warsztatów Terapii Zajęciowej w Jędrzejowie (przy wejściu głównym) zamieszczono tablicę informacyjną. Tablica zawiera wszelkie niezbędne elementy tj. między innymi symbol UE, odniesienie do funduszu, tytuł projektu czy nazwę beneficjenta;
  - Beneficjent na dzień audytu prowadził działania mające na celu informowanie opinii publicznej o realizacji projektu i jego współfinansowaniu ze środków UE w ramach EFRR poprzez:
    - 1/ oznaczenie znakiem UE ze znakiem EFRR wraz z nazwą programu wszystkich dokumentów związanych z realizacją projektu, które były podawane do wiadomości publicznej,
    - 2/ umieszczenie opisu projektu na stronie internetowej,
    - 3/ umieszczenie w miejscu realizacji projektu stosownej tablicy informacyjnej (pamiątkowej),
  - na dokumentach, stronie internetowej zastosowano znaki graficzne RPO WŚ 2014-2020 i UE zgodnie z paragrafem 18 umowy o dofinansowanie.

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

Ustalono, że:

- projekt ma pozytywny wpływ na politykę promowania równości mężczyzn i kobiet oraz niedyskryminacji. Obiekt będzie dostosowany do potrzeb korzystania przez osoby niepełnosprawne ruchowo oraz z innymi rodzajami niepełnosprawności. Wytworzona jak i wyremontowana w projekcie infrastruktura sektora usług społecznych będzie mieć pozytywny wpływ na politykę równości szans poprzez zwiększenie dostępności do wysokiej jakości świadczeń w obszarze usług społecznych dla kobiet i mężczyzn nie tylko z terenów miejskich ale również z terenów wiejskich, osób niepełnosprawnych oraz osób z innych powodów zagrożonych wykluczeniem i marginalizacją. Projekt jest realizowany z poszanowaniem zasady równości szans i zapobiegania dyskryminacji ze względu na płeć, rasę, pochodzenie etniczne, religię lub światopogląd, niepełnosprawność, wiek, orientację seksualną na każdym etapie przygotowania i realizacji projektu;
- projekt ma pozytywny wpływ na politykę zrównoważonego rozwoju i jest zgodny z celami Strategii Zrównoważonego Rozwoju Europa 2020 (zatrudnienie, środowisko, edukacja, ubóstwo). Projekt przyczynia się do usamodzielnienia ekonomicznego osób zagrożonych wykluczeniem społecznym, zapewni wzrost edukacji zawodowej oraz zwiększy stopę zatrudnienia;
- przedmiotowa inwestycja w pełni realizuje zasadę równości szans, która będzie wypełniana na wszystkich etapach wdrażania oraz eksploatacji przedmiotowego przedsięwzięcia przy uwzględnieniu potrzeb osób niepełnosprawnych. Rozbudowana infrastruktura będzie przeciwdziałała marginalizacji grup społecznych. Z przedmiotowej infrastruktury będą mogli wszyscy korzystać bez względu na płeć, rasę, wyznanie czy stopień niepełnosprawności;
- w trakcie audytu nie stwierdzono dyskryminacji ze względu na płeć, rasę lub pochodzenie etniczne, religię lub światopogląd, niepełnosprawność, wiek lub orientację seksualną.

**2) Wydatki zadeklarowane Komisji odpowiadają zapisom księgowym, a 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.).**

Ustalono, że:

- Beneficjent jest w posiadaniu dokumentów wspierających wnioski o płatność (m.in. faktur VAT, protokołów odbioru, umów z wykonawcami, przelewów oraz innych dokumentów o równoważnej wartości dowodowej);
- zadeklarowane wydatki zostały poniesione przez Beneficjenta (Powiat Jędrzejowski, ul. 11 Listopada 83, 28-300 Jędrzejów), tj. podmiot z którym Instytucja Zarządzająca zawarła umowę o dofinansowanie;
- wydatki zadeklarowane we wnioskach o płatność są zgodne z zestawieniem wydatków, dowodami księgowymi oraz wyciągami bankowymi;
- Beneficjent ponosił wydatki w ramach realizowanego projektu z wyodrębnionego rachunku bankowego (przeznaczonego do rozliczania badanego projektu) oraz dokonywał płatności w znaczeniu kasowym z tego rachunku;
- wydatki są księgowane w sposób umożliwiający ich identyfikację. Wydatki wykazane w badanych wnioskach o płatność ewidencjonowano na kontach wyodrębnionych dla projektu, zapisy umożliwiają identyfikację daty utworzenia zapisu, kwotę wydatku, opis wydatku, charakter dokumentacji wspierającej, datę i sposób płatności;
- wydatki objęte badanymi wnioskami o płatność odnoszą się do przedmiotowego projektu. Poniesione wydatki wykazane we wnioskach o płatność były uwzględnione w harmonogramie rzeczowo-finansowym realizacji projektu i w kategoriach kosztów określonych we wniosku o dofinansowanie załączonym do umowy o dofinansowanie - przy czym zgodnie z ich dyspozycjami zaliczono wydatki do kosztów kwalifikowanych;
- dokumenty potwierdzające poniesienie wydatków wykazanych w audytowanych wnioskach o płatność zostały opisane w sposób określony w umowie o dofinansowanie oraz „Podręczniku wnioskodawcy i beneficjenta programów polityki spójności 2014-2020 w zakresie informacji i promocji”.

**3) W zakresie, 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 delegowanego Komisji (UE) nr 480/2014 uchybień nie stwierdzono (art. 27 ust. 2 pkt c) rozporządzenia delegowanego Komisji nr 480/2014 z dnia 3 marca 2014 r.).**

W badanych wnioskach o płatność nie występują wydatki ustalone zgodnie z art. 67 ust. 1 lit. b) i c) oraz art. 109 rozporządzenia (UE) Nr 1303/2013. Badane dofinansowanie nastąpiło w formie zwrotu kosztów kwalifikowanych, które zostały rzeczywiście poniesione i zapłacone – ustalone zgodnie z art. 67 ust. 1 lit. a) rozporządzenia (UE) Nr 1303/2013.

W zakresie realizacji założonych wskaźników ustalono:

- wydatki kwalifikowane ujęte w badanych wnioskach o płatność nr RPSW.07.03.00-26-0018/16-001, RPSW.07.03.00-26-0018/16-003, RPSW.07.03.00-26-0018/16-005 i RPSW.07.03.00-26-0018/16-007 dotyczyły realizacji w ramach projektu rozbudowy i modernizacji budynku WTZ w Jędrzejowie (zadanie 1) oraz promocji projektu (zadanie 2). W okresie objętym badanymi wnioskami o płatność realizacja projektu odbywała się

zgodnie z założeniami w zakresie poszczególnych zadań, które zawarto we wniosku o dofinansowanie.

W zakresie postępu finansowego na badanym etapie wykazano realizację:

1/ wykonanie zadania 1:

a/ roboty budowlane w 36,94% (na dzień kontroli w 100%),

b/ nadzór inwestorski w 0,00 % (na dzień kontroli w 100%),

c/ dokumentacja projektowa (studium wykonalności, szacunkowy kosztorys – wydatki niekwalifikowalne) w 0,00% (na dzień kontroli w 0%),

d/ dokumentacja projektowa (projekt budowlany) w 100,00% (na dzień kontroli w 100%),

2/ wykonanie zadania 2 – Promocja projektu (wydatki niekwalifikowalne) w 0,00% (na dzień kontroli w 0%).

Stan dotyczący zakładanych i realizowanych wskaźników jest spójny i zgodny z informacjami zawartymi w systemie informatycznym służącym do gromadzenia danych, na podstawie których przekazywane są informacje do Komisji Europejskiej.

Projekt podczas niniejszego audytu jest rozliczany – jest na etapie weryfikacji końcowego wniosku o płatność.

Na dzień audytu osiągnięto zakładane wskaźniki jak niżej:

Wskaźnik produktu:

1/ Liczba projektów, w których sfinansowano koszty racjonalnych usprawnień dla osób z niepełnosprawnościami – wartość docelowa 0 szt., wartość osiągnięta 0 szt., stopień realizacji 0,00%,

2/ Liczba osób objętych szkoleniami/doradztwem w zakresie kompetencji cyfrowych – wartość docelowa 0 osób, wartość osiągnięta 0 osób, stopień realizacji 0,00%,

3/ Liczba obiektów dostosowanych do potrzeb osób z niepełnosprawnościami – wartość docelowa 0 szt., wartość osiągnięta 0 szt., stopień realizacji 0,00%

4/ Liczba przebudowanych obiektów, w których realizowane są usługi aktywizacji społeczno-zawodowej – wartość docelowa 1 szt., wartość osiągnięta 1 szt., stopień realizacji 100,00%

Wskaźniki rezultatu:

1/ Wzrost zatrudnienia we wspieranych podmiotach – wartość bazowa 0 EPC, wartość docelowa 0 EPC, wartość osiągnięta 0, stopień realizacji 0,00% ,

2/ Liczba nowo utworzonych miejsc pracy – wartość bazowa 0 EPC, wartość docelowa 1 EPC, wartość osiągnięta 0, stopień realizacji 0,00% ,

3/ Liczba utrzymanych miejsc pracy – wartość bazowa 0 EPC, wartość docelowa 0 EPC, wartość osiągnięta 0, stopień realizacji 0,00%;

- ścieżka audytu została zachowana tj. zadeklarowane produkty i rezultaty wynikają z dokumentacji wspierającej. Zapewniono właściwą ścieżkę audytu poprzez udokumentowanie poszczególnych obszarów w sposób pozwalający na prześledzenie przebiegu danego procesu i jego ocenę między innymi w zakresie realizacji poszczególnych zadań w projekcie.

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

Ustalono, że:

- wypłacona Beneficjentowi całkowita należna kwota kwalifikowalnych wydatków publicznych była zgodna z wnioskiem i umową o dofinansowanie, kwotami zatwierdzonymi do wypłaty przez Instytucję Zarządzającą oraz mieściła się w harmonogramie płatności dla Beneficjenta. Płatność była zrealizowana na zasadach i w terminach przewidzianych

zapisami umowy o dofinansowanie. I tak wybrane do audytu wnioski Beneficjenta o płatność:

1/ za okres od 28.02.2017r. do 18.12.2017r. był wnioskiem o refundację i sprawozdawczym, złożonym do Instytucji Zarządzającej na kwotę wydatków kwalifikowanych w wysokości 42.927,00 zł, kwotę dofinansowania 36.487,95 zł., wnioskowaną kwotę do refundacji w wysokości 36.487,95 zł. Urząd Marszałkowski Województwa Świętokrzyskiego (IZ) zaakceptował wniosek (zgodnie z informacją z 26.03.2018r.).

Dofinansowanie na rzecz Beneficjenta w formie refundacji w wysokości 36.487,95 zł wpłynęło 12.04.2018r.,

2/ za okres od 17.03.2018r. do 18.04.2018r. był wnioskiem rozliczającym zaliczkę i sprawozdawczym, złożonym do Instytucji Zarządzającej na kwotę wydatków kwalifikowanych w wysokości 127.823,32 zł, kwotę dofinansowania 108.649,82 zł. Urząd Marszałkowski Województwa Świętokrzyskiego zaakceptował wniosek (zgodnie z informacją z 15.06.2018r.).

Dofinansowanie na rzecz Beneficjenta w formie zaliczki w wysokości 108.649,82 zł wpłynęło 12.04.2018r.,

3/ za okres od 27.04.2018r. do 25.05.2018r. był wnioskiem rozliczającym zaliczkę i sprawozdawczym, złożonym do Instytucji Zarządzającej na kwotę wydatków kwalifikowanych w wysokości 133.470,45 zł, kwotę dofinansowania 113.449,88 zł. Urząd Marszałkowski Województwa Świętokrzyskiego (IZ) zaakceptował wniosek (zgodnie z informacją z 15.06.2018r.).

Dofinansowanie na rzecz Beneficjenta w formie zaliczki w wysokości 113.449,88 zł wpłynęło 14.05.2018r.,

4/ za okres od 30.05.2018r. do 26.06.2018r. był wnioskiem rozliczającym zaliczkę i sprawozdawczym, złożonym do Instytucji Zarządzającej na kwotę wydatków kwalifikowanych w wysokości 254.246,62 zł, kwotę dofinansowania 216.109,63 zł. Urząd Marszałkowski Województwa Świętokrzyskiego zaakceptował wniosek (zgodnie z informacją z 27.06.2018r.).

Dofinansowanie na rzecz Beneficjenta w formie zaliczki w wysokości 216.109,63 zł wpłynęło 12.06.2018r.;

- nie wystąpiły zmniejszenia (korekty) kwoty do wypłaty wnioskowanej przez Beneficjenta;
- otrzymane przez Beneficjenta dofinansowanie nie było obciążone opłatami szczególnymi, potrąceniami lub innymi opłatami o równoważnym skutku;
- na poziomie Beneficjenta tj. Powiatu Jędrzejów można potwierdzić, że kwota wydatków kwalifikowanych wykazanych w zestawieniu zawartym we wnioskach o płatność (*Postęp finansowy - Zestawienie dokumentów*) jest zgodna z kwotą wnioskowaną i zatwierdzoną przez Instytucję Zarządzającą. Zgodnie z pozycją „*Źródła finansowania*” wniosku o płatność:

- za okres od 28.02.2017r. do 18.12.2017r. z kwoty łącznej wydatków kwalifikowanych w wysokości 42.927,00 zł ze środków wspólnotowych sfinansowane jest 36.487,95 zł. Kwoty powyższe znalazły swoje odzwierciedlenie dla wybranego w próbie do audytu wniosku o płatność nr RPSW.07.03.00-26-0018/16-001 we wniosku o płatność złożonym przez Instytucję Certyfikującą do Komisji Europejskiej nr RPSW.IC.00-W10/17-00 (data przekazania 09.05.2018r.),
- za okres od 17.03.2018r. do 18.04.2018r. z kwoty łącznej wydatków kwalifikowanych w wysokości 127.823,32 zł ze środków wspólnotowych sfinansowane jest 108.649,82 zł. Kwoty powyższe znalazły swoje odzwierciedlenie dla wybranego w próbie do audytu wniosku o płatność nr RPSW.07.03.00-26-0018/16-003

- we wniosku o płatność złożonym przez Instytucję Certyfikującą do Komisji Europejskiej nr RPSW.IC.00-W13/17-00 (data przekazania 25.07.2018r.),
- za okres od 27.04.2018r. do 25.05.2018r. z kwoty łącznej wydatków kwalifikowanych w wysokości 133.470,45 zł ze środków wspólnotowych sfinansowane jest 113.449,88 zł. Kwoty powyższe znalazły swoje odzwierciedlenie dla wybranego w próbie do audytu wniosku o płatność nr RPSW.07.03.00-26-0018/16-005 we wniosku o płatność złożonym przez Instytucję Certyfikującą do Komisji Europejskiej nr RPSW.IC.00-W13/17-00 (data przekazania 25.07.2018r.),
  - za okres od 30.05.2018r. do 26.06.2018r. z kwoty łącznej wydatków kwalifikowanych w wysokości 254.246,62 zł ze środków wspólnotowych sfinansowane jest 216.109,63 zł. Kwoty powyższe znalazły swoje odzwierciedlenie dla wybranego w próbie do audytu wniosku o płatność nr RPSW.07.03.00-26-0018/16-007 we wniosku o płatność złożonym przez Instytucję Certyfikującą do Komisji Europejskiej nr RPSW.IC.00-W13/17-00 (data przekazania 25.07.2018r.).

### C) ZESTAWIENIE USTALEŃ

Nie stwierdzono uchybień w realizacji projektu.

Dorota Kwiecińska  
Zastępca Dyrektora Departamentu  
Audytu Środków Publicznych

*/podpisano kwalifikowanym podpisem elektronicznym/*