

**Departament Audytu Środków Publicznych
Ministerstwa Finansów**

Znak Sprawy: DAS2.9011.1.2019.ICE.2

**Podsumowanie ustaleń
dokonanych
w projekcie nr RPSW.06.01.00-26-0003/16
nazwa projektu: „Termomodernizacja budynków
użyteczności publicznej na terenie Gminy
Morawica:
Zadanie 1. Termomodernizacja budynku byłego
pawilonu szpitalnego w Morawicy
Zadanie 2. Termomodernizacja budynku Zespołu
Szkół w Brzezinach”,
w ramach prowadzonego audytu operacji
Regionalnego Programu Operacyjnego
Województwa Świętokrzyskiego 2014-2020**

Warszawa, 31 stycznia 2019 r.

A) ZAKRES AUDYTU

Audyt przeprowadzono w okresie od 14.01.2019 r. do 25.01.2019 r. w tym: w siedzibie beneficjenta - Urządzie Miasta i Gminy Morawica, ul. Spacerowa 7 oraz w dniu 15.01.2019 r. w miejscu realizacji projektu: Zadanie 1 - budynek w Morawicy, ul. Spacerowa 1, Zadanie 2 - budynek Zespołu Szkół w Brzezinach,

w zakresie:

nazwa projektu: „Termomodernizacja budynków użyteczności publicznej na terenie Gminy Morawica: Zadanie 1. Termomodernizacja budynku byłego pawilonu szpitalnego w Morawicy Zadanie 2. Termomodernizacja budynku Zespołu Szkół w Brzezinach”

numer projektu: RPSW.06.01.00-26-0003/16

numery wniosków o płatność: RPSW.06.01.00-26-0003/16-002
RPSW.06.01.00-26-0003/16-003.

Audyt przeprowadzili pracownicy Krajowej Administracji Skarbowej (zespół audytowy):

<i>Imię i nazwisko</i>	<i>Data prowadzenia czynności</i>	<i>Data prowadzenia czynności u beneficjenta</i>
Irena Skrobotowicz	14,16-25.01.2019 r.	15.01.2019 r.
Dagmara Bartnicka	14,16-25.01.2019 r.	15.01.2019 r.
Bogumiła Chłapowska	14-25.01.2019 r.	-
Magdalena Gawęł	14-24.01.2019 r.	-
Marcin Prasał	14-25.01.2019 r.	28.01.2019 r.
Piotr Kobylański	14,17-25.01.2019 r.	15 i 28.01.2019 r.

Audyt dotyczył następujących obszarów:

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

W badanym obszarze audytem objęto:

- wniosek o dofinansowanie RPSW.06.01.00-26-0003/16 z załącznikami wraz ze zmianami:

data wniosku	data złożenia
15.02.2017 r.	27.02.2017 r.
12.05.2017 r.	12.05.2017 r.
28.06.2017 r.	28.06.2017 r.
23.03.2018 r.	23.03.2018 r.
06.12.2018 r.	07.12.2018 r.

- umowę o dofinansowanie nr RPSW.06.01.00-26-0003/16 w brzmieniu określonym aneksem nr 2 z dnia 17.12.2018 r.

- wniosek o płatność nr RPSW.06.01.00-26-0003/16-002

- wniosek o płatność nr RPSW.06.01.00-26-0003/16-003

- faktury zakupu:

a) wystawione przez [REDAKTOWANE] ul. [REDAKTOWANE], [REDAKTOWANE] [REDAKTOWANE]:

lp. nr faktury	data faktury
1. 10/12/2016	2016-12-12
2. 8/01/2017	2017-01-09
3. 4/02/2017	2017-02-06
4. 10/03/2017	2017-03-06
5. 04/04/2017	2017-04-04
6. 08/05/2017	2017-05-04
7. 11/06/2017	2017-06-07
8. 07/07/2017	2017-07-03
9. 06/08/2017	2017-08-04
10. 03/09/2017	2017-09-01
11. 14/10/2017	2017-10-16

b) wystawione przez [REDAKTOWANE], [REDAKTOWANE] ul. [REDAKTOWANE]:

lp. nr faktury	data faktury
1. FVS-P/002/09/2017	2017-09-07
2. FVS-P/021/10/2017	2017-10-31
3. FVS-P/013/11/2017	2017-11-30

c) wystawione przez [REDAKTOWANE] ul. [REDAKTOWANE]:

lp. nr faktury	data faktury
1. 161/11/2017/FA	2017-11-20

- przelewy z rachunku 94 8493 0004 0070 0200 0185 0179 prowadzonego dla Gminy Morawica w Banku Spółdzielczego w Kielcach

a) pod nazwą własną konta: „Rachunki pomoc inst. samorząd. oproc. rez/PLN Termomodernizacja budynku Zespołu Szkół w Brzezinach:

lp. nr wyciągu bankowego data wyciągu bankowego:

1. 5	09.10.2017 r.
2. 9	30.11.2017 r.
3. 10	05.10.2017 r.
4. 22	05.12.2017 r.
5. 11	19.12.2017 r.

b) pod nazwą własną konta: „Rachunki pomoc inst. samorząd. oproc. rez/PLN Termomodernizacja budynku byłego pawilonu szpitalnego w Morawicy

1. 3	30.12.2016 r.
2. 1	07.02.2017 r.
3. 3	06.03.2017 r.
4. 4	30.03.2017 r.
5. 6	04.05.2017 r.
6. 7	06.06.2017 r.
7. 8	05.07.2017 r.
8. 11	02.08.2017 r.
9. 13	04.09.2017 r.

10. 15 28.09.2017 r.

11. 19 27.10.2017 r.

- dokument pn. Audyt Energetyczny budynku położonego w Morawicy ul. Kielecka 9, sporządzony przez p. [REDAKTED] ul. [REDAKTED], [REDAKTED] z dni: 26.06.2017 r. i 22.01.2018 r.
- dokument pn. Audyt Energetyczny budynku położonego w Brzezinach ul. Szkolna 1, sporządzony przez p. [REDAKTED]
- umowa dzierżawy zawarta pomiędzy Miastem i Gmina Morawica a Zakładem Gospodarki Komunalnej w Morawicy spółka z o. o. nr RG3/2017 z dnia 23.11.2017 r.
- Protokoły odbioru częściowego robót budowlanych w zakresie Zadania nr 1 Termomodernizacja budynku byłego pawilonu szpitalnego w Morawicy, wystawione przez [REDAKTED]. z/s [REDAKTED]:

nr faktury	data protokołu Przerobowego do faktury
------------	--

10/12/2016	08.12.2016 r.
------------	---------------

8/01/2017	31.12.2016 r.
-----------	---------------

4/02/2017	31.01.2017 r.
-----------	---------------

10/03/2017	28.02.2017 r.
------------	---------------

04/04/2017	31.03.2017 r.
------------	---------------

08/05/2017	28.04.2017 r.
------------	---------------

06/08/2017	31.07.2017 r.
------------	---------------

07/07/2017	30.06.2017 r.
------------	---------------

03/09/2017	31.08.2017 r.
------------	---------------

14/10/2017	29.09.2017 r.
------------	---------------

11/06/2017	31.05.2017 r.
------------	---------------

- Protokoły odbioru częściowego robót budowlanych w zakresie Zadania nr 2 Termomodernizacja budynku Zespołu Szkół w Brzezinach, wystawione przez [REDAKTED]

FVS-P/002/09/2017	bez daty
-------------------	----------

FVS-P/021/10/2017	bez daty
-------------------	----------

FVS-P/013/11/2017	bez daty
-------------------	----------

- Protokół odbioru końcowego i przekazania – przyjęcia inwestycji do eksploatacji spisany w dniu 13.10.2017 r., nazwa zadania: „Termomodernizacja budynku byłego pawilonu szpitalnego w Morawicy”,
- Protokół odbioru końcowego i przekazania – przyjęcia inwestycji do eksploatacji spisany w dniu 31.07.2018 r., nazwa zadania „Termomodernizacja budynku Zespołu Szkół w Brzezinach”.

Wykonane testy:

Na podstawie ww. dokumentów zbadano czy:

- Projekt jest zgodny z Regionalnym Programem Operacyjnym Województwa Świętokrzyskiego 2014-2020 (zwanym dalej RPO SW) oraz Szczegółowym opisem osi priorytetowych RPO SW 2014-2020 (zwanym dalej SZOOP)
- beneficjent ubiegający się o dofinansowanie jest uprawniony do złożenia wniosku w ramach danego priorytetu i działania
- jest zgodny z horyzontalnymi politykami Unii Europejskiej, w tym w szczególności z politykami w zakresie: zrównoważonego rozwoju, ochrony środowiska, równości szans i niedyskryminacji, równouprawnienia płci
- przyczynia się do realizacji celów priorytetu i działań w ramach, którego projekt będzie realizowany

- beneficjent należy do typu grupy beneficjentów określonych w SZOOP RPO SW 2014 – 2020 dla danego działania
- projekt jest zgodny z typem projektów przewidzianym w SzOOP
- realizacja projektu ma miejsce w granicach administracyjnych obszaru objętego RPO SW
- projekt spełnia limity i ograniczenia w realizacji projektów (nie dotyczy warunków finansowych)
- wniosek został wypełniony poprawnie, zgodnie z wymogami Instytucji Zarządzającej RPO SW 2014-2020
- załączniki do wniosku są poprawne, zgodnie z wymogami Instytucji Zarządzającej RPO SW 2014-2020
- projekt spełnia warunki finansowe (m.in. wartość kwotowa i wysokość procentowa wnioskowanego dofinansowania; całkowita wartość projektu)
- zabezpieczono źródła finansowania projektu
- wnioskodawca wybrał wszystkie wskaźniki horyzontalne
- do dofinansowania nie został wybrany projekt, który został usunięty z wykazu projektów pozakonkursowych (stanowiącego załącznik do SZOOP
- Projekt nie został zakończony przed złożeniem formularza wniosku
- projekt realizowany jest prawidłowo, zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa
- operacja nie została fizycznie zakończona ani w pełni wdrożona, zanim beneficjent złożył wniosek o dofinansowanie
- projekt sfinansowany w ramach badanego wniosku o płatność został faktycznie wykonany (jest wykonywany) i czy jest zgodny z umową/decyzją o dofinansowanie
- ujęte we wniosku o płatność wydatki zostały uwzględnione w budżecie projektu
- ujęte we wniosku o płatność wydatki odnoszą się do faktycznie zrealizowanych robót, usług, dostaw
- wydatki zostały poniesione w okresie kwalifikowalności określonym w umowie o dofinansowanie
- wydatki są niezbędne do realizacji projektu i zostały poniesione w związku z realizacją projektu
- przedmiot dofinansowania jest wykorzystywany zgodnie z postanowieniami umowy/decyzji o dofinansowaniu
- prawidłowo ustalono poziom dofinansowania
- w badanych wnioskach o płatność (wniosku o płatność) udział wkładu własnego beneficjenta w całkowitych kosztach kwalifikowanych jest zgodny z zapisami umowy o dofinansowanie/minimalnym poziomem wkładu prywatnego określonym w umowie
- w projekcie/wniosku o płatność występują wydatki są rozliczane według uproszczonych metod rozliczania wydatków
- zachowana została Reguła proporcjonalności zgodnie z Rozdziałem 8.9 Wytycznych w zakresie kwalifikowalności wydatków w ramach Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności na lata 2014-2020
- została zachowana trwałość projektu.

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

W badanym obszarze audytem objęto:

- Interpretacja Indywidualna dot. Miasta i Gminy Morawica nr 0113-KDIPT1-1.4012.167.2017.1.MG Dyrektora KAS pismo Dyrektora Delegatury w Piotrkowie Tryb. z dnia 16.05.2017 r.

- faktury VAT wystawione przez:

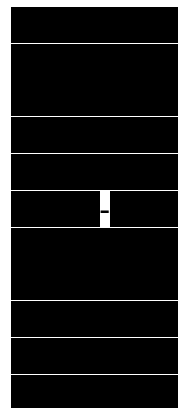
- a) [redacted] z/s [redacted]
ul. [redacted]:
Faktura VAT nr FVS-P/021/10/2017 z dnia 2017-10-31 nr dok. księgowego 2183
Faktura VAT nr FVS-P/013/11/2017 z dnia 2017-11-30 nr dok. księgowego 2419
Faktura VAT nr FVS-P/002/09/2017 z dnia 2017-09-07 nr dok. księgowego 1895
- b) [redacted] i
[redacted] ul. [redacted]:
Faktura VAT nr 161/11/2017/Fa z dnia 2017-11-20 nr dok. księgowego 2369
- c) [redacted], ul. [redacted], [redacted]:
Faktura VAT nr 07/07/2017 z dnia 2017-07-03 nr dowodu księgowego 1419
Faktura VAT nr 04/04/2017 z dnia 2017-04-04 nr dok. księgowego 712
Faktura VAT nr 08/05/2017 z dnia 2017-05-04 nr dok. księgowego 926
Faktura VAT nr 06/08/2017 z dnia 2017-08-04 nr dok. księgowego 1666
Faktura VAT nr 4/02/2017 z dnia 2017-02-06 nr dok. księgowego 331
Faktura VAT nr 10/03/2017 z dnia 2017-03-06 nr dok. księgowego 487
Faktura VAT nr 11/06/2017 z dnia 2017-06-07 nr dok. księgowego 1212
Faktura VAT nr 8/01/2017 z dnia 2017-01-09 nr dok. księgowego 2949
Faktura VAT nr 10/12/2016 z dnia 2016-12-12 nr dok. księgowego 2815
Faktura VAT nr 14/10/2017 z dnia 2017-10-16 nr dok. księgowego 2094
Faktura VAT nr 03/09/2017 z dnia 2017-09-01 nr dok. księgowego 1841
oraz dowody dla których nie wykazano wydatków kwalifikowanych
Faktura VAT nr dok. z dnia
8/09/2016 1961 2016-09-12
6/10/2016 2180 2016-10-10
5/11/2016 2441 2016-11-08

- Wydruki komputerowe z rachunku 94 8493 0004 0070 0200 0185 0179 prowadzonego dla Gminy Morawica w Banku Spółdzielczego w Kielcach pod nazwą własną konta: „Rachunki pomoc inst. samorząd. oproc. rez/PLN Termomodernizacja budynku Zespołu Szkół w Brzezinach”

WB 5 z dnia 09.10.2017 r. 3.082.301,84 zł do dowodu 1895 [redacted]
WB 9 z dnia 30.11.2017 r. 701.639,56 zł do dowodu 2183 [redacted]
WB 10 z dnia 05.10.2017 r. 602,70 zł do dowodu 2369 [redacted]
WB 22 z dnia 05.12.2017 r. 602,70 zł do dowodu 2369 [redacted]
WB 11 z dnia 19.12.2017 r. 16.712,02 zł do dowodu 2419 [redacted]

- Wydruki komputerowe z rachunku 78 8493 0004 0070 0200 0185 0179 prowadzonego dla Gminy Morawica w Banku Spółdzielczego w Kielcach pod nazwą własną konta: „Rachunki pomoc inst. samorząd. oproc. rez/PLN Termomodernizacja budynku byłego pawilonu szpitalnego w Morawicy dot. zapłaty faktur obejmujących wydatki kwalifikowane projektu:

WB 3 z dnia 30.12.2016 r. 267.100,42 zł do dowodu 2815
WB 1 z dnia 07.02.2017 r. 156.000,00 zł do dowodu 2949
WB 3 z dnia 06.03.2017 r. 186.400,00 zł do dowodu 331
WB 4 z dnia 30.03.2017 r. 400.600,00 zł do dowodu 487
WB 6 z dnia 04.05.2017 r. 968.700,00 zł do dowodu 712
WB 7 z dnia 06.06.2017 r. 852.040,00 zł do dowodu 926
WB 8 z dnia 05.07.2017 r. 846.500,00 zł do dowodu 1212
WB 11 z dnia 02.08.2017 r. 625.842,64 zł do dowodu 1419
WB 13 z dnia 04.09.2017 r. 394.034,94 zł do dowodu 1666
WB 15 z dnia 28.09.2017 r. 529.228,00 zł do dowodu 1841
WB 19 z dnia 27.10.2017 r. 1.421.729,49 zł do dowodu 2094



- Protokoły odbioru częściowego robót budowlanych w zakresie Zadania nr 1 Termomodernizacja budynku byłego pawilonu szpitalnego w Morawicy, wystawione przez



nr faktury	data protokołu Przerobowego do faktury
10/12/2016	08.12.2016 r.
8/01/2017	31.12.2016 r.
4/02/2017	31.01.2017 r.
10/03/2017	28.02.2017 r.
04/04/2017	31.03.2017 r.
08/05/2017	28.04.2017 r.
06/08/2017	31.07.2017 r.
07/07/2017	30.06.2017 r.
03/09/2017	31.08.2017 r.
14/10/2017	29.09.2017 r.
11/06/2017	31.05.2017 r.

- Protokoły odbioru częściowego robót budowlanych w zakresie Zadania nr 2 Termomodernizacja budynku Zespołu Szkół w Brzezinach, wystawione przez



FVS-P/002/09/2017	bez daty
FVS-P/021/10/2017	bez daty
FVS-P/013/11/2017	bez daty

- pisma Burmistrza Miasta i Gminy Morawica do UM WŚ Dep. Wdrażania EFRR o nr:
IN.ZIT.041.2.2017.EM z dnia 06.08.2018 r. wprowadzenie zmian we wniosku o dofinansowanie
IN.ZIT.041.2.2017.EM z dnia 28.06.2017 r. wprowadzenie zmian we wniosku o dofinansowanie
IN.ZIT.041.2.2017.EM z dnia 19.09.2018 r. – korekta zestawienia kosztów kwalifikowanych i niekwalifikowanych uwzględniające pomniejszenie kosztów kwalifikowanych o koszty związane z mieszkaniem oraz uwzględniające roboty zamienne i zaniechane.

Wykonane testy:

- sprawdzono, czy wydatki zostały poniesione w okresie kwalifikowalności określonym w umowie o dofinansowanie
- sprawdzono, czy poniesione wydatki zostały wykazane przez Beneficjenta Projektu we wnioskach o płatność tylko jeden raz
- sprawdzono, czy poniesione wydatki są kosztami kwalifikowanymi zgodnie z listą wydatków kwalifikowanych określonych dla danego działania w załączniku nr 6

do Szczegółowego Opisu Osi Priorytetowych RPO WO 2014-2020 zakres: EFRR/EFS (SzOOP),

- czy z wydatków kwalifikowanych wykluczono wydatki niekwalifikowane określone przez Ministerstwo Rozwoju w wytycznych horyzontalnych (Wytyczne w zakresie kwalifikowalności wydatków w ramach EFRR, EFS oraz FS na lata 2014-2020),
 - czy wydatki spełniają zasady kwalifikowalności określone przez Ministerstwo Rozwoju w wytycznych horyzontalnych oraz SzOOP.
- sprawdzono, czy podatek od towarów i usług został zaliczony do kosztów kwalifikowalnych
 - sprawdzono, czy poziom współfinansowania Unii Europejskiej nie przekroczył całości wydatków kwalifikowalnych z wyłączeniem podatku od towarów i usług.

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

W badanym obszarze audytem objęto:

Lp.	Nazwa postępowania	Wartość szacunkowa	Tryb	Wartość postępowania (powyżej/poniżej progów UE)	Wartość podpisanej z wykonawcą umowy (na dzień badania)	Wartość wydatków zadeklarowanych z postępowania z podziałem na badane wnioski o płatność
1.	Wykonanie robót budowlanych polegających na termomodernizacji, przebudowie, rozbudowie i zmianie sposobu użytkowania budynku byłego pawilonu szpitalnego w Morawicy	8.876.912,82 zł co stanowi równowartość 2.126.257,59 euro	Przetarg nieograniczony	Poniżej progów UE	Umowa 7 299 175,49 zł brutto	RPSW.06.01.00-26-0003/16-002 kwota 2.783.326,18 zł
2.	„Termomodernizacja budynku Zespołu Szkół w Brzezinach”- IN.271.2.2017	netto 6.519.826,76 zł, co stanowi równowartość 1.561.672,56 euro	Przetarg nieograniczony	Poniżej progów UE	Umowa 6 569 112,93 zł brutto aneks 6 773 026,07 zł	RPSW.06.01.00-26-0003/16-002 kwota 1 516 406,94 zł RPSW.06.01.00-26-0003/16-003 kwota 412 712,02 zł

Zadanie 1 Termomodernizacja budynku byłego pawilonu szpitalnego w Morawicy

Dokumentacja dotycząca postępowania przetargowego na wykonanie robót budowlanych polegających na termomodernizacji, przebudowie, rozbudowie i zmianie sposobu użytkowania budynku byłego pawilonu szpitalnego w Morawicy:

- Protokół postępowania w trybie przetargu nieograniczonego,
- Wniosek do Wójta Gminy z dnia 12.04.2016,
- SIWZ z załącznikami,
- Ogłoszenie o zamówieniu 86862-2016 z dnia 13.04.2016 r.,
- ogłoszenie o zmianie ogłoszenia nr 101146-2016 z dnia 22.04.2016 r.,

- Zarządzenie nr 0050.37.2016.EM

- Pytania do przetargu z firmy [REDACTED]

- Informacja dla Wykonawców z dnia 05.05.2016 - odpowiedzi na zadane pytania,

- Oferty firm: [REDACTED]

■ Pismo do wykonawców – informacja o wynikach z dnia 14.06.2016 r.,

- Umowa nr 276/2016 z dnia 27.06.2016
- Pismo zwrot wadium z dnia 29.06.2016
- Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia 107527-2016 z dnia 28.06.2016 r.,
- Ogłoszenie o zmianie ogłoszenia nr 109053-2016 z dnia 29.06.2016 r.

Zadanie 2 Termomodernizacja budynku Zespołu Szkół w Brzezinach

- Dokumenty dotyczące postępowania o udzielenie zamówienia publicznego pn. „Termomodernizacja budynku Zespołu Szkół w Brzezinach”, nr postępowania IN.271.2.2017, w tym:

- Plan postępowań o udzielenie zamówień na 2017 r. zamieszczony na stronie internetowej www.morawica.eobip.pl,
- Wniosek nr IN.271.2.2017.BK do Burmistrza w sprawie zatwierdzenia postępowania z dnia 01.02.2017 r.,
- Specyfikacja Istotnych Warunków Zamówienia wraz z załącznikami,
- Ogłoszenie o zamówieniu zamieszczone w BZP nr 23191-2017 z dnia 10.02.2017 r. oraz zamieszczone na tablicy ogłoszeń i stronie internetowej Zamawiającego,
- Zapytania do przetargu firm: [REDACTED]
- Informacja dla Wykonawców z dnia 20.02.2017 r. - odpowiedzi na zadane pytania,
- Zapytania do przetargu z firmy [REDACTED]
- Zmiana zapisów SIWZ z dnia 23.02.2017 r.,
- Ogłoszenie o zmianie ogłoszenia zamieszczone w BZP nr 30632-2017 z dnia 23.02.2017 r.,
- Informacja dla Wykonawców z dnia 24.02.2017 - odpowiedzi na zadane pytania,
- Zarządzenie nr 0050.36.2017.EM z dnia 28.02.2017 r. w sprawie powołania komisji przetargowej,
- Oferty Wykonawców:

- [REDACTED], ul. [REDACTED],
- [REDACTED], ul. [REDACTED],
- Konsorcjum: Lider: [REDACTED], ul. [REDACTED], [REDACTED], [REDACTED], ul. [REDACTED], [REDACTED]

- [REDACTED],
- [REDACTED], ul. [REDACTED],
- [REDACTED], ul. [REDACTED],
- [REDACTED], ul. [REDACTED].
- Zestawienie zbiorcze ofert z dnia 03.03.2017 r.,
- Oświadczenia o grupie kapitałowej,
- Wezwanie firmy [REDACTED] do wyjaśnienia treści złożonej oferty z dnia 21.03.2017 r.,
- Wyjaśnienia złożone przez firmę [REDACTED],
- Informacja dla Wykonawców z dnia 21.03.2017 r.,
- Wezwanie Wykonawców do przedłużenia terminu związania ofertą – pismo nr IN.271.2.6.2017.EM z dnia 27.03.2017 r.,
- Protokół z postępowania nr IN.271.2.2017 o udzielenie zamówienia (Druk ZP-PN),
- Oświadczenia o bezstronności złożone na druku „ZP-1” przez osoby biorące udział w postępowaniu,
- Wezwanie firmy [REDACTED] do dostarczenia dokumentów z dnia 03.04.2017 r.,
- Dokumenty firmy [REDACTED] potwierdzające spełnianie warunków udziału w postępowaniu oraz potwierdzające brak podstaw do wykluczenia,
- Informacja o wyborze najkorzystniejszej oferty pismo nr IN.271.2.8.2017.EM z dnia 10.04.2017 r.,
- Umowa nr 224/2017 z dnia 19.04.2017 r. zawarta pomiędzy Miastem i Gminą Morawica a [REDACTED],
- Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zamieszczone w BZP nr 69586-2017 z dnia 20.04.2017 r.,
- Protokół konieczności nr 1/2018 z dnia 23.03.2018 r.,
- Aneks nr 1 z dnia 29.03.2018 r. do ww. umowy 224/2017 z dnia 19.04.2017 r.

Postępowanie o udzielenie zamówienia na wykonanie tablicy informacyjnej i tablicy pamiątkowej w ramach promocji projektu współfinansowanego ze środków Unii Europejskiej w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego dla Województwa Świętokrzyskiego na lata 2014-2020, Działanie 6.1. Efektywność energetyczna w sektorze publicznym - ZIT KOF

- Umowa nr UDA-RPSW.06.01.00-26-0003/16-00 o dofinansowanie Projektu WND-RPSW.06.01.00-26-0003/16 z dn. 25.07.2017 r. pn.: „Termomodernizacja budynków użyteczności publicznej na terenie Gminy Morawica: Zadanie 1. Termomodernizacja budynku byłego pawilonu szpitalnego w Morawicy Zadanie 2. Termomodernizacja budynku Zespołu Szkół w Brzezinach”, wraz z załącznikami,
- Aneks nr RPSW.06.01.00-26-0003/16-01 z dn. 11.05.2018 r. do Umowy nr RPSW.06.01.00-26-0003/16-00 o dofinansowanie Projektu RPSW.06.01.00-26-0003/16 pn.: „Termomodernizacja budynków użyteczności publicznej na terenie Gminy Morawica: Zadanie 1. Termomodernizacja budynku byłego pawilonu szpitalnego w Morawicy Zadanie 2. Termomodernizacja budynku Zespołu Szkół w Brzezinach”,
- Aneks nr RPSW.06.01.00-26-0003/16-02 z dn. 17.12.2018 r. do Umowy nr RPSW.06.01.00-26-0003/16-00 o dofinansowanie Projektu RPSW.06.01.00-26-0003/16 pn.: „Termomodernizacja budynków użyteczności publicznej na terenie Gminy Morawica: Zadanie 1. Termomodernizacja budynku byłego pawilonu

szpitalnego w Morawicy Zadanie 2. Termomodernizacja budynku Zespołu Szkół w Brzezinach”

- Dokumenty dotyczące zapytania ofertowego na wykonanie tablicy informacyjnej i tablicy pamiątkowej w ramach promocji projektu współfinansowanego ze środków Unii Europejskiej w ramach RPO WŚ na lata 2014-2020, w tym:
 - a) Zapytanie ofertowe znak: IN.271.1.22.2017.EM z dn. 17.10.2017 r.,
 - b) Złożone oferty:
 - 1) [redacted] ul. [redacted] – cena brutto: 1.205,40 zł,
 - 2) [redacted] ul. [redacted], [redacted] – cena brutto: 1.476,00 zł,
 - 3) [redacted], [redacted], [redacted] ul. [redacted] – cena brutto: 1.217,70 zł,
 - 4) [redacted] ul. [redacted] – cena brutto: 1.722,00 zł,
 - 5) [redacted] ul. [redacted] – cena brutto: 1.845,00 zł,
 - 6) [redacted], [redacted] Gm. [redacted] ul. [redacted] – cena brutto: 1.298,88 zł,
 - 7) [redacted], ul. [redacted], [redacted] – cena brutto: 1.332,00 zł,
 - c) Oświadczenia o bezstronności pracowników z dn. 25.10.2017 r.: [redacted], [redacted],
 - d) Protokół z procedury o udzielenie zamówienia z dn. 26.10.2017 r.,
 - e) Informacja o wyborze najkorzystniejszej oferty znak: IN.271.1.22.2017.EM z dn. 25.10.2017 r.,
 - f) Zrzut z ekranu ze strony BIP Miasta i Gminy Morawica, potwierdzający publikację ogłoszenia,
 - g) Skan e-maili do wykonawców z informacją o wyborze najkorzystniejszej oferty z dn. 25.10.2017 r.,
 - h) Umowa nr 555/2017 z dn. 26.10.2017 r. z wykonawcą: [redacted] [redacted] – cena brutto: 1.205,40 zł,
 - i) Faktura VAT nr 161/11/2017 z dn. 20.11.2017 r. na kwotę 1.205,40 zł,
 - j) Protokół odbioru z dn. 10.11.2017 r.

Wykonane testy:

Na podstawie ww. dokumentów zbadano, czy:

- Beneficjent w stosunku do udzielanych zamówień publicznych był zobowiązany do stosowania przepisów ustawy Prawo zamówień publicznych,
- Beneficjent:
 - a) zastosował właściwy tryb w postępowaniu,
 - b) wykonał obowiązki dotyczące ogłoszeń,
 - c) nie podzielił zamówienia,
 - d) zachował wymagane terminy,
 - e) zastosował prawidłowe, niedyskryminujące kryteria oceny,
 - f) wybrał najkorzystniejszą ofertę, zgodną z przedmiotem zamówienia,
 - g) podpisał umowę zgodną z przedmiotem zamówienia,

- h) zachował w postępowaniu zasady uczciwej konkurencji, jawności, bezstronności i obiektywizmu, równego traktowania, pisemności.
- Beneficjent, który na mocy art. 4 pkt 8 Ustawy nie jest obowiązany do jej stosowania:
 - a) zamieścił ogłoszenia o zamówieniu w jednym z środków publikacji: stronie internetowej beneficjenta lub portalu internetowym stworzonym specjalnie w celu zamieszczania ogłoszeń o zamówieniu o niskiej wartości, np. portal branżowy,
 - b) zagwarantował przejrzyste zasady udzielania zamówienia poprzez zapewnienie uczciwych warunków konkurencji wszystkim podmiotom wyrażającym zainteresowanie zamówieniem.

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

W badanym obszarze audytem objęto:

- Wniosek o dofinansowanie realizacji projektu nr RPSW.06.01.00-26-0003/16 złożony w dniu 27.02.2017 r.
- Formularz w zakresie oceny oddziaływania na środowisko z podpisany w dniu 21.02.2017 r.,
- Deklarację organu odpowiedzialnego za monitorowanie obszarów NATURA 2000 – Regionalnej Dyrekcji Ochrony Środowiska w Kielcach.

Wykonane testy:

Na podstawie ww. dokumentów zbadano czy:

- przedsięwzięcie jest objęte zakresem dyrektywy OOŚ,
- projekt podlega ocenie oddziaływania na środowisko,
- rozważono wpływ planowanego przedsięwzięcia na obszar Natura 2000.

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

W badanym obszarze audytem objęto:

- Wniosek o dofinansowanie realizacji projektu nr RPSW.06.01.00-26-0003/16 złożony w dniu 27.02.2017 r.
- Formularz w zakresie oceny oddziaływania na środowisko z podpisany w dniu 21.02.2017 r.,
- Deklarację organu odpowiedzialnego za monitorowanie obszarów NATURA 2000 – Regionalnej Dyrekcji Ochrony Środowiska w Kielcach.

Wykonane testy:

Na podstawie ww. dokumentów zbadano czy przedmiotowy projekt objęty jest pomocą publiczną.

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

W badanym obszarze audytem objęto:

- Umowa nr UDA-RPSW.06.01.00-26-0003/16-00 o dofinansowanie Projektu WND-RPSW.06.01.00-26-0003/16 z dn. 25.07.2017 r. pn.: „Termomodernizacja budynków użyteczności publicznej na terenie Gminy Morawica: Zadanie 1. Termomodernizacja budynku byłego pawilonu szpitalnego w Morawicy Zadanie 2. Termomodernizacja budynku Zespołu Szkół w Brzezinach”, wraz z załącznikami,

- Aneks nr RPSW.06.01.00-26-0003/16-01 z dn. 11.05.2018 r. do Umowy nr RPSW.06.01.00-26-0003/16-00 o dofinansowanie Projektu RPSW.06.01.00-26-0003/16 pn.: „Termomodernizacja budynków użyteczności publicznej na terenie Gminy Morawica: Zadanie 1. Termomodernizacja budynku byłego pawilonu szpitalnego w Morawicy Zadanie 2. Termomodernizacja budynku Zespołu Szkół w Brzezinach”,
- Aneks nr RPSW.06.01.00-26-0003/16-02 z dn. 17.12.2018 r. do Umowy nr RPSW.06.01.00-26-0003/16-00 o dofinansowanie Projektu RPSW.06.01.00-26-0003/16 pn.: „Termomodernizacja budynków użyteczności publicznej na terenie Gminy Morawica: Zadanie 1. Termomodernizacja budynku byłego pawilonu szpitalnego w Morawicy Zadanie 2. Termomodernizacja budynku Zespołu Szkół w Brzezinach”,
- Dokumentację pozostającą w związku z realizacją Projektu pn. „Termomodernizacja budynków użyteczności publicznej na terenie Gminy Morawica: Zadanie 1. Termomodernizacja budynku byłego pawilonu szpitalnego w Morawicy Zadanie 2. Termomodernizacja budynku Zespołu Szkół w Brzezinach”, (korespondencja Beneficjenta, dokumentacja dotycząca wyboru wykonawców, opisy faktur),
- Stronę internetową: www.morawica.pl,
- Tablice pamiątkowe zamontowane w miejscu realizacji inwestycji w Morawicy i Brzezinach.

Wykonane testy:

Na podstawie ww. dokumentów zbadano, czy:

- wydatki zaliczone do kosztów kwalifikowalnych poniesione na działania informacyjne i promocyjne:
 - a) zostały uwzględnione w umowie o dofinansowanie,
 - b) były integralnie związane z realizacją projektu,
- miejsce realizacji projektu zostało właściwie oznaczone,
- później niż trzy miesiące po zakończeniu operacji, beneficjent umieścił na stałe tablicę lub billboard dużego formatu w miejscu łatwo widocznym dla ogółu społeczeństwa, dla każdej operacji, która spełnia następujące kryteria:
 - a) całkowite wsparcie publiczne na operację przekracza 500 000 EUR,
 - b) operacja dotyczy zakupu środków trwałych lub finansowania działań w zakresie infrastruktury lub prac budowlanych,
- wszystkie działania informacyjne i komunikacyjne beneficjenta zawierają informację o otrzymaniu wsparcia z funduszy polityki spójności na operację, za pomocą:
 - a) symbolu Unii zgodnego z warunkami technicznymi ustanowionymi w akcie wykonawczym przyjętym przez Komisję na podstawie art. 115 ust. 4 wraz z odniesieniem do Unii,
 - b) odniesienia do funduszu lub funduszy polityki spójności wspierających operację,
- w okresie realizacji operacji beneficjent informował opinię publiczną o pomocy otrzymanej z funduszy polityki spójności przez:
 - a) zamieszczenie na stronie internetowej beneficjenta, jeżeli taka strona istnieje, krótkiego opisu operacji, proporcjonalnego do poziomu pomocy, obejmującego jego cele i wyniki, oraz podkreślającego wsparcie finansowe ze strony Unii,
 - b) umieszczenie, w przypadku operacji nieobjętych pkt 4 i 5, przynajmniej jednego plakatu z informacjami na temat projektu (minimalny rozmiar: A3), w tym informacjami dotyczącymi wsparcia finansowego z Unii, w miejscu łatwo widocznym dla ogółu społeczeństwa, takim jak wejście do budynku,

- c) każdy dokument dotyczący realizacji operacji, który jest podawany do wiadomości publicznej lub jest wykorzystywany przez uczestników, w tym wszelkie zaświadczenia o uczestnictwie lub inne certyfikaty, zawierają stwierdzenie, że program operacyjny był wspierany z danego funduszu lub funduszy polityki spójności.

W dniu 15.01.2019 r. została przeprowadzona wizyta w miejscach realizacji projektu w miejscowościach: Morawica i Brzeziny, z której sporządzono dokumentację fotograficzną.

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:

- Wniosek o dofinansowanie realizacji projektu nr RPSW.06.01.00-26-0003/16 złożony w dniu 27.02.2017 r. wraz z załącznikami
- Umowę nr UDA-RPSW.06.01.00-26-0003/16-00 o dofinansowanie projektu zawarta w dniu 25.07.2017 r. wraz z aneksami,
- Wnioski o płatność nr RPSW.06.01.00-26-0003/16-002 i RPSW.06.01.00-26-0003/16-003 wraz z dokumentacją wspierającą.

Wykonane testy:

Na podstawie ww. dokumentów zbadano 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/zostały 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),
- w przypadku gdy projekt należy do wyjątków, co do których nie stosuje się standardu minimum lub też jest współfinansowany z EFRR lub FS zaplanowano działania zmierzające do przestrzegania zasady równości szans kobiet i mężczyzn,
- w przypadku projektu, który został uznany za neutralny w stosunku do zasady równości szans kobiet i mężczyzn, planowane do realizacji wsparcie zostało przeanalizowane pod kątem potencjalnego wpływu finansowanych działań na sytuację kobiet i mężczyzn głównie pod względem możliwości wystąpienia negatywnych skutków realizacji pomocy np. w postaci ograniczonego dostępu do rezultatów wsparcia dla jednej z płci,
- działania z zakresu równości szans kobiet i mężczyzn są/zostały zrealizowane zgodnie z założeniami określonymi we wniosku o dofinansowanie projektu i informacjami wskazanymi we wniosku o płatność lub innymi równorzędnymi dokumentami.

2. **Czy wydatki zadeklarowane Komisji odpowiadają zapisom księgowym i czy wymagana dokumentacja potwierdzająca dowodzi, że ścieżka audytu jest właściwa zgodnie z art. 25 rozporządzenia delegowanego Komisji (UE) nr 480/2014 z dnia 3 marca 2014 r.? (art. 27 ust. 2 pkt. b) rozporządzenia delegowanego Komisji 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.06.01.00-26-0003/16-002	4 299 733,12	996 808,42	4 299 733,12	996 808,42	4,3135
2	RPSW.06.01.00-26-0003/16-003	413 917,42	95 958,60	413 917,42	95 958,60	4,3135

- Faktury ujęte w ww. wnioskach o płatność wraz z dowodami zapłaty i protokołami odbiorów częściowych wymienione w pkt 1.1 Podsumowania,
- Zarządzenie Nr 0050.23.2012.MA Wójta Gminy Morawica z dnia 12.03.2012 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu Gminy Morawica oraz jednostki budżetowej Urzędu Gminy w Morawicy,
- Informacje o wyodrębnieniu w ewidencji finansowo-księgowej w ZPK Urzędu Gminy analityki: dla Zadania Termomodernizacja budynku byłego pawilonu szpitalnego w Morawicy - konto nr 52 (pismo z 16.11.2016 r.), dla Zadania Termomodernizacja budynku Zespołu Szkół w Brzezinach - konto 57 (pismo z dnia 02.03.2017 r.),
- Wydruki z ewidencji na wyodrębnionych dla projektu kontach księgowych:
- Termomodernizacja budynku byłego pawilonu szpitalnego w Morawicy - konto nr 130...52 za rok 2017,
- Termomodernizacja budynku Zespołu Szkół w Brzezinach - konto oraz 130...57 za rok 2017 i za rok 2018.

Wykonane testy:

Na podstawie ww. dokumentów zbadano czy:

- Beneficjent jest w posiadaniu dokumentów wspierających badane wnioski o płatność złożone do Instytucji Zarządzającej, z którą została podpisana umowa,
- wydatki zadeklarowane zostały poniesione przez podmiot, z którym Instytucja Zarządzająca zawarła umowę o dofinansowanie Projektu,
- wielkość wydatków zadeklarowanych w badanych wnioskach o płatność jest zgodna z zestawieniem wydatków, fakturami i dowodami zapłaty,
- wydatki zostały faktycznie poniesione,
- wydatki są zaksięgowane w sposób umożliwiający ich identyfikację,
- w przypadku, gdy wydatek odnosi się jedynie częściowo do współfinansowanego projektu, czy została wykazana ta część wydatku odnosząca się do projektu,

- faktury potwierdzające poniesienie wydatków wykazanych we wniosku o płatność zostały opisane w sposób określony w Instrukcji do wniosku Beneficjenta o płatność.
- 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 delegowanego Komisji (UE) nr 480/2014? (art. 27 ust. 2 pkt. c) rozporządzenia delegowanego Komisji nr 480/2014 z dnia 3 marca 2014 r.)**

W badanym obszarze audytem objęto:

- wniosek o dofinansowanie RPSW.06.01.00-26-0003/16 z dnia 06.12.2018 r. (zmiana)
- umowę o dofinansowanie nr RPSW.06.01.00-26-0003/16 w brzmieniu określonym aneksem nr 2 z dnia 17.12.2018 r.
- wniosek płatność nr RPSW.06.01.00-26-0003/16-002
- wniosek o płatność nr RPSW.06.01.00-26-0003/16-003

Wykonane testy:

Na podstawie ww. dokumentów sprawdzono:

- czy we wniosku o dofinansowanie / umowie określono weryfikowalne:
 - a) wskaźniki finansowe (odnoszące się do alokowanych wydatków)
 - b) wskaźniki produktu
 - c) wskaźniki rezultatu bezpośredniego
 - czy projekt realizowany jest zgodnie z harmonogramem określonym we wniosku o dofinansowanie / umowie (tj. bez opóźnień) i osiągnięto kolejne kluczowe etapy wdrażania
 - czy w ramach projektu osiągnięto wskaźniki finansowe
 - czy w ramach projektu osiągnięto wskaźniki produktu
 - czy w ramach projektu osiągnięto wskaźniki rezultatu bezpośredniego
 - czy można potwierdzić, że w ramach projektu nie jest zagrożone osiągnięcie wskaźników produktu.
- 4. Czy wkład publiczny został wypłacony beneficjentowi 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:

- Wniosek o płatność nr RPSW.06.01.00-26-0003/16-002 za okres 16.09.2017 – 31.10.2017, złożony za pomocą centralnego systemu teleinformatycznego "SL2014" w dniu 19.01.2018 r.,
- Wniosek o płatność nr RPSW.06.01.00-26-0003/16-003 za okres 01.11.2017 – 29.01.2018 złożony za pomocą centralnego systemu teleinformatycznego "SL2014" w dniu 31.01.2018 r.,
- Pisma IZ o zatwierdzeniu wniosków o płatność:
 - RPSW.06.01.00-26-0003/16-002 - pismo IZ z dnia 19.04.2018 r., znak EFRR.V.433.6.1.0003.2.2018.AO,
 - RPSW.06.01.00-26-0003/16-003 - pismo IZ z dnia 23.04.2018 r., znak EFRR.V.433.6.1.0003.3.2018.AO,

- Pisma IZ w sprawie przekazanej płatności:

Pismo IZ z dnia 27.04.2018 r. znak EFRR-VI-433-RPO2-6.1-17-2018-IG, IZ pt. Przekazanie płatności dofinansowania wynikającej z wniosku o płatność nr RPSW.06.01.00-26-0003/16-002,

Pismo IZ z dnia 30.04.2018 r. znak EFRR-VI-433-RPO2-6.1-21-2018-IG, pt. Przekazanie płatności dofinansowania wynikającej z wniosku o płatność nr RPSW.06.01.00-26-0003/16-003,

- Wyciągi bankowe obejmujące wpływ środków na rachunek beneficjenta w Banku Spółdzielczym w Kielcach:

dla zadania Zespół Szkół w Brzezinach nr rachunku 94 84930004 0070 0200 0185 0179 WB nr 6/2018 z dnia 25.04.2018 r.,

dla zadania Szpital w Morawicy nr rachunku 94 84930004 0070 0200 0185 0176 WB nr 1/2018 z dnia 25.04.2018 r.

Wykonane testy:

Na podstawie ww. dokumentów sprawdzono:

- czy płatność została wypłacona Beneficjentowi,
- czy płatność wypłacona beneficjentowi jest zgodna z kwotą zatwierdzoną do wypłaty przez IZ,
- w przypadku rozbieżności między kwotą środków zatwierdzonych do wypłaty a kwotą wnioskowaną przez beneficjenta IZ przekazała beneficjentowi informację z uzasadnieniem dokonanych korekt,
- kiedy Beneficjent otrzymał płatność,
- czy dokonana dla beneficjenta płatność została obciążona: opłatami szczególnymi, innymi opłatami o równoważnym skutku lub potrąceniami.

B) USTALENIA

I. W zakresie objętym audytem potwierdzono, że:

- operacja została wybrana do audytu zgodnie z kryteriami wyboru w ramach programu operacyjnego,
- nie została fizycznie zakończona ani w pełni wdrożona, zanim beneficjent złożył wniosek o dofinansowanie w ramach programu operacyjnego,
- została wdrożona zgodnie z decyzją zatwierdzającą,
- spełniała wszelkie warunki mające zastosowanie w czasie audytu dotyczące jej funkcjonalności, stosowania i celów.

Ponadto ustalono, że projekt spełnia wszelkie zasady programowe odnoszące się do Działania 6.1 „Efektywność energetyczna w sektorze publicznym – ZIT KOF” w zakresie: celów projektu, wskaźników produktu, typu beneficjenta, typu projektu, poziomu dofinansowania, warunków stosowania uproszczonych form rozliczania wydatków.

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.

1.2 Zgodność z zasadami dotyczącymi zamówień publicznych.

Zamawiający Miasto i Gmina Morawica był zobowiązany na podstawie art. 3 ust. 1 pkt 1 do stosowania ustawy Prawo zamówień publicznych (Dz.U. z 2015 r. poz. 2164 ze zm.).

W ramach badanych wniosków o płatność Beneficjent wykazał wydatki związane z robotami budowlanymi dotyczącymi dwóch zadań:

Zadanie 1 Termomodernizacja budynku byłego pawilonu szpitalnego w Morawicy na podstawie umowy z wykonawcą nr 276/2016 z dnia 27.06.2016 r.

Zamawiający przeprowadził postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego na roboty budowlane w trybie przetargu nieograniczonego o wartości poniżej o wartości poniżej 5.225.000 euro na podstawie ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz.U. z 2015 r. poz. 2164 ze zm.).

Zadanie 2 Termomodernizacji Zespołu Szkół w Brzezinach na podstawie umowy z wykonawcą nr 224/2017 z dnia 19.04.2017 r.

Zamawiający przeprowadził postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego na roboty budowlane w trybie przetargu nieograniczonego o wartości poniżej o wartości poniżej 5.225.000 euro na podstawie ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz.U. z 2015 r. poz. 2164 ze zm.).

W zakresie objętym audytem potwierdzono prawidłowość stosowania zasad zamówień publicznych.

W trakcie audytu ustalono, że 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 /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, pisemności a wykonawca wykonał zamówienie w terminie i zakresie określonym w ofercie/umowie.

Postępowanie o udzielenie zamówienia na wykonanie tablicy informacyjnej i tablicy pamiątkowej w ramach promocji projektu współfinansowanego ze środków Unii Europejskiej w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego dla Województwa Świętokrzyskiego na lata 2014-2020, Działanie 6.1. Efektywność energetyczna w sektorze publicznym - ZIT KOF

W związku z kwotą zamówienia poniżej 20.000,00 zł netto, Beneficjent nie był zobowiązany do stosowania zasady konkurencyjności, o której mowa w Wytycznych w zakresie kwalifikowalności wydatków w ramach EFRR, EFS oraz FS na lata 2014-2020. Jednakże Zamawiający przeprowadził postępowanie ofertowe, wyłaniając w ten sposób wykonawcę zamówienia, wybierając najkorzystniejszą cenowo ofertę.

1.3 Zgodność z zasadami ochrony środowiska

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

Przedsięwzięcie polega na pracach termomodernizacyjnych i nie wpisuje się w Załącznik I ani w Załącznik II Dyrektywy OOS. Przedsięwzięcie nie wymaga uzyskania decyzji

o środowiskowych uwarunkowaniach zgody na realizację przedsięwzięcia, ponieważ zgodnie z Rozporządzeniem Rady Ministrów z 09.11.2010 r. w sprawie przedsięwzięć mogących znacząco oddziaływać na środowisko (Dz.U. Nr 213 poz. 1397, z późn. zm.) przedsięwzięcie to nie stanowi inwestycji mogącej (potencjalnie) oddziaływać na środowisko.

Przedsięwzięcie realizowane było poza granicami obszarów Natura 2000. Beneficjent załączył do wniosku o dofinansowanie Deklarację organu odpowiedzialnego za monitorowanie obszarów NATURA 2000 – Regionalnej Dyrekcji Ochrony Środowiska w Kielcach, w której organ, w odniesieniu do projektu zlokalizowanego w miejscowości Morawica i Brzeziny oświadcza, że projekt prawdopodobnie nie wywrze istotnego wpływu na obszar Natura 2000. Zamierzenie znajduje się w odległości ok. 150 m od specjalnego obszaru ochrony siedlisk Dolina Czarnej Nidy PLH 260016 (dawny pawilon szpitalny) i ok. 2,2 km od niego (Zespół Szkół w Brzezinach).

1.4 Zgodność z zasadami dotyczącymi pomocy publicznej.

W zakresie objętym audytem potwierdzono przestrzeganie zasad dotyczących pomocy publicznej.

Projekt nie jest objęty pomocą publiczną, co wynika z wniosku o dofinansowanie oraz zapisów Szczegółowego opisu osi priorytetowych RPO WŚ 2014-2020 dla Działania 6.1 (pkt 19 Pomoc publiczna – „Nie dotyczy”) oraz analizy pięciu przesłanek wynikających z art. 107 ust. 1 Traktatu o funkcjonowaniu Unii Europejskiej przedstawionej w Studium wykonalności, która doprowadziła do wniosku, że Gmina Morawica nie będzie odbiorcą pomocy publicznej realizując projekt dotyczący termomodernizacji budynku byłego pawilonu szpitalnego w Morawicy oraz budynku Zespołu Szkół w Brzezinach. Przedmiotowa inwestycja nie powoduje zakłócenia konkurencji oraz nie wpływa na wymianę handlową pomiędzy państwami członkowskimi UE.

1.5 Wywiązywanie się z obowiązków w zakresie informacji i promocji:

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

W trakcie audytu potwierdzono wywiązywanie się z obowiązków w zakresie informacji i promocji, tj. zapewniona została identyfikacja, że projekt jest współfinansowany ze środków unijnych: dokumenty związane z projektem opatrzone wymaganymi logo, miejsca realizacji projektu w Morawicy i Brzezinach zostały właściwie oznaczone poprzez umieszczenie tablic informacyjnych-pamiątkowych.

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

W trakcie audytu ustalono, że Projekt jest realizowany zgodnie z założeniami określonymi we wniosku o dofinansowanie, w którym wpisano, że projekt ma pozytywny wpływ na politykę równości mężczyzn i kobiet oraz niedyskryminacji, gdyż infrastruktura będąca przedmiotem jego realizacji będzie w równym stopniu dostępna przedstawicielom obu płci. Co więcej, infrastruktura ta będzie dostępna dla osób niepełnosprawnych, a przeprowadzone prace termomodernizacyjne budynków ułatwią korzystanie z ich infrastruktury osobom o ograniczonych możliwościach ruchowych.

Wszystkie produkty wytworzone w ramach projektu są dostępne dla wszystkich osób, w tym również dostosowane do zidentyfikowanych potrzeb osób z niepełnosprawnościami. W obu obiektach zainstalowane są windy dostosowane do potrzeb osób niepełnosprawnych.

- 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 (UE) nr 480/2014 z dnia 3 marca 2014 r. (*art. 27 ust. 2 pkt. b) rozporządzenia delegowanego Komisji nr 480/2014 z dnia 3 marca 2014 r.*);

W trakcie audytu ustalono, że:

- beneficjent posiada, wystawione na niego i właściwie opisane, dokumenty wspierające wnioski o płatność;
- wydatki zostały rzeczywiście poniesione przez beneficjenta;
- wydatki są zgodne z zapisami księgowymi i dokumentami dowodowymi przechowywanymi przez beneficjenta;
- zostały zarejestrowane w systemach księgowych beneficjenta w sposób umożliwiający ich identyfikację;
- prawidłowo wykazano część wydatków odnoszących się do współfinansowanych projektów, przy zachowaniu określonych limitów i w proporcji do innych kosztów
- 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 (UE) nr 480/2014 (*art. 27 ust. 2 pkt. c) rozporządzenia delegowanego Komisji nr 480/2014 z dnia 3 marca 2014 r.*)

W trakcie audytu ustalono:

Liczba zmodernizowanych energetycznie budynków 2 szt.

Powierzchnia użytkowa budynków poddanych termomodernizacji **3.353,35 m²** (powierzchnia użytkowa budynków, zgodnie z protokołami odbiorów końcowych robót wynosi 4.107,72 m² (2.912,51 m² + 1.195,21 m²)).

Liczba obiektów dostosowanych do potrzeb osób z niepełnosprawnościami **2 szt.**

Liczba projektów, w których sfinansowano koszty racjonalnych usprawnień dla osób z niepełnosprawnościami **1 szt.**

Zmniejszenie rocznego zużycia energii pierwotnej w budynkach publicznych [kWh/rok] (CI 32) **773.203,00 kWh/rok** (do dnia audytu nie przeprowadzono audytu energetycznego ex post).

Szacowany roczny spadek emisji gazów cieplarnianych (CI 34) **193,73 tony równoważnika CO₂.**

- 4) W zakresie objętym audytem potwierdzono, że beneficjent otrzymał wkład publiczny zgodnie z art. 132 rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 1303/2013 (*art. 27 ust. 2 rozporządzenia delegowanego Komisji (UE) nr 480/2014 z dnia 3 marca 2014 r.*)

Płatności realizowane były zgodnie z § 8 umowy tj. w formie zaliczki oraz refundacji poniesionych kosztów, po spełnieniu warunków określonych w § 8 ust. 3 umowy. Wnioski o płatność zastały zatwierdzone w dniach 19.04.2018 r. i 23.04.2018 r. a środki zostały przekazane w ramach zaliczki w dniu 04.10.2017 r. oraz jako płatności pośrednie w dniu 25.04.2018 r.

Dokonana dla beneficjenta płatność nie została obciążona potrąceniami ani opłatami szczególnymi lub innymi opłatami o równoważnym skutku.

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.06.01.00-26-0003/16-002	0,00	0,00	4,3135	nie dotyczy	nie dotyczy
RPSW.06.01.00-26-0003/16-003	0,00	0,00	4,3135	nie dotyczy	nie dotyczy

Dorota Kwiecińska
 Zastępca Dyrektora Departamentu
 Audytu Środków Publicznych
/podpisano kwalifikowanym podpisem elektronicznym/