



Skarbowa

Izba Administracji Skarbowej w Kielcach

**Dział Audytu Środków Pochodzących z Budżetu UE
oraz Niepodlegających Zwrotowi Środków z Pomocy
Udzielanej przez Państwa Członkowskie EFTA**

2601-ICE.52.73.2019.7

Podsumowanie ustaleń

dokonanych w projekcie nr RPSW.03.01.00-26-0026/17

pn. „Odnawialne źródła energii dla mieszkańców Gminy Górno”

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

Kielce, dnia 14 maj 2020 r.

A) ZAKRES AUDYTU

Audyt przeprowadzono w okresie od 08.01.2020 r. do 11.05.2020 r. w:

Gminie Górnó

26-008 Górnó 169,

NIP: 6572400548

w zakresie projektu nr RPSW.03.01.00-26-0026/17 pn. „Odnawialne źródła energii dla mieszkańców Gminy Górnó”,

numer wniosku o płatność: RPSW.03.01.00-26-0026/17-005.

Audyt przeprowadzili pracownicy Izby Administracji Skarbowej w Kielcach (zespół audytowy):

<i>Imię i nazwisko</i>	<i>Stanowisko</i>	<i>Data prowadzenia czynności u beneficjenta</i>	<i>Data prowadzenia czynności w Instytucji Zarządzającej</i>
Małgorzata Domagała	Starszy specjalista	13-17, 20, 27 .01.2020 r.,	22-24.01.2020 r.
Tomasz Pawłowski	Kierownik Działu	27.01.2020 r.	-

Audyt dotyczył następujących obszarów:

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

W badanym obszarze audytem objęto:

- 1) Uchwała Nr 3119/17 Zarządu Województwa Świętokrzyskiego z dnia 17 października 2017 r., w sprawie zmiany uchwały nr 2409/17 z dnia 15 marca 2017 roku w sprawie przyjęcia Regulaminu jednoetapowego konkursu zamkniętego nr RPSW.03.01.00-IZ.0026-105/17 w ramach Osii Priorytetowej 3 – *Efektywna i zielona energia* Działania 3.1 *Wytwarzanie i dystrybucja energii pochodzącej ze źródeł odnawialnych* Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Świętokrzyskiego na lata 2014 – 2020 – Projekty Parasolowe, wraz z załącznikami.
- 2) Regulamin jednoetapowego konkursu zamkniętego nr RPSW.03.01.00-IZ.00-26-105/17 w ramach Osii Priorytetowej 3 – *Efektywna i zielona energia* Działania 3.1 *Wytwarzanie i dystrybucja energii pochodzącej ze źródeł odnawialnych* Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Świętokrzyskiego na lata 2014 – 2020 – Projekty Parasolowe.

- 3) Ogłoszenie o konkursie zamkniętym nr: RPSW.03.01.00-IZ.00-26-105/17, zamieszczone na stronie internetowej IZ RPO WŚ www.2014-2020.rpo-swietokrzyskie.pl.
- 4) Wydruk z LSI, potwierdzający przesłanie wniosku o dofinansowanie nr RPSW.03.01.00-26-0026/17 w formie elektronicznej w systemie LSI w dniu 16.11.2017 r., godz. 12:50:01,
- 5) Wniosek o dofinansowanie nr RPSW.03.01.00-26-0026/17, dotyczący projektu pn. „Odnawialne źródła energii dla mieszkańców Gminy Górnó”, złożony za pismem znak: GKB.041.1.5.1.2017.BW w dniu 16.11.2017 r. przez Beneficjenta Gminę Górnó 26-008 Górnó 169, w Departamencie Wdrażania EFRR IZ RPO WŚ 2014-2020, uzupełniany i korygowany w dniach 21.12.2017 r., 07.03.2018 r., 01.08.2018 r., 22.08.2019 r., 02.12.2019 r.
- 6) Załączniki do wniosku o dofinansowanie, w tym m.in.:
 - a) zał. nr 1 - Studium Wykonalności Inwestycji „Odnawialne źródła energii dla mieszkańców Gminy Górnó” z października 2017 r., wraz z wersją elektroniczną na płycie CD, aneksowane w grudniu 2017 r., w lipcu 2018 r., w czerwcu 2019 r., w grudniu 2019 r.,
 - b) zał. nr 2 - kosztorys inwestorski z września 2017 r.,
 - c) zał. nr 4 - oświadczenie z dnia 15.11.2017 r. podpisane przez Wójta Gminy Górnó, o adresie strony internetowej, na której zamieszczony jest Plan Gospodarki Niskoemisyjnej w zakresie projektu „Odnawialne źródła energii...”, <http://www.biuletyn.net/nt-bin/private/gorno/8657.pdf>,
 - d) zał. nr 10a - formularz do wniosku o dofinansowanie w zakresie oceny oddziaływania na środowisko z dnia 19.10.2017 r.,
 - e) zał. nr 10 b - Deklaracja organu odpowiedzialnego za monitorowanie obszarów Natura 2000 z dnia 12.10.2017 r., w której Regionalna Dyrekcja Ochrony Środowiska w Kielcach, określiła, że przedsięwzięcie zarówno na etapie realizacji jak i późniejszych eksploatacji nie wpłynie na tereny chronione w oparciu o przepisy prawa unijnego, w związku z czym przeprowadzenie odpowiedniej oceny wymaganej na mocy art. 6 ust. 3 dyrektywy Rady 92/43/EWG nie zostało uznane za niezbędne,
 - f) zał. nr 10 c - Deklaracja organu odpowiedzialnego za gospodarkę wodną z dnia 13.10.2017 r., w której Regionalna Dyrekcja Ochrony Środowiska w Kielcach, określiła, że projekt nie pogarsza stanu jednolitej części wód ani nie uniemożliwia osiągnięcia dobrego stanu wód/ potencjału,
 - g) zał. nr 10 e - Oświadczenie o niezaleganiu z przekazaniem informacji istotnej dla rejestrów prowadzonych przez Generalną Dyrekcję Ochrony Środowiska z dnia 19.10.2017 r.,
 - h) zał. nr 13 - Program funkcjonalno - użytkowy, wrzesień 2017 r., aktualizowany i aneksowany w czerwcu 2019 r., w grudniu 2019 r.,
 - i) zał. nr 15 - oświadczenie o zabezpieczeniu środków na realizację inwestycji z dnia 03.11.2017 r.,

- j) Uchwała Nr XXXVII/319/2-17 Rady Gminy Górnó z dnia 31 października 2017 roku, w sprawie zmiany Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy na lata 2017-2024,
 - k) zał. nr 16 - Uchwała nr 2636/2017 II Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach z dnia 12 kwietnia 2017 r. w sprawie opinii o sprawozdaniach z wykonania budżetu Gminy Górnó za 2016 rok, bilans jednostki budżetowej i samorządowego zakładu budżetowego sporządzony na dzień 31.12.2016 r., bilans z wykonania budżetu państwa jednostki samorządu terytorialnego, sporządzony na dzień 31.12.2016 r.,
 - l) zał. nr 20.1 - oświadczenie w sprawie zgodności OZE z normami, z dnia 19.10.2017 r.,
 - m) zał. nr 20.2 - oświadczenie o wyborze ostatecznych odbiorców w otwartej przejrzystej i niedyskryminującej procedurze, z dnia 19.10.2017 r.,
 - n) zał. nr 20.3 – wzór umowy pomiędzy mieszkańcem a Gminą Górnó w zakresie realizacji instalacji fotowoltaicznej,
 - o) zał. nr 20.4 – wzór umowy pomiędzy mieszkańcem a Gminą Górnó w zakresie realizacji instalacji solarnej,
 - p) zał. 20.5 – metodologia wyliczania uzysku energetycznego oraz efektu ekologicznego, opracowana we wrześniu 2017r., zmieniona w grudniu 2017 r.,
 - q) lista załączników do wniosku o dofinansowanie realizacji projektu w ramach osi priorytetowych 1-7 RPOWŚ na lata 2014-2020, konkursy jednoetapowe.
- 7) Pismo IZ znak: EFRR-II.432.3.1.105.26.1.2017 z dnia 06.12.2017 r. informujące Beneficjenta, że wniosek przeszedł pozytywnie weryfikację wymogów formalnych i został zakwalifikowany do oceny formalnej oraz, że podczas oceny formalnej stwierdzono błędy wymagające poprawy.
 - 8) Pismo Beneficjenta znak: GKB.041.1.5.2.2017.BW z dnia 21.12.2017 r. przesyłające poprawiony wniosek o dofinansowanie oraz wyjaśnienia i uzupełnienia zgodnie z uwagami IZ.
 - 9) Poprawiony wniosek o dofinansowanie przesłany w dniu 21.12.2017 r. wraz z aneksem nr 1 do Studium wykonalności.
 - 10) Karta weryfikacji wymogów formalnych wniosku o dofinansowanie realizacji projektu w ramach osi priorytetowych 1-7 RPOWŚ na lata 2014-2020 z dnia 28.11.2017 r.
 - 11) Karty oceny formalnej wniosku o dofinansowanie z dnia 05.12.2017 r., 03.01.2018 r. (szt. 2).
 - 12) Oświadczenie o bezstronności pracownika IOK dokonującego oceny projektu w ramach RPOWŚ na lata 2014-2020, (szt. 2).
 - 13) Pismo IZ znak: EFRR-II.432.3.1.105.26.2.2018 z dnia 03.01.2018 r. informujące Beneficjenta, że po skorygowaniu uchybień wniosek został zaakceptowany pod względem formalnymi zostanie przekazany do oceny merytorycznej.
 - 14) Karty oceny merytorycznej wniosku o dofinansowanie z dnia 12.02.2018 r. wraz z wynikiem oceny merytorycznej.
 - 15) Pismo IZ znak: EFRR-II.432.3.1.105.26.3.2018 z dnia 27.02.2018 r. informujące Beneficjenta, że wniosek o dofinansowanie uzyskał pozytywną ocenę merytoryczną

- techniczną z wnioskowana kwotą w wysokości 2.346.049,57 zł i uchwałą nr 3550/18 z dnia 21 lutego 2018 r. został wybrany do dofinansowania uzyskując łącznie 82 punkty.
- 16) Pismo Beneficjenta znak: IR.041.1.5.3.2018.BW z dnia 07.03.2018 r., skierowane do IZ, przesyłające uzupełniony wniosek o dofinansowanie, wnioski osób uprawnionych do obsługi systemu SL2014, zaświadczenie z Banku Spółdzielczego Daleszyce -Górnó Oddział w Górní o numerze rachunku bankowego dla Urzędu Gminy Górnó 14 8485 0009 2000 0013 2000 0041.
- 17) Umowa nr RPSW.03.01.00-26-0026/17-00 o dofinansowanie projektu pn. „Odnawialne źródła energii dla mieszkańców Gminy Górnó” zawarta w dniu 22.03.2018 r. pomiędzy Województwem Świętokrzyskim a Gminą Górnó z siedzibą 26-008 Górnó 169, określająca:
 - całkowitą wartość projektu: 4.381.474,27 PLN,
 - całkowite wydatki kwalifikowalne: 3.910.082,61 PLN,
 - współfinansowanie UE: 2.346.049,57 PLN, stanowiące nie więcej niż 60,00 % kwoty całkowitych wydatków kwalifikowalnych projektu,
 - wkład własny Beneficjenta 1.564.033,04 PLN,
 - wydatki niekwalifikowalne: 471.391,66 PLN,
 - okres realizacji od 16.04.2018 r. do 31.12.2018 r.
- 18) Pismo Beneficjenta znak: IR.041.1.5.4.2018.BW z dnia 21.06.2018 r., skierowane do IZ, z prośbą o przedłużenie terminu realizacji projektu określonego w § 5 ust. 1 ww. umowy wraz z uzasadnieniem.
- 19) Pismo IZ znak: EFRR-II.432.3.1.105.26.4.2018 z dnia 28.06.2018 r. informujące Beneficjenta o wyrażeniu zgody przez IZ na wydłużenie terminu realizacji projektu do grudnia 2019 r.
- 20) Zaktualizowany wniosek o dofinansowanie złożony do IZ, w dniu 01.08.2018 r., za pismem znak: IR.041.1.5.5.2018.BW z dnia 31.07.2018 r., wraz z załącznikami, tj.: Aneks do Studium Wykonalności, lipiec 2018 r., formularz wprowadzania zmian w projekcie realizowanym w ramach RPOWŚ 2014-2020.
- 21) Pismo IZ znak: EFRR-II.432.3.1.105.26.5.2018 z dnia 13.08.2018 r., wraz z aneksem nr RPSW.03.01.00-26—0026/17-01 do umowy o dofinansowanie.
- 22) Aneks nr RPSW.03.01.00-26—0026/17-01 do umowy o dofinansowanie projektu , zawarty w dniu 21.08.2018 r., określający:
 - całkowitą wartość projektu: 4.381.474,27 PLN,
 - całkowite wydatki kwalifikowalne: 3.910.082,61 PLN,
 - współfinansowanie UE: 2.346.049,57 PLN, stanowiące nie więcej niż 85,00 % kwoty całkowitych wydatków kwalifikowalnych projektu,
 - wkład własny Beneficjenta 1.564.033,04 PLN, stanowiący nie więcej niż 15,00 % kwoty całkowitych wydatków kwalifikowalnych projektu,
 - wydatki niekwalifikowalne: 471.391,66 PLN,
 - okres realizacji od 16.04.2018 r. do 31.12.2019 r.,
 - rachunek bankowy dla płatności dofinansowania w formie zaliczki: [REDACTED],

– rachunek bankowy dla płatności dofinansowania w formie refundacji: [REDAKTOWANE]

- 23) Pismo Beneficjenta znak: IR.041.1.5.1.2019.BW z dnia 04.02.2019 r., skierowane do IZ, z prośbą o udzielenie informacji, czy można dokonać zmiany usytuowania instalacji.
- 24) Pismo IZ znak: EFRR-II.432.3.1.105.26.6.2018 z dnia 08.02.2019 r. informujące Beneficjenta, iż zmiana usytuowania instalacji z budynku mieszkalnego na grunt lub z budynku gospodarczego na budynek mieszkalny jest możliwa, jednakże należy mieć na względzie zmianę stawki podatku VAT z 8% na 23% w przypadku zmiany usytuowania instalacji z budynku mieszkalnego na grunt.
- 25) Pismo IZ znak: IR-VI.432.5.0026.2019 z dnia 12.04.2019 r., skierowane do Beneficjenta z prośbą o podanie danych dla każdego z prowadzonych postępowań o zamówienie publiczne w ramach przedmiotowego projektu.
- 26) Pismo Beneficjenta znak: IR.040.2.5.2019.LP z dnia 23.04.2019 r., skierowane do IZ, w odpowiedzi na pismo znak: IR-VI.432.5.0026.2019 z dnia 12.04.2019 r.
- 27) Protokół odbioru częściowego sporządzony w dniu 29.03.2019 r., na wykonanie 97 instalacji na budynkach mieszkalnych o łącznej mocy 299,60 kW, w dniach od 07.03.2019 r. do 29.03.2019 r.
- 28) Protokół odbioru częściowego sporządzony w dniu 08.04.2019 r., na wykonanie 69 instalacji na budynkach mieszkalnych o łącznej mocy 286,16 kW, w dniach od 07.03.2019 r. do 08.04.2019 r.
- 29) Protokół odbioru częściowego sporządzony w dniu 25.04.2019 r., na wykonanie 17 instalacji na budynkach mieszkalnych o łącznej mocy 117,60 kW oraz 54 instalacje poza budynkami mieszkalnymi o łącznej mocy 255,36 kW w dniach od 07.03.2019 r. do 25.04.2019 r.
- 30) Protokół odbioru końcowego sporządzony w dniu 25.04.2019 r., w sprawie odbioru wyników pracy z wykonanej umowy nr IR.272.1.21.2018 z dnia 17.12.2018 r., zadania pn. „Dostawa i montaż 88 instalacji solarnych i 237 mikroinstalacji fotowoltaicznych w ramach programu „Odnawialne źródła energii dla mieszkańców Gminy Górno”, wykonawca [REDAKTOWANE], [REDAKTOWANE], ul. [REDAKTOWANE].
- 31) Protokół przekazania/odbioru sporządzony w dniu 15.07.2019 r., materiałów promocyjnych dla projektu „Odnawialne źródła energii dla mieszkańców Gminy Górno”, wykonawca [REDAKTOWANE], [REDAKTOWANE] ul. [REDAKTOWANE].
- 32) Pismo Beneficjenta znak: IR.041.1.5.2.2019.BW z dnia 28.06.2019 r., skierowane do IZ, z prośbą o przygotowanie aneksu do umowy o dofinansowanie wraz z formularzem wprowadzania zmian w projekcie realizowanym w ramach RPOWŚ 2014-2020, aneksem do Studium Wykonalności czerwiec 2019 r., aneksem nr 1 do Programu Funkcjonalno – Użytkowego z czerwca 2019 r.
- 33) Pismo IZ znak: IR-VI.432.5.0026.2019 z dnia 01.08.2019 r., skierowane do Beneficjenta z informacją o wyrażeniu zgody na proponowane zmiany ujęte w punkcie 5 formularza wprowadzania zmian w projekcie.

- 34) Pismo Beneficjenta znak: IR.041.1.5.3.2019.BW z dnia 13.08.2019 r., skierowane do IZ, wraz z podpisaną Informacją pokontrolną nr KC-I.432.3.91.2019/PP-1 z dnia 06.08.2019 r., z kontroli przeprowadzonej w trakcie realizacji ww. projektu.
- 35) Zaktualizowany wniosek o dofinansowanie złożony do IZ, w dniu 22.08.2019 r., za pismem znak: IR.041.1.5.2.2019.BW z dnia 22.08.2019 r.
- 36) Aneks nr RPSW.03.01.00-26-0026/17-02 do umowy o dofinansowanie projektu , zawarty w dniu 05.09.2019 r., określający:
- całkowitą wartość projektu: 4.591.341,08 PLN,
 - całkowite wydatki kwalifikowalne: 3.910.082,61 PLN,
 - współfinansowanie UE: 2.346.049,57 PLN, stanowiące nie więcej niż 60,00 % kwoty całkowitych wydatków kwalifikowalnych projektu,
 - wkład własny Beneficjenta 1.564.033,04 PLN, stanowiący nie więcej niż 40,00 % kwoty całkowitych wydatków kwalifikowalnych projektu,
 - wydatki niekwalifikowalne: 681.258,47 PLN.
- 37) Pismo Beneficjenta znak: IR.041.1.5.4.2019.AŻ z dnia 28.10.2019 r., skierowane do IZ, wraz z niepodpisaną Informacją pokontrolną nr KC-I.432.3.91.2019/PP-2 z dnia 15.10.2019 r., z kontroli przeprowadzonej w trakcie realizacji ww. projektu.
- 38) Protokół odbioru końcowego sporządzony w dniu 30.10.2019 r., w sprawie odbioru wyników pracy z wykonanej umowy nr IR.272.1.5.2019 z dnia 13.06.2019 r., zadania pn. *”Dostawa i montaż 88 instalacji solarnych i 237 mikroinstalacji fotowoltaicznych w ramach programu „Odnawialne źródła energii dla mieszkańców Gminy Górnó”* – Część I, wykonawca [REDAKTOWANE], [REDAKTOWANE], [REDAKTOWANE], ul. [REDAKTOWANE].
- 39) Pismo Beneficjenta znak: IR.041.1.5.5.2019.AŻ z dnia 25.11.2019 r., skierowane do IZ, wraz z podpisaną Informacją pokontrolną nr KC-I.432.3.91.2019/PP-2/P z dnia 12.11.2019 r., z kontroli przeprowadzonej w trakcie realizacji ww. projektu.
- 40) Pismo Beneficjenta znak: IR.041.1.5.3.2019.AŻ z dnia 26.11.2019 r., skierowane do IZ, z prośbą o przygotowanie aneksu do umowy o dofinansowanie wraz z formularzem wprowadzania zmian w projekcie realizowanym w ramach RPOWŚ 2014-2020, aneksem do Studium Wykonalności grudzień 2019 r., aneksem nr 2 do Programu Funkcjonalno – Użytkowego z grudnia 2019 r.
- 41) Zaktualizowany wniosek o dofinansowanie złożony do IZ, w dniu 02.12.2019 r., za pismem znak: IR.041.1.5.4.2019.AŻ z dnia 29.11.2019 r.
- 42) Aneks nr RPSW.03.01.00-26-0026/17-03 do umowy o dofinansowanie projektu , zawarty w dniu 10.12.2019 r., określający:
- całkowitą wartość projektu: 4.589.946,08 PLN,
 - całkowite wydatki kwalifikowalne: 3.910.082,61 PLN,
 - współfinansowanie UE: 2.346.049,57 PLN, stanowiące nie więcej niż 60,00 % kwoty całkowitych wydatków kwalifikowalnych projektu,
 - wkład własny Beneficjenta 1.564.033,04 PLN, stanowiący nie więcej niż 40,00 % kwoty całkowitych wydatków kwalifikowalnych projektu,
 - wydatki niekwalifikowalne: 679.863,47 PLN.

- 43) Zaświadczenie z dnia 01.12.2014 r. potwierdzające, że stosownie do art. 490 ustawy z dnia 5 stycznia 2011 r., - Kodeks wyborczy (Dz. U. Nr 21 poz. 112, z późn. zm.) Gminna Komisja Wyborcza w Górnio stwierdza, że w wyborach , które odbyły się dnia 16 listopada 2014 r., Pan Łysak Przemysław został wybrany Wójtem Gminy Górnio.
- 44) Zaświadczenie z dnia 22.11.2018 r. potwierdzające, że stosownie do art. 490 ustawy z dnia 5 stycznia 2011 r., - Kodeks wyborczy (Dz. U. z 2018 r., poz. 754, 1000, 1349, z późn. zm.) Gminna Komisja Wyborcza w Górnio stwierdza, że w wyborach , które odbyły się dnia 4 listopada 2018 r., Pan Łysak Przemysław został wybrany Wójtem Gminy Górnio.
- 45) Umowa rachunku bieżącego nr 2/2016 zawarta w dniu 22.02.2016 r., w Górnio pomiędzy Bankiem Spółdzielczym Daleszyce – Górnio z siedzibą w Daleszycach, Pl. Staszica 32, a Gminą Górnio z siedzibą Urzędu Gminy Górnio nr 169, 26-008 Górnio na otwarcie i prowadzenie na rzecz Posiadacza rachunku, rachunki (podstawowe i pomocnicze) w PLN.
- 46) Zarządzenie Nr 106/2018 Wójta Gminy Górnio z dnia 10 grudnia 2018 r., w sprawie ustalenia dokumentacji opisującej przyjęte zasady (polityki) rachunkowości, wraz z załącznikami.
- 47) Zaświadczenie o numerze identyfikacyjnym REGON 291010079, wydanym przez Urząd Statystyczny w Kielcach z dnia 24.02.2009 r., dla Gminy Górnio, do którego przypisane są min. informacje:
 - szczególna forma prawna: 03 Wspólnoty Samorządowe,
 - własność: 113 Własność Samorządowa,
 - rodzaj przeważającej działalności (PKD 2007): 8411Z Kierowanie podstawowymi rodzajami działalności publicznej, według (PKD 2004): 7511Z Kierowanie podstawowymi rodzajami działalności publicznej,
 - liczba jednostek lokalnych: 1.
- 48) Potwierdzenie zarejestrowania podmiotu jako podatnika VAT, (druk VAT-5), wydane przez Naczelnika Pierwszego Urzędu Skarbowego w Kielcach w dniu 03.01.2011 r., dla Gminy Górnio jako podatnika VAT czynnego, NIP: 6572400548.
- 49) Decyzja w sprawie nadania Numeru Identyfikacji Podatkowej (druk NIP-4), wydana przez Naczelnika Pierwszego Urzędu Skarbowego w Kielcach w dniu 19.04.2001 r., dla Gminy Górnio, NIP: 6572400548.

Ponadto, w dniu 27.01.2020 r. przeprowadzono oględziny, mające na celu potwierdzenie faktycznej realizacji projektu przez Beneficjenta.

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

- został wybrany do realizacji zgodnie z kryteriami wyboru w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Świętokrzyskiego na lata 2014-2020,
- nie został fizycznie zakończony ani w pełni wdrożony, zanim beneficjent złożył wniosek o dofinansowanie w ramach programu operacyjnego,
- jest wdrażany zgodnie z umową o dofinansowanie,

- spełnia wszelkie warunki mające zastosowanie w czasie audytu dotyczące jego funkcjonalności, stosowania i celów.

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

W badanym obszarze audytem objęto:

- 1) Wniosek o dofinansowanie projektu wraz z aktualizacjami, wymieniony w pkt A.1. niniejszego Podsumowania ustaleń.
- 2) Umowa o dofinansowanie wraz z aneksami, wymieniona w pkt A.1 niniejszego Podsumowania ustaleń.
- 3) Wniosek o płatność nr RPSW.03.01.00-26-0026/17-005 za okres 11.05.2019 r. – 12.06.2019 r. zatwierdzony przez IP w dniu 12.08.2019 r. (wniosek o refundację, wniosek sprawozdawczy):
 - kwota wydatków kwalifikowalnych: 2.013.270,77 zł, w tym:
 - kwota wydatków uznanych za kwalifikowalne: 2.013.270,77 zł, w tym:
 - środki europejskie 1.207.962,46 zł,
 - krajowe środki publiczne (budżet jednostek samorządu terytorialnego) 805.308,31 zł,

wraz z nw. załącznikami:

- a) wyjaśnieniem beneficjanta dotyczącym płatności refundacyjnej z dnia 11.06.2019 r., zmienione wyjaśnieniem z dnia 08.08.2019 r.,
- b) faktura VAT korekta nr FKOR/4/04/2019 z dnia 15.04.2019 r., wystawiona do dokumentu FA/13/04/2019 z dnia 08.04.2019 r., na kwotę wydatków kwalifikowalnych 1.006.263,41 zł, przez ██████████, NIP: ██████████, za zestawy paneli fotowoltaicznych, przyczyną korekty była zmiana danych nabywcy i odbiorcy,
- c) faktura VAT nr FA/13/04/2019 z dnia 08.04.2019 r., wystawiona na kwotę wydatków kwalifikowalnych 1.006.263,41 zł, przez ██████████, NIP: ██████████, za zestawy paneli fotowoltaicznych,
- d) protokół rozliczenia finansowego do faktury VAT nr FA/13/04/2019 z dnia 08.04.2019 r.,
- e) potwierdzenie wykonania operacji przelewu z dnia 17.05.2019 r., dotyczące zapłaty za ww. fakturę, na kwotę 1.006.263,41 zł,
- f) faktura VAT korekta nr FKOR/3/04/2019 z dnia 15.04.2019 r., wystawiona do dokumentu FA/60/03/2019 z dnia 29.03.2019 r., na kwotę wydatków kwalifikowalnych 1.007.007,36 zł, przez ██████████, NIP: ██████████, za zestawy paneli fotowoltaicznych, przyczyną korekty była zmiana danych nabywcy i odbiorcy,
- g) faktura VAT nr FA/60/03/2019 z dnia 29.03.2019 r., wystawiona na kwotę wydatków kwalifikowalnych 1.007.007,36 zł, przez ██████████, NIP: ██████████, za zestawy paneli fotowoltaicznych,
- h) protokół rozliczenia finansowego do faktury VAT nr FA/60/03/2019 z dnia 29.03.2019 r.,
- i) potwierdzenie wykonania operacji przelewu z dnia 17.05.2019 r., dotyczące zapłaty za ww. fakturę, na kwotę 1.007.007,36 zł.

1) Zestawienie umów oraz protokołów odbioru instalacji fotowoltaicznej.

Lp.	Numer umowy	Właściciel nieruchomości	Miejscowość	Numer protokołu odbioru instalacji fotowoltaicznej
1.	OZE.4.2017 z dnia 15.03.2018 r.	[REDACTED]	[REDACTED]	4/2019 z dnia 26.03.2019 r.
2.	OZE.9.2017 z dnia 06.11.2017 r.	[REDACTED]	[REDACTED]	9/2019 z dnia 11.03.2019 r.
3.	OZE.12.2017 z dnia 06.11.2017 r.	[REDACTED]	[REDACTED]	12/2019 z dnia 27.03.2019 r.
4.	OZE.16.2017 z dnia 15.03.2018 r.	[REDACTED]	[REDACTED]	16/2019 z dnia 19.03.2019 r.
5.	OZE.20.2017 z dnia 15.03.2018 r.	[REDACTED]	[REDACTED]	20/2019 z dnia 29.03.2019 r.
6.	OZE.21.2017 z dnia 06.11.2017 r.	[REDACTED]	[REDACTED]	21/2019 z dnia 25.03.2019 r.
7.	OZE.26.2017 z dnia 15.03.2018 r.	[REDACTED]	[REDACTED]	26/2019 z dnia 25.03.2019 r.
8.	OZE.30.2017 z dnia 15.03.2018 r.	[REDACTED]	[REDACTED]	30/2019 z dnia 29.03.2019 r.
9.	OZE.31.2017 z dnia 06.11.2017 r.	[REDACTED]	[REDACTED]	31/2019 z dnia 14.03.2019 r.
10.	OZE.32.2017 z dnia 06.11.2017 r.	[REDACTED]	[REDACTED]	32/2019 z dnia 13.03.2019 r.
11.	OZE.33.2017 z dnia 06.11.2017 r.	[REDACTED]	[REDACTED]	33/2019 z dnia 28.03.2019 r.
12.	OZE.40.2017 z dnia 06.11.2017 r.	[REDACTED]	[REDACTED]	40/2019 z dnia 29.09.2019 r.
13.	OZE.45.2017 z dnia 06.11.2017 r.	[REDACTED]	[REDACTED]	45/2019 z dnia 27.03.2019 r.

14.	OZE.46.2017 z dnia 06.11.2017 r.			46/2019 z dnia 26.03.2019 r.
15.	OZE.52.2017 z dnia 15.03.2018 r.			52/2019 z dnia 29.03.2019 r.
16.	OZE.56.2017 z dnia 07.02.2018 r.			56/2019 z dnia 28.03.2019 r.
17.	OZE.65.2017 z dnia 07.11.2017 r.			65/2019 z dnia 27.03.2019 r.
18.	OZE.66.2017 z dnia 07.11.2017 r.			66/2019 z dnia 26.03.2019 r.
19.	OZE.67.2017 z dnia 07.11.2017 r.			67/2019 z dnia 21.03.2019 r.
20.	OZE.77.2017 z dnia 07.11.2017 r.			77/2019 z dnia 26.03.2019 r.
21.	OZE.79.2017 z dnia 07.11.2017 r.			79/2019 z dnia 19.03.2019 r.
22.	OZE.80.2017 z dnia 07.11.2017 r.			80/2019 z dnia 27.03.2019 r.
23.	OZE.83.2017 z dnia 07.11.2017 r.			83/2019 z dnia 27.03.2019 r.
24.	OZE.84.2017 z dnia 07.11.2017 r.			84/2019 z dnia 27.03.2019 r.
25.	OZE.89.2017 z dnia 07.11.2017 r.			89/2019 z dnia 28.03.2019r.
26.	OZE.90.2017 z dnia 07.11.2017 r.			90/2019 z dnia 29.03.2019 r.
27.	OZE.92.2017 z dnia 07.11.2017 r.			92/2019 z dnia 26.03.2019 r.
28.	OZE.93.2017 z dnia 07.11.2017 r.			93/2019 z dnia 14.03.2019 r.

29.	OZE.98.2017 z dnia 07.11.2017 r.	[REDACTED]	[REDACTED]	98/2019 z dnia 29.03.2019 r.
30.	OZE.101.2017 z dnia 07.11.2017 r.	[REDACTED]	[REDACTED]	101/2019 z dnia 26.03.2019 r.
31.	OZE.102.2017 z dnia 07.11.2017 r.	[REDACTED]	[REDACTED] ul. [REDACTED]	Nr 102/2019 z dnia 27.03.2019 r.
32.	OZE.105.2017 z dnia 07.11.2017 r.	[REDACTED]	[REDACTED]	105/2019 z dnia 29.03.2019 r.
33.	OZE.109.2017 z dnia 07.11.2017 r.	[REDACTED]	[REDACTED]	109/2019 z dnia 27.03.2019 r.
34.	OZE.115.2017 z dnia 07.11.2017 r.	[REDACTED]	[REDACTED]	115/2019 z dnia 27.03.2019 r.
35.	OZE.116.2017 z dnia 07.11.2017 r.	[REDACTED]	[REDACTED]	116/2019 z dnia 26.03.2019 r.
36.	OZE.121.2017 z dnia 07.11.2017 r.	[REDACTED]	[REDACTED]	121/2019 z dnia 27.03.2019 r.
37.	OZE.122.2017 z dnia 07.11.2017 r.	[REDACTED]	[REDACTED]	122/2019 z dnia 21.03.2018 r.
38.	OZE.124.2017 z dnia 07.11.2017 r.	[REDACTED]	[REDACTED]	124/2019 z dnia 26.03.2019 r.
39.	OZE.125.2017 z dnia 07.11.2017 r.	[REDACTED]	[REDACTED]	125/2019 z dnia 25.03.2019 r.
40.	OZE.127.2017 z dnia 07.11.2017 r.	[REDACTED]	[REDACTED]	127/2019 z dnia 26.03.2019 r.
41.	OZE.129.2017 z dnia 07.11.2017 r.	[REDACTED]	[REDACTED]	129/2019 z dnia 26.03.2019 r.
42.	OZE.131.2017 z dnia 08.11.2017 r.	[REDACTED]	[REDACTED]	131/2019 z dnia 19.03.2019 r.
43.	OZE.137.2017 z dnia 08.11.2017 r.	[REDACTED]	[REDACTED]	137/2019 z dnia 29.03.2019 r.

44.	OZE.139.2017 z dnia 08.11.2017 r.			139/2019 z dnia 13.03.2019 r.
45.	OZE.140.2017 z dnia 08.11.2017 r.			140/2019 z dnia 26.03.2019 r.
46.	OZE.143.2017 z dnia 08.11.2017 r.			143/2019 z dnia 15.03.2019 r.
47.	OZE.147.2017 z dnia 08.11.2017 r.			147/2019 z dnia 27.03.2019 r.
48.	OZE.149.2017 z dnia 08.11.2017 r.			149/2019 z dnia 28.03.2019 r.
49.	OZE.150.2017 z dnia 08.11.2017 r.			150/2019 z dnia 27.03.2019 r.
50.	OZE.154.2017 z dnia 08.11.2017 r.			154/2019 z dnia 29.03.2019 r.
51.	OZE.157.2017 z dnia 08.11.2017 r.			157/2019 z dnia 28.03.2019 r.
52.	OZE.158.2017 z dnia 08.11.2017 r.			158/2019 z dnia 03.04.2019 r.
53.	OZE.160.2017 z dnia 10.11.2017 r.			160/2019 z dnia 28.03.2019 r.
54.	OZE.164.2017 z dnia 08.11.2017 r.			164/2019 z dnia 28.03.2019 r.,
55.	OZE.167.2017 z dnia 08.11.2017 r.			167/2019 z dnia 13.03.2019 r.
56.	OZE.168.2017 z dnia 08.11.2017 r.		ul.	168/2019 z dnia 26.03.2019 r.
57.	OZE.173.2017 z dnia 08.11.2017 r.			173/2019 z dnia 29.03.2019 r.
58.	OZE.174.2017 z dnia 08.11.2017 r.			174/2019 z dnia 29.03.2019 r.

59.	OZE.175.2017 z dnia 08.11.2017 r.			175/2019 z dnia 26.03.2019 r.
60.	OZE.182.2017 z dnia 08.11.2017 r.			182/2019 z dnia 28.03.2019 r.
61.	OZE.191.2017 z dnia 08.11.2017 r.			191/2019 z dnia 21.03.2019 r.
62.	OZE.195.2017 z dnia 08.11.2017 r.			195/2019 z dnia 29.03.2019 r.
63.	OZE.196.2017 z dnia 08.11.2017 r.		ul.	196/2019 z dnia 12.03.2019 r.
64.	OZE.198.2017 z dnia 08.11.2017 r.			198/2019 z dnia 28.03.2019 r.
65.	OZE.200.2017 z dnia 08.11.2017 r.			200/2019 z dnia 19.03.2019 r.
66.	OZE.209.2017 z dnia 09.11.2017 r.			209/2019 z dnia 25.03.2019 r.
67.	OZE.211.2017 z dnia 09.11.2017 r.		ul.	211/2019 z dnia 22.03.2019 r.
68.	OZE.213.2017 z dnia 09.11.2017 r.			213/2019 z dnia 26.03.2019 r.
69.	OZE.225.2017 z dnia 09.11.2017 r.			225/2019 z dnia 19.03.2019 r.
70.	OZE.226.2017 z dnia 09.11.2017 r.			226/2019 z dnia 15.03.2019 r.
71.	OZE.227.2017 z dnia 09.11.2017 r.			227/2019 z dnia 27.03.2019 r.
72.	OZE.231.2017 z dnia 09.11.2017 r.			231/2019 z dnia 27.03.2019 r.
73.	OZE.238.2017 z dnia 09.11.2017 r.			238/2019 z dnia 27.03.2019 r.
74.	OZE.239.2017 z dnia 09.11.2017 r.			239/2019 z dnia 27.03.2019 r.

75.	OZE.243.2017 z dnia 09.11.2017 r.			243/2019 z dnia 28.03.2019 r.
76.	OZE.245.2017 z dnia 09.11.2017 r.			245/2019 z dnia 27.03.2019 r.
77.	OZE.250.2017 z dnia 09.11.2017 r.			250/2019 z dnia 25.03.2019 r.
78.	OZE.257.2017 z dnia 09.11.2017 r.			257/2019 z dnia 28.03.2019 r.
79.	OZE.263.2017 z dnia 09.11.2017 r.			263/2019 z dnia 27.03.2019 r.
80.	OZE.268.2017 z dnia 09.11.2017 r.			268/2019 z dnia 26.03.2019 r.
81.	OZE.275.2017 z dnia 10.11.2017 r.			275/2019 z dnia 29.03.2019 r.
82.	OZE.276.2017 z dnia 10.11.2017 r.			276/2019 z dnia 21.03.2019 r.
83.	OZE.279.2017 z dnia 10.11.2017 r.			279/2019 z dnia 19.03.2019 r.
84.	OZE.280.2017 z dnia 10.11.2017 r.			280/2019 z dnia 28.03.2019 r.
85.	OZE.298.2017 z dnia 10.11.2017 r.			298/2019 z dnia 29.03.2019 r.
86.	OZE.299.2017 z dnia 10.11.2017 r.			299/2019 z dnia 29.03.2019 r.
87.	OZE.300.2017 z dnia 10.11.2017 r.			300/2019 z dnia 26.03.2019 r.
88.	OZE.302.2017 z dnia 10.11.2017 r.			302/2019 z dnia 28.03.2019 r.
89.	OZE.307.2017 z dnia 10.11.2017 r.			307/2019 z dnia 19.03.2019 r.

90.	OZE.313.2017 z dnia 05.10.2017 r.			313/2019 z dnia 28.03.2019 r.
91.	OZE.314.2017 z dnia 10.11.2017 r.			314/2019 z dnia 27.03.2019 r.
92.	OZE.320.2017 z dnia 25.02.2019 r.		ul.	320/2019 z dnia 12.03.2019 r.
93.	OZE.321.2017 z dnia 31.01.2019 r.			321/2019 z dnia 26.03.2019 r.
94.	OZE.324.2017 z dnia 19.03.2019 r.		ul.	324/2019 z dnia 28.03.2019 r.
95.	OZE.325.2017 z dnia 28.03.2019 r.			325/2019 z dnia 28.03.2019 r.
96.	OZE.326.2017 z dnia 19.03.2019 r.			326/2019 z dnia 29.03.2019 r.
97.	OZE.329.2017 z dnia 28.03.2019 r.			329/2019 z dnia 29.09.2019 r.
98.	OZE.1.2017 z dnia 06.11.2017 r.			1/2019 z dnia 27.03.2019 r.
99.	OZE.3.2017 z dnia 06.11.2017 r.			3/2019 z dnia 28.03.2019 r.
100.	OZE.6.2017 z dnia 06.11.2017 r.			6/2019 z dnia 13.03.2019 r.
101.	OZE.10.2017 z dnia 06.11.2017 r.			10/2019 z dnia 08.04.2019 r.
102.	OZE.13.2017 z dnia 06.11.2017 r.			13/2019 z dnia 27.03.2019 r.
103.	OZE.18.2017 z dnia 06.11.2017 r.			18/2019 z dnia 28.03.2019 r.
104.	OZE.27.2017 z dnia 15.03.2018			27/2019 z dnia 26.03.2019 r.

Podsumowanie ustaleń dokonanych w projekcie nr RPSW.03.01.00-26-0026/17 pn. „Odnawialne źródła energii dla mieszkańców Gminy Górnó” w ramach prowadzonego audytu operacji Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Świętokrzyskiego na lata 2014-2020

105.	OZE.28.2017 z dnia 15.03.2018 r.			28/2019 z dnia 29.03.2019 r.
106.	OZE.36.2017 z dnia 06.11.2017 r.			36/2019 z dnia 08.04.2019 r.
107.	OZE.38.2017 z dnia 15.03.2018 r.			38/2019 z dnia 14.03.2019 r.
108.	OZE.42.2017 z dnia 06.11.2017 r.			42/2019 z dnia 15.03.2019 r.
109.	OZE.43.2017 z dnia 06.11.2017 r.			43/2019 z dnia 29.03.2019 r.
110.	OZE.47.2017 z dnia 06.11.2017 r.			47/2019 z dnia 25.03.2019 r.
111.	OZE.48.2017 z dnia 06.11.2017 r.			48/2019 z dnia 26.03.2019 r.
112.	OZE.60.2017 z dnia 06.11.2017 r.			60/2019 z dnia 08.04.2019 r.
113.	OZE.64.2017 z dnia 07.11.2017 r.			64/2019 z dnia 28.03.2019 r.
114.	OZE.73.2017 z dnia 07.11.2017 r.			73/2019 z dnia 03.04.2019 r.
115.	OZE.75.2017 z dnia 07.11.2017 r.			75/2019 z dnia 02.04.2019 r.
116.	OZE.88.2017 z dnia 07.11.2017 r.			88/2019 z dnia 08.04.2019 r.
117.	OZE.91.2017 z dnia 07.11.2017 r.			91/2019 z dnia 03.04.2019 r.
118.	OZE.95.2017 z dnia 07.11.2017 r.			95/2019 z dnia 08.04.2019 r.
119.	OZE.96.2017 z dnia 07.11.2017 r.			96/2019 z dnia 27.03.2019 r.

120.	OZE.99.2017 z dnia 07.11.2017 r.			99/2019 z dnia 29.03.2019 r.
121.	OZE.100.2017 z dnia 07.11.2017 r.			100/2019 z dnia 26.03.2019 r.
122.	OZE.103.2017 z dnia 07.11.2017 r.			103/2019 z dnia 19.03.2019 r.
123.	OZE.106.2017 z dnia 07.11.2017 r.			106/2019 z dnia 27.03.2019 r.
124.	OZE.107.2017 z dnia 07.11.2017 r.			107/2019 z dnia 03.04.2019 r.
125.	OZE.123.2017 z dnia 07.11.2017 r.			123/2019 z dnia 08.04.2019 r.
126.	OZE.130.2017 z dnia 07.11.2017 r.			130/2019 z dnia 20.03.2019 r.
127.	OZE.132.2017 z dnia 08.11.2017 r.			132/2019 z dnia 29.03.2019 r.
128.	OZE.134.2017 z dnia 08.11.2017 r.			134/2019 z dnia 11.03.2019 r.
129.	OZE.136.2017 z dnia 08.11.2017 r.			136/2019 z dnia 25.03.2019 r.
130.	OZE.138.2017 z dnia 08.11.2017 r.			138/2019 z dnia 25.03.2019 r.
131.	OZE.141.2017 z dnia 08.11.2017 r.			141/2019 z dnia 28.03.2019 r.
132.	OZE.144.2017 z dnia 08.11.2017 r.			144/2019 z dnia 26.03.2019 r.
133.	OZE.153.2017 z dnia 08.11.2017 r.			153/2019 z dnia 02.04.2019 r.
134.	OZE.156.2017 z dnia 10.11.2017 r.			156/2019 z dnia 28.03.2019 r.

135.	OZE.166.2017 z dnia 08.11.2017 r.			166/2019 z dnia 02.04.2019 r.
136.	OZE.170.2017 z dnia 08.11.2017 r.			170/2019 z dnia 27.03.2019 r.
137.	OZE.176.2017 z dnia 08.11.2017 r.			176/2019 z dnia 08.04.2019 r.
138.	OZE.178.2017 z dnia 08.11.2017 r.			178/2019 z dnia 29.03.2019 r.
139.	OZE.179.2017 z dnia 08.11.2017 r.			179/2019 z dnia 04.04.2019 r.
140.	OZE.183.2017 z dnia 08.11.2017 r.			183/2019 z dnia 28.03.2019 r.
141.	OZE.186.2017 z dnia 08.11.2017 r.			186/2019 z dnia 26.03.2019 r.
142.	OZE.188.2017 z dnia 08.11.2017 r.			188/2019 z dnia 02.04.2019 r.
143.	OZE.190.2017 z dnia 08.11.2017 r.			190/2019 z dnia 09.04.2019 r.
144.	OZE.199.2017 z dnia 08.11.2017 r.			199/2019 z dnia 15.03.2019 r.
145.	OZE.204.2017 z dnia 09.11.2017 r.			204/2019 z dnia 15.03.2019 r.
146.	OZE.208.2017 z dnia 09.11.2017 r.			208/2019 z dnia 15.03.2019 r.
147.	OZE.210.2017 z dnia 09.11.2017 r.			210/2019 z dnia 26.03.2019 r.
148.	OZE.214.2017 z dnia 09.11.2017 r.			214/2019 z dnia 25.03.2019 r.
149.	OZE.218.2017 z dnia 09.11.2017 r.			218/2019 z dnia 28.03.2019 r.

150.	OZE.222.2017 z dnia 09.11.2017 r.	[REDACTED]	[REDACTED]	222/2019 z dnia 15.03.2019 r.
151.	OZE.230.2017 z dnia 09.11.2017 r.	[REDACTED]	[REDACTED]	230/2019 z dnia 08.04.2019 r.
152.	OZE.254.2017 z dnia 09.11.2017 r.	[REDACTED]	ul. [REDACTED]	254/2019 z dnia 21.03.2019 r.
153.	OZE.266.2017 z dnia 31.01.2019 r.	[REDACTED]	[REDACTED]	266/2019 z dnia 11.03.2019 r.
154.	OZE.273.2017 z dnia 10.11.2017 r.	[REDACTED]	[REDACTED]	273/2019 z dnia 04.04.2019 r.
155.	OZE.274.2017 z dnia 10.11.2017 r.	[REDACTED]	[REDACTED]	274/2019 z dnia 08.04.2019 r.
156.	OZE.285.2017 z dnia 10.11.2017 r.	[REDACTED]	[REDACTED]	285/2019 z dnia 06.04.2019 r.
157.	OZE.287.2017 z dnia 10.11.2017 r.	[REDACTED]	[REDACTED]	287/2019 z dnia 05.04.2019 r.
158.	OZE.289.2017 z dnia 18.02.2019 r.	[REDACTED]	[REDACTED]	289/2019 z dnia 29.03.2019 r.
159.	OZE.303.2017 z dnia 10.11.2017 r.	[REDACTED]	[REDACTED]	303/2019 z dnia 22.03.2019 r.
160.	OZE.316.2017 z dnia 10.11.2017 r.	[REDACTED]	[REDACTED]	316/2019 z dnia 29.03.2019 r.
161.	OZE.317.2017 z dnia 18.02.2019 r.	[REDACTED]	[REDACTED]	317/2019 z dnia 02.04.2019 r.
162.	OZE.319.2017 z dnia 10.11.2017 r.	[REDACTED]	[REDACTED] ul.	319/2019 z dnia 21.03.2019 r.
163.	OZE.322.2017 z dnia 31.01.2019 r.	[REDACTED]	[REDACTED]	322/2019 z dnia 14.03.2019 r.
164.	OZE.327.2017 z dnia 29.03.2019 r.	[REDACTED]	[REDACTED]	327/2019 z dnia 04.04.2019 r.

165.	OZE.328.2017 z dnia 02.04.2019 r.			328/2019 z dnia 02.04.2019 r.
166.	OZE.331.2017 z dnia 02.04.2019 r.			331/2019 z dnia 06.04.2019 r.

- 4) dokument OT przyjęcie środka trwałego numer IR.10.2019.BW z dnia 01.07.2019 r., nazwa „Odnawialne źródła energii...”, charakterystyka „Dostawa i montaż 237 mikroinstalacji fotowoltaicznych”, na kwotę 3.379.269,87 zł, wraz z wykazem instalacji fotowoltaicznych oraz rozliczeniem inwestycji.
- 5) Pismo IZ znak: IR-XIII.432.3.11.2019 z dnia 12.08.2019 r. informujące Beneficjenta, że wniosek o płatność nr RPSW.03.01.00-26-0026/17-005 został zatwierdzony, kwota zatwierdzonych wydatków kwalifikowanych we wniosku wynosi 2.013.270,77 zł, kwota refundacji zatwierdzona do wypłaty wynosi 1.207.962,46 zł.
- 6) Wniosek o Wydanie Interpretacji Indywidualnej (druk ORD-IN), z dnia 14.06.2019 r., złożony do Krajowej Informacji Skarbowej, przez Gminę Górnó, dotyczący podatku od towarów i usług w zakresie zastosowania mechanizmu odwrotnego obciążenia w związku z realizacją projektu pn. „Odnawialne źródła energii dla mieszkańców Gminy Górnó”.
- 7) Wezwanie Dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej znak: 0112-KDIL1-2.4012.352.2019.1.PM UNP:785225 z dnia 21.08.2019 r., skierowane do Gminy Górnó, z prośbą o uzupełnienie braków formalnych wniosku z dnia 14.06.2019 r.
- 8) Pismo Gminy Górnó znak: Fn.3222.1.2019.KK z dnia 27.08.2019 r., skierowane do Dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej, w odpowiedzi na wezwanie znak: 0112-KDIL1-2.4012.352.2019.1.PM UNP:785225 z dnia 21.08.2019 r., wraz z uzupełnieniem.
- 9) Postanowienie Dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej znak: 0112-KDIL1-2.4012.352.2019.2.PM UNP:812689 z dnia 01.10.2019 r., skierowane do Gminy Górnó, z zapisów którego wynika, że na podstawie art. 13 § 2a, art. 14 g § 1 oraz art. 169 § 1 i § 4 w zw. z art. 14h ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r., Ordynacja podatkowa (dz. U. z 2019 r., poz. 900, z późn. zm.) Dyrektor Krajowej Informacji Skarbowej pozostawia wniosek z dnia 14.06.2019 r., (data wpływu 25.06.2019 r.) o wydanie interpretacji indywidualnej dotyczącej podatku od towarów i usług w zakresie zastosowania mechanizmu odwrotnego obciążenia w związku z realizacją projektu pn. „Odnawialne źródła energii dla mieszkańców Gminy Górnó” bez rozpatrzenia.
- 10) Wniosek o Wydanie Interpretacji Indywidualnej (druk ORD-IN), z dnia 08.10.2019 r., złożony do Krajowej Informacji Skarbowej, przez Gminę Górnó, dotyczący podatku od towarów i usług w zakresie zastosowania mechanizmu odwrotnego obciążenia w związku z realizacją projektu pn. „Odnawialne źródła energii dla mieszkańców Gminy Górnó”.
- 11) Wezwanie Dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej znak: 0113-KDIPT1-2.4012.608.2019.1.KT UNP:839564 z dnia 07.11.2019 r., skierowane do Gminy Górnó, z prośbą o uzupełnienie braków formalnych wniosku z dnia 08.10.2019 r.
- 12) Pismo Gminy Górnó znak: Fn.3222.3.2019.KK z dnia 14.11.2019 r., skierowane do Dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej, w odpowiedzi na wezwanie znak: 0113-KDIPT1-2.4012.608.2019.1.KT UNP:839564 z dnia 07.11.2019 r., wraz z uzupełnieniem.

- 13) Pismo Gminy Górnó znak: Fn.3222.4.2019.KK z dnia 05.12.2019 r., skierowane do Dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej, w odpowiedzi na wezwanie znak: 0113 -KDIPT1-2.4012.608.2019.1.KT UNP:839564 z dnia 07.11.2019 r., wraz z uzupełnieniem.
- 14) Interpretacja Indywidualna Dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej znak: 0113 -KDIPT1-2.4012.608.2019.2.KT UNP:852168 z dnia 09.12.2019 r., wydana dla Gminy Górnó, dotycząca podatku od towarów i usług w zakresie zastosowania mechanizmu odwrotnego obciążenia w związku z realizacją projektu pn. „Odnawialne źródła energii dla mieszkańców Gminy Górnó”, potwierdzająca że stanowisko wnioskodawcy (Gminy Górnó) jest prawidłowe.
- 15) Informacja Pokontrolna Nr KC-I.432.3.91.2019/PP-1 z dnia 06.08.2019 r., przekazana za pismem IZ znak: KC-I.432.3.91.2019 do Beneficjenta, zawierająca rekomendacje i zalecenia pokontrolne, w zakresie postępowania, którego przedmiotem był wybór wykonawcy dostawy i montażu wraz z zaprojektowaniem i uruchomieniem 88 instalacji solarnych oraz 237 mikroinstalacji fotowoltaicznych, stwierdzono, że Beneficjent nie wymienił w protokole z postępowania pełnego składu Komisji przetargowej powołanej w dniu 07.08.2018 r., na podstawie Zarządzenia nr 77/2018 Wójta Gminy Górnó.
- 16) Informacja Pokontrolna Nr KC-I.432.3.91.2019/PP-2 z dnia 15.10.2019 r., przekazana za pismem IZ znak: KC-I.432.3.91.2019 do Beneficjenta, zawierająca rekomendacje i zalecenia pokontrolne.
- 17) Pismo Beneficjenta znak: IR.041.1.5.4.2019.AŻ z dnia 28.10.2019 r., skierowane do IZ wraz z dwoma egzemplarzami niepodpisanej Informacji Pokontrolnej Nr KC-I.432.3.91.2019/PP-2 z dnia 15.10.2019 r.
- 18) Informacja Pokontrolna Nr KC-I.432.3.91.2019/PP-2/P z dnia 12.11.2019 r., przekazana za pismem IZ znak: KC-I.432.3.91.2019 do Beneficjenta, zawierająca rekomendacje i zalecenia pokontrolne, w zakresie:
 - postępowania, którego przedmiotem był wybór wykonawcy dostawy i montażu wraz z zaprojektowaniem i uruchomieniem 88 instalacji solarnych oraz 237 mikroinstalacji fotowoltaicznych, stwierdzono, że Beneficjent zwrócił się do Dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej z wnioskiem o wydanie interpretacji indywidualnej dotyczącej podatku od towarów i usług w zakresie zastosowania mechanizmu odwróconego obciążenia oraz podpisał aneks nr 1 z dnia 26 marca 2019 r. do umowy IR.272.1.21.2018 z dnia 17.12.2018 r.
 - postępowania na wybór wykonawcy usługi polegającej na pełnieniu nadzoru inwestorskiego, stwierdzono naruszenie sekcji 6.5.2 pkt 9 lit b) Wytycznych w zakresie kwalifikowalności wydatków w ramach EFRR, EFS, FS, na lata 2014-2020 z dnia 19 lipca 2017 r., polegającego na opisanu stosowania jednego z kryterium oceny ofert, tj. kryterium cena ofertowa brutto w sposób niejednoznaczny i nieprecyzyjny,
 - postępowania na wybór wykonawcy usługi polegającej na pełnieniu nadzoru inwestorskiego stwierdzono naruszenie sekcji 6.5.2 pkt 19 lit. d) oraz e) ww. Wytycznych, polegającego na nie wymienienu w treści protokołu wszystkich wymaganych informacji.
- 19) Informacja Pokontrolna Nr 5/N/III/RPO/2020 z dnia 24.03.2020 r., przekazana za pismem IZ znak: KC-I.432.110.2.2019 do Beneficjenta, zawierająca rekomendacje i zalecenia pokontrolne, w zakresie:
 - ustaleń o wysokim stopniu istotności:
 - a) nie zrealizowania przez Beneficjenta, na dzień kontroli, wskaźników rezultatu pn.:
 - szacowany roczny spadek emisji gazów cieplarnianych (tony równoważnika CO₂) (CI 34),

- produkcja energii ciepłej z nowo wybudowanych instalacji wykorzystujących OZE (MWt/rok), mając na uwadze zapis w Instrukcji wypełniania wniosków EFRR (Sekcja 14. Wskaźniki), który mówi, że docelowa wartość wskaźnika rezultatu powinna zostać osiągnięta w momencie zakończenia realizacji projektu, bądź w okresie bezpośrednio po tym terminie (co do zasady – w okresie 12 miesięcy od zakończenia okresu realizacji projektu, określonego w umowie o dofinansowanie), IZ RPOWŚ zaleciła osiągnięcie ww. wskaźników nie później niż w terminie do dnia 31.12.2020 r. i przekazanie w ciągu 14 dni od tej daty dokumentów poświadczających osiągnięcie ww. wskaźników,
 - ustaleń o średnim stopniu istotności:
 - a) braku wskazania w protokole z postępowania, pełnego składu Komisji przetargowej, powołanej w dniu 7 sierpnia 2018 r., na podstawie Zarządzenia nr 77/2018 Wójta Gminy Górnó,
 - b) naruszenia sekcji 6.5.2 pkt 9 lit b) oraz pkt 19 lit. d) i e), Wytycznych w zakresie kwalifikowalności wydatków w ramach EFRR, EFS, FS na lata 2014-2020 z dnia 19.07.2017 r. W zawiązku z powyższym IZ RPOWŚ zaleciła, dochowanie większej staranności w trakcie opracowywania dokumentacji dotyczącej postępowań.
- 20) Karta kontroli wydruk z systemu SL 2014-2020.

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

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

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

W badanym obszarze audytem objęto następujące postępowania:

<i>L.P.</i>	<i>Nr i nazwa postępowania</i>	<i>Wartość szacunkowa</i>	<i>Tryb</i>	<i>Wartość postępowania (powyżej/poniżej progów UE)</i>	<i>Wartość podpisanej z wykonawcą umowy (na dzień badania) w PLN</i>	<i>Wartość wydatków kwalifikowalnych zadeklarowanych z postępowania z podziałem na badane wnioski o płatność w PLN</i>

1	IR.271.1.12.2018 „Dostawa i montaż 88 instalacji solarnych i 237 mikroinstalacji fotowoltaicznych w ramach programu Odnawialne źródła energii dla mieszkańców Gminy Górnó”	wartość zamówienia wynosi 3.825.404,00 zł co stanowi równowartość 887.214,78 euro, w tym: część I 757.500,00 zł co stanowi równowartość 175.684,76 euro, część II 3.067.904,00 zł co stanowi równowartość 711.530,02 euro,	przetarg nieograniczony	powyżej progów UE/wg. kursu EUR 4,3117, zgodnie z Rozporządzeniem Prezesa Rady Ministrów z dnia 28 grudnia 2017 r., w sprawie średniego kursu złotego w stosunku do euro stanowiącego podstawę przeliczania wartości zamówień publicznych (Dz. U 2017 r., poz. 2477)	3.663.529,30 zł	RPSW.03.01.00-26-0026/17-005 2.013.270,77 zł
---	--	--	-------------------------	--	-----------------	---

- 1) Wniosek o dofinansowanie projektu wraz z aktualizacjami, wymieniony w pkt A.1 niniejszego Podsumowania ustaleń.
- 2) Umowa o dofinansowanie wraz z aneksami, wymieniona w pkt A.1 niniejszego Podsumowania ustaleń.
- 3) Wniosek o płatność wraz z dokumentacją wspierającą, wymieniony w pkt A.1.1 niniejszego Podsumowania ustaleń.
- 4) Plan postępowań o udzielenie zamówień publicznych zgodnie z art. 13a ust. 1 Ustawy PZP, stan na dzień 07.02.2018 r.
- 5) Zarządzenie nr 73/2010 Wójta Gminy Górnó z dnia 15.12.2010 r., w sprawie Regulaminu procedur regulujących tryb pracy Komisji Przetargowej powołanej do przygotowania i przeprowadzenia postępowania o zamówienie publiczne na roboty budowlane, dostawy lub usługi udzielane przez Gminę Górnó.
- 6) Dokumentacja postępowania na zadanie „Dostawa i montaż 88 instalacji solarnych i 237 mikroinstalacji fotowoltaicznych w ramach programu Odnawialne źródła energii dla mieszkańców Gminy Górnó” :
 - a) Zarządzenie nr 77/2018 Wójta Gminy Górnó z dnia 07.08.2018 r., w sprawie powołania Komisji Przetargowej do przygotowania i przeprowadzenia postępowania o zamówienie publiczne w celu wyboru najkorzystniejszej oferty na zadanie pn. „Odnawialne źródła energii....”, w składzie Przewodniczący – [REDAKTOWANE] Sekretarz – [REDAKTOWANE] Członkowie- [REDAKTOWANE]
[REDAKTOWANE]
 - b) mail z dnia 07.08.2018 r., od [REDAKTOWANE] do [REDAKTOWANE], dotyczący przekazania kompletu dokumentacji przetargowej,

- c) pismo znak: IR.271.1.12.1.2018.ŁP z dnia 07.08.2018 r., ustalenie wartości szacunkowej zadania pn. *Dostawa i montaż 88 instalacji solarnych i 237 mikroinstalacji fotowoltaicznych w ramach programu „Odnawialne źródła energii....”*, wartość zamówienia wynosi 3.825.404,00 zł co stanowi równowartość 887.214,78 euro, w tym: część I 757.500,00 zł co stanowi równowartość 175.684,76 euro, część II 3.067.904,00 zł co stanowi równowartość 711.530,02 euro, według obowiązującego kursu euro 4,3117, zgodnie z Rozporządzeniem Prezesa Rady Ministrów z dnia 28 grudnia 2017 r., w sprawie średniego kursu złotego w stosunku do euro stanowiącego podstawę przeliczania wartości zamówień publicznych (Dz. U 2017 r., poz. 2477), wraz z załącznikami,
- d) SIWZ zadania pn. *Dostawa i montaż 88 instalacji solarnych i 237 mikroinstalacji fotowoltaicznych w ramach programu „Odnawialne źródła energii....”*, zatwierdzona przez Wójta Gminy Górnó w dniu 07.08.2018 r., udostępniona na stronie Zamawiającego <http://www.biuletyn.net/nt-bin/start.asp?podmiot-gorno/> od dnia 10.08.2018 r. do dnia 24.10.2018 r.,
- e) ogłoszenie o zamówieniu zostało przekazane Urzędowi Publikacji Unii Europejskiej w dniu 08.08.2018 r. oraz opublikowane w Dzienniku Urzędowym Unii Europejskiej 2018/S-153-350642 z dnia 10.08.2018 r., zamieszczone na stronie internetowej Zamawiającego <http://www.biuletyn.net/nt-bin/start.asp?podmiot-gorno/> oraz tablicy ogłoszeń od dnia 10.08.2018 r. do dnia 24.10.2018 r.,
- f) wydruk z dnia 10.08.2018 r., potwierdzający opublikowanie ogłoszenia w Dzienniku Urzędowym Unii Europejskiej 2018/S-153-350642,
- g) zmiana treści ogłoszenia, przedłużono termin składania ofert do dnia 28.09.2018 r., godz. 9:30:
- ogłoszenie o zmianie ogłoszenia/sprostowaniu ogłoszenia zostało przekazane Urzędowi Publikacji Unii Europejskiej w dniu 13.09.2018 r. oraz opublikowane w Dzienniku Urzędowym Unii Europejskiej 2018/S-179-405550 z dnia 18.09.2018 r., wydruk z dnia 21.09.2018 r., potwierdzający opublikowanie ogłoszenia w Dzienniku Urzędowym Unii Europejskiej 2018/S-179-405550,
 - ogłoszenie o zmianie ogłoszenia/sprostowaniu ogłoszenia zostało przekazane Urzędowi Publikacji Unii Europejskiej w dniu 17.09.2018 r. oraz opublikowane w Dzienniku Urzędowym Unii Europejskiej 2018/S-180-408070 z dnia 19.09.2018 r., wydruk z dnia 21.09.2018 r., potwierdzający opublikowanie ogłoszenia w Dzienniku Urzędowym Unii Europejskiej 2018/S-180-408070,
 - ogłoszenie o zmianie ogłoszenia/sprostowaniu ogłoszenia zostało przekazane Urzędowi Publikacji Unii Europejskiej w dniu 21.09.2018 r. oraz opublikowane w Dzienniku Urzędowym Unii Europejskiej 2018/S-185-418294 z dnia 26.09.2018 r., wydruk z dnia (brak daty), potwierdzający

opublikowanie ogłoszenia w Dzienniku Urzędowym Unii Europejskiej 2018/S-185-418294,

- h) zapytania i odpowiedzi do SIWZ zamieszczone na stronie internetowej Zamawiającego oraz tablicy ogłoszeń w dniu 04.09.2018 r., 13.09.2018 r., 17.09.2018 r., 21.09.2018 r.,
- i) pismo Zamawiającego znak: IR.271.1.12.8.2018.ŻS z dnia 26.09.2018 r., informacja o wysokości środków jakie zamierza przeznaczyć Gmina na sfinansowanie ww. zamówienia publicznego tj.: 4.277.320 zł,
- j) oferty wykonawców, złożone w postępowaniu:

Część I

1) [redacted], ul. [redacted], [redacted], cena brutto: 1.275.411,29 zł, gwarancja 84 miesiące, czas reakcji przeglądu gwarancyjnego na wezwanie: 24 godz., data wpływu 28.08.2018 r., godz. 8:27,

Część II

1) [redacted], ul. [redacted], [redacted], cena brutto: 5.172.110,77 zł, gwarancja 84 miesiące, czas reakcji przeglądu gwarancyjnego na wezwanie: 24 godz., data wpływu 28.08.2018 r., godz. 7:37,

2) [redacted], ul. [redacted], [redacted], cena brutto: 5.204.437,34 zł, gwarancja 84 miesiące, czas reakcji przeglądu gwarancyjnego na wezwanie: 24 godz., data wpływu 28.08.2018 r., godz. 8:27,

3) [redacted], ul. [redacted], [redacted], cena brutto: 3.927.715,84 zł, gwarancja 84 miesiące, czas reakcji przeglądu gwarancyjnego na wezwanie: 24 godz., data wpływu 28.08.2018 r., godz. 8:42,

k) informacja z otwarcia ofert zamieszczona na stronie internetowej Beneficjenta w dniu 28.09.2018 r.,

l) oświadczenia oferentów o braku przynależności do grupy kapitałowej złożone w toku postępowania, (szt. 5),

m) mail z dnia 07.08.2018 r., od [redacted] do [redacted], dotyczący ofert OZE,

n) pismo Zamawiającego znak: IR.271.1.12.9.2018.ŁP z dnia 15.10.2018 r., skierowane do [redacted], ul. [redacted], [redacted], stanowiące wezwanie do złożenia oświadczeń lub dokumentów potwierdzających okoliczności o których mowa w art. 25 ust 1 ustawy Pzp, (na podstawie art. 26 ust 1 ustawy Pzp),

o) pismo Zamawiającego znak: IR.271.1.12.10.2018.ŁP z dnia 15.10.2018 r., skierowane do [redacted], ul. [redacted], [redacted], stanowiące wezwanie do złożenia oświadczeń lub dokumentów potwierdzających okoliczności o których mowa w art. 25 ust 1 ustawy Pzp, (na podstawie art. 26 ust 1 ustawy Pzp),

p) pismo Zamawiającego znak: IR.271.1.12.11.2018.ŁP z dnia 15.10.2018 r., skierowane do [redacted], ul. [redacted], [redacted], informujące, że Zamawiający nie uznaje informacji i dokumentów zawartych w ofercie Wykonawcy na stronach od nr 1

- do nr 17 jako stanowiące tajemnicę przedsiębiorstwa w rozumieniu przepisów o zwalczaniu nieuczciwej konkurencji i traktuje je jako jawne,
- q) pismo Wykonawcy [REDAKTOWANE] z dnia 24.10.2018 r., skierowane do Zamawiającego w odpowiedzi na wezwanie do złożenia oświadczeń lub dokumentów znak: IR.271.1.12.10.2018.ŁP z dnia 15.10.2018 r., wraz z załącznikami,
 - r) pismo Wykonawcy [REDAKTOWANE], z dnia 23.10.2018 r., skierowane do Zamawiającego w odpowiedzi na wezwanie do złożenia oświadczeń lub dokumentów znak: IR.271.1.12.9.2018.ŁP z dnia 15.10.2018 r., wraz z załącznikami,
 - s) pismo Zamawiającego znak sprawy: IR.271.1.12.2018 z dnia 09.11.2018 r., skierowane do [REDAKTOWANE], ul. [REDAKTOWANE], [REDAKTOWANE], stanowiące wezwanie do uzupełnienia dokumentów/ udzielenia wyjaśnień, (na podstawie art. 26 ust 3 ustawy Pzp),
 - t) pismo Zamawiającego znak sprawy: IR.271.1.12.2018 z dnia 09.11.2018 r., skierowane do [REDAKTOWANE], ul. [REDAKTOWANE], [REDAKTOWANE], stanowiące wezwanie do uzupełnienia dokumentów/ udzielenia wyjaśnień, (na podstawie art. 26 ust 3 ustawy Pzp),
 - u) pismo Wykonawcy [REDAKTOWANE] z dnia 13.11.2018 r., skierowane do Zamawiającego (data wpływu do Zamawiającego 15.11.2018 r.), w odpowiedzi na wezwanie do uzupełnienia dokumentów/ udzielenia wyjaśnień znak sprawy: IR.271.1.12.2018 z dnia 09.11.2018 r., wraz z załącznikami,
 - v) pismo Wykonawcy [REDAKTOWANE], z dnia 13.11.2018 r., skierowane do Zamawiającego (data wpływu do Zamawiającego 15.11.2018 r.), w odpowiedzi na wezwanie do uzupełnienia dokumentów/ udzielenia wyjaśnień znak sprawy: IR.271.1.12.2018 z dnia 09.11.2018 r., wraz z załącznikami,
 - w) mail z dnia 15.11.2018 r., od [REDAKTOWANE] do [REDAKTOWANE] dotyczący OZE – poprawa oczywistych omyłek cen,
 - x) pismo Zamawiającego znak: IR.271.1.12.14.2018.ŁP z dnia 15.11.2018 r., skierowane do [REDAKTOWANE], zawiadomienie o poprawie oczywistych omyłek rachunkowych - w zakresie Części II (na podstawie art. 87 ust 2 pkt. 2 ustawy Pzp, Dz. U. 2018 poz. 1986),
 - y) pismo Zamawiającego znak: IR.271.1.12.15.2018.ŁP z dnia 15.11.2018 r., skierowane do [REDAKTOWANE], zawiadomienie o poprawie oczywistych omyłek rachunkowych - w zakresie Części I (na podstawie art. 87 ust 2 pkt. 2 ustawy Pzp, Dz. U. 2018 poz. 1986),
 - z) pismo Zamawiającego znak: IR.271.1.12.16.2018.ŁP z dnia 15.11.2018 r., skierowane do [REDAKTOWANE], zawiadomienie o poprawie oczywistych omyłek rachunkowych - w zakresie Części II (na podstawie art. 87 ust 2 pkt. 2 ustawy Pzp, Dz. U. 2018 poz. 1986),
 - aa) zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty z dnia 26.11.2018 r., upublicznione na <http://www.biuletyn.net/nt-bin/start.asp?podmiot-gorno/> w zakresie:

- części I Projekt, dostawa i montaż 88 instalacji solarnych firma [REDAKTED], ul. [REDAKTED],
 - części II Projekt, dostawa i montaż 237 mikroinstalacji fotowoltaicznych, firma [REDAKTED], ul. [REDAKTED].
- bb) pismo Zamawiającego znak: IR.271.1.12.106.2018.ŻS z dnia 05.12.2018 r., skierowane do [REDAKTED], zaproszenie upoważnionego przedstawiciela Wykonawcy do podpisania umowy w dniu 11.12.2018 r., godz. 11:00,
- cc) pismo Zamawiającego znak: IR.271.1.12.107.2018.ŻS z dnia 05.12.2018 r., skierowane do [REDAKTED], zaproszenie upoważnionego przedstawiciela Wykonawcy do podpisania umowy w dniu 12.12.2018 r., godz. 10:00,
- dd) pismo Zamawiającego znak: IR.271.1.12.17.2018.ŻS z dnia 13.12.2018 r., skierowane do [REDAKTED], zaproszenie upoważnionego przedstawiciela Wykonawcy do podpisania umowy w dniu 17.12.2018 r., godz. 11:00,
- ee) pismo Zamawiającego znak: IR.271.1.12.18.2018.ŻS z dnia 13.12.2018 r., skierowane do [REDAKTED], zaproszenie upoważnionego przedstawiciela Wykonawcy do podpisania umowy w dniu 19.12.2018 r., godz. 10:00,
- ff) umowa nr IR.272.1.21.2018 z dnia 17.12.2018 r. zawarta pomiędzy Gminą Górnó a [REDAKTED] na zadanie pn. „Dostawa i montaż 88 instalacji solarnych i 237 mikroinstalacji fotowoltaicznych w ramach programu „Odnawialne źródła energii....”, cena brutto 3.671.242,85 zł, termin realizacji 05.11.2019 r.,
- gg) aneks nr 1 do umowy nr IR.272.1.21.2018 z dnia 26.03.2019 r., zmieniający min. zapis § 9 ust.2 umowy, tj.: „ustalone i niezmiennie w tej formie wynagrodzenie Wykonawcy wyraża się kwotą 3.269.583,99 zł netto, (...) wartość umowy wyrażona w kwocie brutto wynosi 3.663.529,30 zł”, zapis § 10 po ustępie 1 dodać ust 1a w brzmieniu „1a Wykonawca zobowiązuje się do wystawienia faktur zgodnie z regułami dotyczącymi procedury odwrotnego obciążenia VAT. Wystawione przez Wykonawcę faktury powinny zawierać wyrazy „odwrotne obciążenie”,
- hh) ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zostało przekazane Urzędowi Publikacji Unii Europejskiej w dniu 15.01.2019 r. oraz opublikowane w Dzienniku Urzędowym Unii Europejskiej 2019/S-012-023566 z dnia 17.01.2019 r., wydruk z dnia 05.06.2019 r., potwierdzający opublikowanie ogłoszenia w Dzienniku Urzędowym Unii Europejskiej 2019/S-012-023566,
- ii) pismo Wykonawcy [REDAKTED] z dnia 15.01.2019 r., skierowane do Zamawiającego (data wpływu do Zamawiającego 15.01.2019 r.), z prośbą o przesunięcie terminu podpisania umowy do końca stycznia 2019 r.,
- jj) pismo Zamawiającego znak: IR.271.1.12.19.2018.ŁP z dnia 21.01.2019 r., skierowane do [REDAKTED], zaproszenie upoważnionego przedstawiciela Wykonawcy do podpisania umowy w dniu 30.01.2019 r., godz. 11:00,

- kk) pismo Wykonawcy [REDAKTOWANE] z dnia 29.01.2019 r., skierowane do Zamawiającego (data wpływu do Zamawiającego 29.01.2019 r.), z prośbą o przesunięcie terminu podpisania umowy do 15.02.2019 r.,
- ll) pismo Zamawiającego znak: IR.271.1.12.19.2018.ŁP z dnia 04.02.2019 r., skierowane do [REDAKTOWANE], z informacją, że w związku z niestawiennictwem upoważnionego przedstawiciela Wykonawcy, celem podpisania umowy na przedmiotowe postępowanie dotyczące części I zamówienia, w ustalonych terminach, Zamawiający uznaje ww. działania za uchylenie się od zawarcia umowy w sprawie zamówienia publicznego z jednoczesnym nie wniesieniem wymaganego zabezpieczenia należytego wykonania umowy,
- mm) zawiadomienie o unieważnieniu postępowania „Odnawialne źródła energii dla mieszkańców Gminy Górno, zadanie I : Projekt, dostawa i montaż 88 instalacji, z dnia 04.02.2019 r., upublicznione na <http://www.biuletyn.net/nt-bin/start.asp?podmiot-gorno/>, (na podstawie art. 93 ust. 1 pkt 7 ustawy Pzp),
- nn) pismo [REDAKTOWANE] działającej na podstawie pełnomocnictwa za spółkę [REDAKTOWANE], z dnia 06.02.2019 r., skierowane do Zamawiającego z wnioskiem o unieważnienie czynności zamawiającego, dotyczącej czynności unieważnienia postępowania o udzielenie zamówienia publicznego prowadzonego w trybie przetargu nieograniczonego nr IR.271.1.12.2018, w zakresie zadania I, dokonanej w dniu 04.02.2019 r.,
- oo) protokół postępowania w trybie przetargu nieograniczonego (druk ZP-PN), zatwierdzony w dniu 04.02.2019 r., przez Wójta Gminy Górno,
- pp) oświadczenia składane na podstawie art. 17 ust 2 ustawy z dnia 29 stycznia Prawo zamówień publicznych w dniu 28.09.2018 r., przez:
- [REDAKTOWANE] – kierownik zamawiającego,
 - [REDAKTOWANE] – członek komisji przetargowej,
 - [REDAKTOWANE] – członek komisji przetargowej,
 - [REDAKTOWANE] – członek komisji przetargowej,
 - [REDAKTOWANE] – członek komisji przetargowej,
 - [REDAKTOWANE] – członek komisji przetargowej,
 - [REDAKTOWANE] – członek komisji przetargowej,
 - [REDAKTOWANE] – członek komisji przetargowej,
 - [REDAKTOWANE] – członek komisji przetargowej,
- qq) oświadczenia składane na podstawie art. 17 ust 2a ustawy z dnia 29 stycznia Prawo zamówień publicznych w dniu 28.09.2018 r., przez:
- [REDAKTOWANE] – innej osoby zatrudnionej przez zamawiającego, mającej bezpośredni lub pośredni wpływ na wynik postępowania.

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

- zastosował właściwy tryb postępowania,
- wykonał obowiązki dotyczące ogłoszeń,

- nie podzielił zamówienia w celu uniknięcia stosowania przepisów,
- zachował wymagane terminy,
- zastosował prawidłowe i niedyskryminujące warunki udziału w postępowaniu oraz obiektywne kryteria oceny,
- wybrał najkorzystniejsze oferty,
- podpisał umowy zgodne z przedmiotem zamówienia opisanym w SIWZ,
- zachował w postępowaniu zasady uczciwej konkurencji, jawności, bezstronności i obiektywizmu, równego traktowania, pisemności a wykonawca wykonał zamówienie w terminie i zakresie określonym w ofercie/umowie.

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

W badanym obszarze audytem objęto:

- 1) Wniosek o dofinansowanie projektu wymieniony w pkt A.1 niniejszego Podsumowania ustaleń wraz z załącznikiem nr 1a Formularz do wniosku o dofinansowanie w zakresie oceny oddziaływania na środowisko,
- 2) Umowa o dofinansowanie wraz z aneksami, wymieniona w pkt A.1 niniejszego Podsumowania ustaleń.
- 3) Wniosek o płatność wraz z dokumentacją wspierającą, wymieniony w pkt A.1.1. niniejszego Podsumowania ustaleń.
- 4) Formularz do wniosku o dofinansowanie w zakresie oceny oddziaływania na środowisko z dnia 19.10.2017 r.
- 5) Deklaracje organu odpowiedzialnego za monitorowanie obszarów Natura 2000 z dnia 12.10.2017 r., w której Regionalna Dyrekcja Ochrony Środowiska w Kielcach, określiła, że przedsięwzięcie zarówno na etapie realizacji jak i późniejszych eksploatacji nie wpłynie na tereny chronione w oparciu o przepisy prawa unijnego, w związku z czym przeprowadzenie odpowiedniej oceny wymaganej na mocy art. 6 ust. 3 dyrektywy Rady 92/43/EWG nie zostało uznane za niezbędne.
- 6) Deklaracje organu odpowiedzialnego za gospodarkę wodną z dnia 13.10.2017 r.,
- 7) w której Regionalna Dyrekcja Ochrony Środowiska w Kielcach, określiła, że projekt nie pogarsza stanu jednolitej części wód ani nie uniemożliwia osiągnięcia dobrego stanu wód/ potencjału.
- 8) Oświadczenie o niezaleganiu z przekazaniem informacji istotnej dla rejestrów prowadzonych przez Generalną Dyrekcję Ochrony Środowiska z dnia 19.10.2017 r.
- 9) Lista sprawdzająca w zakresie dokumentacji dotyczącej ocen oddziaływania na środowisko dla instytucji oceniających wnioski o dofinansowanie, sporządzona dla projektu pn. „Odnawialne źródła energii dla mieszkańców Gminy Górnó”.

Powyższe czynności przeprowadzono w celu sprawdzenia, czy:

- przedsięwzięcie jest objęte Dyrektywą Parlamentu Europejskiego I Rady 2011/92/UE z dnia 13 grudnia 2011 r. w sprawie oceny skutków wywieranych przez niektóre

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

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

W badanym obszarze audytem objęto:

- 1) Wniosek o dofinansowanie projektu wymieniony w pkt A.1 niniejszego Podsumowania ustaleń.
- 2) Umowa o dofinansowanie wraz z aneksami, wymieniona w pkt A.1 niniejszego Podsumowania ustaleń.
- 3) Wniosek o płatność wraz z dokumentacją wspierającą, wymieniony w pkt A.1.1. niniejszego Podsumowania ustaleń.
- 4) Statut Gminy Górnó, dostępny na stronie internetowej Gminy.

Powyższe czynności przeprowadzono w celu sprawdzenia, czy:

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

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

W badanym obszarze audytem objęto:

- 1) Wniosek o dofinansowanie projektu wymieniony w pkt A.1 niniejszego Podsumowania ustaleń.
- 2) Umowa o dofinansowanie wraz z aneksami, wymieniona w pkt A.1 niniejszego Podsumowania ustaleń.
- 3) Wniosek o płatność, wymieniony w pkt A.1.1. niniejszego Podsumowania ustaleń.
- 4) Dokumentacja udzielonych zamówień publicznych, wymieniona w pkt A.1.2. niniejszego Podsumowania ustaleń.
- 5) Informacje o projekcie zawarte na stronie internetowej Beneficjenta www.gorno.pl
- 6) Tablice informacyjne.
- 7) Artykuł prasowy zamieszczony w Głosie Górna nr 7, data wydania lipiec 2019 r.
- 8) Spoty radiowe w lokalnym radiu emitowane w okresie od czerwca do lipca 2019 r.
- 9) Plakat w formacie A3 .
- 10) Foldery informacyjne w formacie A4.

Ponadto, w dniu 27.01.2020 r., przeprowadzono oględziny, mające na celu potwierdzenie działań informacyjnych podjętych przez Beneficjenta.

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

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

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

W badanym obszarze audytem objęto:

- 1) Wniosek o dofinansowanie projektu wymieniony w pkt A.1 niniejszego Podsumowania ustaleń.
- 2) Umowa o dofinansowanie wraz z aneksami, wymieniona w pkt A.1 niniejszego Podsumowania ustaleń.
- 3) Wniosek o płatność, wymieniony w pkt A.1.1. niniejszego Podsumowania ustaleń.

Powyższe czynności przeprowadzone zostały w celu ustalenia, czy:

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

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

W badanym obszarze audytem objęto:

Lp.	Nr wniosku o płatność	Wartość wydatków zadeklarowanych do Komisji Europejskiej		Wartość wydatków rzeczywiście skontrolowanych		Kurs EUR zastosowany w ramach wniosku o płatność do przeliczenia kwoty z PLN na EUR
		PLN	EUR	PLN	EUR	

1	2	3	4	5	6	7
1.	RPSW.03.01.00-26-0026/17-005	2.013.270,77	458.969,74	2.013.270,77	458.969,74	4,3865

- 1) Wniosek o dofinansowanie projektu wymieniony w pkt A.1 niniejszego Podsumowania ustaleń.
- 2) Umowa o dofinansowanie wraz z aneksami, wymieniona w pkt A.1 niniejszego Podsumowania ustaleń.
- 3) Wniosek o płatność wraz z dokumentacją wspierającą, wymieniony w pkt A.1.1. niniejszego Podsumowania ustaleń.
- 4) Wydruk Księgi głównej, wszystkie dzienniki – kartoteki za okres 01.2019 – 12.2019, konta analityczne z zakresu od 080 do 080, subkonto odnawialne źródła energii, data wydruku 08.01.2020 r.
- 5) Wykaz zapisów z ewidencji księgowej wydatków poniesionych na realizację projektu:
 - 080 – środki trwałe w budowie (inwestycje),
 - 130 – rachunek bieżący jednostki,
 - 201 – rozrachunki z odbiorcami i dostawcami,
 - 800 – fundusz jednostki,
 - 810 – dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje,
 - 975 – wydatki strukturalne,
 - 998 – zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego.

Powyższe czynności przeprowadzone zostały w celu ustalenia, czy:

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

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

W badanym obszarze audytem objęto:

- 1) Wniosek o dofinansowanie projektu wymieniony w pkt A.1 niniejszego Podsumowania ustaleń.
- 2) Umowa o dofinansowanie wraz z aneksami wymieniona w pkt A.1 niniejszego Podsumowania ustaleń.
- 3) Wniosek o płatność wraz z dokumentacją wspierającą, wymieniony w pkt A.1.1. niniejszego Podsumowania ustaleń.

Powyższe czynności przeprowadzone zostały w celu ustalenia, czy:

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

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

W badanym obszarze audytem objęto:

- 1) Wniosek o dofinansowanie projektu wymieniony w pkt A.1 niniejszego Podsumowania ustaleń.
- 2) Umowa o dofinansowanie wraz z aneksami, wymieniona w pkt A.1 niniejszego Podsumowania ustaleń.
- 3) Wniosek o płatność wraz z dokumentacją wspierającą, wymieniony w pkt A.1.1. niniejszego Podsumowania ustaleń.
- 4) Pismo IZ znak: IR-XIII.432.3.11.2019 z dnia 12.08.2019 r. informujące Beneficjenta, że wniosek o płatność nr RPSW.03.01.00-26-0026/17-005 został zatwierdzony, kwota zatwierdzonych wydatków kwalifikowanych we wniosku wynosi 2.013.270,77 zł, kwota refundacji zatwierdzona do wypłaty wynosi 1.207.962,46 zł.
- 5) Pismo IZ znak: IR-XIV.432.3.110.2019 z dnia 20.08.2019 r., informujące Beneficjenta o wypłaconym dofinansowaniu, stanowiącym płatność refundacyjną, z wniosku o płatność nr RPSW.03.01.00-26-0026/17-005, w dniu 19.08.2019 r., z rachunku bankowego Ministra Finansów, w kwocie 1.207.962,46.

- 6) Potwierdzenie przelewu z dnia 19.08.2019 r. potwierdzające przekazanie na rachunek bankowy Beneficjenta przez Ministerstwo Finansów kwoty dofinansowania 1.207.962,46 zł.
- 7) Deklaracja wydatków nr RPSW.IZ.00-D02/19-00 za okres do 31.08.2019 r. przekazana do IC w dniu 13.09.2019 r.
- 8) Wniosek do KE nr RPSW.IC.00-W02/19-00 za okres do 31.08.2019 r. przekazany do KE w dniu 11.10.2019 r.

Powyższe czynności przeprowadzone zostały w celu ustalenia, czy:

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

B) USTALENIA

1. **W zakresie objętym audytem potwierdzono, że operacja, została wybrana zgodnie z kryteriami wyboru określonymi dla Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Świętokrzyskiego na lata 2014-2020, nie została fizycznie zakończona ani w pełni wdrożona, zanim Beneficjent złożył wniosek o dofinansowanie w ramach programu operacyjnego, została, wdrożona zgodnie z warunkami umowy o dofinansowanie i spełniała wszelkie warunki mające zastosowanie w czasie audytu dotyczące jej funkcjonalności, stosowania i celów do osiągnięcia (art. 27 ust. 2 lit. a) rozporządzenia delegowanego Komisji 480/2014 z dnia 3 marca 2014 r.).**

Projekt nr RPSW.03.01.00-26-0026/17 pn. „Odnawialne źródła energii dla mieszkańców Gminy Górno”:

- został wybrany do dofinansowania zgodnie z kryteriami określonymi w Regulaminie konkursu nr: RPSW.03.01.00-IZ.00-26-105/17 w ramach Osi Priorytetowej 3 *Efektywna i zielona energia* Działanie 3.1 *Wytwarzanie i dystrybucja energii pochodzącej ze źródeł odnawialnych Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Świętokrzyskiego na lata 2014-2020 – Projektu Parasolowe*, opublikowanym na stronie internetowej IZ www.2014-2020.rpo-swietokrzyskie.pl,
- nie został fizycznie zakończony ani w pełni wdrożony, zanim Beneficjent złożył wniosek o dofinansowanie w ramach RPOWŚ na lata 2014-2020,

- został zrealizowany zgodnie z umową o dofinansowanie nr RPSW.03.01.00-26-0026/17-00 z dnia 22.03.2018 r. (ze zmianami),
- spełnia wszelkie warunki mające zastosowanie w czasie audytu dotyczące jego funkcjonalności, stosowania i celów.

Ogłędziny miejsc inwestycji, przeprowadzone w dniu 27.01.2020 r., potwierdziły faktyczną realizację projektu oraz stopień jego wdrożenia w odniesieniu do wydatków zadeklarowanych w badanym wniosku o płatność.

1.1. Wydatki, są zgodne z zasadami kwalifikowalności określonymi w przepisach unijnych i krajowych.

W zakresie objętym audytem potwierdzono zgodność wydatków z zasadami kwalifikowalności określonymi w przepisach unijnych i krajowych.

Wydatki ujęte w badanym wniosku o płatność nr RPSW.03.01.00-26-0026/17-005:

- spełniają kryteria kwalifikowalności określone w *Wytocznych w zakresie kwalifikowalności wydatków w ramach Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności na lata 2014-2020*, Regulaminie konkursu nr: RPSW.03.01.00-IZ.00-26-105/17 oraz wniosku aplikacyjnym,
- zostały poniesione w kategoriach określonych w harmonogramie rzeczowo-finansowym,
- zostały poniesione przez Beneficjenta projektu,
- wynikają z dokumentacji wspierającej, wyszczególnionej w pkt A.1.1. niniejszego *Podsumowania ustaleń*,
- zostały ujęte w badanym wniosku o płatność tylko jeden raz.

1.2. Zgodność z zasadami dotyczącymi zamówień publicznych.

W zakresie objętym audytem potwierdzono prawidłowość stosowania zasad zamówień publicznych.

Beneficjent, udzielając zamówienia publicznego w trybie przetargu nieograniczonego na podstawie art. 39 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 1579 z późn. zm.) na „*Dostawę i montaż 88 instalacji solarnych i 237 mikroinstalacji fotowoltaicznych w ramach programu Odnawialne źródła energii dla mieszkańców Gminy Górnó*” na kwotę brutto 3.663.529,30 zł:

- 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 i pisemności, a wykonawca wykonał zamówienie w terminie i zakresie określonym w umowie.

1.3 Zgodność z zasadami ochrony środowiska.

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

Rodzaj przedsięwzięcia, obejmujący swym zakresem wydatki związane z wykonaniem 237 mikroinstalacji fotowoltaicznych oraz 88 instalacji solarnych na budynkach należących do mieszkańców w Gminie Górnó, nie jest wymieniony w załączniku I oraz II do Dyrektywy Parlamentu Europejskiego i Rady 2011/92/UE z dnia 13 grudnia 2011 r. w sprawie oceny skutków wywieranych przez niektóre przedsięwzięcia publiczne i prywatne na środowisko (tekst jednolity) (Dz. Urz. UE L26/1 z 28.01.2012 r.), zmienionej Dyrektywą Parlamentu Europejskiego i Rady 2014/52/UE z dnia 16 kwietnia 2014 r. zmieniającą dyrektywę 2011/52/UE w sprawie oceny wpływu wywieranego przez niektóre przedsięwzięcia publiczne i prywatne na środowisko (Dz. Urz. UE L124/1 z 25.04.2014 r.) oraz rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 9 listopada 2010 r. w sprawie przedsięwzięć mogących znacząco oddziaływać na środowisko (Dz. U. z 2010 r. Nr 213, poz. 1397 z późn. zm.).

W związku z powyższym, nie wystąpiła konieczność sporządzenia raportu o oddziaływaniu przedsięwzięcia na środowisko.

Ponadto, z deklaracji Regionalnej Dyrekcji Ochrony Środowiska w Kielcach, jako:

- instytucji odpowiedzialnej za monitorowanie obszarów NATURA 2000, z dnia 12.10.2017 r., wynika, że Projekt prawdopodobnie nie wywrze istotnego wpływu na obszar *Natura 2000*, w związku z tym przeprowadzenie odpowiedniej oceny wymaganej na mocy art. 6 ust. 3 dyrektywy Rady 92/43/EWG nie zostało uznane za niezbędne,
- właściwego organu odpowiedzialnego za gospodarkę wodną z dnia 13.10.2017 r. wynika, że projekt nie pogarsza stanu jednolitej części wód, ani nie uniemożliwia osiągnięcia dobrego stanu/potencjału wód.

1.4 Zgodność z zasadami dotyczącymi pomocy publicznej.

W zakresie objętym audytem potwierdzono przestrzeganie zasad dotyczących pomocy publicznej.

Gmina jest jednostką samorządu terytorialnego i stosownie do postanowień art. 2 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2019 r. poz. 506, z późn. zm.) - wykonuje zadania publiczne.

Wsparcie otrzymane przez Gminę Górnó w ramach realizowanego projektu pn. „Odnawialne źródła energii...”, nie dotyczy działalności wykonywanej w warunkach konkurencji, w związku z czym nie stanowi pomocy publicznej w rozumieniu art. 87 ust. 1 Traktatu WE.

1.5 Wywiązywanie się z obowiązków w zakresie informacji i promocji.

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

Beneficjent wypełnił zobowiązania, określone w § 18 ust. 1 umowy o dofinansowanie z dnia 22.03.2018 r. poprzez:

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

1.6 Zgodność wydatków z zasadami eliminującymi nierówność i promującymi równość kobiet i mężczyzn, z zasadami polityki społeczeństwa informacyjnego oraz polityki zatrudnienia.

W zakresie objętym audytem potwierdzono przestrzeganie zasad polityk wspólnotowych.

Projekt pn. „Odnawialne źródła energii....”, według założeń określonych we wniosku o dofinansowanie:

- nie dyskryminował żadnej grupy społecznej, ograniczenia w dostępie wynikały wyłącznie z definicji i założeń programowych,
- pozostawał neutralny wobec polityki zatrudnienia,
- pozostawał neutralny wobec polityki społeczeństwa informacyjnego, ze względu na charakter i cele projektu.

W wyniku analizy dokumentów źródłowych nie stwierdzono ograniczeń w zakresie uczestnictwa w projekcie.

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

W trakcie audytu potwierdzono, że:

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

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

We wniosku o płatność nr RPSW.03.01.00-26-0026/17-005, złożonym do IZ (za okres od 11.05.2019 r. do 12.06.2019 r.) Beneficjent wykazał osiągnięcie wskaźników produktu i rezultatu, zakładanych we wniosku o dofinansowanie projektu w następującej wysokości:

- wskaźniki produktu:

- 1) Liczba wybudowanych jednostek wytwarzania energii cieplnej z OZE (szt.) – wartość docelowa 88, wartość osiągnięta w okresie sprawozdawczym 0, wartość osiągnięta od początku realizacji projektu (narastająco) 0, co stanowi 0,00 % stopnia realizacji.
- 2) Liczba wybudowanych jednostek wytwarzania energii elektrycznej z OZE (szt.) – wartość docelowa 237, wartość osiągnięta w okresie sprawozdawczym 0, wartość osiągnięta od początku realizacji projektu (narastająco) 0, co stanowi 0,00 % stopnia realizacji.

- wskaźniki rezultatu:

- 1) Dodatkowa zdolność wytwarzania energii cieplnej ze źródeł odnawialnych (MWt) – wartość docelowa 0,38, wartość osiągnięta w wyniku zrealizowania projektu 0, co stanowi 0,00 % stopnia realizacji.
- 2) Dodatkowa zdolność wytwarzania energii elektrycznej ze źródeł odnawialnych (MWe) – wartość docelowa 0,96, wartość osiągnięta w wyniku zrealizowania projektu 0, co stanowi 0,00 % stopnia realizacji.
- 3) Produkcja energii cieplnej z nowo wybudowanych instalacji wykorzystujących OZE (MWht/rok) – wartość docelowa 223,80, wartość osiągnięta w wyniku zrealizowania projektu 0, co stanowi 0,00 % stopnia realizacji.

- 4) Produkcja energii elektrycznej z nowo wybudowanych instalacji wykorzystujących OZE (MWh/rok) – wartość docelowa 958,72, wartość osiągnięta w wyniku zrealizowania projektu 0, co stanowi 0,00 % stopnia realizacji.
- 5) Szacowany roczny spadek emisji gazów cieplarnianych (tony równoważnika CO₂ CI₃₄) – wartość docelowa 843,96, wartość osiągnięta w wyniku zrealizowania projektu 0, co stanowi 0,00 % stopnia realizacji.

Projekt jest zakończony - zakończenie projektu nastąpiło w grudniu 2019 r. Z danych zawartych w systemie informatycznym SL 2014 wg stanu na dzień zakończenia projektu, wynika, że w wyniku realizacji projektu Beneficjent osiągnął następujące:

– wskaźniki produktu:

- 1) Liczba wybudowanych jednostek wytwarzania energii cieplnej z OZE (szt.) – wartość docelowa 88, wartość osiągnięta w okresie sprawozdawczym 88, wartość osiągnięta od początku realizacji projektu (narastająco) 88, co stanowi 100,00 % stopnia realizacji.
- 2) Liczba wybudowanych jednostek wytwarzania energii elektrycznej z OZE (szt.) – wartość docelowa 237, wartość osiągnięta w okresie sprawozdawczym 0, wartość osiągnięta od początku realizacji projektu (narastająco) 237, co stanowi 100,00 % stopnia realizacji.

– wskaźniki rezultatu:

- 1) Dodatkowa zdolność wytwarzania energii cieplnej ze źródeł odnawialnych (MWt) – wartość docelowa 0,38, wartość osiągnięta w wyniku zrealizowania projektu 0, co stanowi 0,00 % stopnia realizacji.
- 2) Dodatkowa zdolność wytwarzania energii elektrycznej ze źródeł odnawialnych (MWe) – wartość docelowa 0,96, wartość osiągnięta w wyniku zrealizowania projektu 0, co stanowi 0,00 % stopnia realizacji.
- 3) Produkcja energii cieplnej z nowo wybudowanych instalacji wykorzystujących OZE (MWh/rok) – wartość docelowa 223,80, wartość osiągnięta w wyniku zrealizowania projektu 0, co stanowi 0,00 % stopnia realizacji.
- 4) Produkcja energii elektrycznej z nowo wybudowanych instalacji wykorzystujących OZE (MWh/rok) – wartość docelowa 958,72, wartość osiągnięta w wyniku zrealizowania projektu 0, co stanowi 0,00 % stopnia realizacji.
- 5) Szacowany roczny spadek emisji gazów cieplarnianych (tony równoważnika CO₂ CI₃₄) – wartość docelowa 843,96, wartość osiągnięta w wyniku zrealizowania projektu 0, co stanowi 0,00 % stopnia realizacji.

Osiągnięcie wskaźników było przedmiotem kontroli końcowej projektu przeprowadzonej przez IZ, udokumentowanej Informacją pokontrolną nr 5/N/III/RPO/2020 z dnia 24.03.2020 r. W wyniku kontroli IZ stwierdziła, że na dzień zakończenia projektu nie wykonane zostały zakładane w projekcie wskaźniki rezultatu. IZ, powołując się na zapisy Instrukcji wypełniania wniosków EFRR (sekcja 14 wskaźniki), który stanowi, że docelowa wartość wskaźnika powinna zostać osiągnięta w momencie zakończenia realizacji projektu, bądź w okresie bezpośrednio po tym terminie (co do zasady w okresie 12 miesięcy od zakończenia realizacji projektu, określonego w umowie o dofinansowanie), zaleciła Beneficjentowi osiągnięcie wskaźników rezultatu nie później niż w terminie do dnia 31.12.2020 r.

4. W zakresie objętym audytem potwierdzono, że Beneficjent otrzymał wkład publiczny zgodnie z art. 132 ust. 1 rozporządzenia (UE) nr 1303/2013 r. (art. 27 ust. 2 rozporządzenia delegowanego Komisji 480/2014 z dnia 3 marca 2014 r.).

Wniosek o płatność nr RPSW.03.01.00-26-0026/17-005 na kwotę wydatków kwalifikowanych 2.013.270,77 zł, w tym kwotę do refundacji 1.207.962,46 zł, został zatwierdzony przez Instytucję Zarządzającą, co potwierdza informacja przesłana do Beneficjenta pismem znak: IR-XIII.432.3.11.2019 z dnia 12.08.2019 r. za pośrednictwem systemu teleinformatycznego SL2014.

Wkład publiczny w kwocie 1.207.962,46 zł, stanowiący 60,00 % wydatków kwalifikowalnych wykazanych w ww. wniosku o płatność, Beneficjent otrzymał w dniu 19.08.2019 r. na rachunek bankowy, określony w § 6 umowy o dofinansowanie.

Łączna kwota wydatków kwalifikowalnych wykazana we wniosku o płatność nr RPSW.03.01.00-26-0026/17-005 jest zgodna z wydatkami (i odpowiadającemu im wkładowi publicznemu) zawartymi we wniosku o płatność do KE o nr RPSW.IC.00-W02/19-00 przekazany do KE dniu 11.10.2019 r.

C) ZESTAWIENIE USTALEŃ

Nr wniosku o płatność	Kwota wydatków niekwalifikowanych we wniosku o płatność (PLN)	Kwota wydatków niekwalifikowanych we wniosku o płatność (EUR)	Kurs EURO	Typ ustalenia (ID – rodzaju ustalenia)	Krótki opis ustalenia
RPSW.03.01.00-26-0026/17-005	Nie dotyczy	Nie dotyczy	Nie dotyczy	Nie dotyczy	Nie dotyczy

Zespół audytowy:

Małgorzata Domagała – starszy specjalista

STARSZY SPECJALISTA

Małgorzata Domagała
Małgorzata Domagała

.....

Tomasz Pawłowski – Kierownik Działu

KIEROWNIK DZIAŁU

Tomasz Pawłowski
Tomasz Pawłowski

.....

