

Izba Administracji Skarbowej w Kielcach

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

2601-ICE.52.33.2020.8

Podsumowanie ustaleń

dokonanych w projekcie nr RPSW.03.04.00-26-0037/17

„Energooszczędne oświetlenie uliczne na terenie miasta Kielce”

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

A) ZAKRES AUDYTU

Audyt przeprowadzono w okresie od 26.10.2020 r. do 26.11.2020 r. w:

Gminie Kielce, ul. Rynek 1, 25-303 Kielce, NIP: 657 261 73 25 w zakresie:

projektu nr RPSW.03.04.00-26-0037/17 pn. „Energooszczędne oświetlenie uliczne na terenie miasta Kielce” w ramach prowadzonego audytu operacji Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Świętokrzyskiego na lata 2014-2020,

numer wniosku o płatność: RPSW.03.04.00-26-0037/17-007.

Audyt przeprowadził pracownik Izby Administracji Skarbowej w Kielcach:

<i>Imię i nazwisko</i>	<i>Stanowisko</i>	<i>Data prowadzenia czynności u beneficjenta</i>	<i>Data prowadzenia czynności w Instytucji Zarządzającej</i>
Monika Olszewska	Ekspert skarbowy	19.11.2020 r.	26-27.10.2020 r.
Tomasz Pawłowski	Naczelnik Wydziału	–	–

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) Ogłoszenie konkursu numer RPSW.03.04.00-IZ.00-26-136/17 w ramach działania 3.4, opublikowane w dniu 29 maja 2017 r. na stronie internetowej www.rpo-swietokrzyskie.pl oraz www.funduszeuropejskie.gov.pl,
- 2) Regulamin jednoetapowego konkursu zamkniętego nr RPSW.03.04.00-IZ.00-26-136/17 w ramach Osi Priorytetowej 3 – Efektywna i zielona energia Działania 3.4 Strategia niskoemisyjna, wsparcie zrównoważonej multimodalnej mobilności miejskiej Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Świętokrzyskiego na lata 2014 – 2020 dla projektów dotyczących modernizacji oświetlenia ulicznego (ulic, placów, terenów publicznych) na energooszczędne, wraz z załącznikami,
- 3) Wniosek o dofinansowanie projektu nr RPSW.03.04.00-26-0037/17 złożony w Urzędzie Marszałkowskim Województwa Świętokrzyskiego (dalej: IZ) w dniu 29.12.2017 r. przez Gminę Kielce pl. Rynek 1, 25-303 Kielce (dalej: Beneficjent), zaktualizowany w dniach: 28.02.2018 r., 06.06.2018 r., 25.07.2018 r., 16.06.2019 r. (do aneksu nr 1) oraz 20.11.2019 r. (do aneksu nr 2) wraz z nw. załącznikami:
 - studium wykonalności inwestycji dla projektu „Energooszczędne oświetlenie uliczne na terenie miasta Kielce”, sporządzone w grudniu 2017 r. przez ██████████

- [REDAKTOWANE] ul. [REDAKTOWANE], [REDAKTOWANE]
- kosztorys szacunkowy opracowany metodą uproszczoną zatwierdzony w dniu 29.12.2017 r. zatwierdzony przez Dyrektora Miejskiego Zarządu Dróg w Kielcach (dalej MZD),
 - oświadczenie Dyrektora MZD z dnia 27.12.2017 r., z którego wynika, że planowana do realizacji inwestycja objęta wnioskiem o dofinansowanie wpisuje się w założenia „Planu Gospodarki Niskoemisyjnej dla Miasta Kielce”,
 - pismo NFOŚiGW z dnia 27.06.2016 r. informujące Gminę Kielce o pozytywnej ocenie i zatwierdzeniu Planu Gospodarki Niskoemisyjnej,
 - Audyt energetyczny oświetlenia ulicznego sporządzony dla Gminy Kielce przez [REDAKTOWANE] ul. [REDAKTOWANE], [REDAKTOWANE], w grudniu 2017 r.,
 - pełnomocnictwo Prezydenta Miasta Kielce z dnia 11.12.2017 r. udzielone Panu Włodzimierzowi Stępniewi – Dyrektorowi MZD w Kielcach w zakresie spraw dotyczących realizacji przedmiotowego projektu,
 - Strategia rozwoju miasta Kielce na lata 2007-2020, aktualizacja, data sporządzenia 2015,
 - Statut Miejskiego Zarządu Dróg w Kielcach, stanowiący załącznik do uchwały Nr XXXVIII/789/2005 Rady Miejskiej w Kielcach z dnia 17.03.2005 r.,
 - formularz w zakresie oceny oddziaływania na środowisko z dnia 29.12.2017 r.,
 - deklaracja Regionalnego Dyrektora Ochrony Środowiska w Kielcach – organu odpowiedzialnego za monitorowanie obszarów Natura 2000 sporządzona w dniu 19.12.2017 r.,
 - oświadczenie Beneficjenta o niezaleganiu z informacją wobec rejestrów prowadzonych w Generalnej Dyrekcji Ochrony Środowiska, potwierdzone za zgodność z oryginałem w dniu 28.12.2017 r.,
 - pismo Regionalnego Dyrektora Ochrony Środowiska w Kielcach z dnia 27.12.2017 r., znak: WOO-II.4240.1.75.2017.JT.1, z którego wynika, że przedmiotowa inwestycja nie kwalifikuje się do przedsięwzięć wymienionych w rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 9.11.2010 r. w sprawie przedsięwzięć (...),
 - oświadczenie Beneficjenta z dnia 28.12.2017 r. dotyczące dysponowania dokumentacją techniczną,
 - mapy, szkice lokalizacyjne sytuujące Projekt,
 - oświadczenie Beneficjenta z dnia 28.12.2017 r. dotyczące braku konieczności posiadania prawa dysponowania na cele budowlane gdyż przedsięwzięcie nie jest objęte obowiązkiem posiadania pozwolenia na budowę,
 - oświadczenie Gminy Kielce z dnia 28.12.2017 r. o zabezpieczeniu środków na realizację inwestycji,
 - uchwała nr L/1130/2017 Rady Miasta Kielce z dnia 21.12.2017 r. w sprawie uchwalenia budżetu Miasta Kielce na 2018 r.,
 - uchwała Nr 36/2017 I Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach z dnia 21.04.2017 r. w sprawie opinii o sprawozdaniach z wykonania budżetu Miasta Kielce za 2016 r.
- uzupełniona dokumentacja:
- oświadczenie Beneficjenta z dnia 28.02.2018 r. o posiadanym prawie do dysponowania nieruchomością na cele projektu,

- kosztorys inwestorski inwestycji „Energooszczędnej oświetlenie uliczne na terenie miasta Kielce”, data opracowania 21.02.2018 r.,
 - program funkcjonalno-użytkowy dla zadania „Energooszczędnej oświetlenie uliczne na terenie miasta Kielce” opracowany w lutym 2018 r.,
- 4) Korespondencję pomiędzy Beneficjentem a IZ RPOWŚ:
- pismo Beneficjenta, znak: WI.RIO.4580.70.2017.MO z dnia 29.12.2017 r. przedkładające w załączeniu wnioski o dofinansowanie,
 - pismo IZ, znak: EFRR-II.432.3.4.136.37.1.2018 z dnia 12.02.2018 r. informujące Beneficjenta, że wniosek przeszedł pozytywną weryfikację wymogów formalnych i został zakwalifikowany do oceny formalnej oraz że wymaga poprawienia/uzupełnienia/wyjaśnienia,
 - pismo Beneficjenta, znak: WI.RIO.4580.70.2017.MO z dnia 28.02.2018 r. informujące o uzupełnieniu dokumentacji,
 - pismo IZ, znak: EFRR-II.432.3.4.136.37.2.2018 z dnia 21.03.2018 r. informujące Beneficjenta, że projekt uzyskał pozytywną ocenę formalną,
 - pismo IZ, znak: EFRR-II.432.3.4.136.37.3.2018 z dnia 28.05.2018 r. informujące Beneficjenta, iż w związku z prowadzoną oceną merytoryczną projektu, stwierdzono kwestie wymagające poprawienia/ uzupełnienia/wyjaśnienia,
 - pismo Beneficjenta, znak: WI.RIO.4580.70.2017.MO z dnia 06.06.2018 r. dotyczące wyjaśnień w sprawie uzupełnienia dokumentacji,
 - pismo Beneficjenta, znak: WI.RIO.4580.70.2017.MO z dnia 06.06.2018 r. przedkładające w załączeniu umowę dotyczącą udostępnienia urządzeń oświetleniowych oraz infrastruktury elektroenergetycznej w celu zabudowy urządzeń oświetlenia drogowego zawartą z PGE Dystrybucja S.A.,
 - pismo IZ, znak: EFRR-II.432.3.4.136.37.4.2018 z dnia 09.07.2018 r. informujące, że przedmiotowy projekt w wyniku przeprowadzonej oceny uzyskał 59 punktów i został Uchwałą Zarządu nr 4073/18 z dnia 4.07.2018 r. wybrany do dofinansowania w kwocie 3.316.254,35 zł,
 - pismo Beneficjenta, znak: WI.RIO.4580.25.2019.MO z dnia 22.03.2019 r. skierowane do IZ z prośbą o wydłużenie okresu realizacji projektu i zmiany rzeczowe w projekcie,
 - pismo Beneficjenta, znak: WI.RIO.4580.25.2.2019.SJ z dnia 04.04.2019 r., przekazujące w załączeniu zaktualizowany załącznik nr 3 do umowy o dofinansowanie, wraz z kosztorysem uproszczonym i zaktualizowanym audytem energetycznym,
 - pismo IZ, znak: IR.VI.432.07.0025.2019 z dnia 26.04.2019 r., wyrażające zgodę na wprowadzenie zmian w projekcie wraz z protokołem z weryfikacji wniosku w sprawie możliwości wprowadzenia zmian w projekcie w ramach RPOWŚ 2014-2020 sporządzony przez IZ w dniu 19.04.2019 r.,
 - pismo Beneficjenta, znak: WI.RIO.4580.25.3.2019.SJ z dnia 17.06.2019 r. przekazujące w załączeniu zaktualizowany wniosek o dofinansowanie, aneks nr 1 do Studium Wykonalności Inwestycji oraz Audyt Energetyczny,
 - pismo Beneficjenta, znak: WI.RIO.4580.30.3.2019.MO z dnia 21.10.2019 r. z prośbą o wydłużenie terminu realizacji projektu oraz zwiększenie dofinansowania do kwoty 3.995.371,62 zł,
 - pismo IZ, znak: IR.VI.432.07.0025.2019 z dnia 28.10.2019 r., wyrażające zgodę na ww. zmiany,

- pismo Beneficjenta, znak: WI.RIO.4580.30.21.2019.SJ z dnia 19.11.2019 r. przekazujące w załączeniu zaktualizowany wniosek o dofinansowanie, aneks nr 2 do Studium Wykonalności Inwestycji oraz Audyt Energetyczny,
- 5) Karty weryfikacji wymogów formalnych wniosku o dofinansowanie realizacji projektu w ramach osi priorytetowych 1-7 RPOWŚ na lata 2014-2020 z dnia 25.01.2018 r., ponowna weryfikacja w dniu 21.03.2018 r.,
- 6) Oświadczenia o bezstronności ww. pracowników IOK dokonujących oceny projektu w ramach RPOWŚ 2014-2020 z dnia 25.01.2018 r., 22.06.2018 r.,
- 7) Karty oceny merytorycznej wniosku o dofinansowanie projektu w ramach RPOWS 2014-2020, zatwierdzone w dniu 22.06.2018 r.,
- 8) Umowa Nr RPSW.03.04.00-26-0037/17-00 o dofinansowanie Projektu RPSW.03.04.00-26-0037/17 pn. „Energooszczędne oświetlenie uliczne na terenie miasta Kielce” zawarta w dniu 24.08.2018 r. pomiędzy Województwem Świętokrzyskim a Gminą Kielce ul. Rynek 1, 25-303 Kielce, reprezentowaną przez Dyrektora Miejskiego Zarządu Dróg, w której określono:
 - całkowitą wartość projektu w kwocie 3.901.475,70 zł,
 - całkowite wydatki kwalifikowalne Projektu w kwocie 3.901.475,70 zł, w tym:
 - współfinansowanie UE do kwoty: 3.316.254,35 zł i stanowiące 85 % kwoty całkowitych wydatków kwalifikowalnych,
 - wkład własny Beneficjenta w kwocie 585.221,35 zł i stanowiący 15 % kwoty całkowitych wydatków kwalifikowalnych,
 - wydatki niekwalifikowalne w kwocie 0,00 zł,
 - termin rozpoczęcia realizacji Projektu: 21.03.2018 r.,
 - termin zakończenia realizacji Projektu: 30.09.2019 r.wraz z aneksami:
 - ✓ nr 1 z dnia 08.07.2019 r., którym zmieniono:
 - termin zakończenia realizacji Projektu: 31.12.2019 r.
 - ✓ nr 2 z dnia 11.12.2019 r., którym zmieniono:
 - całkowitą wartość projektu w kwocie 3.995.371,62 zł,
 - całkowite wydatki kwalifikowalne Projektu w kwocie 3.901.475,70 zł, w tym:
 - współfinansowanie UE do kwoty: 3.316.254,35 zł i stanowiące 85 % kwoty całkowitych wydatków kwalifikowalnych,
 - wkład własny Beneficjenta w kwocie 585.221,35 zł i stanowiący 15 % kwoty całkowitych wydatków kwalifikowalnych,
 - wydatki niekwalifikowalne w kwocie 93.895,92 zł,
 - termin rozpoczęcia realizacji Projektu: 21.03.2018 r.,
 - termin zakończenia realizacji Projektu: 30.06.2020 r.,
- 9) Informacja Pokontrolna Nr KC-I.432.255.1.2020/RG-1 z dnia 08.07.2019 r. z kontroli w trakcie realizacji projektu nr RPSW.03.04.00-26-0037/17 przeprowadzonej na dokumentach w siedzibie IZ w dniach 30-03.04.2020 r.,
- 10) Informacja Pokontrolna Nr 50/N/III/RPO/2020 z dnia 04.08.2020 r. z kontroli końcowej projektu nr RPSW.03.04.00-26-0037/17 przeprowadzonej w miejscu realizacji projektu w dniu 15.07.2020 r.

Ponadto, w dniu 19.11.2020 r., przeprowadzono oględziny mające na celu potwierdzenie faktycznej realizacji projektu przez Beneficjenta.

Z uwagi na szeroki zakres badania, obejmujący dużą liczbę zmodernizowanych opraw oświetleniowych (1705 szt. we wniosku o płatność nr RPSW.03.04.00-26-0037/17), dokonano oględzin:

- opraw oświetleniowych na wybranej n.w. próbie 30 elementów z populacji obejmującej 1705 szt. opraw oświetleniowych; doboru próby elementów do badania dokonano metodą losową przy zastosowaniu oprogramowania ACL:

LP.	NR OPRAWY	NR SŁUPA	ULICA	ZASILANIE
1	100	29	Malików	684
2	128	3	Piwnika	304
3	206	2	Unruga	675-1
4	220	7/4	Raginisa	675-1
5	397	7	1905 Roku	325
6	414	3	Kadena	788
7	448	21	Końcowa	788
8	789	40	Chodkiewicza	165
9	879	18	Kruszelnickiego	767
10	902	5	Aleksandrówka	040
11	942	59	Zalesie	040
12	1008	60	Zalesie	957
13	1022	5/6	Zgórska	957
14	1037	0/6	Piaseczny Dół	143
15	1049	13	Łazy	143
16	1064	51/2	Piaseczny Dół	823
17	1153	1	Naruszewicza	388
18	1161	14	Naruszewicza	388
19	1180	34	Mali	388
20	1223	8	Sandomierska	2-327-1
21	1249	11	Sandomierska	2-327-1
22	1262	1	Sandomierska	2-515-1
23	1270	8	Sandomierska	2-515-1
24	1347	15	Sandomierska	2-467-1
25	1386	5	Jagiellońska	2-511-2
26	1423	36	Osobna	369
27	1553	15	Pawia	2-533-1
28	1646	3	1 Maja	2-162-1
29	1835	8	Jodłowa	2-347-1
30	714	21	Janczarska	138

- zakresu robót instalacyjnych w odniesieniu do wylosowanej próby opraw oświetleniowych (widocznych elementów),
- 2 sztuk lamp hybrydowych LED, zasilanych z turbiny wiatrowej i ogniw fotowoltaicznych,
- funkcjonowania zdalnego systemu monitoringu oraz lokalnego systemu monitoringu.

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 wnioski o dofinansowanie w ramach programu operacyjnego,
- jest wdrażany zgodnie z umową o dofinansowanie,
- spełnia wszelkie warunki mające zastosowanie w czasie audytu dotyczące jego funkcjonalności, stosowania i celów.

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

W badanym obszarze audytem objęto:

- 1) Wniosek o dofinansowanie projektu wymieniony w pkt A.1.3) niniejszego podsumowania ustaleń,
- 2) Umowa o dofinansowanie projektu, wymieniona w pkt A.1.8) niniejszego podsumowania ustaleń,
- 3) Wniosek o płatność nr RPSW.03.04.00-26-0037/17-007 za okres od 14.12.2019 r. do 12.03.2020 r. złożony w dniu 12.03.2020 r. na kwotę wydatków kwalifikowalnych 3.370.658,07 zł, kwotę dofinansowania 2.865.059,36 zł oraz kwotę refundacji 165.059,36 zł wraz z nw. dokumentami stanowiącymi podstawę rozliczenia wydatków zadeklarowanych w ww. wniosku:
 - a) faktura VAT nr FA/000006/AKW/2020 wystawiona w dniu 31.01.2020 r. przez [REDAKTOWANE], ul. [REDAKTOWANE], za zaprojektowanie i wykonanie robót budowlanych w ramach zadania inwestycyjnego pn. „Energooszczędne oświetlenie uliczne na terenie miasta Kielce” (...), na kwotę 871.592,39 zł brutto (wydatek kwalifikowalny w wysokości: 172.200,00 zł – poz. nr 1 wniosku: dokumentacja projektowa, 263.279,78 zł – poz. nr 4 wniosku: zakup materiałów, 436.112,61 zł – poz. nr 7 wniosku: roboty budowlane),
 - b) opis do ww. faktury,
 - c) protokół odbioru robót nr 5 częściowy w zakresie dostaw, sporządzony w dniu 31.01.2020 r. na wartość 436.112,61 zł brutto,
 - d) protokół odbioru robót nr 6 częściowy w zakresie dostaw, sporządzony w dniu 31.01.2020 r. na wartość 263.279,76 zł brutto,
 - e) protokół odbioru robót nr 7 częściowy w zakresie opracowania dokumentacji projektowej, sporządzony w dniu 31.01.2020 r. na wartość 172.200,00 zł brutto,
 - f) tabela elementów scalonych – załącznik do robót wykonanych na dzień 31.01.2020 r.,
 - g) wyciąg bankowy nr 3 z dnia 27.02.2020 r. potwierdzający zapłatę kwoty 871.592,39 zł na rzecz PKO Faktoring S.A.,
 - h) oświadczenie Beneficjenta z dnia 31.01.2020 r. dotyczące braku uwag do wykonanych usług,
 - i) faktura VAT nr FA/000131/AKW/2019 wystawiona w dniu 29.11.2019 r. przez [REDAKTOWANE], ul. [REDAKTOWANE], za wykonanie robót budowlanych w ramach zadania inwestycyjnego pn. „Energooszczędne oświetlenie uliczne na terenie miasta Kielce” (...), na kwotę 994.722,80 zł brutto

- (wydatek kwalifikowalny w wysokości: 499.504,22 zł – poz. nr 2 wniosku: zakup materiałów, 495.218,58 zł - poz. nr 5 wniosku: roboty budowlane),
- j) opis do ww. faktury,
 - k) protokół odbioru robót nr 1 częściowy w zakresie montażu, sporządzony w dniu 29.11.2019 r. na wartość 495.218,58 zł brutto,
 - l) protokół odbioru robót nr 2 częściowy w zakresie dostaw, sporządzony w dniu 29.11.2019 r. na wartość 499.504,22 zł brutto,
 - m) tabela elementów scalonych – załącznik do robót wykonanych na dzień 29.11.2019 r.,
 - n) wyciąg bankowy nr 1 z dnia 27.12.2019 r. potwierdzający zapłatę kwoty 994.722,80 zł na rzecz PKO Faktoring S.A.,
 - o) oświadczenie Beneficjenta z dnia 17.12.2019 r. dotyczące braku uwag do wykonanych usług,
 - p) faktura VAT nr FA/000139/AKW/2019 wystawiona w dniu 31.12.2019 r. przez [REDAKTOWANE], ul. [REDAKTOWANE], za zaprojektowanie i wykonanie robót budowlanych w ramach zadania inwestycyjnego pn. „Energooszczędne oświetlenie uliczne na terenie miasta Kielce” (...), na kwotę 1.504.342,88 zł brutto (wydatek kwalifikowalny w wysokości: 733.893,72 zł – poz. nr 3 wniosku: zakup materiałów, 770.449,16 zł – poz. nr 6 wniosku: roboty budowlane),
 - q) opis do ww. faktury,
 - r) protokół odbioru robót nr 3 częściowy w zakresie montażu, sporządzony w dniu 20.12.2019 r. na wartość 770.449,16 zł brutto,
 - s) protokół odbioru robót nr 4 częściowy w zakresie dostaw, sporządzony w dniu 20.12.2019 r. na wartość 733.893,72 zł brutto,
 - t) tabela elementów scalonych – załącznik do robót wykonanych na dzień 20.12.2019 r.,
 - u) wyciąg bankowy nr 1 z dnia 06.02.2020 r. potwierdzający zapłatę kwoty 1.504.342,88 zł na rzecz PKO Faktoring S.A.,
 - v) oświadczenie Beneficjenta z dnia 31.12.2019 r. dotyczące braku uwag do wykonanych usług,
- 4) Pismo Wykonawcy – [REDAKTOWANE] z dnia 10.12.2019 r. informujące Beneficjenta, iż w dniu 10.12.2019 r. zawarł z PKO Faktoring S.A. umowę faktoringową nr 1948/12/2019, na podstawie której wierzytelności Beneficjenta wynikające z umowy nr WZP.26.4.29.2019 z dnia 26.09.2019 r. przelewane są na rzecz Faktora,
- 5) Oświadczenie Beneficjenta z dnia 04.03.2020 r. o kwalifikowalności VAT.

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

- spełniają kryteria kwalifikowalności określone w „Wytycznych w zakresie kwalifikowalności wydatków w ramach Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności na lata 2014-2020”, Regulaminie naboru nr RPSW.03.04.00-IZ.00-26-136/17 oraz wniosku o dofinansowanie,
- zostały poniesione w kategoriach określonych w harmonogramie rzeczowo-finansowym,
- zostały poniesione przez Beneficjenta projektu,
- wynikają z dokumentacji wspierającej,

- zostały ujęte w badanym wniosku o płatność tylko jeden raz.

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

W badanym obszarze audytem objęto następujące postępowania:

Lp.	Nazwa postępowania	Wartość szacunkowa	Tryb	Wartość postępowania (powyżej/poniżej progów UE) / wg kursu euro	Wartość podpisanej z wykonawcą umowy (na dzień badania)	Wartość wydatków kwalifikowalnych zadeklarowanych z postępowania z podziałem na badane wnioski o płatność
1	Zaprojektowanie i wykonanie robót budowlanych w ramach zadania pn. „Energooszczędne oświetlenie uliczne na terenie miasta Kielce” (WZP.26.1.09.2019)	3.330.528,03 zł netto, tj. 722.439,65 euro wg kursu 4,3117 zł/euro	przetarg nieograniczony - art. 39 ustawy PZP	Poniżej progów UE	3.995.371,62 zł brutto	RPSW.03.04.00-26-0037/17-007: 3.370.658,07 zł

- 1) Wniosek o dofinansowanie projektu wymieniony w pkt A.1.3) niniejszego podsumowania ustaleń,
- 2) Umowa o dofinansowanie projektu, wymieniona w pkt A.1.8) niniejszego podsumowania ustaleń,
- 3) Wniosek o płatność, wymieniony w pkt A.1.1.3) niniejszego podsumowania ustaleń,
- 4) Dokumentacja dotycząca postępowania o udzielenie zamówienia publicznego w trybie przetargu nieograniczonego dla zadania „Energooszczędne oświetlenie uliczne na terenie miasta Kielce” (WZP.26.1.09.2019):
 - a) decyzja Zastępcy Dyrektora ds. Utrzymania Miejskiego Zarządu Dróg w Kielcach z dnia 11.07.2019 r. o powołaniu Komisji Przetargowej do przeprowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia publicznego dla przedmiotowego zadania,
 - b) oszacowanie wartości zamówienia sporządzone w dniu 12.07.2019 r. na podstawie kosztorysu inwestorskiego dla zadania „Energooszczędne oświetlenie uliczne na terenie miasta Kielce”:
 - kosztorys inwestorski: 3.171.931,46 zł,
 - zamówienia, o których mowa w art. 67 ust. 1 pkt 6: 158.596,57 zł,
 - wartość całości zamówienia: 3.330.528,03 zł, co stanowi 722.439,65 euro zgodnie z kursem 4,3117 zł/ 1 euro,
 - c) Specyfikacja Istotnych Warunków Zamówienia, nr postępowanie WZP.26.1.09.2019, zatwierdzona przez Kierownika Zmawiającego w dniu 18.07.2019 r.,
 - d) ogłoszenie o zamówieniu na zaprojektowanie i wykonanie robót budowlanych w ramach zadania pn. „Energooszczędne oświetlenie uliczne na terenie miasta Kielce”, opublikowane w dniu 19.07.2019 r.:
 - w Biuletynie Zamówień Publicznych, nr ogłoszenia 575933-N-2019,
 - na tablicy ogłoszeń w siedzibie Zamawiającego,
 - na stronie internetowej Zamawiającego www.mzd.kielce.pl,
 - e) pismo Zamawiającego z dnia 23.07.2019 r. dotyczące zmiany treści w SIWZ w zakresie załącznika nr 6 – wzór umowy (warunki zmiany postanowień umowy), opublikowane na stronie Zmawiającego,
 - f) ogłoszenie o zmianie ogłoszenia nr 540152349-N-2019 z dnia 23.07.2019 r., opublikowane w Biuletynie Zamówień Publicznych, na tablicy ogłoszeń

- w siedzibie Zamawiającego, na stronie internetowej Zamawiającego www.mzd.kielce.pl,
- g) zapytanie do treści SIWZ z dnia 22.07.2019 r. (doręczone w dniu 25.07.2019 r.) wykonawcę Signify zawierające 1 pytanie,
 - h) zapytania do treści SIWZ z dnia 23.07.2019 r. wykonawcy [REDAKTOWANE] zawierające pytania,
 - i) zapytanie do treści SIWZ z dnia 22.07.2019 r. wykonawcę [REDAKTOWANE] zawierające 1 pytanie,
 - j) zapytania do treści SIWZ z dnia 24.07.2019 r. wykonawcy [REDAKTOWANE] zawierające 5 pytań,
 - k) zapytanie do treści SIWZ z dnia 25.07.2019 r. wykonawcę [REDAKTOWANE] zawierające 1 pytanie,
 - l) pismo wykonawcy [REDAKTOWANE] z dnia 29.07.2019 r. skierowanie do Zamawiającego – stwierdzenie nieprawidłowości wraz z pytaniami ogłoszonego zamówienia
 - m) zapytania do treści SIWZ z dnia 29.07.2019 r. wykonawcy [REDAKTOWANE] zawierające 5 pytań,
 - n) zapytania do treści SIWZ z dnia 29.07.2019 r. wykonawcy [REDAKTOWANE] zawierające 5 pytań,
 - o) wyjaśnienia do treści SIWZ z dnia 01.08.2019 r., opublikowane na stronie Zamawiającego,
 - p) zapytanie do treści SIWZ z dnia 06.08.2019 r. wykonawcę [REDAKTOWANE] zawierające 1 pytanie,
 - q) zapytanie do treści SIWZ z dnia 06.08.2019 r. wykonawcę [REDAKTOWANE] zawierające 1 pytanie,
 - r) ogłoszenie o zmianie ogłoszenia nr 540160451-N-2019 z dnia 01.08.2019 r.: zmiana terminu składania ofert na dzień: 08.08.2019 r. godz. 9.30, opublikowane w Biuletynie Zamówień Publicznych, na tablicy ogłoszeń w siedzibie Zamawiającego, na stronie internetowej Zamawiającego www.mzd.kielce.pl,
 - s) pismo Zamawiającego z dnia 05.08.2019 r. dotyczące zmiany treści w SIWZ w zakresie pkt 7 lit. E załącznika nr 8 – program funkcjonalno-użytkowy, opublikowane na stronie Zamawiającego; zmiana treści SIWZ nie prowadzi do zmiany treści ogłoszenia o zamówieniu,
 - t) wyjaśnienia do treści SIWZ z dnia 07.08.2019 r., opublikowane na stronie Zamawiającego,
 - u) ogłoszenie o zmianie ogłoszenia nr 540165001-N-2019 z dnia 07.08.2019 r.: zmiana terminu składania ofert na dzień: 12.08.2019 r. godz. 9.30, opublikowane w Biuletynie Zamówień Publicznych, na tablicy ogłoszeń w siedzibie Zamawiającego, na stronie internetowej Zamawiającego www.mzd.kielce.pl,
 - v) oferta nr 1 złożona przez [REDAKTOWANE] ul. [REDAKTOWANE], 80-557 Gdańsk w dniu 12.08.2019 r. godz. 7:47, na kwotę 4.560.315,50 zł, doświadczenie kierownika: 3 zadania, okres gwarancji 108 miesięcy, posiadanie certyfikatu ENEC PLUS,
 - w) oferta nr 2 złożona przez [REDAKTOWANE] w dniu 12.08.2019 r. na kwotę 3.995.371,62 zł, doświadczenie kierownika: 2 zadania, okres gwarancji 108 miesięcy, posiadanie certyfikatu ENEC PLUS (w wyniku poprawy oczywistej omyłki rachunkowej poprawiona na 3.995.371,62 zł),
 - x) informacja z otwarcia ofert z dnia 12.08.2019 r.,

- y) pismo Zamawiającego z dnia 14.08.2019 r. skierowane do [REDAKTOWANE] dotyczące poprawienia oczywistych omyłek rachunkowych,
- z) pismo Zamawiającego z dnia 14.08.2019 r. skierowane do [REDAKTOWANE] dotyczące złożenia dokumentów na podst. art. 26 ust. 2 Pzp, wraz z odpowiedzią wykonawcy z dnia 20.08.2019 r.
- aa) oświadczenia złożone w dniu 12.08.2019 r. na podstawie art. 17 ust. 2 ustawy Pzp:
- [REDAKTOWANE] – kierownik zamawiającego,
 - [REDAKTOWANE] – kierownik zamawiającego,
 - [REDAKTOWANE] – pracownik zamawiającego, któremu kierownik zamawiającego powierzył wykonanie zastrzeżonych dla siebie czynności,
 - [REDAKTOWANE] – członek komisji przetargowej,
 - [REDAKTOWANE] – członek komisji przetargowej,
 - [REDAKTOWANE] – członek komisji przetargowej,
 - [REDAKTOWANE] – inna osoba wykonująca czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia,
 - [REDAKTOWANE] – inna osoba wykonująca czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia,
- bb) informacja o wyborze najkorzystniejszej oferty z dnia 20.09.2019 r. przekazana wykonawcom pisemnie, za pośrednictwem poczty elektronicznej, zamieszczone na stronie internetowej Zamawiającego,
- cc) protokół postępowania o udzielenia zamówienia w trybie przetargu nieograniczonego nr WZP.26.1.09.2019 zatwierdzony przez Kierownika Zamawiającego w dniu 11.10.2019 r.,
- dd) ogłoszenie o udzieleniu zamówienia nr 510209413-N-2019 z dnia 03.10.2019 r., opublikowane w Biuletynie Zamówień Publicznych,
- ee) umowa nr WZP.26.4.29.2019 zawarta w dniu 26.09.2019 r. pomiędzy Gminą Kielce – Miejskim Zarządem Dróg w Kielcach a [REDAKTOWANE], na wykonanie zadania pn. Zaprojektowanie i wykonanie robót budowlanych w ramach zadania „Energooszczędne oświetlenie uliczne na terenie miasta Kielce”, za kwotę 3.995.371,62 zł, z terminem wykonania do dnia 20.11.2019 r.,
- ff) aneks nr 1 z dnia 09.10.2019 r. do umowy nr WZP.26.4.29.2019, którym zmieniono termin realizacji zadania do dnia 20.12.2019 r.; zmiana przewidziana w § 10 ust. 1 pkt 1) lit. a) umowy, wraz z dokumentacją dotyczącą zawarcia aneksu,
- gg) aneks nr 2 z dnia 16.12.2019 r. do umowy nr WZP.26.4.29.2019, którym zmieniono termin wykonania umowy do dnia 31.03.2020 r., w tym zakończenia robót wraz ze zgłoszeniem do odbioru do dnia 17.03.2020 r.; zmiana przewidziana w § 10 ust. 1 pkt 1) lit. a), g), l) umowy, wraz z dokumentacją dotyczącą zawarcia aneksu,
- hh) aneks nr 3 z dnia 18.12.2019 r. do umowy nr WZP.26.4.29.2019, którym Wykonawca powierzył podwykonawcy wykonanie części zadania określonego w umowie podwykonawczej z dnia 06.12.2019 r.; zmiana przewidziana w § 10 ust. 1 pkt 4) lit. d) umowy, wraz z dokumentacją dotyczącą zawarcia aneksu,
- ii) aneks nr 4 z dnia 19.02.2020 r. do umowy nr WZP.26.4.29.2019, którym Wykonawca powierzył podwykonawcy wykonanie części zadania określonego w umowie podwykonawczej z dnia 23.01.2020 r.; zmiana przewidziana w § 10 ust. 1 pkt 4) lit. d) umowy, wraz z dokumentacją dotyczącą zawarcia aneksu,
- jj) plan postępowań Zamawiającego na 2019 r. opublikowany na stronie internetowej Zamawiającego,

kk) protokół odbioru końcowego i przyjęcia inwestycji do eksploatacji sporządzony w dniu 31.03.2020 r.; przedmiot odbioru został wykonany w dniu 17.03.2020 r., strony nie wniosły uwag.

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.1.3) niniejszego podsumowania ustaleń,
- 2) Umowa o dofinansowanie projektu, wymieniona w pkt A.1.8) niniejszego podsumowania ustaleń,
- 3) Wniosek o płatność, wymieniony w pkt A.1.1.3) niniejszego podsumowania ustaleń,
- 4) Deklaracja Regionalnego Dyrektora Ochrony Środowiska w Kielcach – organu odpowiedzialnego za monitorowanie obszarów Natura 2000 sporządzona w dniu 19.12.2017 r.,
- 5) Pismo Regionalnego Dyrektora Ochrony Środowiska w Kielcach z dnia 27.12.2017 r., znak: WOO-II.4240.1.75.2017.JT.1, z którego wynika, że przedmiotowa inwestycja nie kwalifikuje się do przedsięwzięć wymienionych w rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 9.11.2010 r. w sprawie przedsięwzięć (...),
- 6) Oświadczenie Beneficjenta z dnia 28.12.2017 r. dotyczące braku konieczności posiadania prawem dysponowania na cele budowlane gdyż przedsięwzięcie nie jest objęte obowiązkiem posiadania pozwolenia na budowę.

Powyższe czynności przeprowadzono w celu sprawdzenia, czy:

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

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

W badanym obszarze audytem objęto:

- 1) Wniosek o dofinansowanie projektu wymieniony w pkt A.1.3) niniejszego podsumowania ustaleń,
- 2) Umowa o dofinansowanie projektu, wymieniona w pkt A.1.8) niniejszego podsumowania ustaleń,
- 3) Wniosek o płatność, wymieniony w pkt A.1.1.3) niniejszego podsumowania ustaleń,
- 4) Statut Miejskiego Zarządu Dróg w Kielcach (tekst ujednoczony z dnia 19 października 2017 r.),
- 5) Statut Miasta Kielce, stanowiący załącznik do uchwały Nr XXXIV/723/2016 Rady Miasta Kielce z dnia 8 grudnia 2016 r.

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.1.3) niniejszego podsumowania ustaleń,
- 2) Umowa o dofinansowanie projektu, wymieniona w pkt A.1.8) niniejszego podsumowania ustaleń,
- 3) Wniosek o płatność, wymieniony w pkt A.1.1.3) niniejszego podsumowania ustaleń,
- 4) Dokumentację udzielonych zamówień publicznych, wymienioną w pkt A.1.2 niniejszego podsumowania ustaleń,
- 5) Informacje o projekcie zamieszczone na stronie internetowej Beneficjenta <https://www.mzd.kielce.pl/>,
- 6) Tablica pamiątkowa umieszczona przed siedzibą Miejskiego Zarządu Dróg w Kielcach, ul. Prendowskiej 7.

Ponadto, w dniu 19.11.2020 r., przeprowadzono oględziny, mające na celu potwierdzenie podjętych działań informacyjno – promocyjnych przez Beneficjenta.

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

- opatrzenie dokumentów związanych z projektem wymaganymi logo,
- zawarcie informacji związanych z projektem na stronie internetowej,
- właściwe oznaczenie 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.1.3) niniejszego podsumowania ustaleń,

- 2) Umowa o dofinansowanie projektu, wymieniona w pkt A.1.8) niniejszego podsumowania ustaleń,
- 3) Wniosek o płatność, wymieniony w pkt A.1.1.3) niniejszego podsumowania ustaleń.

Powyższe czynności przeprowadzone zostały w celu ustalenia, czy:

- we wniosku o dofinansowanie projektu wskazano sposób realizacji zasady równości szans i niedyskryminacji, w tym dostępności dla osób z niepełnosprawnościami w ramach projektu,
- działania z zakresu równości szans są realizowane zgodnie z założeniami określonymi we wniosku o dofinansowanie projektu i informacjami wskazanymi we wnioskach 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.03.04. 00-26-0037/17-007	3.370.658,07	754.670,00	3.370.658,07	754.670,00	4,4664

- 1) Umowa o dofinansowanie projektu, wymieniona w pkt A.1.8) niniejszego podsumowania ustaleń,
- 2) Wniosek o płatność, wymieniony w pkt A.1.1.3) niniejszego podsumowania ustaleń,
- 3) Potwierdzenie otwarcia w dniu 19.07.2018 r. i prowadzenia rachunku bankowego nr: [REDAKTOWANE], na cel: Energooszczędne oświetlenie uliczne na terenie miasta Kielce, w ING Bank Śląski,
- 4) Zarządzenie nr 2/2018 Dyrektora Miejskiego Zarządu Dróg w Kielcach z dnia 3.01.2018 r. w sprawie wprowadzenia Zasad (polityki) rachunkowości i obiegu dokumentów finansowo- księgowych oraz Zakładowego planu kont Miejskiego Zarządu Dróg w Kielcach,
- 5) Zarządzenie nr 4/2018 Dyrektora Miejskiego Zarządu Dróg w Kielcach z dnia 12.02.2018 r. zmieniające zarządzenie w sprawie wprowadzenia Zasad (polityki) rachunkowości i obiegu dokumentów finansowo- księgowych oraz Zakładowego planu kont Miejskiego Zarządu Dróg w Kielcach,

- 6) Przyjęcie środka trwałego OT 2/2020 „Energooszczędne oświetlenie uliczne na terenie miasta Kielce”, data nabycia 05.06.2020 r., wartość 3.995.371,62 zł, zaksięgowano 011-2/ 080-02-360, wraz z załącznikiem,
- 7) Zestawienie środków trwałych czynnych za okres 01.07.2020-31.07.2020, grupa 2 – obiekty inżynierii lądowej i wodnej,
- 8) Polecenie księgowania nr PK 30/07/2020 z dnia 17.07.2020 r., OT 2/2020 „Energooszczędne oświetlenie uliczne na terenie miasta Kielce”,
- 9) Raporty obrotów nw. kont analitycznych:
 - 080-02-360 – Środki trwałe w budowie (inwestycje) – budowlę – energooszczędne oświetlenie uliczne (...), za okres 01.12.2019 – 31.12.2019,
 - 201-4-05 – Rozrachunki z dostawcami - rachunki z tytułu wydatków budżetowych inwestycyjnych UE, za okres 01.01.2019 – 31.12.2019,
 - 130 – rachunek bieżący jednostki, za okres 27.12.2019 – 27.12.2019,
 - 080-02-360 – Środki trwałe w budowie (inwestycje) – budowlę – energooszczędne oświetlenie uliczne (...), za okres 31.01.2020 – 31.01.2020,
 - 201-4-05 – Rozrachunki z dostawcami - rachunki z tytułu wydatków budżetowych inwestycyjnych UE, za okres 01.01.2020 – 31.01.2020,
 - 130 – rachunek bieżący jednostki, za okres 06.02.2020 – 27.02.2020.

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.1.3) niniejszego podsumowania ustaleń,
- 2) Umowa o dofinansowanie projektu, wymieniona w pkt A.1.8) niniejszego podsumowania ustaleń,
- 3) Wniosek o płatność, wymieniony w pkt A.1.1.3) niniejszego podsumowania ustaleń,
- 4) Wniosek o płatność końcowy nr RPSW.03.04.00-26-0037/17-008 za okres od 13.03.2020 r. do 04.06.2020 r.,
- 5) Informacja Pokontrolna Nr 50/N/III/RPO/2020 z dnia 04.08.2020 r. z kontroli końcowej projektu nr RPSW.03.04.00-26-0037/17 przeprowadzonej w miejscu realizacji projektu w dniu 15.07.2020 r.

Powyższe czynności przeprowadzone zostały w celu ustalenia, czy:

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

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

W badanym obszarze audytem objęto:

- 1) Umowa o dofinansowanie projektu wraz z aneksami, wymieniona w pkt A.1.8) niniejszego podsumowania ustaleń,
- 2) Wniosek o płatność nr RPSW.03.04.00-26-0037/17-006 za okres 23.11.2019 – 13.12.2019 z dnia 13.12.2019 r.; wniosek o zaliczkę w kwocie 2.700.000,00 zł,
- 3) Pismo IZ znak: IR-XIII.432.3.138.2019 z dnia 16.12.2019 r., informujące Beneficjenta o zatwierdzeniu wniosku o płatność nr RPSW.03.04.00-26-0037/17-006 na kwotę do wypłaty w formie zaliczki w wysokości 2.700.000,00 zł,
- 4) Pismo IZ znak: IR-XIV.432.3.143.2019 z dnia 09.01.2020 r., informujące Beneficjenta o przekazaniu w dniu 20.12.2019 r. z rachunku bankowego Ministra Finansów płatności zaliczkowej w kwocie 2.700.000,00 zł,
- 5) Dyspozycja wystawienia zlecenia płatności współfinansowania UE znak: IR-XIV.432.3.143.2019 na kwotę 2.700.000,00 zł na rachunek bankowy 09 1050 1461 1000 0024 4718 1724, zatwierdzona w dniu 16.12.2019 r. przez Zastępcę Dyrektora Departamentu Inwestycji i Rozwoju, wraz ze zleceniem płatności nr 105852/2019/u2 z datą płatności 20.12.2019 r.,
- 6) Wyciąg bankowy z dnia 20.12.2019 r. do rachunku bankowego projektu nr [REDAKTOWANE], potwierdzający wpływ kwoty 2.700.000,00 zł,
- 7) Wniosek o płatność nr RPSW.03.04.00-26-0037/17-007, wymieniony w pkt A.1.1.3) niniejszego podsumowania ustaleń,
- 8) Pismo IZ znak: IR-XIII.432.3.138.2019 z dnia 22.05.2020 r., informujące Beneficjenta o zatwierdzeniu wniosku o płatność nr RPSW.03.04.00-26-0037/17-007 na kwotę do wypłaty w formie refundacji w wysokości 165.059,36 zł; kwota wydatków kwalifikowalnych w zatwierdzonym wniosku o płatność wynosi 3.370.658,07 zł; kwota zaliczki została rozliczona w całości,
- 9) Pismo IZ znak: IR-XIV.432.3.143.2020 z dnia 02.06.2020 r., informujące Beneficjenta o przekazaniu w dniu 02.06.2020 r. z rachunku bankowego Ministra Finansów płatności refundacyjnej w kwocie 165.059,36 zł,
- 10) Dyspozycja wystawienia zlecenia płatności współfinansowania UE znak: IR-XIV.432.3.143.2020 na kwotę 165.059,36 zł na rachunek bankowy [REDAKTOWANE], zatwierdzona w dniu 25.05.2020 r. przez Zastępcę Dyrektora Departamentu Inwestycji i Rozwoju, wraz ze zleceniem płatności nr 38539/2020/U2 z datą płatności 02.06.2020 r.,
- 11) Wyciąg bankowy za okres 02.06.2020 – 03.06.2020 do rachunku bankowego projektu nr [REDAKTOWANE], potwierdzający wpływ kwoty 165.059,36 zł,

- 12) Deklaracja wydatków nr RPSW.IZ.00-D12/19-00 za okres do 31.05.2020 r., przekazany do IC w dniu 15.06.2020 r. oraz zatwierdzony w dniu 14.07.2020 r.,
- 13) Wniosek do KE nr RPSW.IC.00-W11/19-00 za okres do 14.07.2020 r., data refundacji z KE 12.08.2020 r., kurs euro: 4,4664.

Powyższe czynności przeprowadzone zostały w celu ustalenia, czy:

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

B) USTALENIA

1. **W zakresie objętym audytem potwierdzono, że operacja została wybrana zgodnie z kryteriami wyboru określonymi dla Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Świętokrzyskiego na lata 2014-2020, nie została fizycznie zakończona ani w pełni wdrożona, zanim Beneficjent złożył wniosek o dofinansowanie w ramach programu operacyjnego, została wdrożona zgodnie z warunkami umowy o dofinansowanie z dnia 30.01.2019 r. i spełniała wszelkie warunki mające zastosowanie w czasie audytu dotyczące jej funkcjonalności, stosowania i celów do osiągnięcia (art. 27 ust. 2 lit. a) rozporządzenia delegowanego Komisji 480/2014 z dnia 3 marca 2014 r.).**

Projekt nr RPSW.03.04.00-26-0037/17 pn. „Energooszczędne oświetlenie uliczne na terenie miasta Kielce”:

- został wybrany do dofinansowania zgodnie z kryteriami określonymi w Regulaminie jednoetapowego konkursu zamkniętego nr RPSW.03.04.00-IZ.00-26-136/17 w ramach Osi Priorytetowej 3 – Efektywna i zielona energia, Działania 3.4 Strategia niskoemisyjna, wsparcie zrównoważonej multimodalnej mobilności miejskiej Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Świętokrzyskiego na lata 2014 – 2020 dla projektów dotyczących modernizacji oświetlenia ulicznego (ulic, placów, terenów publicznych) na energooszczędne, opublikowanym na stronach internetowych www.rpo-swietokrzyskie.pl oraz www.funduszeuropejskie.gov.pl w dniu 29.05.2017 r.,
- nie został fizycznie zakończony ani w pełni wdrożony, zanim Beneficjent złożył wniosek o dofinansowanie w ramach RPOWŚ na lata 2014-2020,
- został zrealizowany zgodnie z umową o dofinansowanie RPSW.03.04.00-26-0037/17-00 z dnia 24.08.2018 r.,
- spełnia wszelkie warunki mające zastosowanie w czasie audytu dotyczące jego funkcjonalności, stosowania i celów.

Oględziny miejsca realizacji projektu, przeprowadzone w dniu 19.11.2020 r., potwierdziły faktyczną realizację projektu.

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

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

Wydatki ujęte w objętym badaniem wniosku o płatność nr RPSW.03.04.00-26-0037/17-007 za okres od 14.12.2019 r. do 12.03.2020 r.:

- 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” zatwierdzonych przez Ministra Inwestycji i Rozwoju w dniu 22.08.2019 r., MIiR/2014-2020/12(4), regulaminie jednoetapowego konkursu zamkniętego nr RPSW.03.04.00-IZ.00-26-136/17 oraz wniosku o dofinansowanie,
- zostały poniesione w kategoriach określonych w harmonogramie rzeczowo-finansowym,
- zostały poniesione przez Miejski Zarząd Dróg w Kielcach – jednostkę budżetową Gminy Kielce,
- wynikają z dokumentacji wspierającej, wyszczególnionej w pkt A)1.1. niniejszego podsumowania,
- zostały ujęte w badanym wniosku o płatność tylko jeden raz,
- zawierały podatek VAT.

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 zgodnie z ustawą z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2018 r. poz. 1986 z późn. zm.) na zaprojektowanie i wykonanie robót budowlanych w ramach zadania pn. „Energooszczędne oświetlenie uliczne na terenie miasta Kielce”, znak sprawy: WZP.26.1.09.2019:

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

1.3 Zgodność z zasadami ochrony środowiska.

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

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

Beneficjent załączył do wniosku o dofinansowanie deklarację organu odpowiedzialnego za monitorowanie obszarów Natura 2000 z dnia 19.12.2017 r., który potwierdził brak obowiązku przeprowadzenia oceny.

1.4 Zgodność z zasadami dotyczącymi pomocy publicznej.

W zakresie objętym audytem potwierdzono przestrzeganie zasad dotyczących pomocy publicznej.

Beneficjent pomocy Gmina Kielce jest jednostką samorządu terytorialnego, a współfinansowane przedsięwzięcie ma na celu realizację zadań własnych gminy, obejmujących sprawy, stosownie do art. 7 ust. 1 pkt 2) ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. 2020, poz. 713 t.j.) gminnych dróg, ulic, mostów, placów oraz organizacji ruchu drogowego.

Projekt został zrealizowany przez Miejski Zarząd Dróg w Kielcach – jednostkę budżetową Gminy Kielce, działającą na podstawie statutu, przyjętego uchwałą Nr XXXVIII/789/2005 Rady Miejskiej w Kielcach z dnia 17 marca 2005 r. wraz z uchwałami zmieniającymi (tekst ujednolicony dnia 19 października 2017 r.) i powołaną m.in. do realizacji zadań w zakresie oświetlenia ulicznego.

Wsparcie otrzymane przez Gminę Kielce/ Miejski Zarząd Dróg w Kielcach w ramach zrealizowanego projektu pn. „Energooszczędne oświetlenie uliczne na terenie miasta Kielce” nie dotyczy działalności wykonywanej w warunkach konkurencji i nie wpływa na jej zakłócenie, w związku z czym nie jest pomocą publiczną w rozumieniu przepisów art. 107 ust. 1 Traktatu o Funkcjonowaniu Unii Europejskiej.

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 24.08.2018 r. poprzez:

- zamieszczenie tablicy pamiątkowej w miejscu realizacji projektu,
- opublikowanie na własnej stronie internetowej informacji o projekcie,

- oznakowanie dokumentów podawanych do wiadomości publicznej, sporządzonych w związku z realizacją projektu.

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

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

W zakresie objętym audytem potwierdzono przestrzeganie zasad polityk wspólnotowych.

Projekt pn. „Energooszczędne oświetlenie uliczne na terenie miasta Kielce”:

- jest zgodny z zasadą zrównoważonego rozwoju, wpływa na poprawę środowiska poprzez zmniejszenie emisji gazów cieplarnianych oraz zmniejszenie zużycia energii elektrycznej,
- respektuje zasadę równości szans i niedyskryminacji.

Ze względu na charakter i cele, projekt pozostaje neutralny wobec polityki społeczeństwa informacyjnego oraz polityki zatrudnienia.

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

W trakcie audytu potwierdzono, że:

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

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

We wniosku o dofinansowanie projektu pn. „Energooszczędne oświetlenie uliczne na terenie miasta Kielce”, Beneficjent określił:

- 1) wskaźniki produktu:
 - liczba zmodernizowanych źródeł oświetlenia ulicznego – 1.886,00 szt.,

- liczba projektów, w których sfinansowano koszty racjonalnych usprawnień dla osób z niepełnosprawnościami – 0,00,
 - liczba obiektów dostosowanych do potrzeb osób z niepełnosprawnościami – 0,00,
 - liczba osób objętych szkoleniami / doradztwem w zakresie kompetencji cyfrowych – 0,00,
- 2) wskaźniki rezultatu:
- wzrost zatrudnienia we wspieranych podmiotach (innych niż przedsiębiorstwa) – 0,00,
 - liczba utrzymanych miejsc pracy – 0,00,
 - liczba nowo utworzonych miejsc pracy – pozostałe formy – 0,00,
 - ilość zaoszczędzonej energii elektrycznej – 802,78 MWh/rok,
 - ilość zaoszczędzonej energii cieplnej – 0,00,
 - szacowany roczny spadek emisji gazów cieplarnianych – 640,62 tony równoważnika CO₂.

Realizacja projektu została zakończona. Beneficjent w końcowym wniosku o płatność nr RPSW.03.04.00-26-0037/17-008 za okres od 13.03.2020 r. do 04.06.2020 r. wykazał realizację wskaźnika produktu na poziomie 101,01%, wykonanie wskaźnika rezultatu na poziomie zerowym.

Stosownie do zapisów Instrukcji wypełniania wniosków EFRR (sekcja 14 wskaźniki), stanowiącej załącznik nr 3 do regulaminu konkursu nr RPSW.03.04.00-IZ.00-26-136/17, 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 dofinansowaniu projektu).

Weryfikacja osiągnięcia poziomu wskaźników przez Beneficjenta była przedmiotem kontroli końcowej projektu nr RPSW.03.04.00-26-0037/17, przeprowadzonej przez IZ w miejscu realizacji projektu w dniu 15.07.2020 r. W informacji pokontrolnej nr 50/N/III/RPO/2020 IZ zaleciła Beneficjentowi osiągnięcie wskaźników rezultatu zamieszczonych we wniosku o dofinansowanie do dnia 29 czerwca 2021 r.

Dokumentacja objęta audytem potwierdza zachowanie właściwej ścieżki audytu.

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

Institucja Zarządzająca pismem z dnia 22.05.2020 r., znak: IR-XIII.432.3.138.2019, poinformowała Beneficjenta o zatwierdzeniu wniosku o płatność nr RPSW.03.04.00-26-0037/17-007 za okres do dnia 12.03.2020 r., w tym kwocie do wypłaty w formie refundacji w wysokości 165.059,36 zł oraz zatwierdzonej kwocie wydatków kwalifikowalnych w wysokości 3.370.658,07 zł (kwota dofinansowania 2.865.059,36 zł).

Dofinansowanie w kwocie 165.059,36 zł wynikającej z ww. wniosku o płatność zostało wypłacone Beneficjentowi w dniu 02.06.2020 r., co potwierdza wyciąg bankowy za okres 02.06.2020 – 03.06.2020 do rachunku bankowego Beneficjenta nr [REDACTED]

Wniosek o płatność nr RPSW.03.04.00-26-0037/17-007 stanowił rozliczenie wkładu publicznego otrzymanego przez Beneficjenta w formie zaliczki w kwocie 2.700.000,00 zł, co

potwierdza wyciąg bankowy z dnia 20.12.2019 r. do rachunku bankowego Beneficjenta nr [REDACTED].

Zatwierdzony przez IZ wniosek o płatność nr RPSW.03.04.00-26-0037/17-007 na kwotę wydatków kwalifikowalnych 3.370.658,07 zł został zadeklarowany w:

- deklaracji wydatków nr RPSW.IZ.00-D12/19-00 za okres do 31.05.2020 r., zatwierdzonej w dniu 14.07.2020 r.,
- wniosku do KE RPSW.IC.00-W11/19-00 za okres do 14.07.2020 r., data refundacji z KE 12.08.2020 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.03.04.00-26-0037/17-007	0,00	0,00	Nie dotyczy	Nie dotyczy	Nie dotyczy

Zespół audytowy:

Monika Olszewska – Ekspert skarbowy

EKSPERT SKARBOWY
M. Olszewska
Monika Olszewska

Tomasz Pawłowski – Naczelnik Wydziału

NACZELNIK WYDZIAŁU
Tomasz Pawłowski