



Skarbowa

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.52.32.2020.5

P o d s u m o w a n i e u s t a l e ń

dokonanych w projekcie nr RPSW.03.02.00-26-0061/18

„Podniesienie efektywności energetycznej [REDACTED]”

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

Kielce, dnia 17 grudnia 2020 r.

A) ZAKRES AUDYTU

Audyt przeprowadzono w okresie od 16 listopada do 15 grudnia 2020 roku w:

[REDAKTOWANE], ul. [REDAKTOWANE], [REDAKTOWANE] NIP: [REDAKTOWANE]

w zakresie:

projektu nr RPSW.03.02.00-26-0061/18 pn. „Podniesienie efektywności energetycznej Piekarni Białogon” w ramach prowadzonego audytu operacji Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Świętokrzyskiego na lata 2014-2020,

numery wniosków o płatność:

- RPSW.03.02.00-26-0061/18-002,
- RPSW.03.02.00-26-0061/18-004,
- RPSW.03.02.00-26-0061/18-005.

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>
Ewa Olszewska	Ekspert skarbowy	2 grudnia 2020 r.	16 - 17 listopada 2020 r.
Anna Sońta	Ekspert skarbowy	2 grudnia 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) Ogłoszenie o jednoetapowym konkursie zamkniętym nr RPSW.03.02.00-IZ.00-26-214/18 w ramach Osi Priorytetowej 3 – „Efektywna i zielona energia” Działania 3.2 „Efektywność energetyczna i odnawialne źródła energii w przedsiębiorstwach” Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Świętokrzyskiego na lata 2014-2020 zamieszczone w dniu

28.08.2018 r. przez Instytucję Zarządzającą: Województwo Świętokrzyskie reprezentowane przez Zarząd Województwa Świętokrzyskiego na stronie internetowej <http://www.2014-2020.rpo-swietokrzyskie.pl>.

- 2) Regulamin konkursu nr RPSW.03.02.00-IZ.00-26-214/18 zamieszczony na stronie internetowej <http://www.2014-2020.rpo-swietokrzyskie.pl> wraz z załącznikami, przyjęty uchwałą nr 4203/18 Zarządu Województwa Świętokrzyskiego z dnia 17.08.2018 r., zmieniony uchwałą nr 4549/18 Zarządu WŚ z dnia 15.11.2018 r.,
- 3) Komunikat zamieszczony ww. na stronie internetowej dot. zmian w Regulaminie konkursu, w tym zmiana terminu składania wniosków z dnia 30.11.2018 r. na dzień 08.01.2019 r.,
- 4) Informacja na temat zakończenia etapu oceny kryteriów formalnych zamieszczona na ww. stronie internetowej wraz z listą projektów, które spełniły kryteria formalne (przedmiotowy projekt - poz. 54),
- 5) Informacja na temat zakończenia etapu oceny kryteriów dopuszczających ogólnych i sektorowych - 82 projekty, wraz z listą projektów, które spełniły kryteria dopuszczające ogólne i sektorowe (przedmiotowy projekt - poz. 48),
- 6) Uchwała nr 635/19 Zarządu Województwa Świętokrzyskiego z dnia 29.05.2019 r. w sprawie rozstrzygnięcia konkursu i wyboru projektów do finansowania w ramach jednoetapowego konkursu nr RPSW.03.02.00-IZ.00-26-214/18 wraz z załącznikiem nr 2 do tej uchwały:
 - Lista projektów wybranych do dofinansowania w ramach (...), przedmiotowy projekt znajduje się pod poz. 12,
- 7) Wniosek o dofinansowanie realizacji projektu w ramach osi priorytetowych 1-7 RPOWŚ na lata 2014-2020 (Oś priorytetowa 3 „Efektywna i zielona energia”, Działanie 3.2 „Efektywność energetyczna i odnawialne źródła energii w przedsiębiorstwach”) złożony w Instytucji Zarządzającej przez Beneficjenta - [REDAKTOWANE], w dniu 08.01.2019 r., nazwa projektu: „Podniesienie efektywności energetycznej [REDAKTOWANE]”, wraz z załącznikami:
 - a) Studium Wykonalności Inwestycji sporządzone w grudniu 2018 r., uzupełnione w dniu 15.02.2019 r. (brak poświadczenia),
 - b) Oświadczenie wnioskodawcy dotyczące świadomości skutków niezachowania wskazanej formy komunikacji z dnia 04.01.2019 r.,
 - c) Audyt energetyczny/audyt efektywności energetycznej sporządzony w dniu 16.12.2017r. przez [REDAKTOWANE], nr uprawnień: [REDAKTOWANE] w [REDAKTOWANE], uzupełniony w dniu 15.02.2019 r. (brak poświadczenia),
 - d) Raport efektu ekologicznego sporządzony w dniu 16.12.2017 r. przez [REDAKTOWANE], nr uprawnień: [REDAKTOWANE] w [REDAKTOWANE], w [REDAKTOWANE], uzupełniony w dniu 15.02.2019 r. (brak poświadczenia),
 - e) Wydruk z CEIDG z dnia 07.01.2019 r. (data rozpoczęcia prowadzenia dział. gosp. 02.11.1991 r.), uzupełniony w dniu 15.02.2019 r. (brak poświadczenia),
 - f) Oświadczenie z dnia 04.01.2019 r. o spełnianiu kryteriów MŚP (średnie przedsiębiorstwo),
 - g) Aktualna dokumentacja fotograficzna budynków będących przedmiotem projektu, uzupełniona w dniu 15.02.2019 r. (brak poświadczenia),
 - h) Bilans roczny za trzy ostatnie zamknięte okresy obrachunkowe: 2015, 2016, 2017,

- i) Rachunek zysków i strat za trzy ostatnie zamknięte okresy obrachunkowe: 2015, 2016, 2017,
 - j) Formularz informacji o pomocy publicznej dla podmiotów ubiegających się o pomoc inną niż pomoc de minimis lub pomoc de minimis w rolnictwie lub rybołówstwie z dnia 04.01.2019 r., uzupełniony w dniu 15.02.2019 r. (brak poświadczenia),
 - k) Formularz do wniosku o dofinansowanie w zakresie oceny oddziaływania na środowisko (OOS) wypełniony w dniu 04.01.2019 r., uzupełniony w dniu 15.02.2019 r. (brak poświadczenia),
 - l) Oświadczenie wnioskodawcy z dnia 04.01.2019 r. o posiadanej dokumentacji technicznej,
 - m) Oświadczenie o zabezpieczeniu środków na realizację inwestycji z dnia 04.01.2019r. - wyciąg z konta wnioskodawcy z dnia 07.01.2019 r. [REDAKTOWANE], kwota środków na rachunku podstawowym [REDAKTOWANE] zł oraz rachunku pomocniczym prowadzonym w euro - [REDAKTOWANE] EUR,
 - n) Oświadczenie z dnia 04.01.2019 r. o wykorzystywaniu budynków przeznaczonych do termomodernizacji w ramach przedmiotowego projektu do prowadzonej działalności gospodarczej od co najmniej jednego roku przed złożeniem niniejszego wniosku o dofinansowanie,
 - o) Oświadczenie z dnia 04.01.2019 r., że w budynku/budynkach podlegających termomodernizacji nie będą wykonywane żadne prace remontowe polegające na odtworzeniu funkcji budynku,
 - p) Oświadczenie z dnia 04.01.2019 r., że planowana instalacja OZE będzie służyć wyłącznie na potrzeby budynku/budynków poddanych termomodernizacji,
 - q) Oświadczenie z dnia 04.01.2019 r., w którym wnioskodawca zobowiązał się do przeprowadzenia w terminie 14 miesięcy od zakończenia realizacji projektu audytu energetycznego ex post/audytu efektywności energetycznej ex post,
 - r) Oferty na zakupywane środki trwałe w ramach projektu (fotowoltaika - 1 szt., oferta na system odzysku energii i pieców - 1 szt.),
 - s) Oświadczenie wnioskodawcy z dnia 04.01.2019 r. w sprawie wyrażenia zgody na przetwarzanie danych osobowych;
- 8) Karty weryfikacji warunków formalnych wniosku o dofinansowanie sporządzone w dniu 29.01.2019 r., uzupełnione w dniu 07.03.2019 r. przez Małgorzatę Walczak i Magdalenę Wiczorek,
 - 9) „Oświadczenie o bezstronności pracownika IOK dokonującego oceny projektu” złożone przez Małgorzatę Walczak i Magdalenę Wiczorek w dniu 10.01.2019 r.,
 - 10) Pismo Instytucji Zarządzającej znak: EFRR-II.432.3.2.214.61.1.2019 z dnia 29.01.2019r. do wnioskodawcy z informacją, że w wyniku weryfikacji warunków formalnych stwierdzono uchybienia oraz brak niektórych załączników,
 - 11) Wniosek o dofinansowanie projektu - uzupełnienie, złożony w dniu 15.02.2019 r. za pismem z dnia 14.02.2019 r., uzupełniający niektóre już złożone załączniki (wystąpił brak poświadczenia) oraz przedkładający brakujące dokumenty:

- a) Kosztorys inwestorski sporządzony przez [REDAKTOWANE], nr uprawnień [REDAKTOWANE] w [REDAKTOWANE], data sporządzenia 08.12.2018 r.,
- b) Oświadczenie o posiadaniu prawa do dysponowania nieruchomością na cele budowlane z dnia 14.02.2019 r. wynikające ze współwłasności z żoną [REDAKTOWANE] [REDAKTOWANE], w tym:
 - Oświadczenie [REDAKTOWANE] z dnia 13.02.2019 r. o wyrażeniu zgody na realizację wszelkich inwestycji na działkach [REDAKTOWANE] i [REDAKTOWANE] położonych w [REDAKTOWANE] przy ul. [REDAKTOWANE],
 - Akt notarialny Rep. [REDAKTOWANE] spisany w dniu 24.11.2003 r. w kancelarii Notarialnej Notariusza [REDAKTOWANE] w [REDAKTOWANE] dotyczący sprzedaży państwu [REDAKTOWANE] (współwłasność małżeńska) przez [REDAKTOWANE] [REDAKTOWANE] prawa użytkowania wieczystego zabudowanej nieruchomości składającej się z działek nr [REDAKTOWANE] i [REDAKTOWANE] o łącznym obszarze 7100m², położonym w [REDAKTOWANE], dla której Wydział Ksiąg Wieczystych Sądu Rejonowego w Kielcach prowadzi księgę wieczystą nr [REDAKTOWANE],
- 12) Pismo Instytucji Zarządzającej znak: IR-VI.432.16.0061.2019 z dnia 07.03.2019 r. do wnioskodawcy z informacją, że projekt uzyskał pozytywną weryfikację warunków formalnych i został przekazany Komisji Oceny Projektów do oceny w zakresie spełniania kryteriów wyboru,
- 13) Karty oceny wniosku w razie spełniania kryteriów wyboru sporządzone przez Edytę Filipiak i Magdalenę Wieczorek w dniu 17.05.2019 r.,
- 14) Oświadczenia o bezstronności pracownika IOK dokonującego oceny projektu złożone przez Edytę Filipiak i Magdalenę Wieczorek w dniu 15.04.2019 r.,
- 15) Pismo Instytucji Zarządzającej znak: IR-VI.432.16.0061.2019 z dnia 01.04.2019 r. do wnioskodawcy z informacją, że wniosek o dofinansowanie wymaga uzupełnienia oraz przedłożenia dodatkowych dokumentów,
- 16) Wniosek o dofinansowanie - uzupełnienie, złożony za pismem w dniu 18.04.2019 r., uzupełniający informacje zawarte we wniosku i załącznikach oraz przedkładający dodatkowe dokumenty:
 - a) Audyt energetyczny/audyt efektywności energetycznej sporządzony w dniu 16.12.2017 r. przez [REDAKTOWANE] nr uprawnień: [REDAKTOWANE] [REDAKTOWANE], wersja poprawiona,
 - b) Raport efektu ekologicznego sporządzony w dniu 16.12.2017 r. przez [REDAKTOWANE] [REDAKTOWANE], nr uprawnień: [REDAKTOWANE] [REDAKTOWANE], wersja poprawiona,
 - c) Kosztorys inwestorski sporządzony przez [REDAKTOWANE], nr uprawnień [REDAKTOWANE] w [REDAKTOWANE], data sporządzenia 08.12.2018 r., wersja poprawiona,
 - d) Aneks do Studium Wykonalności Inwestycji,
 - e) Karta katalogowa dla folii termicznej przeciwsłonecznej niskoemisyjnej,
 - f) Rachunki za zakup gazu ziemnego potwierdzające przyjęte założenia w Audycie energetycznym, wystawione przez [REDAKTOWANE]. z siedzibą w [REDAKTOWANE] w okresie 07.02.2017 - 05.07.2018 r. i 06.09-06.12.2018 r.,

- 17) Dokumenty dodatkowe niezbędne do przeprowadzenia przez IZ oceny wniosku za pomocą kryteriów punktowych:
- „Lista rankingowa” - Metodologia oceny kryterium nr 1 „Efektywność dofinansowania projektu”,
 - „Lista rankingowa” - Metodologia oceny kryterium nr 3 „Efekt ekologiczny”,
 - „Lista rankingowa” - Metodologia oceny kryterium nr 5 „Ograniczenie emisji CO₂”,
 - „Lista rankingowa” - Metodologia oceny kryterium nr 6 „Stopień redukcji emisji pyłu PM₁₀”,
- 18) Pismo Instytucji Zarządzającej znak: IR-VI.432.16.0061.2019 z dnia 10.06.2019 r. do wnioskodawcy z informacją, że wniosek o dofinansowanie w wyniku oceny uzyskał 66 punktów i został uchwałą Zarządu Województwa Świętokrzyskiego nr 635/19 z dnia 29 maja 2019 r. wybrany do dofinansowania oraz o konieczności przedłożenia w związku z tym dodatkowych dokumentów,
- 19) Karta - wynik oceny wniosku o dofinansowanie w zakresie kryteriów wyboru zatwierdzona przez Zastępcę Dyrektora Departamentu Inwestycji i Rozwoju Irenę Sochacką, przesłana wnioskodawcy ww. pismem IZ z dnia 10.06.2019 r.,
- 20) Wniosek o dofinansowanie - uaktualnienie, złożony w dniu 01.07.2019 r. za pismem z dnia 28.06.2019 r. (propozycja zabezpieczenia umowy) wraz z dokumentami:
- a) Zaświadczenie ZUS w Kielcach o niezaleganiu w opłacaniu składek wydane w dniu 12.06.2019 r. (dokument elektroniczny),
 - b) Zaświadczenie Naczelnika Drugiego Urzędu Skarbowego w Kielcach z dnia 11.06.2019 r. o braku zaległości podatkowych,
 - c) Umowa rachunku bieżącego zawarta w dniu 28.04.2019 r. pomiędzy wnioskodawcą a Santander Bank Polska SA z siedzibą w Warszawie o prowadzeniu rachunku bankowego nr: [REDAKTOWANE] (rachunek bieżący pod zaliczkę dotacji UE,
 - d) Oświadczenie o spełnianiu kryteriów MŚP z dnia 28.06.2019 r. (średni przedsiębiorca) - aktualizacja,
 - e) Bilans i rachunek wyników za 2018 r.,
 - f) Zeznanie o wysokości osiągniętego dochodu PIT-36L za rok 2018, złożone poprzez www.podatki.gov.pl w dniu 30.04.2019 r.,
- 21) Pismo Instytucji Zarządzającej znak: IR-VI.432.16.0061.2019 (62513/2019) z dnia 01.08.2019 r. do wnioskodawcy z informacją, że wyraża zgodę na zabezpieczenie umowy zaproponowane przez wnioskodawcę, tj. wpis hipoteki do księgi wieczystej dot. nieruchomości położonej w [REDAKTOWANE], ul. [REDAKTOWANE] oraz złożenie weksla własnego in blanco wraz z deklaracją wekslową i poręczeniem małżonki; ponadto w piśmie wyrażono konieczność skorygowania wniosku o dofinansowanie w zakresie rocznej sumy bilansowej za 2018 rok oraz zaktualizowanie kosztorysu inwestorskiego,
- 22) Wniosek o dofinansowanie - uaktualnienie, złożony w dniu 20.08.2019 r. za pismem z dnia 19.08.2019 r. - wersja do umowy, oraz:
- uaktualniony kosztorys inwestorski,
- 23) Umowa nr RPSW.03.02.00-26-0061/18-00 zawarta w dniu 01.10.2019 r. pomiędzy Województwem Świętokrzyskim reprezentowanym przez Zarząd Województwa

Świętokrzyskiego, pełniącym funkcję Instytucji Zarządzającej RPOWŚ 2014-2020 a [REDAKTOWANE], prowadzącym działalność gospodarczą pod firmą: [REDAKTOWANE] z siedzibą w [REDAKTOWANE], ul. [REDAKTOWANE] - Beneficjentem, o dofinansowanie projektu pn. „Podniesienie efektywności energetycznej [REDAKTOWANE]”,

- 24) Rejestr kancelaryjny Instytucji Zarządzającej - wydruk uproszczony - zawierający listę wszystkich wniosków, jakie zostały złożone w ramach Działania 3.2, Konkurs nr RPSW.03.02.00-IZ.00-26-214/18, w celu potwierdzenia, że przedmiotowy Beneficjent złożył tylko jeden wniosek na konkurs,
- 25) Pismo Instytucji Zarządzającej (Departament Wdrażania Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w UMWŚ w Kielcach) znak: EFRR-II.432.2.2019 (2063/2019) z dnia 09.01.2019 r. skierowane do Ministerstwa Finansów z zapytaniem, czy wymienione na załączonych dwóch listach podmioty figurują w Rejestrze podmiotów wykluczonych, oraz:
 - Lista nr 2 - Lista osób fizycznych podlegających sprawdzeniu w Rejestrze podmiotów wykluczonych,
- 26) Pismo Ministerstwa Finansów, Departament Instytucji Płatniczej, znak: IP2.964.54.2019.AYM z dnia 14.01.2019 r., nadesłane przez ePuap, z informacją, że podmioty wykazane w ww. piśmie z dnia 09.01.2019 r. nie figurują w Rejestrze podmiotów wykluczonych,
- 27) "Program ochrony powietrza dla województwa świętokrzyskiego" - aktualizacja wprowadzona uchwałą nr XVII/248/15 Sejmiku Województwa Świętokrzyskiego z dnia 27.11.2015 r.
- 28) Pismo PGE Dystrybucja SA Oddział Skarżysko-Kamienna (znak: 20-10/S/00361/13148) z dnia 23.10.2020 r. potwierdzające złożenie w dniu 08.10.2020 r. przez [REDAKTOWANE] zgłoszenia przyłączenia mikroinstalacji o mocy zainstalowanej 49,5 kW na działce nr [REDAKTOWANE] i [REDAKTOWANE] w [REDAKTOWANE], ul. [REDAKTOWANE],
- 29) Pismo PGE Dystrybucja SA Oddział Skarżysko-Kamienna (L.dz. RD/ZP/21312/2020) z dnia 30.11.2020 r. potwierdzające przyłączenie mikroinstalacji energii odnawialnej o mocy zainstalowanej 49,5 kW do sieci oraz dostosowanie układu pomiarowo-rozliczeniowego na działce nr [REDAKTOWANE] i [REDAKTOWANE] w [REDAKTOWANE], ul. [REDAKTOWANE],
- 30) Karty kontroli IZ zamieszczone w SL2014,
- 31) Informacja pokontrolna Nr 57/N/III/RPO/2020 z dnia 19.10.2020 r. z kontroli przeprowadzonej na zakończenie projektu przez Instytucję Zarządzającą,
- 32) Wyjaśnienie nadesłane drogą mailową w dniu 20.11.2020 r. przez Instytucję Zarządzającą - Kierownika Oddziału ds. Projektów Energetycznych Krzysztofa Kasprzyka dotyczące niezgodności w numerach działek wykazanych w Studium Wykonalności oraz oświadczeniu złożonym przez Beneficjenta,
- 33) „Sprostowanie” złożone przez Beneficjenta w dniu 02.12.2020 r. dotyczące numerów działek wykazanych w Studium Wykonalności oraz oświadczeniu złożonym przez Beneficjenta do wniosku o dofinansowanie.

Ponadto w dniu 02.12.2020 r., przeprowadzono oględziny mające na celu potwierdzenie faktycznej realizacji projektu przez Beneficjenta.

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

- projekt został wybrany do finansowania zgodnie z obowiązującymi kryteriami określonymi w Szczegółowym Opisie Osi Priorytetowych RPOWŚ 2014-2020 w ramach działania 3.2,
- operacja nie została fizycznie zakończona ani w pełni wdrożona, zanim Beneficjent złożył wniosek o dofinansowanie,
- prawidłowo ustalono wartość dofinansowania,
- projekt sfinansowany w ramach badanych wniosków o płatność został wdrożony zgodnie z umową o dofinansowanie.

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 złożony w Instytucji Zarządzającej w dniu 08.01.2019r., wymieniony szczegółowo w pkt A.1, ppkt 7), zaktualizowany w dniach: 14.02.2019r., 18.04.2019 r., 28.06.2019 r. i 20.08.2019r. (wersja do umowy), wraz z załącznikami,
- 2) Umowa nr RPSW.03.02.00-26-0061/18-00 zawarta w dniu 01.10.2019 r. o dofinansowanie projektu wymieniona w pkt A.1, ppkt 23) niniejszego podsumowania,
- 3) Wniosek o płatność nr RPSW.03.02.00-26-0061/18-002-03 złożony w dniu 13.02.2020 r. (ostateczna wersja z dnia 10.04.2020 r.) na kwotę wydatków kwalifikowalnych 787.450,00zł oraz kwotę dofinansowania 433.097,50 zł,
- 4) Informacja zamieszczona w systemie SL2014 przez Instytucję Zarządzającą w dniu 14.04.2020 r. o zatwierdzeniu wniosku o płatność nr RPSW.03.02.00-26-0061/18-002-03 na kwotę wydatków kwalifikowalnych 787.450,00zł oraz kwotę dofinansowania 433.097,50 zł oraz o rozliczeniu wnioskiem tym zaliczki w kwocie 500.000,00 zł oraz o wysokości pozostałej do rozliczenia zaliczki w kwocie 66.902,50 zł,
- 5) Dokumentacja wspierająca załączona do wniosku o płatność nr RPSW.03.02.00-26-0061/18-002-03:
 - a) Faktura VAT nr FVS-1/11/2019 wystawiona w dniu 26.11.2019 r. przez [REDAKTION] z siedzibą w [REDAKTION], ul. [REDAKTION] za roboty budowlane: instalacja fotowoltaiczna - 39.993,55 zł oraz termomodernizacja budynku - 536.350,00 zł; razem kwota netto (wydatki kwalifikowalne) 576.343,55 zł oraz kwota brutto do zapłaty 708.902,57 zł,
 - b) Protokół odbioru wykonanych robót do ww. faktury sporządzony w dniu 26.11.2019 r. wraz z zestawieniem wartości wykonanych robót budowlanych,
 - c) Wydruk z historii rachunku bankowego Beneficjenta prowadzonego w Banku Santander z dnia 29.11.2019 r. potwierdzający dokonanie zapłaty za ww. fakturę w kwocie 708.902,57 zł,
 - d) Faktura nr FVS-04/01/2020 wystawiona w dniu 31.01.2020 r. przez [REDAKTION] z siedzibą w [REDAKTION], ul. [REDAKTION] za roboty budowlane: instalacja fotowoltaiczna - 102.606,45 zł oraz termomodernizacja

- budynku - 108.500,00 zł; razem kwota netto (wydatki kwalifikowalne) 211.106,45 zł oraz kwota brutto do zapłaty 259.660,93 zł,
- e) Protokół odbioru wykonanych robót do ww. faktury sporządzony w dniu 31.01.2020 r. wraz z zestawieniem wartości wykonanych robót budowlanych,
- f) Wydruk z historii rachunku bankowego Beneficjenta prowadzonego w Banku Santander z dnia 03.02.2019 r. potwierdzający dokonanie zapłaty za ww. fakturę w kwocie 259.660,93 zł;
- 6) Wniosek o płatność nr RPSW.03.02.00-26-0061/18-004-01 złożony w dniu 22.04.2020 r. na kwotę wydatków kwalifikowalnych 303.600,00 zł oraz kwotę dofinansowania 166.980,00zł,
- 7) Informacja zamieszczona w systemie SL2014 przez Instytucję Zarządzającą w dniu 27.04.2020 r. o zatwierdzeniu wniosku o płatność nr RPSW.03.02.00-26-0061/18-004-01 na kwotę wydatków kwalifikowalnych 303.600,00zł oraz kwotę dofinansowania 166.980 zł oraz o rozliczeniu wnioskiem tym zaliczki w kwocie 166.980,00 zł oraz o wysokości pozostałej do rozliczenia zaliczki w kwocie 24.922,50 zł,
- 8) Dokumentacja wspierająca załączona do wniosku o płatność nr RPSW.03.02.00-26-0061/18-004-01:
- a) Faktura VAT nr FVS-4/03/2020 wystawiona w dniu 04.03.2020 r. przez [REDAKTOWANE] z siedzibą w [REDAKTOWANE], ul. [REDAKTOWANE] za roboty budowlane: instalacja fotowoltaiczna - 75.900,00 zł, termomodernizacja budynku - 100.100,00 zł oraz wymiana oświetlenia - 27.500,00 zł; razem kwota netto (wydatki kwalifikowalne) 203.500,00 zł oraz kwota brutto do zapłaty 250.305,00 zł,
- b) Protokół wykonanych robót do ww. faktury sporządzony w dniu 28.02.2020 r. wraz z zestawieniem wartości wykonanych robót budowlanych,
- c) Faktura VAT nr FVS-2/04/2020 wystawiona w dniu 01.04.2020 r. przez [REDAKTOWANE] z siedzibą w [REDAKTOWANE], ul. [REDAKTOWANE] za roboty budowlane: termomodernizacja budynku - 92.950,00 zł oraz wymiana oświetlenia - 7.150,00 zł; razem kwota netto (wydatki kwalifikowalne) 100.100,00 zł oraz kwota brutto do zapłaty 123.123,00 zł,
- d) Protokół wykonanych robót do ww. faktury sporządzony w dniu 31.03.2020 r. wraz z zestawieniem wartości wykonanych robót budowlanych,
- e) Wydruk z historii rachunku bankowego Beneficjenta prowadzonego w Banku Santander za okres 01.03-18.04.2020 r. potwierdzający dokonanie zapłaty za ww. faktury w kwocie 250.305,00 zł (data operacji 17.03.2020 r.) oraz 123.123,00 zł (data operacji 03.04.2020 r.),
- 9) Wniosek o płatność nr RPSW.03.02.00-26-0061/18-005-02 złożony w dniu 04.05.2020 r. (wersja pierwsza i ostateczna) na kwotę wydatków kwalifikowalnych 218.503,00 zł oraz kwotę dofinansowania 120.176,65 zł,
- 10) Informacja zamieszczona w systemie SL2014 przez Instytucję Zarządzającą w dniu 05.05.2020 r. o zatwierdzeniu wniosku o płatność nr RPSW.03.02.00-26-0061/18-005-02 na kwotę wydatków kwalifikowalnych 218.503,00zł oraz kwotę dofinansowania 120.176,65 zł oraz o rozliczeniu wnioskiem tym zaliczki w kwocie 24.922,50 zł oraz o wysokości refundacji w kwocie 95.254,15 zł,
- 11) Dokumentacja wspierająca załączona do wniosku o płatność nr RPSW.03.02.00-26-0061/18-005-01:
- a) Faktura VAT nr FVS-9/04/2020 wystawiona w dniu 21.04.2020 r. przez [REDAKTOWANE] z siedzibą w [REDAKTOWANE]

- [redacted], ul. [redacted] za roboty budowlane: termomodernizacja budynku - 85.800,00 zł; razem kwota netto (wydatki kwalifikowalne) 85.800,00 zł oraz kwota brutto do zapłaty 105.534,00 zł,
- b) Protokół wykonanych robót do ww. faktury sporządzony w dniu 21.04.2020 r. wraz z zestawieniem wartości wykonanych robót budowlanych,
- c) Faktura VAT nr FVS-10/04/2020 wystawiona w dniu 21.04.2020 r. przez [redacted] z siedzibą w [redacted], ul. [redacted] za roboty budowlane: instalacja fotowoltaiczna - 11.500,00 zł, termomodernizacja budynku - 15.500,00 zł oraz wymiana oświetlenia - 19.903,00 zł; razem kwota netto 47.350,00 zł, (wydatki kwalifikowalne - 46.903,00 zł) oraz kwota brutto do zapłaty 58.240,50 zł,
- d) Protokół wykonanych robót do ww. faktury sporządzony w dniu 21.04.2020 r. wraz z zestawieniem wartości wykonanych robót budowlanych,
- e) Faktura VAT nr FVS-14/04/2020 wystawiona w dniu 21.04.2020 r. przez [redacted] z siedzibą w [redacted], ul. [redacted] za roboty budowlane: termomodernizacja budynku - 85.800,00; razem kwota netto (wydatki kwalifikowalne) 85.800,00 zł oraz kwota brutto do zapłaty 105.534,00 zł,
- f) Protokół wykonanych robót do ww. faktury sporządzony w dniu 21.04.2020 r. wraz z zestawieniem wartości wykonanych robót budowlanych,
- g) Wydruk z historii rachunku bankowego Beneficjenta prowadzonego w Banku Santander z dnia 28.04.2020 r. potwierdzający dokonanie zapłaty za faktury nr FVS-10/04/2020 w kwocie 58.240,50 zł,
- h) Wydruk z historii rachunku bankowego Beneficjenta prowadzonego w Banku Santander za okres 29.04 - 30.04.2020 r. potwierdzający dokonanie zapłaty w łącznej kwocie 211.068,00 zł za faktury nr FVS-09/04/2020 oraz FVS-14/04/2020,
- 12) Umowa o roboty budowlane z dnia 15.08.2019 r. zawarta pomiędzy Beneficjentem a [redacted] prowadzącym przedsiębiorstwo pn. [redacted] z siedzibą w [redacted] na wykonanie zadania o nazwie „Podniesienie efektywności energetycznej [redacted] realizowanej w ramach RPOWŚ 2014-2020” zgodnie z zestawieniem robót stanowiącym załącznik do umowy, w terminie do dnia 30.06.2020 r. za kwotę netto 1.350.000,00 zł i kwotę brutto 1.660.500,00 zł oraz z okresem gwarancji na wykonane roboty i dostarczone materiały wynoszącym 36 miesięcy,
- 13) Protokół końcowego odbioru robót sporządzony w dniu 30.06.2020 r. potwierdzający wykonanie robót zgodnie z umową i bez wniesienia zastrzeżeń,
- 14) Oświadczenia pozyskane od Beneficjenta, które zostały złożone na rzecz [redacted] (główny wykonawca zamówienia dot. realizacji projektu):
- złożone w dniu 30.11.2020 r. przez [redacted] będącą bezpośrednim wykonawcą instalacji fotowoltaicznej o mocy 49,5 kW (producent KENO), w którym oświadczone zostało, że wszystkie urządzenia wchodzące w skład wykonanej instalacji są fabrycznie nowe i nie były wcześniej amortyzowane w rozumieniu przepisów o rachunkowości przez inny podmiot oraz, że wszystkie zostały wyprodukowane nie wcześniej niż 31 maja 2019 r. i dostarczone do użytkownika końcowego w dniu 29.11.2019 r., w załączeniu wykaz numerów seryjnych paneli KENO (150 szt.),

- deklaracja zgodności dla zamontowanego oświetlenia LED w budynku [redacted] wystawione przez [redacted] wraz z załącznikami,
- wystawione w dniu 30.11.2020 r. przez [redacted] z siedzibą w [redacted], że urządzenie HILUX (pompa ciepła) dostarczone do [redacted] i zamontowane w [redacted], ul. [redacted], jest fabrycznie nowe,
- wystawione przez [redacted] w dniu 01.12.2020 r., że dostarczone do [redacted] i zainstalowane w budynku [redacted] w [redacted] ul. [redacted] urządzenia EKOblok (z podaniem numerów seryjnych) są urządzeniami fabrycznie nowymi.

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

- są zgodne z „Wytocznymi w zakresie kwalifikowalności wydatków w ramach Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności na lata 2014-2020” z dnia 19 lipca 2017 r.,
- zostały poniesione w kategoriach określonych w harmonogramie rzeczowo-finansowym,
- zostały poniesione przez Beneficjenta projektu,
- zostały prawidłowo wyliczone w związku z objęciem projektu pomocą publiczną,
- wynikają z dokumentacji wspierającej,
- zostały ujęte w badanych wnioskach o płatność tylko jeden raz.

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

W badanym obszarze audytem objęto:

Lp	Nr i nazwa postępowania	Wartość szacunkowa	Tryb	Wartość postępowania (powyżej/poniżej progów UE)	Wartość podpisanej z wykonawcą umowy (na dzień badania)	Wartość wydatków zadeklarowanych z postępowania z podziałem na badane wnioski o płatność	Uwagi
1	Podniesienie wartości energetycznej w [redacted]	1.346.590,00 netto	Zasada konkurencyjności	Poniżej progów 312.310,69 EUR wg kursu 4,3117 *	1.350.000,00 zł netto	1) Wniosek o płatność nr RPSW.03.02.00-26-0061/18-002 - kwota 787.450,00 zł, 2) Wniosek o płatność nr RPSW.03.02.00-26-0061/18-004 - kwota 303.600,00 zł, 3) Wniosek o płatność nr RPSW.03.02.00-26-0061/18-005 - kwota 218.503,00 zł.	Postępowanie objęte badaniem w ramach niniejszego audytu

* kurs euro wg rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 28.12.2017 r. (Dz.U. poz. 2477)

Badaniem objęto dokumentację dotyczącą zamówienia przeprowadzonego w oparciu o zasadę konkurencyjności określoną w pkt 6.5.2 „Wytucznych w zakresie kwalifikowalności wydatków w ramach Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności na lata 2014-2020” na wykonanie zadania „Podniesienie efektywności energetycznej [REDAKTOWANE]” o wartości szacunkowej 1.346.590,00 PLN netto, co stanowi równowartość 312.310,69 EUR, wg kursu EUR - 4,3117 PLN:

- 1) Dokument „Ustalenie wartości szacunkowej zamówienia” sporządzony na podstawie kosztorysu inwestorskiego z dnia 08.12.2018 r. załączonego do wniosku o dofinansowanie w dniu 14.02.2019 r., przez [REDAKTOWANE] - właściciela [REDAKTOWANE] (Beneficjenta),
- 2) Szacunkowy kosztorys inwestorski, opracowany 08.12.2018 r. przez [REDAKTOWANE] w [REDAKTOWANE],
- 3) Ogłoszenie o zamówieniu opublikowane w dniu 04.07.2019 r. w „Bazie Konkurencyjności”, www.bazakonkurencyjności.funduszeuropejskie.gov.pl wraz z załącznikami:
 - Oświadczenie o braku powiązań,
 - Formularz ofertowy,
 - Przedmiar robót,
- 4) Oferta złożona w odpowiedzi na zamieszczone ogłoszenie przez [REDAKTOWANE] z siedzibą w [REDAKTOWANE], cena oferty - 1.350.000,00 zł netto oraz 1.660.500,00 zł brutto, złożona w dniu 19.07.2019 r. (koperta), w tym:
 - oświadczenie o braku powiązań osobowych i kapitałowych z zamawiającym złożone w dniu 19.07.2019 r. przez [REDAKTOWANE],
 - uzyskane referencje,
- 5) Protokół z postępowania o udzielenie zamówienia dotyczącego robót budowlanych sporządzony w dniu 20.07.2019 r., z którego wynika, że wpłynęła tylko jedna oferta spełniająca określone w ogłoszeniu wymogi i została ona wybrana, wraz z załączonym oświadczeniem Zamawiającego o braku powiązań osobowych i kapitałowych,
- 6) Ogłoszenie o wyborze wykonawcy zamieszczone w „Bazie Konkurencyjności”,
- 7) Umowa o roboty budowlane z dnia 15.08.2019 r. zawarta pomiędzy Beneficjentem a [REDAKTOWANE] prowadzącym przedsiębiorstwo pn. [REDAKTOWANE] z siedzibą w [REDAKTOWANE] na wykonanie zadania o nazwie „Podniesienie efektywności energetycznej [REDAKTOWANE] realizowanej w ramach RPOWŚ 2014-2020” zgodnie z zestawieniem robót stanowiącym załącznik do umowy, w terminie do dnia 30.06.2020 r. za kwotę netto 1.350.000,00 zł i kwotę brutto 1.660.500,00zł oraz z okresem gwarancji na wykonane roboty i dostarczone materiały wynoszącym 36 miesięcy,
- 8) Protokół końcowego odbioru robót sporządzony w dniu 30.06.2020 r. potwierdzający wykonanie robót zgodnie z umową i bez wniesienia zastrzeżeń,
- 9) Wyjaśnienie Beneficjenta złożone w dniu 11.12.2020 r. dotyczące zastosowanych w przedmiarze robót nazw własnych materiałów oraz dot. protokołu 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 najkorzystniejszą ofertę,
- podpisał umowę zgodną z przedmiotem zamówienia opisanym w SIWZ,
- zachował w postępowaniu zasady uczciwej konkurencji, jawności, bezstronności i obiektywizmu, równego traktowania, pisemności a wykonawca wykonał zamówienie w terminie i zakresie określonym w ofercie/umowie.

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

W badanym obszarze audytem objęto:

- 1) Wniosek o dofinansowanie projektu złożony w Instytucji Zarządzającej w dniu 08.01.2019r., wymieniony szczegółowo w pkt A.1, ppkt 7), zaktualizowany w dniach: 14.02.2019r., 18.04.2019 r., 28.06.2019 r. i 20.08.2019 r. (wersja do umowy), wraz z załącznikami,
- 2) Umowa nr RPSW.03.02.00-26-0061/18-00 zawarta w dniu 01.10.2019 r. o dofinansowanie projektu wymieniona w pkt A.1, ppkt 23) niniejszego podsumowania,
- 3) Formularz do wniosku o dofinansowanie w zakresie oceny oddziaływania na środowisko (OOŚ) wypełniony w dniu 04.01.2019 r., złożony wraz z wnioskiem o dofinansowanie w dniu 15.02.2019 r.,
- 4) Audyt energetyczny/audyt efektywności energetycznej sporządzony w dniu 16.12.2017r. przez [REDAKTOWANE], nr uprawnień: [REDAKTOWANE] w [REDAKTOWANE], w [REDAKTOWANE], uzupełniony w dniu 15.02.2019 r.
- 5) Komunikat IZ z dnia 11.08.2017 r. dotyczący dołączania do wniosku o dof. deklaracji organu odpowiedzialnego za monitorowanie obszarów sieci Natura 2000 oraz deklaracji organu odpowiedzialnego za gospodarkę wodną w ramach RPOWŚ 2014-2020.

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),
- Beneficjent miał obowiązek przeprowadzenia oceny oddziaływania przedsięwzięcia na środowisko (OOŚ),

- Beneficjent załączył decyzję o środowiskowych uwarunkowaniach wraz ze stanowiskami i uzgodnieniami właściwych organów współdziałających,
- przeprowadzono postępowanie i ocenę oddziaływania przedsięwzięcia na wyznaczone lub potencjalne obszary Natura 2000 na podstawie Dyrektywy Rady 92/43/EWG z dnia 21 maja 1992 r. w sprawie ochrony siedlisk przyrodniczych oraz dzikiej fauny i flory oraz Dyrektywy 2000/60/WE Parlamentu Europejskiego i Rady z dnia 23 października 2000 r. ustanawiającą ramy wspólnotowego działania w dziedzinie polityki wodnej,
- Beneficjent załączył postanowienie uzgadniające albo czy załączył zaświadczenie organu odpowiedzialnego za monitorowanie obszarów Natura 2000 o tym, że przedsięwzięcie nie wywrze znaczącego negatywnego oddziaływania na obszar Natura 2000.

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

W badanym obszarze audytem objęto:

- 1) Wniosek o dofinansowanie projektu złożony w Instytucji Zarządzającej w dniu 08.01.2019r., wymieniony szczegółowo w pkt A.1, ppkt 7), zaktualizowany w dniach: 14.02.2019r., 18.04.2019 r., 28.06.2019 r. i 20.08.2019 r. (wersja do umowy), wraz z załącznikami,
- 2) Studium Wykonalności stanowiące załącznik nr 1 do wniosku o dofinansowanie, sporządzone w grudniu 2018 r. oraz aneks nr 1 do SW z kwietnia 2019 r.,
- 3) Regulamin konkursu nr RPSW.03.02.00-IZ.00-26-214/18 zamieszczony na stronie internetowej <http://www.2014-2020.rpo-swietokrzyskie.pl> wraz z załącznikami,
- 4) Umowa nr RPSW.03.02.00-26-0061/18-00 zawarta w dniu 01.10.2019 r. o dofinansowanie projektu wymieniona w pkt A.1, ppkt 23) niniejszego podsumowania,
- 5) Karty środka trwałego „Instalacja fotowoltaiczna” oraz „Modernizacja budynku - podniesienie wartości energetycznej” dla celów określenia amortyzacji,
- 6) Tabela amortyzacyjna środków trwałych dla instalacji fotowoltaicznej oraz dla zadania „modernizacja budynku” - wydruki komputerowe,
- 7) Oświadczenie złożone w dniu 01.10.2020 r. dla Instytucji Zarządzającej przez [REDAKTOWANE], tj. biuro prowadzące księgi rachunkowe dla [REDAKTOWANE], dotyczące m.in. rozliczania kosztów amortyzacji wytworzonych środków trwałych.

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 złożony w Instytucji Zarządzającej w dniu 08.01.2019r., wymieniony szczegółowo w pkt A.1, ppkt 7), zaktualizowany w dniach:

14.02.2019r., 18.04.2019 r., 28.06.2019 r. i 20.08.2019 r. (wersja do umowy), wraz z załącznikami,

- 2) Umowa nr RPSW.03.02.00-26-0061/18-00 zawarta w dniu 01.10.2019 r. o dofinansowanie projektu wymieniona w pkt A.1, ppkt 23) niniejszego podsumowania,
- 3) Wniosek o płatność nr RPSW.03.02.00-26-0061/18-002 złożony w dniu 13.02.2020 r. na kwotę wydatków kwalifikowalnych 787.450,00 zł oraz kwotę dofinansowania 433.097,50 zł, wymieniony szczegółowo w pkt A.1.1, ppkt 3) i 5) niniejszego podsumowania,
- 4) Wniosek o płatność nr RPSW.03.02.00-26-0061/18-004 złożony w dniu 22.04.2020 r. na kwotę wydatków kwalifikowalnych 303.600,00 zł oraz kwotę dofinansowania 166.980,00 zł, wymieniony szczegółowo w pkt A.1.1, ppkt 6) i 8) niniejszego podsumowania,
- 5) Wniosek o płatność nr RPSW.03.02.00-26-0061/18-005 złożony w dniu 04.05.2020 r. na kwotę wydatków kwalifikowalnych 218.503,00 zł oraz kwotę dofinansowania 120.176,65 zł, wymieniony szczegółowo w pkt A.1.1, ppkt 9) i 11) niniejszego podsumowania,
- 6) Tablicę informacyjną/pamiątkową zamieszczoną w miejscu realizacji projektu,
- 7) Stronę internetową Beneficjenta [https://\[REDAKTOWANE\].pl](https://[REDAKTOWANE].pl),
- 8) Dokumentację związaną z realizacją projektu.

Ponadto w dniu 02.12.2020 r. przeprowadzono oględziny w miejscu realizacji projektu mające na celu potwierdzenie działań informacyjnych podjętych przez Beneficjenta.

Analiza powyższej dokumentacji oraz oględziny przeprowadzone zostały w celu ustalenia, czy Beneficjent zapewnił identyfikację, że projekt jest współfinansowany ze środków unijnych poprzez:

- opatrzenie dokumentów związanych z projektem wymaganymi logo,
- zamieszczenie właściwych informacji i oznaczeń na własnej 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 złożony w Instytucji Zarządzającej w dniu 08.01.2019r., wymieniony szczegółowo w pkt A.1, ppkt 7), zaktualizowany w dniach: 14.02.2019r., 18.04.2019 r., 28.06.2019 r. i 20.08.2019 r. (wersja do umowy), wraz z załącznikami,
- 2) Umowa nr RPSW.03.02.00-26-0061/18-00 zawarta w dniu 01.10.2019 r. o dofinansowanie projektu wymieniona w pkt A.1, ppkt 23) niniejszego podsumowania.

Analizę powyższych dokumentów przeprowadzono 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/zostały zrealizowane zgodnie z założeniami określonymi we wniosku o dofinansowanie projektu i informacjami wskazanymi we wniosku o płatność lub innymi równorzędnymi dokumentami.

2. Czy wydatki zadeklarowane Komisji odpowiadają zapisom księgowym i czy 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.03.02.00-26-0061/18-002	787.450,00	177.986,98	787.450,00	177.986,98	4,4242
2	RPSW.03.02.00-26-0061/18-004	303.600,00	68.622,58	303.600,00	68.622,58	4,4242
3	RPSW.03.02.00-26-0061/18-005	218.503,00	48.921,50	218.503,00	48.921,50	4,4664

- 1) Wniosek o dofinansowanie projektu złożony w Instytucji Zarządzającej w dniu 08.01.2019r., wymieniony szczegółowo w pkt A.1, ppkt 7), zaktualizowany w dniach: 14.02.2019r., 18.04.2019 r., 28.06.2019 r. i 20.08.2019 r. (wersja do umowy), wraz z załącznikami,
- 2) Umowa nr RPSW.03.02.00-26-0061/18-00 zawarta w dniu 01.10.2019 r. o dofinansowanie projektu wymieniona w pkt I.1, ppkt 23) niniejszego podsumowania,
- 3) Wniosek o płatność nr RPSW.03.02.00-26-0061/18-002 złożony w dniu 13.02.2020 r. na kwotę wydatków kwalifikowalnych 787.450,00 zł oraz kwotę dofinansowania 433.097,50 zł, wymieniony szczegółowo w pkt A.1.1, ppkt 3) i 5) niniejszego podsumowania,
- 4) Wniosek o płatność nr RPSW.03.02.00-26-0061/18-004 złożony w dniu 22.04.2020 r. na kwotę wydatków kwalifikowalnych 303.600,00 zł oraz kwotę dofinansowania 166.980,00 zł, wymieniony szczegółowo w pkt A.1.1, ppkt 6) i 8) niniejszego podsumowania,

- 5) Wniosek o płatność nr RPSW.03.02.00-26-0061/18-005 złożony w dniu 04.05.2020 r. na kwotę wydatków kwalifikowalnych 218.503,00 zł oraz kwotę dofinansowania 120.176,65 zł, wymieniony szczegółowo w pkt A.1.1, ppkt 9) i 11) niniejszego podsumowania,
- 6) Zapisy w rejestrze zakupów za 2019 i 2020 rok,
- 7) Zapisy analityczne na kontach:
 - 080-030 za 2019 rok oraz za okres 01.01-31.10.2020 r. dla inwestycji „Rozbudowa biura w Morawicy”,
 - 080-030 - przeksięgowanie inwestycji na środki trwale inwestycji „Rozbudowa biura w Morawicy”,
 - 012-15 - przeksięgowanie na środki trwale inwestycji „Modernizacja budynku”,
 - 013-220 - przeksięgowanie na środki trwale inwestycji „Instalacja fotowoltaiczna”,
 - 201-[REDAKTOWANE] - za rok 2019 i 2020,
- 8) Dowód OT nr 107 z dnia 18.08.2020 r. - przyjęcie środka trwałego: instalacji fotowoltaicznej o wartości początkowej 230.000 zł, symbol KŚT 348, nadany numer inwentarzowy 169,
- 9) Dowód OT nr 108 z dnia 18.08.2020 r. - przyjęcie środka trwałego: modernizacja budynku (termomodernizacja) o wartości początkowej 1.120.000 zł, symbol KŚT 101, nadany numer inwentarzowy 170,
- 10) Wykaz środków trwałych [REDAKTOWANE] - poz. 107 i 108 dotyczy instalacji fotowoltaicznej oraz modernizacji budynku,
- 11) Karty środka trwałego „Instalacja fotowoltaiczna” oraz „Modernizacja budynku - podniesienie wartości energetycznej” dla celów określenia amortyzacji,
- 12) Tabela miesięczna amortyzacyjna (plan amortyzacji) dla instalacji fotowoltaicznej oraz modernizacji budynku,
- 13) Oświadczenie złożone w dniu 01.10.2020 r. dla Instytucji Zarządzającej przez [REDAKTOWANE]
[REDAKTOWANE], tj. biuro prowadzące księgi rachunkowe dla [REDAKTOWANE], dotyczące m.in. rozliczania kosztów amortyzacji wytworzonych środków trwałych.

Analizę powyższej dokumentacji przeprowadzono w celu sprawdzenia, czy:

- Beneficjent jest w posiadaniu dokumentów wspierających badane wnioski o płatność (faktury, przelewy i inne dokumenty o równoważnej wartości dowodowej),
- zadeklarowane wydatki zostały poniesione przez podmiot, z którym Instytucja Zarządzająca zawarła umowę o dofinansowanie,
- wielkość wydatków zadeklarowanych w badanych wnioskach o płatność jest zgodna z zestawieniem wydatków, fakturami i dowodami zapłaty,
- wydatki zostały faktycznie poniesione,
- wydatki są zaksięgowane w sposób umożliwiający ich identyfikację.

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 złożony w Instytucji Zarządzającej w dniu 08.01.2019r., wymieniony szczegółowo w pkt A.1, ppkt 7), zaktualizowany w dniach: 14.02.2019r., 18.04.2019 r., 28.06.2019 r. i 20.08.2019 r. (wersja do umowy), wraz z załącznikami,
- 2) Umowa nr RPSW.03.02.00-26-0061/18-00 zawarta w dniu 01.10.2019 r. o dofinansowanie projektu wymieniona w pkt A.1, ppkt 23) niniejszego podsumowania,
- 3) Wniosek o płatność nr RPSW.03.02.00-26-0061/18-002 złożony w dniu 13.02.2020 r. na kwotę wydatków kwalifikowalnych 787.450,00 zł oraz kwotę dofinansowania 433.097,50 zł, wymieniony szczegółowo w pkt A.1.1, ppkt 3) i 5) niniejszego podsumowania,
- 4) Wniosek o płatność nr RPSW.03.02.00-26-0061/18-004 złożony w dniu 22.04.2020 r. na kwotę wydatków kwalifikowalnych 303.600,00 zł oraz kwotę dofinansowania 166.980,00 zł, wymieniony szczegółowo w pkt A.1.1, ppkt 6) i 8) niniejszego podsumowania,
- 5) Wniosek o płatność nr RPSW.03.02.00-26-0061/18-005 złożony w dniu 04.05.2020 r. na kwotę wydatków kwalifikowalnych 218.503,00 zł oraz kwotę dofinansowania 120.176,65 zł, wymieniony szczegółowo w pkt A.1.1, ppkt 9) i 11) niniejszego podsumowania,
- 6) Końcowy wniosek o płatność nr RPSW.03.02.00-26-0061/18-006 pod kątem wykazanych w nim wskaźników produktu i rezultatu, złożony w dniu 23.10.2020 r.,
- 7) Pismo Instytucji Zarządzającej z dnia 23.10.2020 r. z informacją o zatwierdzeniu końcowego wniosku o płatność nr RPSW.03.02.00-26-0061/18-06,
- 8) Informacja pokontrolna Nr 57/N/III/RPO/2020 z dnia 19.10.2020 r. z kontroli przeprowadzonej na zakończenie projektu przez Instytucję Zarządzającą,
- 9) Wyjaśnienie Beneficjenta z dnia 14.12.2020 r. dotyczące niezrealizowanych wskaźników.

Analizę powyższych dokumentów przeprowadzono w celu sprawdzenia, czy:

- stan realizacji produktów i rezultatów projektu stanowiących podstawę płatności na rzecz Beneficjenta został zrealizowany/osiągnięty,
- stan jest spójny i zgodny z informacjami zawartymi w systemie informatycznym służącym do gromadzenia danych, na podstawie których przekazywane są informacje do KE,
- ścieżka audytu została zachowana tj. zadeklarowane produkty i rezultaty wynikają z dokumentacji wspierającej.

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

W badanym obszarze audytem objęto:

- 1) Wniosek o dofinansowanie projektu złożony w Instytucji Zarządzającej w dniu 08.01.2019r., wymieniony szczegółowo w pkt A.1, ppkt 7), zaktualizowany w dniach: 14.02.2019r., 18.04.2019 r., 28.06.2019 r. i 20.08.2019 r. (wersja do umowy), wraz z załącznikami,
- 2) Umowa nr RPSW.03.02.00-26-0061/18-00 zawarta w dniu 01.10.2019 r. o dofinansowanie projektu wymieniona w pkt A.1, ppkt 23) niniejszego podsumowania,
- 3) Wniosek o płatność nr RPSW.03.02.00-26-0061/18-002 złożony w dniu 13.02.2020 r. na kwotę wydatków kwalifikowalnych 787.450,00 zł oraz kwotę dofinansowania 433.097,50 zł, wymieniony szczegółowo w pkt A.1.1, ppkt 3) i 5) niniejszego podsumowania,
- 4) Informacja zamieszczona w systemie SL2014 przez Instytucję Zarządzającą w dniu 14.04.2020 r. o zatwierdzeniu wniosku o płatność nr RPSW.03.02.00-26-0061/18-002-03 na kwotę wydatków kwalifikowalnych 787.450,00zł oraz kwotę dofinansowania 433.097,50 zł oraz o rozliczeniu wnioskiem tym zaliczki w kwocie 500.000,00 zł oraz o wysokości pozostałej do rozliczenia zaliczki w kwocie 66.902,50 zł,
- 5) Wniosek o płatność nr RPSW.03.02.00-26-0061/18-004 złożony w dniu 22.04.2020 r. na kwotę wydatków kwalifikowalnych 303.600,00 zł oraz kwotę dofinansowania 166.980,00 zł, wymieniony szczegółowo w pkt A.1.1, ppkt 6) i 8) niniejszego podsumowania,
- 6) Informacja zamieszczona w systemie SL2014 przez Instytucję Zarządzającą w dniu 27.04.2020 r. o zatwierdzeniu wniosku o płatność nr RPSW.03.02.00-26-0061/18-004-01 na kwotę wydatków kwalifikowalnych 303.600,00zł oraz kwotę dofinansowania 166.980 zł oraz o rozliczeniu wnioskiem tym zaliczki w kwocie 166.980,00 zł (T01 i T02) oraz o wysokości pozostałej do rozliczenia zaliczki w kwocie 24.922,50 zł,
- 7) Wniosek o płatność nr RPSW.03.02.00-26-0061/18-005 złożony w dniu 04.05.2020 r. na kwotę wydatków kwalifikowalnych 218.503,00 zł oraz kwotę dofinansowania 120.176,65 zł, wymieniony szczegółowo w pkt A.1.1, ppkt 9) i 11) niniejszego podsumowania,
- 8) Informacja zamieszczona w systemie SL2014 przez Instytucję Zarządzającą w dniu 05.05.2020 r. o zatwierdzeniu wniosku o płatność nr RPSW.03.02.00-26-0061/18-005-02 na kwotę wydatków kwalifikowalnych 218.503,00zł oraz kwotę dofinansowania 120.176,65 zł oraz o rozliczeniu wnioskiem tym zaliczki w kwocie 24.922,50 zł oraz o wysokości refundacji w kwocie 95.254,15 zł,
- 9) Wydruk komputerowy - Historia operacji z rachunku bankowego Beneficjenta o nr: [REDAKTOWANE]
[REDAKTOWANE] prowadzonego w Banku Santander, który potwierdza wpływ zaliczek oraz kwot refundacji z rachunku Ministerstwa Finansów:
 - nr 1 - w dniu 04.11.2019 r. zaliczka T01 w kwocie 500.000,00 zł, rozliczona wnioskiem o płatność nr RPSW.03.02.00-26-00-0061/18-002 w kwocie 433.097,50 zł oraz wnioskiem o płatność nr RPSW.03.02.00-26-0061/18-004 w kwocie 66.902,50 zł,
 - nr 2 - w dniu 26.02.2020 r. zaliczka T02 w kwocie 125.000,00 zł, rozliczona wnioskiem o płatność nr RPSW.03.02.00-26-00-0061/18-004 w kwocie 100.077,50 zł oraz wnioskiem o płatność nr RPSW.03.02.00-26-00-0061/18-005 w kwocie 24.922,50 zł,
 - nr 3 - w dniu 12.05.2020 r. refundacja w kwocie 95.254,15 zł dotycząca wniosku o płatność nr RPSW.03.02.00-26-0061/18-005,
 - nr 4 - w dniu 10.11.2020 r. - płatność refundacji nie objęta niniejszym audytem,

- 10) Karta zaliczki - wydruk z systemu SL2014,
- 11) Deklaracja Instytucji Zarządzającej nr RPSW.IZ.00-D11/19-00 za okres do 30.04.2020 r., przekazana do Instytucji Certyfikującej w dniu 14.15.2020 r. (dotyczy wniosków numer -02 i -04),
- 12) Wniosek IC nr RPSW.IC.00-W10/19-00 za okres do 30.04.2020 r., przekazany do KE w dniu 25.06.2020 r., data refundacji 14.07.2020 r. (dotyczy wniosków nr -02 i -04),
- 13) Deklaracja Instytucji Zarządzającej nr RPSW.IZ.00-D12/19-00 za okres do 31.05.2020 r., przekazana do Instytucji Certyfikującej w dniu 15.06.2020 r. (dotyczy wniosku nr -05),
- 14) Wniosek IC nr RPSW.IC.00-W11/19-00 za okres do 31.05.2020 r., przekazany do KE w dniu 14.07.2020 r., data refundacji 12.08.2020 r. (dotyczy wniosku nr -05).

Analizę powyższych dokumentów przeprowadzono w celu sprawdzenia, 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.

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 19.09.2017 r. i spełniała wszelkie warunki mające zastosowanie w czasie audytu dotyczące jej funkcjonalności, stosowania i celów do osiągnięcia (art. 27 ust. 2 lit. a) rozporządzenia delegowanego Komisji 480/2014 z dnia 3 marca 2014 r.).

Projekt nr RPSW.03.02.00-26-0061/18 pn. „Podniesienie efektywności energetycznej”

- został wybrany do dofinansowania zgodnie z kryteriami określonymi w Regulaminie jednoetapowego konkursu nr: RPSW.03.02.00-IZ.00-26-214/18 dla Osi Priorytetowej 3 „Efektywna i zielona energia”, Działanie 3.2. „Efektywność energetyczna i odnawialne źródła energii w przedsiębiorstwach”, opublikowanym na stronie internetowej Instytucji Zarządzającej: 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.03.02.00-26-0061/18 z dnia 01.10.2019 r.,

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

Ogłędziny miejsca inwestycji, przeprowadzone w dniu 02 grudnia 2020 r., potwierdziły faktyczną realizację projektu w odniesieniu do wydatków zadeklarowanych w badanych wnioskach o płatność.

1.1. W wyniku przeprowadzonych czynności w zakresie, czy wydatki zadeklarowane przez beneficjenta są zgodne z zasadami kwalifikowalności określonymi w przepisach unijnych i krajowych ustalono, że:

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

Wydatki ujęte we wnioskach o płatność nr RPSW.03.02.00-26-0061/18-002 i RPSW.03.02.00-26-0061/18-004 i RPSW.03.02.00-26-0061/18-005:

- 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”, w Regulaminie naboru nr RPSW.03.02.00-IZ.00-26-214/18 oraz we wniosku o dofinansowanie projektu,
- zostały poniesione w kategoriach określonych w harmonogramie rzeczowo-finansowym,
- zostały poniesione przez Beneficjenta projektu, tj. [REDAKTOWANE]
- wynikają z dokumentacji wspierającej, wyszczególnionej w pkt A)1.1. niniejszego podsumowania,
- zostały rozliczone w kwocie netto, tj. bez podatku VAT,
- zostały ujęte w badanych wnioskach o płatność tylko jeden raz.

1.2. Zgodność z zasadami dotyczącymi zamówień publicznych.

W zakresie objętym audytem potwierdzono prawidłowość stosowania zasad zamówień publicznych.

Beneficjent nie jest podmiotem zobowiązanym do stosowania ustawy Prawo Zamówień Publicznych, zgodnie z art. 3 tej ustawy.

Zadeklarowane przez Beneficjenta w objętych badaniem wnioskach o płatność wydatki kwalifikowalne w łącznej kwocie 1.309.553,00 zł zostały poniesione w wyniku udzielenia jednego zamówienia na realizację zadania pn. „Podniesienie efektywności energetycznej [REDAKTOWANE]”. Zadanie polegało na wykonaniu robót budowlanych związanych z termomodernizacją budynku oraz montażem na dachu paneli fotowoltaicznych.

Postępowanie zostało przeprowadzone na podstawie zapisów pkt 6.5.2 *Wytocznych w zakresie kwalifikowalności wydatków w ramach Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności na lata 2014-2020* z dnia

19.07.2017 r., tj. w oparciu o zasadę konkurencyjności stosowaną dla zamówień o wartości szacunkowej większej niż 50.000 zł.

W wyniku przeprowadzonego postępowania Beneficjent wyłonił jednego wykonawcę, tj. [redacted] z siedzibą w [redacted] z którym w dniu 15.08.2019 r. zawarł umowę na realizację zadania pn. „Podniesienie efektywności energetycznej [redacted] za kwotę netto 1.350.000,00 zł oraz kwotę brutto 1.660.500,00 zł.

Do zawartej umowy nie były wprowadzane żadne zmiany, a wybrany wykonawca zrealizował przedmiot zamówienia terminowo.

W wyniku zbadania dokumentacji związanej z wyborem wykonawcy ustalono, że:

Beneficjent dokonując opisu przedmiotu zamówienia zastosował nazwy konkretnych materiałów, bez każdorazowego użycia bezpośrednio przy nich określenia „lub równoważne” tj. „okładziny stropów z płyt gipsowo-kartonowych NIDA na metalowej konstrukcji nośnej (system NIDA 60CD).” Nazwy te zostały użyte w przedmiarze robót (poz. 8 i 9) zamieszczonym wraz z ogłoszeniem o zamówieniu w „Bazie konkurencyjności”.

Jednocześnie Zamawiający dopuścił zastosowanie materiałów równoważnych, czemu dał wyraz w ogłoszeniu o zamówieniu, w części dot. opisu przedmiotu zamówienia: *„Ilekcję w dokumentacji zostały ujęte nazwy własne, dopuszcza się zastosowanie materiałów równoważnych pod względem technicznym”*.

Zgodnie z Rozdziałem 6.5.2 pkt 5 „Wytycznych w zakresie kwalifikowalności wydatków w ramach EFRR, EFS oraz FS na lata 2014-2020” opis przedmiotu zamówienia nie może odnosić się do określonego wyrobu, źródła, znaków towarowych, patentów lub specyficznego pochodzenia, chyba że takie odniesienie jest uzasadnione przedmiotem zamówienia i dopuszczono rozwiązanie równoważne.

Beneficjent złożył w dniu 11.12.2020 r. wyjaśnienie, w którym stwierdził, że nazwa systemu Nida jest używana zwyczajowo przez kosztorysantów, natomiast nie chodzi tu o faktycznego producenta, a o rodzaj zastosowanej technologii; ponadto w zapytaniu ofertowym dopuszczona została możliwość stosowania materiałów równoważnych.

Zamawiający w ogłoszeniu o zamówieniu nie wymagał złożenia przez potencjalnych wykonawców szczegółowych kosztorysów ofertowych ani wykazu stosowanych materiałów, a jedynie określenia ceny ryczałtowej.

Prawidłowość wyboru wykonawcy była przedmiotem kontroli przeprowadzonej przez Instytucję Zarządzającą na zakończenie projektu i udokumentowanej Informacją Pokontrolną nr 57/N/III/RPO/2020 z dnia 19.10.2020 r. Do przeprowadzonego postępowania Instytucja Zarządzająca nie wniosła zastrzeżeń.

Udzielając powyższego zamówienia, Beneficjent:

- zastosował właściwy tryb postępowania,
- wykonał obowiązki dotyczące ogłoszeń,
- nie podzielił zamówienia w celu uniknięcia stosowania przepisów,
- zastosował prawidłowe/niedyskryminujące warunki udziału w postępowaniu /kryteria oceny,

- wybrał najkorzystniejszą ofertę,
- podpisał z wybranym wykonawcą umowę zgodną z przedmiotem zamówienia opisanym w ogłoszeniu o zamówieniu,
- 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 realizowanego w ramach projektu przedsięwzięcia polegającego na podniesieniu efektywności energetycznej budynku piekarni poprzez termomodernizację budynku oraz montaż mikroinstalacji pv o mocy do 50kW nie jest wymieniony w:

- Załączniku nr I i nr II 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. Urz. UE L124/1 z 25.04.2014 r.),
- rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 9 listopada 2010 r. w sprawie przedsięwzięć mogących znacząco oddziaływać na środowisko (t.j. Dz. U. z 2016 r. poz. 71).

Stosownie do treści Komunikatu Instytucji Zarządzającej zamieszczonego w dniu 11.08.2017r. na stronie www.2014-2020.rpo-swietokrzyskie.pl, Beneficjent nie był zobowiązany do przedłożenia deklaracji organu odpowiedzialnego za monitorowanie obszarów sieci Natura 2000 oraz odpowiedzialnego za gospodarkę wodną.

1.4 Zgodność z zasadami dotyczącymi pomocy publicznej.

W zakresie objętym niniejszym audytem potwierdzono przestrzeganie zasad dotyczących pomocy publicznej.

Wsparcie otrzymane przez [REDAKTOWANE] w ramach realizowanego projektu pn. „*Podniesienie efektywności energetycznej* [REDAKTOWANE] stanowi inwestycyjną pomoc publiczną na ochronę środowiska naturalnego, określoną w:

- art. 1 ust. 1 lit. c, art. 38 i art. 41 Rozporządzenia Komisji (UE) nr 651/2014 z dnia 17 czerwca 2014 r. uznającego niektóre rodzaje pomocy za zgodne z rynkiem wewnętrznym w zastosowaniu art. 107 i 108 Traktatu,
- § 1 pkt 1 rozporządzenia Ministra Infrastruktury i Rozwoju z dnia 28 sierpnia 2015 r. w sprawie udzielania pomocy na inwestycje wspierające efektywność energetyczną w ramach regionalnych programów operacyjnych na lata 2014-2020 (Dz. U. z 2015 r. poz. 1363),

- § 1 ust. 2 rozporządzenia Ministra Infrastruktury i Rozwoju z dnia 3 września 2015 r. w sprawie udzielania pomocy na inwestycje w układy wysokosprawnej kogeneracji oraz na propagowanie energii ze źródeł odnawialnych w ramach regionalnych programów operacyjnych na lata 2014-2020 (Dz. U. z 2015 r. poz. 1420).

Pomoc inwestycyjna umożliwiająca przedsiębiorstwom podniesienie efektywności energetycznej oraz pomoc na propagowanie energii ze źródeł odnawialnych jest zgodna z rynkiem wewnętrznym w rozumieniu art. 107 ust. 3 Traktatu i wyłączona jest z obowiązku zgłoszenia określonego w art. 108 ust. 3 Traktatu.

Zgodnie z art. 38 ust. 3 lit. a), art. 41 ust. 6 lit. c) Rozporządzenia Komisji (UE) nr 651/2014 oraz zapisami § 6 Regulaminu konkursu, koszty kwalifikowalne zostały określone jako:

- całość poniesionych wydatków związanych z efektywnością energetyczną (termomodernizacja), ponieważ na podstawie sporządzonego kosztorysu inwestorskiego koszty inwestycji w efektywność energetyczną można wyodrębnić z całkowitych kosztów inwestycji jako oddzielną inwestycję,
- całość poniesionych kosztów inwestycji (mikroinstalacja pv o mocy do 50kWp), ponieważ nie można określić mniej przyjaznej dla środowiska inwestycji.

Maksymalna intensywność pomocy wyniosła 55% :

- wysokość pomocy na termomodernizację oraz na montaż mikroinstalacji o mocy do 50 kWp wynosi 30 % kosztów kwalifikowalnych,
 - wysokość pomocy została zwiększona o 10 punktów procentowych z uwagi na status Beneficjenta: średni przedsiębiorca,
 - wysokość pomocy została zwiększona o 15 punktów procentowych ze względu na realizację przedsięwzięcia na terenie innym niż województwo mazowieckie,
- oraz była zgodna z art. 38 ust. 4-6 oraz art. 41 ust. 7-9 Rozporządzenia KE 651/2014.

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 01.10.2019 r. poprzez:

- zamieszczenie tablicy informacyjnej/pamiątkowej w miejscu realizacji projektu,
- opublikowanie na własnej stronie internetowej informacji o projekcie oraz oznaczenie strony właściwymi symbolami,
- oznakowanie dokumentów wytworzonych w związku z realizacją projektu.

Zamieszczenie tablicy informacyjnej/pamiątkowej potwierdzono w trakcie oględzin miejsca realizacji projektu w dniu 02.12.2020 r.

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 posiada neutralny wpływ na politykę eliminującą nierówność i promującą równość kobiet i mężczyzn, ponieważ wytworzony produkt będzie dostępny w równym stopniu dla przedstawicieli obu płci, wszystkich grup społecznych i osób niepełnosprawnych.

Projekt na żadnym etapie jego realizacji nie ogranicza dostępu do inwestycji dla jednej z płci.

Ze względu na charakter i cele projektu, pozostaje on neutralny w odniesieniu do polityki zatrudnienia i polityki społeczeństwa informacyjnego.

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

W trakcie audytu potwierdzono, że:

- Beneficjent posiada kompletne dokumenty źródłowe, potwierdzające poniesienie wydatków ujętych w badanych wnioskach 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.).

W ramach zrealizowanego projektu nie stosowano uproszczonych form rozliczania wydatków ustalanych zgodnie z zapisami art. 67 ust.1 lit. b) i c) oraz art. 109 ww. rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 1303/2013.

Dofinansowanie w ramach objętych badaniem wniosków o płatność jak również w odniesieniu do całego projektu zostało udzielone zgodnie z art. 67 ust. 1 lit. a) rozporządzenia (UE) nr 1303/2013), tj. w postaci dotacji w formie zwrotu kosztów kwalifikowalnych.

W badanym wniosku o płatność pośrednią nr RPSW.03.02.00-26-0061/18-005 za okres 23.04.2020 - 04.05.2020 r. Beneficjent wykazał zrealizowanie założonych wskaźników w następującym stopniu:

a) wskaźniki produktu:

- inwestycje prywatne uzupełniające wsparcie publiczne dla przedsiębiorstw (dotacje) [zł] - 891.045,85 tj. 97,31% (wartość docelowa 915.681,20 zł),
- liczba przedsiębiorstw otrzymujących dotacje (CI 2) [przedsiębiorstwa] - 1 tj. 100%,
- liczba przedsiębiorstw otrzymujących wsparcie (CI 1) [przedsiębiorstwa] - 1 tj. 100%,
- liczba przedsiębiorstw, które w wyniku wsparcia poprawiły efektywność energetyczną [szt.] - 1 tj. 100%,
- liczba wybudowanych jednostek wytwarzania energii cieplnej z OZE [szt.] - 0 tj. 0% (wartość docelowa 2 szt.),
- liczba wybudowanych jednostek wytwarzania energii elektrycznej z OZE [szt.] - 0 tj. 0% (wartość docelowa 1 szt.),
- liczba zmodernizowanych energetycznie budynków [szt.] - 0 tj. 0% (wartość docelowa 1 szt.),
- powierzchnia użytkowa budynków poddanych termomodernizacji [m²] - 0 tj. 0% (wartość docelowa 2.573,67 m²),

b) wskaźniki rezultatu - kluczowe:

- ilość zaoszczędzanej energii cieplnej [GJ/rok] - 0 tj. 0% (wartość docelowa 2.015,67),
- ilość zaoszczędzonej energii elektrycznej [MWh/rok] - 0, tj. 0% (wartość docelowa 22,74),
- spadek zużycia wody przez wsparte przedsiębiorstwa [m³/rok] - 0 tj. 0% (wartość docelowa 431,12),
- szacowany roczny spadek emisji gazów cieplarnianych [tony równoważnika CO₂/rok] - 0 tj. 0% (wartość docelowa 123,98),
- zmniejszenie zużycia energii końcowej w wyniku realizacji projektu [GJ/rok] - 0 tj. 0% (wartość docelowa 2.535,53),

c) wskaźniki rezultatu - specyficzne dla projektu:

- dodatkowa zdolność wytwarzania energii cieplnej ze źródeł odnawialnych [MWt] - 0 tj. 0% (wartość docelowa 0,05),
- dodatkowa zdolność wytwarzania energii elektrycznej ze źródeł odnawialnych [MWe] - 0 tj. 0% (wartość docelowa 0,04).

Wniosek nr RPSW.03.02.00-26-0061/18-005 za okres 23.04-04.05.2020 r. jest wnioskiem o płatność pośrednią, a inwestycja w tym okresie była jeszcze w trakcie realizacji.

Przedmiotowa inwestycja została zrealizowana.

Beneficjent złożył wniosek o płatność końcową nr RPSW.03.02.00-26-0061/18-006, który w dniu 23.10.2020 r. został zatwierdzony przez Instytucję Zarządzającą. We wniosku tym wykazał:

- zrealizowanie w 100 % wszystkich wskaźników produktu,
- niezrealizowanie żadnego ze wskaźników rezultatu.

Zgodnie z "Instrukcją wypełniania wniosku o dofinansowanie" stanowiącą załącznik nr 3 do Regulaminu konkursu, sekcja 14 - "Wskaźniki", 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 realizacji projektu określonego w umowie o dofinansowaniu projektu).

Zakończenie realizacji projektu zostało określone w umowie o dofinansowanie na dzień 31.12.2020 r., w związku z powyższym, stosując się do zapisów Instrukcji wypełniania wniosków, Beneficjent powinien osiągnąć wartość docelową wskaźników rezultatu do dnia 31.12.2021 r.

Tożsame stanowisko zajęła Instytucja Zarządzająca w Informacji Pokontrolnej nr 57/N/III/RPO/2020 z dnia 19.10.2020 r. z kontroli przeprowadzonej na zakończenie projektu.

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.).

Wkład publiczny został wypłacony Beneficjentowi:

- 1) Wniosek o płatność nr RPSW.03.02.00-26-0061/18-002 na kwotę wydatków kwalifikowalnych 787.450,00 zł oraz dofinansowania w kwocie 433.097,50 zł, zatwierdzony pismem IZ z dnia 14.04.2020 r. jest wnioskiem rozliczającym zaliczkę w wysokości 433.097,50 zł.

Rozliczana w tym wniosku zaliczka nr RPSW.03.02.00-26-0061/18-001-T01 została przekazana na rachunek Beneficjenta określony w umowie o dofinansowanie w dniu 04.11.2019 r. w kwocie 500.000,00 zł. Pozostała kwota zaliczki do rozliczenia wyniosła 66.902,50 zł.

- 2) Wniosek o płatność nr RPSW.03.01.00-26-0061/18-004 na kwotę wydatków kwalifikowalnych 303.600,00 zł oraz dofinansowania w kwocie 166.980,00 zł, zatwierdzony pismem IZ z dnia 27.04.2020 r., jest wnioskiem rozliczającym zaliczkę w wysokości 166.980,00 zł (T01: 66.902,50 + T02: 100.077,50).

Rozliczana w tym wniosku zaliczka:

- nr RPSW.03.02.00-26-0061/18-001-T01 została przekazana na rachunek Beneficjenta w dniu 04.11.2019 r. w kwocie 500.000,00 zł i została rozliczona w całości wnioskiem o płatność nr -02 w kwocie 433.097,50 zł oraz wnioskiem o płatność nr -04 w kwocie 66.902,50 zł,

- nr RPSW.03.02.00-26-0061/18-003-T02 została przekazana na rachunek Beneficjenta w dniu 26.02.2020 r. w kwocie 125.000,00 zł i została rozliczona częściowo wnioskiem

o płatność nr -04 w kwocie 100.077,50 zł. Pozostała kwota zaliczki do rozliczenia wyniosła 24.922,50 zł.

- 3) Wniosek o płatność nr RPSW.03.01.00-26-0061/18-005 na kwotę wydatków kwalifikowalnych 218.503,00 zł oraz dofinansowania w kwocie 120.176,65 zł, zatwierdzony pismem IZ z dnia 05.05.2020 r., jest wnioskiem rozliczającym zaliczkę w wysokości 24.922,50 zł oraz wnoszącym o refundację wydatków w kwocie 95.254,15 zł ($120.176,65 - 24.922,50 = 95.254,15$).

Rozliczana w tym wniosku zaliczka nr RPSW.03.02.00-26-0061/18-003-T02 została przekazana na rachunek Beneficjenta w dniu 26.02.2020 r. w kwocie 125.000,00 zł i została rozliczona w całości wnioskiem o płatność nr -04 w kwocie 100.077,50 zł oraz wnioskiem o płatność nr -05 w kwocie 24.922,50 zł ($100.077,50 + 24.922,50 = 125.000,00$).

Wnioskowana kwota refundacji została przekazana na rachunek Beneficjenta w dniu 12.05.2020 r. w kwocie 95.254,15 zł.

C) ZESTAWIENIE USTALEŃ

<i>Nr wniosku o płatność</i>	<i>Kwota wydatków niekwalifikowanych we wniosku o płatność (PLN)</i>	<i>Kwota wydatków niekwalifikowanych we wniosku o płatność (EUR)</i>	<i>Kurs EURO</i>	<i>Typ ustalenia (ID – rodzaju ustalenia)</i>	<i>Krótki opis ustalenia</i>
RPSW.03.02.00-26-0061/18-002	0,00	0,00	Nie dotyczy	Nie dotyczy	Nie dotyczy
RPSW.03.02.00-26-0061/18-004	0,00	0,00	Nie dotyczy	Nie dotyczy	Nie dotyczy
RPSW.03.02.00-26-0061/18-005	0,00	0,00	Nie dotyczy	Nie dotyczy	Nie dotyczy

Zespół audytowy:

Ewa Olszewska – Ekspert skarbowy

EKSPERT SKARBOWY

Olszewska

Ewa Olszewska

.....

Anna Sońta – Ekspert skarbowy

EKSPERT SKARBOWY

Sońta

Anna Sońta

.....