

Izba Administracji Skarbowej w Kielcach

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

2601-ICE.52.79.2019.5

Podsumowanie ustaleń

dokonanych w projekcie nr RPSW.07.03.00-26-0006/16

***„Utworzenie Ośrodka Medycyny Środowiskowo – Rodzinnej w Powiecie
Opatowskim”***

w ramach prowadzonego audytu operacji

**Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Świętokrzyskiego na
lata 2014-2020**

Kielce, dnia 27 lutego 2020 r.

A) ZAKRES AUDYTU

Audyt przeprowadzono w okresie od 10 stycznia do 20 lutego 2020 roku w:

Szpitalu Świętego Leona Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością, 27-500 Opatów,
ul. Szpitalna 4, NIP: 8631697084,

poprzednia nazwa (obowiązująca do dnia 14 lipca 2019 r.):

TOP MEDICUS Sp. z ograniczoną odpowiedzialnością, 27-500 Opatów, ul. Juliusza Słowackiego 13,

w zakresie:

projektu nr RPSW.07.03.00-26-0006/16 pn. „Utworzenie Ośrodka Medycyny Środowiskowo – Rodzinnej w Powiecie Opatowskim” w ramach prowadzonego audytu operacji Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Świętokrzyskiego na lata 2014-2020,

numery wniosków o płatność:

- RPSW.07.03.00-26-0006/16-007,
- RPSW.07.03.00-26-0006/16-008.

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> |
|------------------------|--------------------|--|--|
| Grzegorz Kita | główny specjalista | 20.02.2020 r. | 19.02.2020 r. |
| Andrzej Wojtasiewicz | starszy inspektor | 10.01.2020 r. - 20.02.2020 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 (opublikowane w dniu 12.05.2016 r. na stronie <http://2014-2020.rpo-swietokrzyskie.pl/>) Zarządu Województwa Świętokrzyskiego jako Instytucji Zarządzającej Regionalnego Programu Operacyjnego naboru w ramach dwuetapowego

- konkursu zamkniętego nr RPSW.07.03.00-IZ.00-26-043/16 na składanie wniosków o dofinansowanie projektów ze środków Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Świętokrzyskiego na lata 2014-2020 w ramach Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w ramach Osie Priorytetowej 7 Sprawne usługi publiczne Działania 7.3 „Infrastruktura zdrowotna i społeczna” (konkurs dedykowany dla podstawowej opieki zdrowotnej, opieki długoterminowej oraz opieki paliatywnej i hospicyjnej, zlokalizowanej w Obszarze Strategicznej Interwencji – obszary wiejskie o najgorszym dostępie do usług publicznych, z wyłączeniem szpitali).
- 2) Regulamin dwuetapowego konkursu zamkniętego nr RPSW.07.03.00-IZ.00-26-043/16 w ramach Osie Priorytetowej 7 Sprawne usługi publiczne Działania 7.3 „Infrastruktura zdrowotna i społeczna” Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Świętokrzyskiego na lata 2014 – 2020, który wraz z załącznikami został zamieszczony na stronie internetowej Instytucji Zarządzającej RPOWŚ na lata 2014-2020, tj. www.2014-2020.rpo-swietokrzyskie.pl oraz portalu Funduszy Europejskich www.funduszeuropejskie.gov.pl.
- 3) Wniosek o dofinansowanie projektu nr RPSW.07.03.00-26-0006/16 z dnia 26.07.2016 r. pn. „Utworzenie Ośrodka Medycyny Środowiskowo – Rodzinnej w Powiecie Opatowskim” (suma kontrolna wniosku: 3822-0-0-4-7-2-2-2-9-8-24-5-5-4-3-3-8) z RPOWŚ na lata 2014-2020, złożony do Departamentu Wdrażania Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego Urzędu Marszałkowskiego Województwa Świętokrzyskiego, 25-007 Kielce, ul. H. Sienkiewicza 63 (IZ) przez Beneficjenta – TOP MEDICUS Sp. z ograniczoną odpowiedzialnością, 27-500 Opatów, ul. Juliusza Słowackiego 13 (nazwa obowiązująca do 14.07.2019 r.), w dniu 26.07.2016 r. wraz z listą załączników do wniosku o dofinansowanie, potwierdzającą przekazanie nw. dokumentów;
- studium wykonalności dla projektu pn. „Utworzenie Ośrodka Medycyny Środowiskowo – Rodzinnej w Powiecie Opatowskim”, opracowane przez [REDAKTOWANE] ul. [REDAKTOWANE]
 - dokumenty potwierdzające podstawę wyceny poszczególnych elementów, w tym kosztorys inwestycyjny dotyczący adaptacji pomieszczeń – II p pod potrzeby Zakładu Pielęgnacyjno-Opiekuńczego i suteryn pod potrzeby pracowni rehabilitacyjnych i administracji kompleksu, zestawienie ofert zakupu sprzętu wraz z ofertami,
 - wydruk z Centralnej Informacji Krajowego Rejestru Sądowego, stan na dzień 22.07.2016 r. potwierdzający, że TOP MEDICUS Sp. z ograniczoną odpowiedzialnością, 27-500 Opatów, ul. Juliusza Słowackiego 13 jest wpisana do rejestru przedsiębiorców pod nr KRS: 0000395064,
 - wydruk z księgi rejestrowej podmiotu leczniczego wg stanu na dzień 25.07.2016 r., prowadzonego przez Wojewodę Świętokrzyskiego, potwierdzający wpis Beneficjenta pod nr 000000014785,
 - oświadczenie o zagwarantowaniu świadczenia usług w ramach umowy/umów z dysponentami środków publicznych w zakresie realizowanego projektu, z dnia 26.07.2016 r.,

- oświadczenie w sprawie nie wykorzystywania powstałego w wyniku realizacji projektu majątku w celach komercyjnych, z dnia 26.07.2016 r.,
 - bilans TOP MEDICUS Sp. z ograniczoną odpowiedzialnością, 27-500 Opatów, ul. Juliusza Słowackiego 13, wg stanu na dzień 31.12.2015 r.,
 - rachunek zysków i strat TOP MEDICUS Sp. z ograniczoną odpowiedzialnością, 27-500 Opatów, ul. Juliusza Słowackiego 13, za okres od 01.01.2015 r. do 31.12.2015 r.,
- 4) Pismo IZ znak: EFRR-II.432.773.1.2016.7.3.43.6 z dnia 12.09.2016 r., (data wpływu 06.10.2016 r.) informujące Beneficjenta, że złożony wniosek przeszedł pozytywnie weryfikację wymogów formalnych i został zakwalifikowany do oceny formalnej oraz wskazujące na kwestie zawarte w tym piśmie dotyczące wniosku i załączników do wniosku aplikacyjnego, które wymagają poprawienia, uzupełnienia i wyjaśnienia w terminie 14 dni kalendarzowych od dnia otrzymania niniejszego pisma.
- 5) Pismo Beneficjenta z dnia 20.10.2016 r. (doręczone do IZ w dniu 20.10.2016 r.), którym w odpowiedzi na pismo znak: EFRR-II.432.773.1.2016.7.3.43.6 z dnia 12.09.2016 r., został złożony zaktualizowany wniosek o dofinansowanie projektu nr RPSW.07.03.00-26-0006/16 (suma kontrolna wniosku: 3822-0-0-10-8-2-2-2-9-9-24-5-5-4-3-4-12) wraz z wyjaśnieniami i nw. dokumentami:
- oświadczenie o spełnieniu kryteriów MŚP z dnia 20.10.2016 r. potwierdzające, że wnioskodawca jest małym przedsiębiorstwem, spełniającym warunki określone w załączniku I do 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 (ogólne rozporządzenie w sprawie wyłączeń blokowych) (Dz. Urz. UE L 187 z 26.06.2014., str. 1),
 - uchwała nr 6/2016 zwyczajnego zgromadzenia wspólników Spółki z o.o. TOP MEDICUS z siedzibą w Opatowie z dnia 29.06.2016 r. w sprawie wyrażenia zgody na złożenie do Urzędu Marszałkowskiego wniosku z działania 7.3 i przyjęcia programu restrukturyzacji i reorganizacji spółki TOP MEDICUS,
 - program restrukturyzacji i reorganizacji spółki TOP MEDICUS.
- 6) Karty weryfikacji wymogów formalnych wniosku o dofinansowanie projektu nr RPSW.07.03.00-26-0006/16 (2 szt.) z dnia 12.09.2016 r. oraz karty oceny formalnej wniosku o dofinansowanie projektu nr RPSW.07.03.00-26-0006/16 (I etap konkursu), dokonanej przez IZ w dniu 12.09.2016 r. oraz ponownej weryfikacji wniosku po uzupełnieniu przez Beneficjenta błędów formalnych z dnia 24.10.2016 r. wraz z oświadczeniami o bezstronności (2 szt.) pracowników IOK dokonujących oceny projektu w ramach RPO WŚ na lata 2014-2020.
- 7) Pismo IZ znak: EFRR-II.432.7.3.43.006.1.2016 z dnia 21.12.2016 r., (data wpływu 09.01.2017 r.) informujące Beneficjenta, że w związku z oceną merytoryczną projektu stwierdzono kwestie zawarte w tym piśmie dotyczące wniosku i załączników do wniosku aplikacyjnego, które wymagają poprawienia, uzupełnienia i wyjaśnienia w terminie 7 dni kalendarzowych od dnia otrzymania niniejszego pisma.

- 8) Pismo Beneficjenta z dnia 16.01.2017 r. (doręczone do IZ w dniu 16.01.2017 r.), którym w odpowiedzi na pismo znak: EFRR-II.432.7.3.43.006.1.2016 z dnia 21.12.2016 r., został złożony zaktualizowany wniosek o dofinansowanie projektu nr RPSW.07.03.00-26-0006/16 (suma kontrolna wniosku: 3822-0-0-10-8-2-2-2-9-9-24-5-5-4-3-4-13) wraz z wyjaśnieniami i nw. dokumentami:
- aneks Nr 1 do studium wykonalności dla projektu pn. „Utworzenie Ośrodka Medycyny Środowiskowo – Rodzinnej w Powiecie Opatowskim”, opracowany przez [REDAKTOWANE] ul. [REDAKTOWANE]
 - oświadczeniem Beneficjenta z dnia 16.01.2017 r. o wpisie projektu „Utworzenie Ośrodka Medycyny Środowiskowo – Rodzinnej w Powiecie Opatowskim” do programu rewitalizacji, uchwalonego przez Radę Miejską w Opatowie.
- 9) Pismo IZ znak: EFRR-II.432.773.4.2017.7.3.43.6 z dnia 01.03.2017 r., informujące Beneficjenta, że w związku z wyborem wniosku nr RPSW.07.03.00-26-0006/16 pn. „Utworzenie Ośrodka Medycyny Środowiskowo – Rodzinnej w Powiecie Opatowskim” do wsparcia po pierwszym etapie konkursu, Beneficjent został zaproszony do podpisania pre-umowy w dniu 08.03.2017 r., do Urzędu Gminy w Bielinach.
- 10) Pre-umowa Nr RPSW.07.03.00-26-0006/16 w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Świętokrzyskiego na lata 2014-2020 dla projektu pn. „Utworzenie Ośrodka Medycyny Środowiskowo – Rodzinnej w Powiecie Opatowskim”, zawarta w dniu 08.03.2017 r. pomiędzy Województwem Świętokrzyskim reprezentowanym przez Zarząd Województwa pełniącym funkcję Instytucji Zarządzającej RPOWŚ na lata 2014-2020 a TOP MEDICUS Sp. z ograniczoną odpowiedzialnością, 27-500 Opatów, ul. Juliusza Słowackiego 13, w której określono:
- ✓ całkowitą wartość projektu w wysokości 2.784.325,61 zł,
 - ✓ całkowite wydatki kwalifikowalne w wysokości 2.784.325,61 zł, w tym:
 - środki z EFRR w kwocie 2.366.676,77 zł i stanowiącej nie więcej niż 85% kwoty całkowitych wydatków kwalifikowalnych projektu,
 - wkład własny beneficjenta w kwocie 417.648,84 zł i stanowiącej nie mniej niż 15% kwoty całkowitych wydatków kwalifikowalnych projektu,
 - ✓ termin do złożenia wniosku o dofinansowanie wraz z kompletną dokumentacją do dnia 24.03.2017 r.
- 11) Pismo Beneficjenta z dnia 08.03.2017 r., złożone do IZ w dniu 08.03.2017 r., którym został przekazany wniosek o dofinansowanie z dnia 16.01.2017 r. (suma kontrolna wniosku: 3822-0-0-10-8-2-2-2-9-9-24-5-5-4-3-4-13) wraz z nw. dokumentami:
- formularz do wniosku o dofinansowanie w zakresie oddziaływania na środowisko (OOS), z dnia 08.03.2017 r.,
 - oświadczenie o posiadanej dokumentacji technicznej z dnia 08.03.2017 r.,
 - mapy, szkice lokalizacyjne sytuujące projekt, z dnia 08.03.2017 r.,

- oświadczenie o prawie dysponowania nieruchomością na cele projektu (z dnia 08.03.2017 r.), tj. działki nr [REDAKTED] wynikające z umowy użyczenia wraz z umową użyczenia nr G.II.6845.12.2016.P zawartą w dniu 25.07.2016 r. oraz aneksem do tej umowy z dnia 25.07.2016 r. pomiędzy Powiatem Opatowskim a Beneficjentem na podstawie której Powiat Opatowski – użycza pomieszczenia znajdujące się na II piętrze oraz piwnice budynku wielokondygnacyjnego usytuowanego na działce nr [REDAKTED] o powierzchni 0,2406 ha, położonej w Opatowie przy ul. Szpitalnej 4, na okres 3 lat od 25.07.2016 r. do 25.07.2019 r.,
 - oświadczenie Beneficjenta i instytucji partycypujących finansowo w kosztach o posiadaniu środków niezbędnych do zrealizowania projektu z dnia 08.03.2017 r., wyciąg nr 1 z rachunku bankowego Beneficjenta 57 8493 0004 0120 0349 3531 0006 z dnia 06.03.2017 r. prowadzonego w Banku Spółdzielczym w Kielcach, potwierdzający stan środków finansowych w kwocie 418.000,00 zł,
 - bilans TOP MEDICUS Sp. z ograniczoną odpowiedzialnością, 27-500 Opatów, ul. Juliusza Słowackiego 13, sporządzony na dzień 31.12.2015 r.,
 - rachunek zysków i start TOP MEDICUS Sp. z ograniczoną odpowiedzialnością, 27-500 Opatów, ul. Juliusza Słowackiego 13, sporządzony za okres od 01.01.2015 r. do 31.12.2015 r.,
 - zaświadczenie Narodowego Funduszu Zdrowia Świętokrzyskiego Oddziału Wojewódzkiego w Kielcach, nr F-WEF-DOU.425.9.2017.KZN z dnia 02.03.2017 r. potwierdzające, że podmiot leczniczy TOP MEDICUS Sp. z ograniczoną odpowiedzialnością jest świadczeniodawcą podstawowej opieki zdrowotnej, opieki psychiatrycznej i leczenia uzależnień oraz ambulatoryjnej opieki specjalistycznej,
 - oświadczenie o spełnieniu kryteriów MŚP z dnia 20.10.2016 r. potwierdzające, że wnioskodawca jest małym przedsiębiorstwem, spełniającym warunki określone w załączniku I do 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 (ogólne rozporządzenie w sprawie wyłączeń blokowych) (Dz. Urz. UE L 187 z 26.06.2014., str. 1),
- 12) Pismo IZ znak: EFRR-II.432.773.5.2017.7.3.43.6 z dnia 17.03.2017 r., informujące Beneficjenta, że w złożonej na II etap konkursu dokumentacji w ramach naboru RPSW.07.03.00-IZ.00-26-043/16 występują wskazane w tym piśmie nieścisłości i braki, które należy uzupełnić w terminie 14 dni kalendarzowych od dnia otrzymania niniejszego pisma.
- 13) Pismo Beneficjenta z dnia 27.03.2017 r., złożone do IZ w dniu 28.03.2017 r., stanowiące uzupełnienie dokumentacji wniosku o dofinansowanie w zakresie wymaganym pismem IZ znak: EFRR-II.432.773.5.2017.7.3.43.6 z dnia 17.03.2017 r., wraz z wyjaśnieniami i nw. dokumentami:
- listą załączników do wniosku o dofinansowanie, zawierającą specyfikację do II etapu konkursu,
 - pismo Starostwa Powiatowego w Opatowie, znak: B.I.6740.8.5.2017.Op z dnia 24.03.2017 r., stanowiące informację skierowaną do Beneficjenta, z której wynika,

że zgodnie z rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 9 listopada 2010 r. w sprawie przedsięwzięć mogących znacząco oddziaływać na środowisko (Dz.U. z 2016 r. poz. 71, z późn. zm.) przedmiotowa inwestycja nie jest przedsięwzięciem mogącym znacząco oddziaływać na środowisko, a tym samym nie podlega regulacji ustawy z dnia 3 października 2008 r o udostępnianiu informacji o środowisku i jego ochronie, udziale społeczeństwa w ochronie środowiska oraz o ocenach oddziaływania na środowisko (Dz. U. z 2016 r. poz. 353 z późn. zm.). Ponadto, na terenie działki, na której zlokalizowany jest budynek (przewidziany pod inwestycję) oraz w jego bliskim sąsiedztwie nie występują obiekty przyrodniczo chronione z mocy ustawy z dnia 16 kwietnia 2004 r. o ochronie przyrody (Dz. U. z 2013 r. poz. 627, z późn. zm.) oraz teren projektowanego przedsięwzięcia inwestycyjnego i jego oddziaływania nie jest zaliczony do Natura 2000,

- plan rozmieszczenia sprzętu, stanowiący zał. nr 2 i nr 4 do ww. pisma,
- aneks do umowy użyczenia nr G.II.6845.12.2016.P z dnia 26.07.2016 r., dotyczący użyczenia pomieszczeń znajdujących się na II piętrze oraz piwnice budynku wielokondygnacyjnego usytuowanego na działce nr 2033/9 o powierzchni 0,2406 ha, położonej w Opatowie przy ul. Szpitalnej 4, potwierdzający użyczenie na czas nieokreślony,
- oświadczenie o zagwarantowaniu świadczenia usług w ramach umowy/umów z dysponentem środków publicznych w zakresie realizowanego projektu, z dnia 27.03.2017 r.

14) Pismo IZ znak: EFRR-II.432.773.6.2017.7.3.43.6 z dnia 04.04.2017 r., informujące Beneficjenta, że wniosek Nr RPSW.07.03.00-26-0006/16 pod nazwą „Utworzenie Ośrodka Medycyny Środowiskowo – Rodzinnej w Powiecie Opatowskim”, złożony na II etap oceny po skorygowaniu wskazanych uchybień formalnych został zaakceptowany pod względem formalnym i zostanie przekazany do oceny merytorycznej przez KOP.

15) Karty oceny formalnej wniosku o dofinansowanie projektu nr RPSW.07.03.00-26-0006/16 (II etap konkursu) 2 szt., dokonanej przez IZ w dniu 17.03.2017 r. oraz ponownej weryfikacji wniosku po uzupełnieniu przez Beneficjenta błędów formalnych z dnia 04.04.2017 r.

16) Pismo IZ znak: EFRR-II.432.07.03.43.0006.2.2017r.II z dnia 12.04.2017 r., informujące Beneficjenta, że w związku z II etapem oceny merytorycznej projektu stwierdzono wskazane w tym piśmie kwestie, które należy uzupełnić w terminie 14 dni kalendarzowych od dnia otrzymania niniejszego pisma.

17) Pismo Beneficjenta z dnia 19.04.2017 r., złożone do IZ w dniu 19.04.2017 r., którym został przekazany wniosek o dofinansowanie z dnia 19.04.2017 r. (suma kontrolna wniosku: 3822-0-0-10-8-2-2-2-9-9-24-5-5-4-3-4-14) wraz z nw. dokumentami:

- kosztorys adaptacji i wyposażenia (plyta CD),
- umowa użyczenia z dnia 25.07.2016 r. wraz z aneksami i załącznikami, zawarta przez Beneficjenta ze Starostwem Powiatowym w Opatowie.

18) Pismo IZ znak: EFRR-II.432.773.7.2017.7.3.43.6 z dnia 24.04.2017 r., informujące Beneficjenta, że wniosek Nr RPSW.07.03.00-26-0006/16 pod nazwą „Utworzenie

Ośrodka Medycyny Środowiskowo – Rodzinnej w Powiecie Opatowskim” pozytywnie przeszedł ocenę merytoryczno-techniczną na II etapie konkursu z wnioskowaną kwotą dofinansowania 2.366.676,77 zł, w związku z tym Beneficjent został zobowiązany do przesłania do IZ (w terminie 10 dni) dokumentów wymienionych w tym piśmie, niezbędnych do podpisania umowy o dofinansowania przedmiotowego projektu.

- 19) Karty oceny merytorycznej (dokonanej przez IZ) z dnia 21.04.2017 r. wniosku o dofinansowanie projektu nr RPSW.07.03.00-26-0006/16 (II etap), 2 szt.
- 20) Pismo Beneficjenta z dnia 27.03.2017 r., złożone do IZ w dniu 28.04.2017 r., którym został przekazany wniosek o dofinansowanie z dnia 27.04.2017 r. (suma kontrolna wniosku: 3822-0-0-12-8-2-2-2-9-9-24-5-5-4-3-4-15) wraz z nw. dokumentami:
 - zaświadczeniem z dnia 27.04.2017 r. Banku Spółdzielczym w Kielcach Oddział w Opatowie, ul. Szeroka 13 potwierdzające, że TOP MEDICUS Sp. z ograniczoną odpowiedzialnością posiada rachunek bankowy nr [REDAKTOWANE] który jest przeznaczony od obsługi projektu „Utworzenie Ośrodka Medycyny Środowiskowo – Rodzinnej w Powiecie Opatowskim”,
 - 2 wnioski o nadanie dostępu dla osoby uprawnionej w ramach SL2014.
- 21) Pismo IZ znak: EFRR-II.432.773.7.2017.7.3.43.6 z dnia 24.04.2017 r., informujące Beneficjenta o propozycji zabezpieczenia należytego wykonania zobowiązań wynikających z umowy o dofinansowanie projektu.
- 22) Umowa o dofinansowanie projektu Nr RPSW.07.03.00-26-0006/16-00 pn. „Utworzenie Ośrodka Medycyny Środowiskowo – Rodzinnej w Powiecie Opatowskim” w ramach Działania 7.3 „Infrastruktura zdrowotna i społeczna” Osi Priorytetowej 7 Sprawne usługi publiczne Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Świętokrzyskiego na lata 2014-2020 współfinansowanego ze środków Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, zawarta w dniu 28.04.2017 r. pomiędzy Województwem Świętokrzyskim reprezentowanym przez Zarząd Województwa pełniącym funkcję Instytucji Zarządzającej RPOWŚ na lata 2014-2020 a Beneficjentem TOP MEDICUS Sp. z ograniczoną odpowiedzialnością, ul. Juliusza Słowackiego 13, 27-500 Opatów, w której określono:
 - ✓ całkowitą wartość projektu w wysokości 2.784.325,61 zł,
 - ✓ całkowite wydatki kwalifikowalne w wysokości 2.784.325,61 zł, w tym:
 - współfinansowanie UE w kwocie 2.366.676,77 zł i stanowiącej 85% kwoty całkowitych wydatków kwalifikowalnych projektu,
 - wkład własny beneficjenta w kwocie 417.648,84 zł i stanowiącej 15% kwoty całkowitych wydatków kwalifikowalnych projektu,
 - ✓ okres realizacji projektu od dnia 01.07.2016 r. do dnia 30.06.2018 r.,wraz z załącznikami:
 - zał. nr 1 – wniosek o dofinansowanie Projektu,
 - zał. nr 2 – obowiązki informacyjne Beneficjenta,

- zał. nr 3 -- formularz wprowadzenia zmian w projekcie realizowanym w ramach RPOWŚ 2014-2020.
- 23) Formularz wprowadzenia zmian w projekcie realizowanym w ramach RPOWŚ 2014-2020 z dnia 30.05.2018 r. (złożony do IZ w dniu 08.06.2018 r.), stanowiący prośbę o przedłużenie terminu realizacji projektu do dnia 31.12.2019 r., w uzasadnieniu wskazano, że wykonawca prac remontowo-budowlanych po realizacji części robót zakończył współpracę poprzez zejście z placu remontu. W związku z tym przeprowadzono inwentaryzację wykonanych robót i inwentaryzację robót poprawkowych. Po ogłoszeniu dwóch przetargów nieograniczonych (w 2017 r. i 2018 r.) nie wpłynęły żadne oferty. Po ogłoszeniu dwóch postępowań z wolnej ręki w 2018 r., oferenci wycofali oferty. Dopiero po ogłoszeniu trzeciego zamówienia z wolnej ręki oferent złożył ofertę i podpisał umowę.
- 24) Pismo IZ znak: EFRR-IV.432.7.3.43.0006.1.2018 z dnia 12.06.2018 r., informujące Beneficjenta, że po zapoznaniu się z argumentacją wnioskodawcy przychyliła się do jego prośby dotyczącej wydłużenia terminu zakończenia realizacji projektu do dnia 31.12.2019 r.
- 25) Pismo Beneficjenta znak: TM.I.052.350.08.2018 z dnia 21.08.2018 r., złożone do IZ w dniu 21.08.2018 r., którym zwraca się z prośbą o przyjęcie wniosku o dofinansowanie projektu celem aktualizacji i możliwości sporządzenia aneksu dotyczącego zmiany terminu realizacji projektu.
- 26) Wniosek o dofinansowanie z dnia 23.08.2018 r. (suma kontrolna wniosku: 3822-0-0-13-9-2-2-3-4-9-9-47-5-6-4-3-4-19), złożony do IZ w dniu 23.08.2018 r.
- 27) Aneks Nr 1 do studium wykonalności dla projektu pn. „Utworzenie Ośrodka Medycyny Środowiskowo – Rodzinnej w Powiecie Opatowskim”, opracowany przez ██████████, ul. ██████████, złożony do IZ w dniu 23.08.2018 r.
- 28) Aneks Nr RPSW.07.03.00-26-0006/16-01 do umowy o dofinansowanie projektu Nr RPSW.07.03.00-26-0006/16 pn. „Utworzenie Ośrodka Medycyny Środowiskowo – Rodzinnej w Powiecie Opatowskim”, zawarty w dniu 07.09.2018 r., którym dokonano zmiany terminu realizacji projektu - do dnia 31.12.2019 r.
- 29) Pismo Beneficjenta (Szpital Św. Leona Sp. z o.o.) znak: SL-462-2019 z dnia 06.12.2019 r., przekazane do IZ, którym zwraca się z prośbą o zmianę nazwy i danych Beneficjenta projektu oraz o przedłużenie terminu realizacji projektu do dnia 30.06.2020 r.
- 30) Pismo IZ znak: IR-VIII.432.02.003.2019 z dnia 16.12.2019 r., informujące Beneficjenta, że po zapoznaniu się z argumentacją zawartą w piśmie znak: SL-462-2019 z dnia 06.12.2019 r., wyraża zgodę na przedłużenie terminu zakończenia projektu do dnia 30.06.2020 r. Jednocześnie przypomina o złożeniu formularza wprowadzenia zmian w projekcie oraz zaktualizowanego wniosku o dofinansowanie.
- 31) Pismo Beneficjenta (Szpital Św. Leona Sp. z o.o.), znak: SL-95-2020 z dnia 28.01.2020 r. (wpłynęło do IZ w dniu 29.01.2020 r.), którym zwraca się z prośbą o wyrażenie zgody na dokonanie przesunięć niewykorzystanych środków między

kategoriami kosztów bez zmiany wartości dotacji, przedstawiając propozycję tych zmian.

32) Pismo Beneficjenta, znak: SL-125-2020 z dnia 31.01.2020 r. (przekazane do IZ), którym w nawiązaniu do pisma znak: SL-95-2020 z dnia 28.01.2020 r. przedstawiono szczegółową charakterystykę dokonanych przesunięć.

33) Pismo IZ znak: IR-VIII,432.02.0003.2019 z dnia 05.02.2020 r. (przekazane e-mailem), informujące Beneficjenta, że po zapoznaniu się z argumentacją wnioskodawcy wyraża zgodę na dokonanie przesunięć niewykorzystanych środków między kategoriami kosztów bez zmiany wartości dotacji. Jednocześnie zobowiązano Beneficjenta do zaktualizowania wniosku o dofinansowanie wraz z wymaganymi załącznikami, w tym formularza wprowadzenia zmian i dostarczenia wymaganej dokumentacji w terminie 7 dni kalendarzowych od otrzymania niniejszego pisma (wpłynęło do Beneficjenta w dniu 10.02.2020 r.).

34) Pismo Beneficjenta, znak: SL-153-2020 z dnia 10.02.2020 r. (wpłynęło do IZ w dniu 11.02.2020 r.), którym w nawiązaniu do pisma znak: IR-VIII,432.02.0003.2019 z dnia 05.02.2020 r. poinformowano o wprowadzeniu zmian do wniosku o dofinansowanie oraz załączono:

- zaktualizowany wniosek o dofinansowanie projektu z dnia 10.02.2020 r. (suma kontrolna wniosku: 3822-0-0-14-11-3-2-6-5-10-9-74-6-8-4-3-4-22), zawierający następujące dane:
 - wartość ogółem 3.046.304,50 zł,
 - wydatki kwalifikowalne 2.781.775,61 zł,
 - wkład UE 2.364.509,27 zł,
 - wkład własny 681.795,23 zł,
 - okres realizacji projektu do 30.06.2020 r.
- studium wykonalności,
- odpis z KRS,
- umowę spółki wraz z aktem notarialnym,
- umowę z bankiem,
- formularz zmian.

35) Informacja pokontrolna nr EFRR-VIII.433.N.VII.6.2018 ŁG (pismo znak: EFRR-VIII.433.N.VII.6.2018.ŁG), sporządzona w dniu 26.01.2018 r. przez Departament Wdrażania Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego Urzędu Marszałkowskiego Województwa Świętokrzyskiego, 25-002 Kielce, ul. H. Sienkiewicza 63, z przeprowadzonej w dniach 22-26.01.2018 r. kontroli na dokumentach, polegającej na weryfikacji dokumentów w zakresie prawidłowości przeprowadzenia przez Beneficjenta właściwych procedur dotyczących udzielania zamówień publicznych w ramach realizacji projektu nr RPSW.07.03.00-26-0006/16, kontrolą objęto

postępowanie związane z wydatkami przedstawionymi przez Beneficjenta we wniosku o płatność nr RPSW.07.03.00-26-0006/16-002.

- 36) Karta kontroli (wydruk z systemu SL2014) kontroli nr RPSW.07.03.00-26-0006/16-001, w ramach której objęto postępowanie związane z wydatkami przedstawionymi przez Beneficjenta we wniosku o płatność nr RPSW.07.03.00-26-0006/16-002.
- 37) Informacja pokontrolna nr KC-I.432.7.14.2019/KW-2 (pismo znak: KC-I.432.7.14.2019), sporządzona w dniu 27.03.2019 r. przez Departament Kontroli i Certyfikacji RPO Urzędu Marszałkowskiego Województwa Świętokrzyskiego, z przeprowadzonej w dniach 25.02-01.03.2019 r. kontroli na dokumentach, polegającej na weryfikacji dokumentów w zakresie prawidłowości przeprowadzenia przez Beneficjenta właściwych procedur dotyczących udzielania zamówień publicznych w ramach realizacji projektu nr RPSW.07.03.00-26-0006/16, kontrolą objęto postępowanie związane z wydatkami przedstawionymi przez Beneficjenta we wniosku o płatność nr RPSW.07.03.00-26-0006/16-006.
- 38) Odmowa podpisania Informacji pokontrolnej nr KC-I.432.7.14.2019/KW-2 (pismo Beneficjenta znak: TM.I.052.197.4.2019 z dnia 15.04.2019 r.), skierowana do Departamentu Kontroli i Certyfikacji RPO.
- 39) Pismo IZ (Departamentu Kontroli i Certyfikacji RPO), znak: KC-I.432.7.14.2019 z dnia 26.04.2018 r. (wpłynęło w dniu 06.05.2019 r.), przekazujące Beneficjentowi odpowiedź na zastrzeżenia do informacji pokontrolnej nr KC-I.432.7.14.2019/KW-2 oraz ostateczną informację pokontrolną Nr KC-I.432.7.14.2019/KW-2/P, z której wynika, że w postępowaniu dla zadania Wykonanie prac remontowo –budowlanych mających na celu utworzenie Ośrodka Medycyny Środowiskowo-Rodzinnej w Powiecie Opatowskim (ogłoszenie w BZP nr 46560-2017), nie stwierdzono błędów i uchybień.
- 40) Karta kontroli (wydruk z systemu SL2014) kontroli nr RPSW.07.03.00-26-0006/16-002, w ramach której objęto postępowania związane z wydatkami przedstawionymi przez Beneficjenta we wniosku o płatność nr RPSW.07.03.00-26-0006/16-006.
- 41) Pismo Beneficjenta znak: TM.I.052.357/2019 z dnia 17.05.2019 r., którym przekazano informację dotyczącą wykonania zaleceń pokontrolnych Nr KC-I.432.7.14.2019/KW-2/P.
- 42) Informacja pokontrolna nr KC-I.432.7.14.2019/AS-3 (pismo znak: KC-I.432.7.14.2019 wpłynęło w dniu 10.07.2019 r.), sporządzona w dniu 05.07.2019 r. przez Departament Kontroli i Certyfikacji RPO Urzędu Marszałkowskiego Województwa Świętokrzyskiego, z przeprowadzonej w dniach 21.06-04.07.2019 r. kontroli na dokumentach, polegającej na weryfikacji dokumentów w zakresie prawidłowości przeprowadzenia przez Beneficjenta właściwych procedur dotyczących udzielania zamówień publicznych w ramach realizacji projektu nr RPSW.07.03.00-26-0006/16, kontrolą objęto postępowanie związane z wydatkami przedstawionymi przez Beneficjenta we wniosku o płatność nr RPSW.07.03.00-26-0006/16-007, tj. postępowanie nr TM.I.052.PN.5.zWR.2018 wszczęte w dniu 13.03.2018 r. poprzez zamieszczenie ogłoszenia o zamówieniu w BZP, dotyczyło wyboru wykonawcy dla zadania „Wykonanie prac remontowo-budowlanych mających na celu utworzenie

Ośrodka Medycyny Środowiskowo-Rodzinnej w Powiecie Opatowskim, Adaptacja pomieszczeń II p i piwnic dla potrzeb Zakładu Pielęgnacyjno-Opiekuńczego”. W ramach tego postępowania Beneficjent w dniu 21.03.2018 r. zawarł umowę nr 1/TM.I.052.PN.5.zWR.2018 z firmą [REDAKTOWANO] z siedzibą [REDAKTOWANO] na kwotę 771.000,00 zł brutto. Z informacji wynika, że w wyniku weryfikacji przedmiotowego postępowania nie stwierdzono błędów i uchybień.

- 43) Pismo Beneficjenta znak: TM.I.052.581/2019 z dnia 12.07.2019 r., którym przekazano do IZ podpisaną informację pokontrolną nr KC-I.432.7.14.2019/AS-3.
- 44) Karta kontroli (wydruk z systemu SL2014) kontroli nr RPSW.07.03.00-26-0006/16-003, w ramach której objęto postępowania związane z wydatkami przedstawionymi przez Beneficjenta we wniosku o płatność nr RPSW.07.03.00-26-0006/16-007.
- 45) Wyjaśnienia z dnia 10.02.2020 r., wykonawcy robót [REDAKTOWANO] (wpłynęły do Beneficjenta w dniu 12.02.2020 r).
- 46) Oświadczenie z dnia 12.02.2020 r., wykonawcy robót [REDAKTOWANO] (wpłynęły do Beneficjenta w dniu 12.02.2020 r).

W dniu 10 i 11 lutego 2020 r. przeprowadzono oględziny stanu faktycznego wykonanych w ramach projektu robót budowlanych, rozliczonych przez Beneficjenta z Instytucją Zarządzającą, tj. Urzędem Marszałkowskim Województwa Świętokrzyskiego w Kielcach w ramach wniosku o płatność Nr RPSW.07.03.00-26-0006/16-007 i Nr RPSW.07.03.00-26-0006/16-008.

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

- został wybrany do realizacji zgodnie z kryteriami wyboru w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Świętokrzyskiego na lata 2014-2020,
- nie został fizycznie zakończony ani w pełni wdrożony, zanim beneficjent złożył wniosek o dofinansowanie w ramach programu operacyjnego,
- jest wdrażany zgodnie z umową o dofinansowanie,
- spełnia wszelkie warunki mające zastosowanie w czasie audytu dotyczące jego funkcjonalności, stosowania i celów.

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

W badanym obszarze audytem objęto:

- 1) Wniosek o dofinansowanie projektu nr RPSW.07.03.00-26-0006/16 z dnia 26.07.2016 r., pn. „Utworzenie Ośrodka Medycyny Środowiskowo – Rodzinnej w Powiecie Opatowskim” wraz z jego aktualizacjami (ostatnia aktualizacja z dnia 23.08.2018 r. - suma kontrolna wniosku: 3822-0-0-13-9-2-2-3-4-9-9-47-5-6-4-3-4-19).
- 2) Umowę o dofinansowanie projektu nr RPSW.07.03.00-26-0006/16-00 pn. „Utworzenie Ośrodka Medycyny Środowiskowo – Rodzinnej w Powiecie Opatowskim” w ramach Działania 7.3 „Infrastruktura zdrowotna i społeczna” Osi

- Priorytetowej 7 Sprawne usługi publiczne Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Świętokrzyskiego na lata 2014-2020, zawartą w dniu 28.04.2017 r. wymienioną w pkt A)1.21) niniejszego podsumowania ustaleń oraz aneks do umowy o dofinansowanie projektu nr RPSW.07.03.00-26-0006/16-01 z dnia 07.09.2018 r. wymieniony w pkt A)1.27) niniejszego podsumowania ustaleń.
- 3) Wniosek o płatność nr RPSW.07.03.00-26-0006/16-007 za okres od 22.12.2018 r. do 25.04.2019 r., złożony przez Beneficjenta do IZ w dniu 25.04.2019 r. za pośrednictwem systemu informatycznego SL2014, zaktualizowany w dniu 09.05.2019 r, stanowiący wniosek o refundację, wniosek sprawozdawczy, zawierający wydatki ogółem 771.000,00 zł, wnioskowaną kwotę refundacji 655.350,00 zł.
 - 4) Kartę weryfikacji wniosku o płatność nr RPSW.07.03.00-26-0006/16-007 z dnia 16.07.2019 r. (weryfikacja IZ).
 - 5) Pismo IZ, znak: IR-XIII.432.7.34.2019 z dnia 17.07.2019 r., którym poinformowano Beneficjenta, że został zatwierdzony wniosek o płatność pośrednią za okres do 25.04.2019 r., kwota wydatków objętych wnioskiem wynosi 771.000,00 zł, kwota dofinansowania zatwierdzonego do wypłaty wynosi 655.350,00 zł.
 - 6) Pismo IZ, znak: IR-XIV.432.7.15.2019 z dnia 01.08.2019 r., którym poinformowano Beneficjenta, że w dniu 30.07.2019 r. z rachunku bankowego Ministra Finansów prowadzonego w Banku Gospodarstwa Krajowego została przekazana płatność dofinansowania w wysokości 655.350,00 zł ze środków Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego zgodnie z wnioskiem o płatność nr RPSW.07.03.00-26-0006/16-007.
 - 7) Wyciąg bankowy nr 5/2019 z dnia 30.07.2019 r. do rachunku bankowego Beneficjenta nr [REDAKTOWANE] prowadzonego w Banku Spółdzielczym w Kielcach, potwierdzający wpływ na ww. rachunek środków na realizację projektu nr RPSW.02.05.00-26-0651/16, przekazanych przez Ministra Finansów w kwocie 655.350,00 zł.
 - 8) Deklarację wydatków nr RPSW.IZ.00-D01/19-00 za okres do 31.07.2019 r., zatwierdzoną w dniu 13.09.2019 r.; kurs euro 4,3809; wniosek o płatność nr RPSW.07.03.00-26-0006/16-007, wydatki kwalifikowalne na kwotę 771.000,00 zł.
 - 9) Wniosek o płatność do KE nr RPSW.IC.00-W01/19-00 za okres do 31.07.2019 r.; refundacja w dniu 03.10.2019 r.; deklaracja wydatków nr RPSW.IZ.00-D01/19-00 ujęta według kursu euro 4,3809.
 - 10) Dokumentację wspierającą wniosek o płatność nr RPSW.07.03.00-26-0006/16-007 za okres od 22.12.2018 r. do 25.04.2019 r., ostateczna wersja złożona w dniu 09.05.2019 r., dotycząca poniesionych wydatków (w tym wydatków kwalifikowalnych) wyszczególnionych w zestawieniu dokumentów, w rozdziale „Postęp finansowy” badanego wniosku o płatność, w zakresie zrealizowanych przez Beneficjenta w ramach projektu poszczególnych zadań:

Zadanie 1 Utworzenie Ośrodka Medycyny Środowiskowo-Rodzinnej w Powiecie Opatowskim:

- a) poz. 1, wykonanie prac remontowo-budowlanych wydatki ogółem 771.000,00 zł, wydatki kwalifikowalne 771.000,00 zł, w tym;
- ✓ poz. 1, faktura VAT nr F/442/2018/G/ z dnia 17.12.2018 r. (poz. księgowa FA-16/P), wystawiona przez [REDAKTOWANO] za wykonanie prac remontowo-budowlanych na podstawie umowy nr 1/TM.I.052.PN5/zWR/2018, wartość faktury netto 713.888,89 zł, kwota podatku VAT wynosi 57.111,11 zł, kwota brutto 771.000,00 zł, faktura zawiera adnotację potwierdzającą jej sprawdzenie pod względem formalnym i rachunkowym, merytorycznym oraz zatwierdzenie do wypłaty, integralną częścią faktury jest informacja, że wydatek objęty niniejszą fakturą jest związany z realizacją projektu współfinansowanego w ramach działania 7.3 Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Świętokrzyskiego na lata 2014-2020 zgodnie z umową nr RPSW.02.05.00-26-0651/16-0 z dnia 28 kwietnia 2017 r.,
 - ✓ umowa nr 1/TM.I.052.PN5/zWR/2018 zawarta w dniu 21.03.2018 r. z firmą [REDAKTOWANO] na wykonanie zadania „Wykonanie prac remontowo-budowlanych mających na celu utworzenie Ośrodka Medycyny Środowiskowo-Rodzinnej w Powiecie Opatowskim” Adaptacja pomieszczeń II p i piwnic dla potrzeb Zakładu Pielęgnacyjno-Opiekuńczego, termin zakończenia przedmiotu umowy określono do 30.07.2018 r. za cenę ryczałtową brutto w kwocie 771.000,00 zł,
 - ✓ aneks nr 1 zawarty w dniu 30.07.2018 r. do umowy nr 1/TM.I.052.PN5/zWR/2018 z dnia 21.03.2018 r., z firmą [REDAKTOWANO] w którym termin zakończenia przedmiotu umowy określono do dnia 28.09.2018 r.,
 - ✓ aneks nr 2 zawarty w dniu 28.09.2018 r. do umowy nr 1/TM.I.052.PN5/zWR/2018 z dnia 21.03.2018 r., z firmą [REDAKTOWANO] w którym termin zakończenia przedmiotu umowy określono do dnia 15.11.2018 r.,
 - ✓ protokół końcowego odbioru robót z dnia 11.12.2018 r., którym dokonano odbioru robót pn. „Wykonanie prac remontowo-budowlanych mających na celu utworzenie Ośrodka Medycyny Środowiskowo-Rodzinnej w Powiecie Opatowskim” Adaptacja pomieszczeń II p i piwnic dla potrzeb Zakładu Pielęgnacyjno-Opiekuńczego, w odbiorze uczestniczyli przedstawiciele zamawiającego, inspektorzy nadzoru inwestycyjnego oraz wykonawcy, którzy potwierdzili, że przedmiot umowy został zakończony,
 - ✓ wyciąg bankowy nr 7/2018 z dnia 28.12.2018 r. do rachunku bankowego Beneficjenta nr [REDAKTOWANO] prowadzonego w Banku Spółdzielczym w Kielcach oraz polecenie przelewu z dnia 28.12.2018 r., potwierdzające zapłatę kwoty 771.000,00 zł wynikającej z faktury VAT nr F/442/2018/G/ z dnia 17.12.2018 r., wystawionej przez [REDAKTOWANO]

[REDAKTOWANE] za wykonanie prac remontowo-budowlanych na podstawie umowy nr 1/TM.I.052.PN5/zWR/2018.

- 11) Wniosek o płatność nr RPSW.07.03.00-26-0006/16-008 za okres od 26.04.2019 r. do 14.07.2019 r., złożony przez Beneficjenta do IZ w dniu 14.07.2019 r., za pośrednictwem systemu informatycznego SL2014, stanowiący wniosek o refundację, wniosek sprawozdawczy, zawierający wydatki ogółem 24.000,00 zł, wnioskowaną kwotę refundacji 20.400,00 zł.
- 12) Kartę weryfikacji wniosku o płatność nr RPSW.07.03.00-26-0006/16-008 z dnia 23.08.2019 r. (weryfikacja IZ).
- 13) Pismo IZ, znak: IR-XIII.432.7.34.2019 z dnia 26.08.2019 r., którym poinformowano Beneficjenta, że został zatwierdzony wniosek o płatność pośrednią za okres do 14.07.2019 r., kwota wydatków objętych wnioskiem wynosi 24.000,00 zł, kwota dofinansowania zatwierdzonego do wypłaty wynosi 20.400,00 zł.
- 14) Pismo IZ, znak: IR-XIV.432.7.15.2019 z dnia 03.09.2019 r., którym poinformowano Beneficjenta, że w dniu 02.09.2019 r. z rachunku bankowego Ministra Finansów prowadzonego w Banku Gospodarstwa Krajowego została przekazana płatność dofinansowania w wysokości 20.400,00 zł ze środków Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego zgodnie z wnioskiem o płatność nr RPSW.07.03.00-26-0006/16-008.
- 15) Wyciąg bankowy nr 7/2019 z dnia 02.09.2019 r. do rachunku bankowego Beneficjenta nr [REDAKTOWANE] prowadzonego w Banku Spółdzielczym w Kielcach, potwierdzający wpływ na ww. rachunek środków na realizację projektu nr RPSW.02.05.00-26-0651/16, przekazanych przez Ministra Finansów w kwocie 20.400,00 zł.
- 16) Deklarację wydatków nr RPSW.IZ.00-D02/19-00 za okres do 31.08.2019 r., zatwierdzoną w dniu 11.10.2019 r.; kurs euro 4,3865; wniosek o płatność nr RPSW.07.03.00-26-0006/16-007, wydatki kwalifikowalne na kwotę 24.000,00 zł.
- 17) Wniosek o płatność do KE nr RPSW.IC.00-W02/19-00 za okres do 31.08.2019 r.; deklaracja wydatków nr RPSW.IZ.00-D02/19-00, ujęta według kursu euro 4,3865.
- 18) Dokumentację wspierającą wniosek o płatność nr RPSW.07.03.00-26-0006/16-008 za okres od 26.04.2019 r. do 14.07.2019 r., złożony w dniu 14.07.2019 r., dotycząca poniesionych wydatków (w tym wydatków kwalifikowalnych) wyszczególnionych w zestawieniu dokumentów, w rozdziale „Postęp finansowy” badanego wniosku o płatność, w zakresie zrealizowanych przez Beneficjenta w ramach projektu poszczególnych zadań:
Zadanie 1 Utworzenie Ośrodka Medycyny Środowiskowo-Rodzinnej w Powiecie Opatowskim:
 - a) poz. 1, pełnienie funkcji inspektora nadzoru inwestycyjnego nad realizacją robót budowlano-instalacyjnymi wydatki ogółem 24.000,00 zł, wydatki kwalifikowalne 24.000,00 zł, w tym;

- ✓ poz. 1, faktura VAT nr 57/2019 z dnia 24.05.2019 r. (poz. księgową FA-5/P), wystawiona przez [REDAKTED] ul. [REDAKTED] za pełnienie funkcji inspektora nadzoru inwestycyjnego nad realizacją robót budowlano-instalacyjnymi na podstawie umowy nr 1/2017/P, wartość faktury netto 19.512,20 zł, kwota podatku VAT wynosi 4.487,80 zł, kwota brutto 24.000,00 zł, faktura zawiera adnotację potwierdzającą jej sprawdzenie pod względem formalnym i rachunkowym, merytorycznym oraz zatwierdzenie do wypłaty, integralną częścią faktury jest informacja, że wydatek objęty niniejszą fakturą jest związany z realizacją projektu współfinansowanego w ramach działania 7.3 Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Świętokrzyskiego na lata 2014-2020 zgodnie z umową nr RPSW.02.05.00-26-0651/16-0 z dnia 28 kwietnia 2017 r.,
- ✓ umowa nr 1/2017/P zawarta w dniu 25.05.2017 r. z [REDAKTED] ul. [REDAKTED] na pełnienie usług nadzoru inwestycyjnego zadania „Utworzenie Ośrodka Medycyny Środowiskowo-Rodzinnej w Powiecie Opatowskim”, za cenę ryczałtową brutto w kwocie 24.000,00 zł,
- ✓ aneks nr 1 zawarty w dniu 30.08.2018 r. do umowy nr 1/2017/P z dnia 25.05.2017 r., z [REDAKTED] ul. [REDAKTED] w którym dokonano zmiany osób odpowiedzialnych za realizację przedmiotu zamówienia oraz zmiany osób do kontaktu przez strony umowy,
- ✓ protokół końcowego odbioru robót z dnia 11.12.2018 r., którym przy udziale inspektorów nadzoru inwestycyjnego z [REDAKTED] ul. [REDAKTED] dokonano odbioru robót pn. „Wykonanie prac remontowo-budowlanych mających na celu utworzenie Ośrodka Medycyny Środowiskowo-Rodzinnej w Powiecie Opatowskim” Adaptacja pomieszczeń II p i piwnic dla potrzeb Zakładu Pielęgnacyjno-Opiekuńczego,
- ✓ wyciąg bankowy nr 3/2019 z dnia 05.07.2019 r. do rachunku bankowego Beneficjenta nr [REDAKTED] prowadzonego w Banku Spółdzielczym w Kielcach oraz polecenie przelewu z dnia 05.07.2019 r., potwierdzające zapłatę kwoty 24.000,00 zł wynikającej z faktury VAT nr 57/2019 z dnia 24.05.2019 r., wystawionej przez firmę [REDAKTED] ul. [REDAKTED] za pełnienie funkcji inspektora nadzoru inwestycyjnego nad realizacją robót budowlano-instalacyjnymi na podstawie umowy nr 1/2017/P.

19) Oświadczenie o kwalifikowalności VAT, z dnia 18.04.2019 r., w którym Beneficjent oświadcza, że:

- ✓ nie prowadzi działalności opodatkowanej VAT w obszarze, którego dotyczy powyższy projekt,

- ✓ infrastruktura wytworzona w projekcie nie będzie wykorzystywana przez żaden podmiot w ramach działalności opodatkowanej podatkiem VAT.

W związku z powyższym realizując powyższy projekt nie można w żaden sposób odzyskać poniesionego kosztu podatku VAT zadeklarowanego we wniosku o dofinansowanie jako kwalifikowany. Jednocześnie Beneficjent zobowiązał się do zwrotu zrefundowanej w ramach projektu części poniesionego VAT, jeżeli zaistnieją przesłanki umożliwiające odzyskanie tego podatku. Brak możliwości odzyskania lub odliczenia podatku VAT wynika z art. 86 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (nabywane towary i usługi będą służyły czynnościom zwolnionym z podatku VAT art. 43 ust. 1 pkt 18 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług).

Analizę powyższej dokumentacji przeprowadzono w celu ustalenia, czy wydatki kwalifikowalne zadeklarowane w objętych audytem wnioskach 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.07.03.00-IZ.00-26-043/16* oraz wniosku aplikacyjnym,
- zostały poniesione w kategoriach określonych w harmonogramie rzeczowo-finansowym,
- zostały poniesione przez Beneficjenta projektu, tj. TOP MEDICUS Sp. z ograniczoną odpowiedzialnością, 27-500 Opatów, ul. Juliusza Słowackiego 13,
- 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. | Nazwa postępowania | Wartość szacunkowa | Tryb | Wartość postępowania (powyżej/poniżej progów UE) wg. kursu EUR | Wartość podpisanej z wykonawcą umowy (na dzień badania) | Wartość wydatków kwalifikowalnych zadeklarowanych z postępowania z podziałem na badane wnioski o płatność |
|-----|---|---|---------------------------------|--|---|---|
| 1 | TM.I.052.PN 5/zWR/2018 Wykonanie prac remontowo-budowlanych mających na celu utworzenie Ośrodka | 627.335,40 zł netto, 150.263,58 euro | art. 67 ust. 1 pkt 4 ustawy Pzp | Poniżej progów UE/wg kursu: 4,1749 zł/euro | 771.000,00 zł brutto | RPSW.07.03.00-26-0006/16-007; 771.000,00 zł |

| | | | | | | |
|---|---|--------------------------------|-------------------------|---|------------------------|---|
| | Medycyny Środowiskowo – Rodzinnej w Powiecie Opatowskim Adaptacja pomieszczeń II p i piwnic dla potrzeb Zakładu Pielęgnacyjno – Opiekuńczego | | | | | |
| 2 | Pełnienie usług nadzoru inwestycyjnego w branżach konstrukcyjno-budowlanej, sanitarnej i | 19.512,20 zł, 4.673,69 euro | art. 4 pkt 8 ustawy Pzp | Poniżej progów UE/wg kursu: 4,1749 zł/euro | 24.000,00 zł brutto | RPSW.07.03.00-26-0006/16-008; 24.000,00 zł |

- 1) Wniosek o dofinansowanie projektu nr RPSW.07.03.00-26-0006/16 z dnia 26.07.2016 r., pn. „Utworzenie Ośrodka Medycyny Środowiskowo – Rodzinnej w Powiecie Opatowskim” wraz z jego aktualizacjami (ostatnia aktualizacja z dnia 23.08.2018 r. - suma kontrolna wniosku: 3822-0-0-13-9-2-2-3-4-9-9-47-5-6-4-3-4-19).
- 2) Umowę o dofinansowanie projektu nr RPSW.07.03.00-26-0006/16-00 pn. „Utworzenie Ośrodka Medycyny Środowiskowo – Rodzinnej w Powiecie Opatowskim” w ramach Działania 7.3 „Infrastruktura zdrowotna i społeczna” Osi Priorytetowej 7 Sprawne usługi publiczne Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Świętokrzyskiego na lata 2014-2020, zawartą w dniu 28.04.2017 r. wymienioną w pkt A)1.21) niniejszego podsumowania ustaleń oraz aneks do umowy o dofinansowanie projektu nr RPSW.07.03.00-26-0006/16-01 z dnia 07.09.2018 r. wymieniony w pkt A)1.27) niniejszego podsumowania ustaleń.
- 3) Wniosek o płatność nr RPSW.07.03.00-26-0006/16-007 za okres od 22.12.2018 r. do 25.04.2019 r., złożony przez Beneficjenta do IZ w dniu 25.04.2019 r. za pośrednictwem systemu informatycznego SL2014, zaktualizowany w dniu 09.05.2019 r, stanowiący wniosek o refundację, wniosek sprawozdawczy, zawierający wydatki ogółem 771.000,00 zł, wnioskowaną kwotę refundacji 655.350,00 zł.
- 4) Wniosek o płatność nr RPSW.07.03.00-26-0006/16-008 za okres od 26.04.2019 r. do 14.07.2019 r., złożony przez Beneficjenta do IZ w dniu 14.07.2019 r., za pośrednictwem systemu informatycznego SL2014, stanowiący wniosek o refundację, wniosek sprawozdawczy, zawierający wydatki ogółem 24.000,00 zł, wnioskowaną kwotę refundacji 20.400,00 zł.
- 5) Dokumentację dotyczącą postępowania o udzielenie zamówienia publicznego w ramach niniejszego projektu, przeprowadzonego w trybie z wolnej ręki na podstawie art. 66-68 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. – Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 1579 z późn. zm.) na zadanie pn. Wykonanie prac remontowo-budowlanych mających na celu utworzenie Ośrodka Medycyny Środowiskowo –

Rodzinnej w Powiecie Opatowskim Adaptacja pomieszczeń II p i piwnic dla potrzeb Zakładu Pielęgnacyjno – Opiekuńczego, po uprzednio przeprowadzonych dwóch postępowaniach w trybie przetargu nieograniczonego:

- Dokument beneficjenta, (Opatów, grudzień 2017 r.) pn. Szacowanie, z którego wynika, że w związku z przeprowadzoną inwentaryzacją na wykonanie robót dokonano szacowania wartości robót „Prace dot. Adaptacja pomieszczeń II p i piwnic dla potrzeb Zakładu Pielęgnacyjno – Opiekuńczego” na kwotę 771.622,54 zł brutto, co odpowiada kwocie netto 627.335,40 zł i stanowi równowartość 150.263,58 euro, według średniego kursu złotego w stosunku do euro wynoszącego 4,1749 zł/euro, określonego w rozporządzeniu Prezesa Rady Ministrów z dnia 28 grudnia 2015 r. w sprawie średniego kursu złotego w stosunku do euro stanowiącego podstawę przeliczania wartości zamówień publicznych (Dz. U. poz. 2254),
- Ogłoszenie o zamówieniu TOP MEDICUS Sp. z o.o. na Wykonanie prac remontowo-budowlanych mających na celu utworzenie Ośrodka Medycyny Środowiskowo – Rodzinnej w Powiecie Opatowskim obejmujące dwa zadania: roboty poprawkowe do adaptacji pomieszczeń dla potrzeb Zakładu Pielęgnacyjno – Opiekuńczego oraz adaptację pomieszczeń II p i piwnic dla potrzeb Zakładu Pielęgnacyjno – Opiekuńczego, zamieszczone w dniu 29.12.2017 r., w Biuletynie Zamówień Publicznych pod numerem 637143-N-2017, na stronie internetowej Zamawiającego www.topmedicus.opatow.pl (aktualna strona internetowa na której jest dostępne przedmiotowe zapytanie ofertowe; powiatopatow.home.pl/topmed/index.php/pl/przetargi/zapytania-ofertowe oraz na tablicy ogłoszeń w siedzibie Beneficjenta w dniach 29.12.2017 r. - 15.01.2018 r., określające termin składania ofert; 15.01.2018 r., godz. 10:00,
- Wydruk ze strony internetowej <http://bzp.uzp.gov.pl/>, potwierdzający opublikowanie w dniu 29.12.2017 r., w Biuletynie Zamówień Publicznych ogłoszenia o zamówieniu nr 637143-N-2017 – roboty budowlane,
- Specyfikacja Istotnych Warunków Zamówienia (znak sprawy: TM.I.052.PN.4.2017) na Wykonanie prac remontowo-budowlanych mających na celu utworzenie Ośrodka Medycyny Środowiskowo – Rodzinnej w Powiecie Opatowskim obejmujące dwa zadania: roboty poprawkowe do adaptacji pomieszczeń dla potrzeb Zakładu Pielęgnacyjno – Opiekuńczego oraz adaptację pomieszczeń II p i piwnic dla potrzeb Zakładu Pielęgnacyjno – Opiekuńczego, zatwierdzona przez ██████████ – Prezesa Zarządu, udostępniona wraz z załącznikami w dniu 29.12.2017 r. na stronie internetowej Zamawiającego www.topmedicus.opatow.pl,
- Zarządzenie Nr 1/2018 Prezesa TOP MEDICUS Sp. z o.o. z dnia 12.01.2018 r. w sprawie powołania komisji przetargowej do przeprowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia „Wykonanie prac remontowo-budowlanych mających na celu utworzenie Ośrodka Medycyny Środowiskowo – Rodzinnej w Powiecie Opatowskim obejmujące dwa zadania: roboty poprawkowe do adaptacji pomieszczeń dla potrzeb Zakładu Pielęgnacyjno – Opiekuńczego oraz adaptację pomieszczeń II p i piwnic dla potrzeb Zakładu Pielęgnacyjno – Opiekuńczego”,

- Oświadczenia z dnia 15.01.2018 r., składane na podstawie art. 17 ust. 2 ustawy Pzp przez kierownika zamawiającego oraz trzech członków komisji przetargowej,
- Zbiorcze zestawienie ofert z dnia 15.01.2018 r. (znak sprawy: TM.I.052.PN.4.2017), zatwierdzone przez [REDAKTOR] – Prezesa Zarządu, z którego wynika, że na realizację części I i części II przedmiotu zamówienia, nie wpłynęła żadna oferta,
- Zawiadomienie o unieważnieniu postępowania (pismo Beneficjenta, znak sprawy: TM.I.052.PN.4.2017 z dnia 15.01.2018 r.) potwierdzające, że w prowadzonym postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego w terminie składania ofert wyznaczonym przez zamawiającego, tj. do godz. 10:00 dnia 15.01.2018 r. nie wpłynęła żadna oferta, wobec powyższego zamawiający unieważnia postępowanie na podstawie art. 93 ust.1 pkt 1 ustawy Pzp, opublikowanie w dniu 15.01.2018 r. na stronie internetowej Zamawiającego www.topmedicus.opatow.pl.
- Protokół postępowania o udzielenie zamówienia w trybie przetargu nieograniczonego, znak sprawy; TM.I.052.PN.4.2017, sporządzony przez Beneficjenta na druku ZP-PN, zatwierdzony przez [REDAKTOR] – Prezesa Zarządu w dniu 15.01.2018 r.
- Ogłoszenie o zamówieniu TOP MEDICUS Sp. z o.o. na Wykonanie prac remontowo-budowlanych mających na celu utworzenie Ośrodka Medycyny Środowiskowo – Rodzinnej w Powiecie Opatowskim obejmujące dwa zadania: roboty poprawkowe do adaptacji pomieszczeń dla potrzeb Zakładu Pielęgnacyjno – Opiekuńczego oraz adaptację pomieszczeń II p i piwnic dla potrzeb Zakładu Pielęgnacyjno – Opiekuńczego, zamieszczone w dniu 17.01.2018 r., w Biuletynie Zamówień Publicznych pod numerem 506551-N-2018, na stronie internetowej Zamawiającego www.topmedicus.opatow.pl (aktualna strona internetowa na której jest dostępne przedmiotowe zapytanie ofertowe; powiatopatow.home.pl/topmed/index.php/pl/przetargi/zapytania-ofertowe oraz na tablicy ogłoszeń w siedzibie Beneficjenta w dniach 17.01.2018 r. - 01.02.2018 r., określające termin składania ofert; 01.02.2018 r., godz. 10:00.
- Wydruk ze strony internetowej <http://bzp.uzp.gov.pl/>, potwierdzający opublikowanie w dniu 17.01.2018 r., w Biuletynie Zamówień Publicznych ogłoszenia o zamówieniu nr 506551-N-2018– roboty budowlane,
- Specyfikacja Istotnych Warunków Zamówienia (znak sprawy: TM.I.052.PN.1.2018) na Wykonanie prac remontowo-budowlanych mających na celu utworzenie Ośrodka Medycyny Środowiskowo – Rodzinnej w Powiecie Opatowskim obejmujące dwa zadania: roboty poprawkowe do adaptacji pomieszczeń dla potrzeb Zakładu Pielęgnacyjno – Opiekuńczego oraz adaptację pomieszczeń II p i piwnic dla potrzeb Zakładu Pielęgnacyjno – Opiekuńczego, zatwierdzona przez [REDAKTOR] – Prezesa Zarządu, udostępniona wraz z załącznikami w dniu 17.01.2018 r. na stronie internetowej Zamawiającego www.topmedicus.opatow.pl.
- Zarządzenie Nr 2/2018 Prezesa TOP MEDICUS Sp. z o.o. z dnia 31.01.2018 r. w sprawie powołania komisji przetargowej do przeprowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia „Wykonanie prac remontowo-budowlanych mających na celu utworzenie Ośrodka Medycyny Środowiskowo – Rodzinnej w Powiecie Opatowskim obejmujące dwa zadania: roboty poprawkowe do adaptacji pomieszczeń dla potrzeb

Zakładu Pielęgnacyjno – Opiekuńczego oraz adaptację pomieszczeń II p i piwnic dla potrzeb Zakładu Pielęgnacyjno – Opiekuńczego”,

- Oświadczenia z dnia 01.02.2018 r., składane na podstawie art. 17 ust. 2 ustawy Pzp przez kierownika zamawiającego oraz trzech członków komisji przetargowej,
- Zbiorcze zestawienie ofert z dnia 01.02.2018 r. (znak sprawy: TM.I.052.PN.1.2018), zatwierdzone przez [REDAKTURA] – Prezesa Zarządu, z którego wynika, że na realizację części I i części II przedmiotu zamówienia, nie wpłynęła żadna oferta,
- Zawiadomienie o unieważnieniu postępowania (pismo Beneficjenta, znak sprawy: TM.I.052.PN.1.2018 z dnia 01.02.2018 r.) potwierdzające, że w prowadzonym postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego w terminie składania ofert wyznaczonym przez zamawiającego, tj. do godz. 10:00 dnia 01.02.2018 r. nie wpłynęła żadna oferta, wobec powyższego zamawiający unieważnia postępowanie na podstawie art. 93 ust.1 pkt 1 ustawy Pzp, zawiadomienie o unieważnieniu postępowania zostało opublikowane w dniu 01.02.2018 r. na stronie internetowej Zamawiającego www.topmedicus.opatow.pl,
- Protokół postępowania o udzielenie zamówienia w trybie przetargu nieograniczonego, znak sprawy; TM.I.052.PN.1.2018, sporządzony przez Beneficjenta na druku ZP-PN, zatwierdzony przez [REDAKTURA] – Prezesa Zarządu w dniu 01.02.2018 r.,
- Dokument zamawiającego (Opatów dnia Luty 2018 r.) pn. Uzasadnienie wyboru trybu „zamówienia z wolnej ręki”, zaakceptowany przez [REDAKTURA] – Prezesa Zarządu, z którego wynika, że w związku z nie wpłynięciem żadnej oferty w przeprowadzonych dwóch przetargach nieograniczonych na wykonanie zadania „Wykonanie prac remontowo-budowlanych mających na celu utworzenie Ośrodka Medycyny Środowiskowo – Rodzinnej w Powiecie Opatowskim”, podjęto decyzję o przeprowadzeniu trybu zamówienia z wolnej ręki,
- Ogłoszenie o zamówieniu TOP MEDICUS Sp. z o.o. na Wykonanie prac remontowo-budowlanych mających na celu utworzenie Ośrodka Medycyny Środowiskowo – Rodzinnej w Powiecie Opatowskim Adaptacja pomieszczeń II p i piwnic dla potrzeb Zakładu Pielęgnacyjno – Opiekuńczego (nr referencyjny: TM.I.052.PN 5/zWR/2018), zamieszczone w dniu 13.03.2018 r., w Biuletynie Zamówień Publicznych pod numerem 500053808-N-2018, na stronie internetowej Zamawiającego www.topmedicus.opatow.pl (aktualna strona internetowa na której jest dostępne przedmiotowe zapytanie ofertowe; powiatopatow.home.pl/topmed/index.php/pl/przetargi/zapytania-ofertowe oraz na tablicy ogłoszeń w siedzibie Beneficjenta, w którym wskazano, że zamawiający zamierza udzielić zamówienia [REDAKTURA]
- Wydruk ze strony internetowej <http://bzp.uzp.gov.pl/>, potwierdzający opublikowanie w dniu 13.03.2018 r., w Biuletynie Zamówień Publicznych ogłoszenia o zamówieniu nr 500053808-N-2018 o zamiarze zawarcia umowy,
- E-mail Beneficjenta z dnia 13.03.2018 r, którym na adres wykonawcy; [REDAKTURA] przekazał zaproszenie do negocjacji wraz z załącznikami (w tym wzór umowy

stanowiący załącznik nr 7 do zaproszenia), w celu zawarcia umowy z wolnej ręki w trybie art. 66 w zw. z art. 67 ust. 1 pkt 4 oraz w zw. z art. 68 ustawy Pzp wskazując, że wartość przedmiotu zamówienia nie przekracza kwoty o której mowa w art. 11 pkt 8 ustawy Pzp,

- Oferta cenowa z dnia 14.03.2018 r., złożona przez wykonawcę [REDAKTOWANE] [REDAKTOWANE] który za wykonanie przedmiotu zamówienia zaoferował cenę w kwocie łącznej brutto 771.000,00 zł, termin wykonania zamówienia 30.07.2018 r., okres gwarancji jakości 60 miesięcy wraz z załącznikami, oświadczeniami z dnia 14.03.2018 r.: 1a) że przedmiot zamówienia zostanie wykonany bez pomocy podwykonawcy, 2) składane na podstawie art. 25a ust. 1 ustawy Pzp, że wykonawca nie zalega z opłacaniem podatków i opłat lokalnych, 3) składane na podstawie art. 25a ust. 1 ustawy Pzp, że wykonawca spełnia warunki udziału w postępowaniu określone przez zamawiającego w zaproszeniu do negocjacji, 4) składane na podstawie art. 25a ust. 1 ustawy Pzp, że wykonawca nie podlega wykluczeniu z postępowania na podstawie: art. 24 ust. 1 pkt 12-23 ustawy Pzp oraz art. 24 ust. 5 ustawy Pzp, 5) wykaz osób, które będą uczestniczyć w wykonaniu zamówienia wg zał. nr 6 do zaproszenia, 6) zaparafowany przez wykonawcę wzór umowy wg zał. nr 7 do zaproszenia, 7) zaparafowany przez wykonawcę wzór karty gwarancyjnej, 8) wykaz wykonanych robót budowlanych w ciągu ostatnich 5 lat, 9) list referencyjny Gminy Baćkowice z dnia 09.01.2017 r. potwierdzający prawidłową realizację robót o wartości 1.165.871,76 zł w okresie listopad 2015 r. – grudzień 2016 r.,
- Zarządzenie Nr 2/2018 Prezesa TOP MEDICUS Sp. z o.o. z dnia 31.01.2018 r. w sprawie powołania komisji przetargowej do przeprowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia „Wykonanie prac remontowo-budowlanych mających na celu utworzenie Ośrodka Medycyny Środowiskowo – Rodzinnej w Powiecie Opatowskim obejmujące dwa zadania: roboty poprawkowe do adaptacji pomieszczeń dla potrzeb Zakładu Pielęgnacyjno – Opiekuńczego oraz adaptację pomieszczeń II p i piwnic dla potrzeb Zakładu Pielęgnacyjno – Opiekuńczego”,
- Oświadczenia o bezstronności złożone w dniu 15.03.2018 r. przez wszystkich członków komisji przetargowej wykonujących czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego, znak sprawy: TM.I.052.PN 5/zWR/2018,
- Protokół z negocjacji o udzielenie zamówienia publicznego w trybie zamówienia z wolnej ręki, przeprowadzonych w siedzibie zamawiającego w Opatowie, przy ul. Szpitalnej 4, w dniu 15 marca 2018 r., z udziałem firmy [REDAKTOWANE] [REDAKTOWANE] którą reprezentował [REDAKTOWANE] - właściciel oraz Zamawiającego, którego reprezentował pełnomocnik Prezesa Zarządu – [REDAKTOWANE] [REDAKTOWANE] W wyniku przeprowadzonych negocjacji strony wyraziły chęć zawarcia umowy zgodnej ze worem stanowiącym załącznik do zaproszenia do negocjacji. Ustalono i przyjęto wartość zamówienia 771.000,00 zł, zgodnie ze złożoną ofertą, która została uznana za wiążącą obie strony negocjacji,
- Umowa nr 1/TM.I.052.PN5/zWR/2018 zawarta w dniu 21.03.2018 r. z firmą [REDAKTOWANE] [REDAKTOWANE] na wykonanie zadania „Wykonanie prac remontowo-budowlanych mających na celu utworzenie Ośrodka Medycyny

Środowiskowo-Rodzinnej w Powiecie Opatowskim Adaptacja pomieszczeń II p i piwnic dla potrzeb Zakładu Pielęgnacyjno-Opiekuńczego”, termin zakończenia przedmiotu umowy określono do 30.07.2018 r. za cenę ryczałtową brutto w kwocie 771.000,00 zł,

- Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia przez TOP MEDICUS Sp. z o.o. wykonawcy [REDAKTOWANE] na realizację zadania „Wykonanie prac remontowo-budowlanych mających na celu utworzenie Ośrodka Medycyny Środowiskowo-Rodzinnej w Powiecie Opatowskim” Adaptacja pomieszczeń II p i piwnic dla potrzeb Zakładu Pielęgnacyjno-Opiekuńczego” w trybie art. 67 ust. 1 pkt 4 Pzp, zamieszczone w dniu 20.04.2018 r., w Biuletynie Zamówień Publicznych pod numerem 500088194-N-2018, na stronie internetowej Beneficjenta www.topmedicus.opatow.pl w dniu 20.04.2018 r. oraz na tablicy ogłoszeń,
- Protokół postępowania o udzielenie zamówienia w trybie zamówienia z wolnej ręki, znak sprawy; TM.I.052.PN 5/zWR/2018, sporządzony przez Beneficjenta w dniu 20.04.2018 r. na druku ZP-PN,
- Pismo z dnia 30.07.2018 r. wykonawcy [REDAKTOWANE], którym zwraca się z prośbą o przedłużenie terminu realizacji umowy nr 1/TM.I.052.PN5/zWR/2018, zawartej w dniu 21.03.2018 r. do dnia 28.09.2018 r., powołując się na zdarzenia o których Inwestor został poinformowany pismami z dnia:
 - ✓ 30.04.2018 r., wykonawca poinformował, że w czasie prac remontowych prowadzonych na poziomie -1 uszkodzona została rura kanalizacyjna, co przerwało możliwość wykonywania robót do czasu osuszenia i odkażenia posadzki podpiwniczenia, wznowienie prac określono na dzień 23.05.2018 r., awaria została potwierdzona przez kierownika budowy oraz inspektora nadzoru robót sanitarnych,
 - ✓ 22.06.2018 r., wykonawca poinformował o awarii instalacji hydrantowej na poziomie 0 remontowanego budynku, skutkiem awarii było zalanie piwnic budynku, co przerwało możliwość wykonywania robót do czasu osuszenia ścian, posadzek i stropu piwnicy, wznowienie prac określono na dzień 22.07.2018 r., awaria została potwierdzona przez kierownika budowy oraz inspektora nadzoru robót sanitarnych,
 - ✓ 26.07.2018 r., wykonawca poinformował o awarii instalacji elektrycznej na poziomie 0 i 1, która była spowodowana montażem paneli fotowoltaicznych na budynku, z tego względu nie będzie można prowadzić prac remontowych w piwnicach (poziom -1), ponieważ brak jest zasilania w energię elektryczną na okres ok. 8 dni, awaria została potwierdzona przez kierownika budowy oraz inspektora nadzoru,
- Aneks nr 1 zawarty w dniu 30.07.2018 r. do umowy nr 1/TM.I.052.PN5/zWR/2018 z dnia 21.03.2018 r., z firmą [REDAKTOWANE] w którym termin zakończenia przedmiotu umowy określono do dnia 28.09.2018 r., uzasadniając zapisami pkt 16 ust. 3 zawartymi w zaproszeniu do negocjacji z dnia 13.03.2018 r.,

- Pismo z dnia 17.09.2018 r. wykonawcy [REDAKTOWANE] [REDAKTOWANE] którym zwraca się z prośbą o przesunięcie terminu odbioru robót do dnia 15.11.2018 r., powołując się na zdarzenia z dnia 14 i 15 września 2018 r., tj. opady deszczu, skutkiem tego było zalanie piwnic remontowanego budynku poprzez cofnięcie ścieków deszczowych do wnętrza budynku. Według wykonawcy osuszenie ścian i wykonanie prac potrwa ok 40-50 dni, awaria została potwierdzona przez kierownika budowy oraz inspektora nadzoru,
- Aneks nr 2 zawarty w dniu 28.09.2018 r. do umowy nr 1/TM.I.052.PN5/zWR/2018 z dnia 21.03.2018 r., z firmą [REDAKTOWANE] w którym termin zakończenia przedmiotu umowy określono do dnia 15.11.2018 r., uzasadniając zapisami pkt 16 ust. 3 zawartymi w zaproszeniu do negocjacji z dnia 13.03.2018 r.,
- Protokół końcowego odbioru robót z dnia 11.12.2018 r., którym dokonano odbioru robót pn. „Wykonanie prac remontowo-budowlanych mających na celu utworzenie Ośrodka Medycyny Środowiskowo-Rodzinnej w Powiecie Opatowskim” Adaptacja pomieszczeń II p i piwnic dla potrzeb Zakładu Pielęgnacyjno-Opiekuńczego, w odbiorze uczestniczyli przedstawiciele zamawiającego, inspektorzy nadzoru inwestycyjnego oraz wykonawcy, którzy potwierdzili, że przedmiot umowy został zakończony,
- Nota księgowa nr 6/12/2018 z dnia 21.01.2019 r. na kwotę 20.046,00 zł, wystawiona przez TOP MEDICUS Sp. z o.o., wykonawcy [REDAKTOWANE] [REDAKTOWANE] którą wykonawca został obciążony za zwłokę terminu wykonania przedmiotu umowy z dnia 21.03.2018 r., tj. za okres od 16.11.2018 r. do 11.12.2018 r. – 26 dni,
- Potwierdzenie wykonania operacji przelewu kwoty 20.046,00 zł z dnia 01.02.2018 r. przez [REDAKTOWANE] i wpływu na rachunek TOP MEDICUS Sp. z o.o., prowadzony przez Bank Pekao,
- Informacja pokontrolna nr KC-I.432.7.14.2019/AS-3 (pismo znak: KC-I.432.7.14.2019 wpłynęło w dniu 10.07.2019 r.), sporządzona w dniu 05.07.2019 r. przez Departament Kontroli i Certyfikacji RPO Urzędu Marszałkowskiego Województwa Świętokrzyskiego, z przeprowadzonej w dniach 21.06-04.07.2019 r. kontroli na dokumentach, polegającej na weryfikacji dokumentów w zakresie prawidłowości przeprowadzenia przez Beneficjenta właściwych procedur dotyczących udzielania zamówień publicznych w ramach realizacji projektu nr RPSW.07.03.00-26-0006/16, kontrolą objęto postępowanie związane z wydatkami przedstawionymi przez Beneficjenta we wniosku o płatność nr RPSW.07.03.00-26-0006/16-007, tj. postępowanie nr TM.I.052.PN.5.zWR.2018 wszczęte w dniu 13.03.2018 r. poprzez zamieszczenie ogłoszenia o zamówieniu w BZP, dotyczyło wyboru wykonawcy dla zadania „Wykonanie prac remontowo-budowlanych mających na celu utworzenie Ośrodka Medycyny Środowiskowo-Rodzinnej w Powiecie Opatowskim, Adaptacja pomieszczeń II p i piwnic dla potrzeb Zakładu Pielęgnacyjno-Opiekuńczego”. W ramach tego postępowania Beneficjent w dniu 21.03.2018 r. zawarł umowę nr 1/TM.I.052.PN.5.zWR.2018 z firmą [REDAKTOWANE] z siedzibą [REDAKTOWANE]

na kwotę 771.000,00 zł brutto. Z informacji wynika, że w wyniku weryfikacji przedmiotowego postępowania nie stwierdzono błędów i uchybień.

- Pismo Beneficjenta znak: TM.I.052.581/2019 z dnia 12.07.2019 r., którym przekazano do IZ podpisaną informację pokontrolną nr KC-I.432.7.14.2019/AS-3,
 - Karta kontroli (wydruk z systemu SL2014) kontroli nr RPSW.07.03.00-26-0006/16-003, w ramach której objęto postępowania związane z wydatkami przedstawionymi przez Beneficjenta we wniosku o płatność nr RPSW.07.03.00-26-0006/16-007.
- 6) Dokumentację dotyczącą postępowania o udzielenie zamówienia publicznego w ramach niniejszego projektu, przeprowadzonego w trybie zapytania ofertowego na podstawie art. 4 pkt 8 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. – Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 1579 z późn. zm.) na zadanie pn. *pełnienie usług nadzoru inwestycyjnego w branżach konstrukcyjno-budowlanej, sanitarnej i elektrycznej:*
- Dokument beneficjenta, znak sprawy: TM.I.052.Z.O.1.2017 (Opatów, kwiecień 2017 r.) pn. *Rozeznanie rynku*, z którego wynika, że dokonane rozeznanie rynku w przedmiocie zamówienia *pełnienie usług nadzoru inwestycyjnego w branżach konstrukcyjno-budowlanej, sanitarnej i elektrycznej* zostało oszacowane w oparciu o przedłożone oferty wstępne z dwóch firm na kwotę 24.000,00 brutto, co odpowiada kwocie netto 19.512,20 zł, co stanowi równowartość 4.673,69 euro, według średniego kursu złotego w stosunku do euro wynoszącego 4,1749 zł/euro, określonego w rozporządzeniu Prezesa Rady Ministrów z dnia 28 grudnia 2015 r. w sprawie średniego kursu złotego w stosunku do euro stanowiącego podstawę przeliczania wartości zamówień publicznych (Dz. U. poz. 2254),
 - Zapytanie ofertowe o udzielenie zamówienia o wartości nieprzekraczającej wyrażonej w złotych równowartości kwoty 30.000,00 euro, znak sprawy: TM.I.052.Z.O.1.2017 z dnia 16.05.2017 r., którego przedmiotem było *pełnienie usług nadzoru inwestycyjnego w branżach konstrukcyjno-budowlanej, sanitarnej i elektrycznej*, opublikowane na stronie internetowej Beneficjenta www.topmedicus.opatow.pl (aktualna strona internetowa na której jest dostępne przedmiotowe zapytanie ofertowe; powiatopatow.home.pl/topmed/index.php/pl/przetargi/zapytania-ofertowe). Zapytanie ofertowe o udzielenie zamówienia, zawiera:
 - opis przedmiotu zamówienia,
 - termin wykonania zamówienia; do 20.12.2018 r.,
 - warunki udziału w postępowaniu (określone w pkt V zapytania ofertowego),
 - opis sposobu przygotowania ofert (określone w pkt VI zapytania ofertowego),
 - warunki odrzucenia ofert (określone w pkt VII zapytania ofertowego),
 - ocenę ofert (określona w pkt VII zapytania ofertowego),
 - miejsce i termin składania ofert – 18.05.2017 r. (określone w pkt XI zapytania ofertowego),
 - załączniki, w tym;

- ✓ formularz ofertowy (zał. 1),
 - ✓ wykaz osób (zał. nr 2),
 - ✓ wykaz usług (zał. nr 3),
 - ✓ oświadczenie (zał. 4),
 - ✓ wzór umowy (zał. 5),
- Potwierdzenia trzech nw. wykonawców dołączone do wydruku zapytania ofertowego zamieszczonego na stronie internetowej beneficjenta, tj.:
- ✓ [redacted] ul. [redacted]
 - ✓ [redacted]
 - ✓ [redacted] ul. [redacted]
- Oferta z dnia 17.05.2017 r. na pełnienie usług nadzoru inwestorskiego dla zadania pn. „Utworzenie Ośrodka Medycyny Środowiskowo – Rodzinnej w Powiecie Opatowskim”, złożona w dniu 18.05.2017 r. przez firmę [redacted] ul. [redacted] cena oferty 36.000,00 zł brutto,
- Oferta z dnia 17.05.2017 r. na pełnienie usług nadzoru inwestorskiego dla zadania pn. „Utworzenie Ośrodka Medycyny Środowiskowo – Rodzinnej w Powiecie Opatowskim”, złożona w dniu 18.05.2017 r. przez firmę [redacted] ul. [redacted] cena oferty 31.500,00 zł brutto,
- Oferta z dnia 18.05.2017 r. na pełnienie usług nadzoru inwestorskiego dla zadania pn. „Utworzenie Ośrodka Medycyny Środowiskowo – Rodzinnej w Powiecie Opatowskim”, złożona w dniu 18.05.2017 r. przez [redacted] ul. [redacted] cena oferty 24.000,00 zł brutto,
- Dokument Beneficjenta pn. Wykaz złożonych ofert, pismo znak: TM.I.052.Z.O.1.2017 z dnia 19.05.2017 r., z którego wynika, że w postępowaniu na pełnienie usług nadzoru inwestycyjnego w branżach konstrukcyjno-budowlanej, sanitarnej i elektrycznej wpłynęły 3 oferty ww. wykonawców, z adnotacji zawartej na tym dokumencie wynika również, że dokument został umieszczony na tablicy ogłoszeń w dniu 19.05.2017 r.,
- Informacja o wynikach, pismo Beneficjenta znak: TM.I.052.Z.O.1.2017 z dnia 19.05.2017 r., opublikowane w dniu 26.05.2017 r. na tablicy ogłoszeń oraz na stronie internetowej Beneficjenta www.topmedicus.opatow.pl, z którego wynika, że w postępowaniu na pełnienie usług nadzoru inwestycyjnego w branżach konstrukcyjno-budowlanej, sanitarnej i elektrycznej wpłynęły 3 oferty, ofertę ważną z najwyższą liczbą uzyskanych punktów złożył wykonawca: [redacted] ul. [redacted] który uzyskał 100 pkt w kryterium cena,

- Umowa nr 1/2017/P zawarta w dniu 25.05.2017 r. z [REDAKTOWANE] ul. [REDAKTOWANE] na pełnienie usług nadzoru inwestycyjnego zadania „Utworzenie Ośrodka Medycyny Środowiskowo-Rodzinnej w Powiecie Opatowskim”, za cenę ryczałtową brutto w kwocie 24.000,00 zł,
- Aneks nr 1 zawarty w dniu 30.08.2018 r. do umowy nr 1/2017/P z dnia 25.05.2017 r., z [REDAKTOWANE] ul. [REDAKTOWANE] w którym dokonano zmiany osób odpowiedzialnych za realizację przedmiotu zamówienia oraz zmiany osób do kontaktu przez strony umowy,
- Protokół końcowego odbioru robót z dnia 11.12.2018 r., którym przy udziale inspektorów nadzoru inwestycyjnego z [REDAKTOWANE] ul. [REDAKTOWANE] dokonano odbioru robót pn. „Wykonanie prac remontowo-budowlanych mających na celu utworzenie Ośrodka Medycyny Środowiskowo-Rodzinnej w Powiecie Opatowskim” Adaptacja pomieszczeń II p i piwnic dla potrzeb Zakładu Pielęgnacyjno-Opiekuńczego.

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,
- 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 nr RPSW.07.03.00-26-0006/16 z dnia 26.07.2016 r., pn. „Utworzenie Ośrodka Medycyny Środowiskowo – Rodzinnej w Powiecie Opatowskim” wraz z jego aktualizacjami (ostatnia aktualizacja z dnia 23.08.2018 r. - suma kontrolna wniosku: 3822-0-0-13-9-2-2-3-4-9-9-47-5-6-4-3-4-19).
- 2) Umowę o dofinansowanie projektu nr RPSW.07.03.00-26-0006/16-00 pn. „Utworzenie Ośrodka Medycyny Środowiskowo – Rodzinnej w Powiecie

Opatowskim” w ramach Działania 7.3 „Infrastruktura zdrowotna i społeczna” Osi Priorytetowej 7 Sprawne usługi publiczne Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Świętokrzyskiego na lata 2014-2020, zawartą w dniu 28.04.2017 r. wymienioną w pkt A)1.21) niniejszego podsumowania ustaleń oraz aneks do umowy o dofinansowanie projektu nr RPSW.07.03.00-26-0006/16-01 z dnia 07.09.2018 r. wymieniony w pkt A)1.27) niniejszego podsumowania ustaleń.

- 3) Wniosek o płatność nr RPSW.07.03.00-26-0006/16-007 za okres od 22.12.2018 r. do 25.04.2019 r., złożony przez Beneficjenta do IZ w dniu 25.04.2019 r. za pośrednictwem systemu informatycznego SL2014, zaktualizowany w dniu 09.05.2019 r, stanowiący wniosek o refundację, wniosek sprawozdawczy, zawierający wydatki ogółem 771.000,00 zł, wnioskowaną kwotę refundacji 655.350,00 zł.
- 4) Wniosek o płatność nr RPSW.07.03.00-26-0006/16-008 za okres od 26.04.2019 r. do 14.07.2019 r., złożony przez Beneficjenta do IZ w dniu 14.07.2019 r., za pośrednictwem systemu informatycznego SL2014, stanowiący wniosek o refundację, wniosek sprawozdawczy, zawierający wydatki ogółem 24.000,00 zł, wnioskowaną kwotę refundacji 20.400,00 zł.

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 nr RPSW.07.03.00-26-0006/16 z dnia 26.07.2016 r., pn. „Utworzenie Ośrodka Medycyny Środowiskowo – Rodzinnej w Powiecie Opatowskim” wraz z jego aktualizacjami (ostatnia aktualizacja z dnia 23.08.2018 r. - suma kontrolna wniosku: 3822-0-0-13-9-2-2-3-4-9-9-47-5-6-4-3-4-19).
- 2) Umowę o dofinansowanie projektu nr RPSW.07.03.00-26-0006/16-00 pn. „Utworzenie Ośrodka Medycyny Środowiskowo – Rodzinnej w Powiecie Opatowskim” w ramach Działania 7.3 „Infrastruktura zdrowotna i społeczna” Osi Priorytetowej 7 Sprawne usługi publiczne Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Świętokrzyskiego na lata 2014-2020, zawartą w dniu 28.04.2017 r. wymienioną w pkt A)1.21) niniejszego podsumowania ustaleń oraz aneks do umowy o dofinansowanie projektu nr RPSW.07.03.00-26-0006/16-01 z dnia 07.09.2018 r. wymieniony w pkt A)1.27) niniejszego podsumowania ustaleń.
- 3) Wniosek o płatność nr RPSW.07.03.00-26-0006/16-007 za okres od 22.12.2018 r. do 25.04.2019 r., złożony przez Beneficjenta do IZ w dniu 25.04.2019 r. za pośrednictwem

systemu informatycznego SL2014, zaktualizowany w dniu 09.05.2019 r, stanowiący wniosek o refundację, wniosek sprawozdawczy, zawierający wydatki ogółem 771.000,00 zł, wnioskowaną kwotę refundacji 655.350,00 zł.

- 4) Wniosek o płatność nr RPSW.07.03.00-26-0006/16-008 za okres od 26.04.2019 r. do 14.07.2019 r., złożony przez Beneficjenta do IZ w dniu 14.07.2019 r., za pośrednictwem systemu informatycznego SL2014, stanowiący wniosek o refundację, wniosek sprawozdawczy, zawierający wydatki ogółem 24.000,00 zł, wnioskowaną kwotę refundacji 20.400,00 zł.

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 nr RPSW.07.03.00-26-0006/16 z dnia 26.07.2016 r., pn. „Utworzenie Ośrodka Medycyny Środowiskowo – Rodzinnej w Powiecie Opatowskim” wraz z jego aktualizacjami (ostatnia aktualizacja z dnia 23.08.2018 r. - suma kontrolna wniosku: 3822-0-0-13-9-2-2-3-4-9-9-47-5-6-4-3-4-19).
- 2) Umowę o dofinansowanie projektu nr RPSW.07.03.00-26-0006/16-00 pn. „Utworzenie Ośrodka Medycyny Środowiskowo – Rodzinnej w Powiecie Opatowskim” w ramach Działania 7.3 „Infrastruktura zdrowotna i społeczna” Osi Priorytetowej 7 Sprawne usługi publiczne Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Świętokrzyskiego na lata 2014-2020, zawartą w dniu 28.04.2017 r. wymienioną w pkt A)1.21) niniejszego podsumowania ustaleń oraz aneks do umowy o dofinansowanie projektu nr RPSW.07.03.00-26-0006/16-01 z dnia 07.09.2018 r. wymieniony w pkt A)1.27) niniejszego podsumowania ustaleń.
- 3) Wniosek o płatność nr RPSW.07.03.00-26-0006/16-007 za okres od 22.12.2018 r. do 25.04.2019 r., złożony przez Beneficjenta do IZ w dniu 25.04.2019 r. za pośrednictwem systemu informatycznego SL2014, zaktualizowany w dniu 09.05.2019 r, stanowiący wniosek o refundację, wniosek sprawozdawczy, zawierający wydatki ogółem 771.000,00 zł, wnioskowaną kwotę refundacji 655.350,00 zł.
- 4) Wniosek o płatność nr RPSW.07.03.00-26-0006/16-008 za okres od 26.04.2019 r. do 14.07.2019 r., złożony przez Beneficjenta do IZ w dniu 14.07.2019 r., za pośrednictwem systemu informatycznego SL2014, stanowiący wniosek o refundację, wniosek sprawozdawczy, zawierający wydatki ogółem 24.000,00 zł, wnioskowaną kwotę refundacji 20.400,00 zł.
- 5) Korespondencję prowadzoną przez Beneficjenta z IZ, wyszczególnioną w pkt A)1. niniejszego protokołu.
- 6) Komunikat w sprawie realizacji projektu z RPO WŚ, opublikowany na stronie internetowej Beneficjenta <https://www.szpitalopatow.pl>.

Ponadto, w dniu 10 i 11.02.2020 r. przeprowadzono oględziny, mające na celu potwierdzenie podjętych przez Beneficjenta działań informacyjno – promocyjnych.

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,
- właściwe oznaczenie miejsca realizacji projektu oraz strony internetowej Beneficjenta.

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 nr RPSW.07.03.00-26-0006/16 z dnia 26.07.2016 r., pn. „Utworzenie Ośrodka Medycyny Środowiskowo – Rodzinnej w Powiecie Opatowskim” wraz z załącznikami i jego aktualizacjami (ostatnia aktualizacja z dnia 23.08.2018 r. - suma kontrolna wniosku: 3822-0-0-13-9-2-2-3-4-9-9-47-5-6-4-3-4-19).
- 2) Umowę o dofinansowanie projektu nr RPSW.07.03.00-26-0006/16-00 pn. „Utworzenie Ośrodka Medycyny Środowiskowo – Rodzinnej w Powiecie Opatowskim” w ramach Działania 7.3 „Infrastruktura zdrowotna i społeczna” Osi Priorytetowej 7 Sprawne usługi publiczne Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Świętokrzyskiego na lata 2014-2020, zawartą w dniu 28.04.2017 r. wymienioną w pkt A)1.21) niniejszego podsumowania ustaleń oraz aneks do umowy o dofinansowanie projektu nr RPSW.07.03.00-26-0006/16-01 z dnia 07.09.2018 r. wymieniony w pkt A)1.27) niniejszego podsumowania ustaleń.
- 3) Zapisy zawarte w objętych badaniem wnioskach o płatność nr RPSW.07.03.00-26-0006/16-007 za okres od 22.12.2018 r. do 25.04.2019 r. oraz nr RPSW.07.03.00-26-0006/16-008 za okres od 26.04.2019 r. do 14.07.2019 r., w części dotyczącej postępu rzeczowego.
- 4) Wynik oceny merytorycznej (dokonanej przez IZ) wniosku o dofinansowanie projektu nr RPSW.07.03.00-26-0006/16.
- 5) Dokumentację wspierającą objęte badaniem wnioski o płatność, wyszczególnioną w pkt A)1.1.10) i 18) 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/zostały zrealizowane zgodnie z założeniami określonymi we wniosku o dofinansowanie projektu i informacjami wskazanymi we wniosku o płatność lub innymi równorzędnymi dokumentami,

- wszystkie produkty wytworzone w ramach projektu (produkty, towary, usługi, infrastruktura) są dostępne dla wszystkich osób, w tym również dostosowane do zidentyfikowanych potrzeb osób z niepełnosprawnościami (są zgodne z koncepcją uniwersalnego projektowania).

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.07.03.00-26-0006/16-007 | 771.000,00 | 175.991,23 | 771.000,00 | 175.991,23 | 4,3809 |
| 2 | RPSW.07.03.00-26-0006/16-008 | 24.000,00 | 5471,33 | 24.000,00 | 5471,33 | 4,3865 |

- 1) Wniosek o płatność nr RPSW.07.03.00-26-0006/16-007 za okres od 22.12.2018 r. do 25.04.2019 r., złożony przez Beneficjenta do IZ w dniu 25.04.2019 r. za pośrednictwem systemu informatycznego SL2014, zaktualizowany w dniu 09.05.2019 r, stanowiący wniosek o refundację, wniosek sprawozdawczy, zawierający wydatki ogółem 771.000,00 zł, wnioskowaną kwotę refundacji 655.350,00 zł.
- 2) Kartę weryfikacji wniosku o płatność nr RPSW.07.03.00-26-0006/16-007 z dnia 16.07.2019 r. (weryfikacja IZ).
- 3) Pismo IZ, znak: IR-XIII.432.7.34.2019 z dnia 17.07.2019 r., którym poinformowano Beneficjenta, że został zatwierdzony wniosek o płatność pośrednią za okres do 25.04.2019 r., kwota wydatków objętych wnioskiem wynosi 771.000,00 zł, kwota dofinansowania zatwierdzonego do wypłaty wynosi 655.350,00 zł.
- 4) Wniosek o płatność nr RPSW.07.03.00-26-0006/16-008 za okres od 26.04.2019 r. do 14.07.2019 r., złożony przez Beneficjenta do IZ w dniu 14.07.2019 r., za pośrednictwem systemu informatycznego SL2014, stanowiący wniosek o refundację, wniosek sprawozdawczy, zawierający wydatki ogółem 24.000,00 zł, wnioskowaną kwotę refundacji 20.400,00 zł.
- 5) Kartę weryfikacji wniosku o płatność nr RPSW.07.03.00-26-0006/16-008 z dnia 23.08.2019 r. (weryfikacja IZ).
- 6) Pismo IZ, znak: IR-XIII.432.7.34.2019 z dnia 26.08.2019 r., którym poinformowano Beneficjenta, że został zatwierdzony wniosek o płatność pośrednią za okres do

14.07.2019 r., kwota wydatków objętych wnioskiem wynosi 24.000,00 zł, kwota dofinansowania zatwierdzonego do wypłaty wynosi 20.400,00 zł.

- 7) Zarządzenie Nr 5.2017 Prezesa TOP MEDICUS Sp. z o.o. z dnia 29.12.2017 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości oraz wprowadzenia instrukcji kasowej.
- 8) Zarządzenie Nr 6.2017 Prezesa TOP MEDICUS Sp. z o.o. z dnia 29.12.2017 r. w sprawie wprowadzenia do zasad (polityki) rachunkowości wyodrębnionego kodu księgowego do realizowanego projektu „Utworzenie Ośrodka Medycyny Środowiskowo – Rodzinnej w Powiecie Opatowskim”.
- 9) Zapisy ewidencji księgowej na nw. kontach związane z poniesionymi przez Beneficjenta wydatkami w ramach przedmiotowego Projektu na podstawie dokumentów, które zostały zadeklarowane w objętych badaniem wnioskach o płatność:
 - a) 080 - 4 – Inwestycja w obce środki trwałe, Projekt OMŚR,
 - b) 202 – Rozrachunki z dostawcami,
 - c) 130 - 003 – Rachunek rozliczeniowy - Bank Spółdzielczy O/Opatów Projekt,
 - d) 240 -06-01 – Pozostałe rozrachunki – ŚUM Kielce – realizacja projektu.

Powyższe czynności przeprowadzone zostały w celu ustalenia, czy:

- 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. 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 nr RPSW.07.03.00-26-0006/16 z dnia 26.07.2016 r., pn. „Utworzenie Ośrodka Medycyny Środowiskowo – Rodzinnej

- w Powiecie Opatowskim z jego aktualizacjami (ostatnia aktualizacja z dnia 23.08.2018 r. - sygnosku: 3822-0-0-13-9-2-2-3-4-9-9-47-5-6-4-3-4-19).
- 2) Umowę o dofinansowanie projektu nr RPSW.07.03.00-26-0006/16-00 pn. „Utworzenie Ośrodka Medycyny Środowiskowo – Rodzinnej w Powiecie Opatowskim” w ramach działania 7.3 „Infrastruktura zdrowotna i społeczna” Osi Priorytetowej 7 gisłu publiczne Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Świętokrzyskiego na lata 2014-2020, zawartą w dniu 28.04.2017 r. wymienioną w poprzednim podsumowaniu ustaleń oraz aneks do umowy o dofinansowanie RPSW.07.03.00-26-0006/16-01 z dnia 07.09.2018 r. wymieniony w poprzednim podsumowaniu ustaleń.
 - 3) Wniosek o płatność nr RPSW.07.03.00-26-0006/16-007 za okres od 22.12.2018 r. do 25.04.2019 r., złożony przez Beneficjenta do IZ w dniu 25.04.2019 r. za pośrednictwem systemu informacyjnego IZ, zaktualizowany w dniu 09.05.2019 r., stanowiący wniosek o refundację sprawozdawczy, zawierający wydatki ogółem 771.000,00 zł, wywołując refundację 655.350,00 zł.
 - 4) Wniosek o płatność nr RPSW.07.03.00-26-0006/16-008 za okres od 26.04.2019 r. do 14.07.2019 r., złożony przez Beneficjenta do IZ w dniu 14.07.2019 r., za pośrednictwem systemu informacyjnego IZ, stanowiący wniosek o refundację, wniosek sprawozdawczy, wydatki ogółem 24.000,00 zł, wnioskowaną kwotę refundacji 20.400,00 zł.
 - 5) Dokumentację wną w pkt A)1.1.10) i 18) niniejszego podsumowania ustaleń.

Powyższe czynności zostały w celu ustalenia, czy:

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

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

W badanym obszarze tj.:

- 1) Umowę o dofinansowanie projektu nr RPSW.07.03.00-26-0006/16-00 pn. „Utworzenie Ośrodka Medycyny Środowiskowo – Rodzinnej w Powiecie Opatowskim” w ramach działania 7.3 „Infrastruktura zdrowotna i społeczna” Osi Priorytetowej 7 gisłu publiczne Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Świętokrzyskiego na lata 2014-2020, zawartą w dniu 28.04.2017 r.

- wymienioną w pkt A)1.21) niniejszego podsumowania aneks do umowy o dofinansowanie projektu nr RPSW.07.03.00-26-0006/16 z dnia 07.09.2018 r. wymieniony w pkt A)1.27) niniejszego podsumowania:
- 2) Wniosek o płatność nr RPSW.07.03.00-26-0006/16-01 z dnia 22.12.2018 r. do 25.04.2019 r., złożony przez Beneficjenta do IZ w dniu 22.12.2018 r. za pośrednictwem systemu informatycznego SL2014, zaktualizowany w 2019 r., stanowiący wniosek o refundację, wniosek sprawozdawczy, wydatki ogółem 771.000,00 zł, wnioskowaną kwotę refundacji 655.350,00 zł.
 - 3) Kartę weryfikacji wniosku o płatność nr RPSW.07.03.00-26-0006/16-007 z dnia 16.07.2019 r. (weryfikacja IZ).
 - 4) Pismo IZ, znak: IR-XIII.432.7.34.2019 z dnia 17.07.2019 r. tym poinformowano Beneficjenta, że został zatwierdzony wniosek o płatność za okres do 25.04.2019 r., kwota wydatków objętych wnioskiem 771.000,00 zł, kwota dofinansowania zatwierdzonego do wypłaty wynosi 655.350,00 zł.
 - 5) Pismo IZ, znak: IR-XIV.432.7.15.2019 z dnia 01.08.2019 r. tym poinformowano Beneficjenta, że w dniu 30.07.2019 r. z rachunku Ministra Finansów prowadzonego w Banku Gospodarstwa Krajowego zleżana płatność dofinansowania w wysokości 655.350,00 zł ze śródcyjkiego Funduszu Rozwoju Regionalnego zgodnie z wnioskiem o płatność nr RPSW.07.03.00-26-0006/16-007.
 - 6) Wyciąg bankowy nr 5/2019 z dnia 30.07.2019 r. do rachunku Beneficjenta nr [REDAKTOWANE] prowadzonego w Spółdzielczym Banku w Kielcach, potwierdzający wpływ na ww. rachunek aktualizację projektu nr RPSW.02.05.00-26-0651/16, przekazanych przez Nansów w kwocie 655.350,00 zł.
 - 7) Deklarację wydatków nr RPSW.IZ.00-D01/19-00 do 31.07.2019 r., zatwierdzoną w dniu 13.09.2019 r.; kurs euro 4,3899 zł, wniosek o płatność nr RPSW.07.03.00-26-0006/16-007, wydatki kwalifikowane 771.000,00 zł.
 - 8) Wniosek o płatność do KE nr RPSW.IC.00-W01/19-00 do 31.07.2019 r.; refundacja w dniu 03.10.2019 r.; deklaracja wydatków nr RPSW.IZ.00-D01/19-00 ujęta według kursu euro 4,3809.
 - 9) Wniosek o płatność nr RPSW.07.03.00-26-0006/16-008 z dnia 26.04.2019 r. do 14.07.2019 r., złożony przez Beneficjenta do IZ w dniu 14.07.2019 r., za pośrednictwem systemu informatycznego SL2014, stanowiący wniosek o refundację, wniosek sprawozdawczy, zawierający wydatki ogółem 24.000,00 zł, wnioskowaną kwotę refundacji 20.400,00 zł.
 - 10) Kartę weryfikacji wniosku o płatność nr RPSW.07.03.00-26-0006/16-008 z dnia 23.08.2019 r. (weryfikacja IZ).
 - 11) Pismo IZ, znak: IR-XIII.432.7.34.2019 z dnia 26.08.2019 r. tym poinformowano Beneficjenta, że został zatwierdzony wniosek o płatność za okres do 14.07.2019 r., kwota wydatków objętych wnioskiem 24.000,00 zł, kwota dofinansowania zatwierdzonego do wypłaty wynosi 20.400,00 zł.

- 12) Pismo IZ, znak: IR-XIV.432.7.15.2019 z dnia 03.09.2019 r., którym poinformowano Beneficjenta, że w dniu 02.09.2019 r. z rachunku bankowego Ministra Finansów prowadzonego w Banku Gospodarstwa Krajowego została przekazana płatność dofinansowania w wysokości 20.400,00 zł ze środków Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego zgodnie z wnioskiem o płatność nr RPSW.07.03.00-26-0006/16-008.
- 13) Wyciąg bankowy nr 7/2019 z dnia 02.09.2019 r. do rachunku bankowego Beneficjenta nr [REDAKTOWANE] prowadzonego w Banku Spółdzielczym w Kielcach, potwierdzający wpływ na ww. rachunek środków na realizację projektu nr RPSW.02.05.00-26-0651/16, przekazanych przez Ministra Finansów w kwocie 20.400,00 zł.
- 14) Deklarację wydatków nr RPSW.IZ.00-D02/19-00 za okres do 31.08.2019 r., zatwierdzoną w dniu 11.10.2019 r.; kurs euro 4,3865; wniosek o płatność nr RPSW.07.03.00-26-0006/16-007, wydatki kwalifikowalne na kwotę 24.000,00 zł.
- 15) Wniosek o płatność do KE nr RPSW.IC.00-W02/19-00 za okres do 31.08.2019 r.; deklaracja wydatków nr RPSW.IZ.00-D02/19-00, ujęta według kursu euro 4,3865.
- 16) Zapisy ewidencji księgowej kont o symbolu:
 - ✓ 130 - 003 – Rachunek rozliczeniowy - Bank Spółdzielczy O/Opatów Projekt,
 - ✓ 240 -06-01 – Pozostałe rozrachunki – ŚUM Kielce – realizacja projektu.

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 wnioskach o płatność złożonymi do Komisji.

B) USTALENIA

- 1. W zakresie objętym audytem potwierdzono, że operacja, za wyjątkiem wydatków w łącznej kwocie 9.844,84 zł, opisanych w pkt B.1.1. niniejszego Podsumowania ustaleń, 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 28.04.2017 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.07.03.00-26-0006/16 pn. „Utworzenie Ośrodka Medycyny Środowiskowo – Rodzinnej w Powiecie Opatowskim”:

- został wybrany do dofinansowania zgodnie z kryteriami określonymi w Regulaminie naboru nr RPSW.07.03.00-IZ.00-26-043/16 w ramach Osi Priorytetowej 7 „Sprawne usługi publiczne” Działania 7.3 „Infrastruktura zdrowotna i społeczna” Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Świętokrzyskiego na lata 2014–2020, opublikowanym na stronie internetowej IZ www.2014-2020.rpo-swietokrzyskie.pl w dniu 12.05.2016 r.,
- nie został fizycznie zakończony ani w pełni wdrożony, zanim Beneficjent złożył wniosek o dofinansowanie w ramach RPOWŚ na lata 2014-2020,
- jest realizowany zgodnie z umową o dofinansowanie nr RPSW.07.03.00-26-0006/16-00 z dnia 28.04.2017 r. wraz z aneksem,
- spełnia wszelkie warunki mające zastosowanie w czasie audytu dotyczące jego funkcjonalności, stosowania i celów.

Oględziny miejsca realizacji projektu, przeprowadzone w dniu 10 i 11.02.2020 r., potwierdziły faktyczną realizację projektu oraz stopień jego wdrożenia w odniesieniu do wydatków zadeklarowanych w badanych wnioskach o płatność nr RPSW.07.03.00-26-0006/16-007 i RPSW.07.03.00-26-0006/16-008, za wyjątkiem wydatków w łącznej kwocie 9.844,84 zł, które dotyczyły niezrealizowanych robót, opisanych w pkt B.1.1. niniejszego Podsumowania ustaleń.

- 1.1. Wydatki, za wyjątkiem wydatków w łącznej kwocie 9.844,84 zł, opisanych w niniejszym Podsumowaniu ustaleń, są zgodne z zasadami kwalifikowalności określonymi w przepisach unijnych i krajowych.**

Instytucja Audytowa, ustaliła we wniosku o płatność nr RPSW.07.03.00-26-0006/16-007 wydatki niezgodne z zasadami kwalifikowalności.

Beneficjent w ww. wniosku o płatność, zaliczył do wydatków kwalifikowalnych wydatki na roboty budowlane w łącznej kwocie brutto 771.000,00 zł na podstawie faktury VAT nr F/442/2018/G/ z dnia 17.12.2018 r., wystawionej przez [REDAKTOWANE] [REDAKTOWANE] za wykonanie prac remontowo-budowlanych na podstawie umowy nr 1/TM.I.052.PN5/zWR/2018, które uprzednio zostały odebrane na podstawie protokołu końcowego odbioru robót z dnia 11.12.2018 r.

Przeprowadzone w dniach 10 i 11.02.2020 r. oględziny robót dotyczących adaptacji pomieszczeń poziomu -3,9 segmentu C pod potrzeby pomieszczeń rehabilitacyjnych i socjalnych kompleksu ZPO, ZOL, PRP wykazały, że w ramach robót nie został wykonany montaż instalacji specjalnych o wartości netto 9.115,59 zł. Niezrealizowane roboty dotyczyły montażu instalacji, który został wyszczególniony w poz. 1.22 Kosztorysu ofertowego, stanowiącego integralną część umowy z wykonawcą (zgodnie z zapisem § 25 umowy), tj. instalacji:

- telewizyjnej o wartości netto 4.176,39 zł,
- internetowej o wartości netto 3.692,80 zł,
- dzwonekowej o wartości netto 1.246,40 zł.

Podatek VAT wynosi 729,25 zł (wartość netto 9.115,59 zł x 8%), natomiast łączna wartość brutto niezrealizowanych robót, które jako wydatki kwalifikowalne zostały rozliczone w ramach wniosku o płatność nr RPSW.07.03.00-26-0006/16-007 (złożonego do IZ w dniu 25.04.2019 r., zaktualizowany w dniu 09.05.2019 r.) stanowi kwotę **9.844,84 zł** (9.115,59 zł + 729,25 zł).

Zadeklarowane przez Beneficjenta wydatki, które dotyczyły niezrealizowanego zakresu robót nie spełniały kryterium kwalifikowalności wydatków wg zasad podrozdziału 6.2 Ocena kwalifikowalności wydatku (pkt. 3 lit. j) Wytycznych w zakresie kwalifikowalności wydatków w ramach Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności na lata 2014-2020 (wersja MR/H 2014-2020/12(02)/09/2016 z dnia 19.09.2016 r. oraz MR/H 2014-2020/23(3)07/2017 z dnia 19.07.2017 r.

W związku z powyższym wartość wydatków niekwalifikowanych we wniosku o płatność nr RPSW.07.03.00-26-0006/16-007 objętym audytem wynosi **9.844,84 zł** (2.247,22 EUR, kurs 4,3809 zł/euro, w tym dofinansowanie UE 85% wynosi 8.368,11 zł, co stanowi 1.910,13 EUR).

W dniu 12.02.2020 r. do Beneficjenta wpłynęło pismo wykonawcy z dnia 10.02.2020 r., w którym w zakresie niezrealizowanych robót wyjaśnia, cyt. „Informuję że ze względu na brak dokumentacji projektowej w tym zakresie, oraz braku jednoznacznej odpowiedzi ze strony zamawiającego do którego pomieszczenia ma być doprowadzona instalacja internetowa i telewizyjna po przeprowadzeniu konsultacji z inspektorem nadzoru i osobami zarządzającymi, w ramach wykonywanego zadania został zakupiony bezprzewodowy router wifi, antena dvb-t, tuner dvb-t oraz bezprzewodowy dzwonek, które miały zostać zainstalowane w pomieszczeniach dogodnych dla obsługi w momencie oddania do użytkowania pomieszczeń. Urządzenia zostały przekazane zamawiającemu.”

Podczas oględzin przeprowadzonych w dniu 11.02.2020 r. stwierdzono, że wymienione (w ww. piśmie wykonawcy) urządzenia w oryginalnych opakowaniach znajdowały się w szafie w jednym z pomieszczeń remontowanego obiektu.

Wyjaśnienia wykonawcy zawarte w piśmie z dnia 10.02.2020 r., złożonym Beneficjentowi w dniu 12.02.2020 r., dotyczące terminu instalacji tych urządzeń, nie znajdują uzasadnienia w dokumentacji, a w szczególności w protokole końcowego odbioru robót.

W dniu 12.02.2020 r. do Beneficjenta wpłynęło pismo wykonawcy, w którym oświadczył, że w dniu 12.02.2020 r. została wykonana: instalacja telewizyjna w pomieszczeniu socjalnym, instalacja internetowa w pomieszczeniu odpoczynku, instalacja dzwonekowa w korytarzu głównej komunikacji.

Pozostałe wydatki zadeklarowane w ww. wniosku o płatność nr RPSW.07.03.00-26-0006/16-007 oraz wydatki ujęte we wnioskach o płatność nr RPSW.07.03.00-26-0006/16-008:

- 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.07.03.00-IZ.00-26-043/16 oraz wniosku o dofinansowanie projektu,
- zostały poniesione w kategoriach określonych w harmonogramie rzeczowo-finansowym,
- zostały poniesione przez Beneficjenta projektu, tj. TOP MEDICUS Sp. z ograniczoną odpowiedzialnością, ,
- wynikają z dokumentacji wspierającej, wyszczególnionej w pkt A)1.1. niniejszego podsumowania,
- zostały ujęte w badanych wnioskach o płatność tylko jeden raz.

Podatek VAT został zaliczony do kosztów kwalifikowalnych projektu.

1.2. Zgodność z zasadami dotyczącymi zamówień publicznych.

W zakresie objętym audytem potwierdzono prawidłowość stosowania zasad zamówień publicznych.

Beneficjent, poniósł wydatki zadeklarowane w objętych badaniem wnioskach o płatność w związku z realizacją umowy, zawartej w wyniku przeprowadzonego postępowania o udzielenie zamówienia publicznego w trybie z wolnej ręki, na podstawie art. 67 ust.1 pkt 4 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. – Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 1579 z późn. zm.) na wykonanie zadania pn. „Wykonanie prac remontowo-budowlanych mających na celu utworzenie Ośrodka Medycyny Środowiskowo-Rodzinnej w Powiecie Opatowskim Adaptacja pomieszczeń II p i piwnic dla potrzeb Zakładu Pielęgnacyjno-Opiekuńczego”, (po uprzednio przeprowadzonych dwóch postępowaniach w trybie przetargu nieograniczonego) o szacunkowej wartości zamówienia 627.335,40 zł

netto, stanowiącej równowartość 150.263,58 euro, wg kursu 4,1749 zł, określonego w § 1 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 28 grudnia 2015 r. w sprawie średniego kursu złotego w stosunku do euro stanowiącego podstawę przeliczania wartości zamówień publicznych (Dz. U. z 2015 r., poz. 2254).

Zamawiający zawarł w dniu 21.03.2018 r. z zaproszonym do negocjacji wykonawcą, tj. firmą [REDAKTOWANE] umowę na wykonanie zamówienia pn. „Wykonanie prac remontowo-budowlanych mających na celu utworzenie Ośrodka Medycyny Środowiskowo-Rodzinnej w Powiecie Opatowskim Adaptacja pomieszczeń II p i piwnic dla potrzeb Zakładu Pielęgnacyjno-Opiekuńczego”, z wynagrodzeniem ryczałtowym na kwotę brutto 771.000,00 zł, termin zakończenia realizacji zadania 30.07.2018 r.

Do ww. umowy zostały zawarte aneksy, dotyczące zmiany harmonogramu rzeczowo – finansowego projektu, w tym:

- nr 1 z dnia 30.07.2018 r.,
- nr 2 z dnia 28.09.2018 r.

Przedmiotowe postępowanie było przedmiotem kontroli przeprowadzonej przez IZ. Informacja o wyniku kontroli została przekazana Beneficjentowi pismem znak: KC-I.432.7.14.2019) z dnia 05.07.2019 r., które wpłynęło w dniu 10.07.2019 r.; IZ nie stwierdziła nieprawidłowości skutkujących pomniejszeniem wydatków kwalifikowalnych.

Udzielając powyższego zamówienia, Beneficjent:

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

Ponadto, Beneficjent ponosząc wydatki zadeklarowane w objętych badaniem wnioskach o płatność udzielił zamówienia publicznego w trybie zapytania ofertowego na podstawie art. 4 pkt 8 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. – Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 1579 z późn. zm.) na zadanie pn. pełnienie usług nadzoru inwestycyjnego w branżach konstrukcyjno-budowlanej, sanitarnej i elektrycznej, o szacunkowej wartości zamówienia 19.512,20 zł netto, stanowiącej równowartość 4.673,69 euro, wg kursu 4,1749 zł, określonego w § 1 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 28 grudnia 2015 r. w sprawie średniego kursu złotego w stosunku do euro stanowiącego podstawę przeliczania wartości zamówień publicznych (Dz. U. z 2015 r., poz. 2254).

Zamawiający zawarł w dniu 25.05.2017 r., z wybranym wykonawcą, tj. [REDAKTOWANE]

[REDAKTOWANE] ul. [REDAKTOWANE]

[REDAKTOWANE] umowę na pełnienie usług nadzoru inwestycyjnego zadania „Utworzenie Ośrodka Medycyny Środowiskowo-Rodzinnej w Powiecie Opatowskim”, za cenę ryczałtową brutto w kwocie 24.000,00 zł.

Do ww. umowy został zawarty aneks w dniu 30.08.2018 r., dotyczący zmiany osób odpowiedzialnych za realizację przedmiotu zamówienia oraz zmiany osób do kontaktu przez strony umowy.

Przedmiotowe postępowanie było przedmiotem kontroli przeprowadzonej przez IZ, w wyniku której nie stwierdzono nieprawidłowości.

1.3 Zgodność z zasadami ochrony środowiska.

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

Rodzaj przedsięwzięcia realizowanego 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), w związku z czym Beneficjent nie był zobowiązany do sporządzenia oceny oddziaływania przedsięwzięcia na środowisko.

1.4 Zgodność z zasadami dotyczącymi pomocy publicznej.

W zakresie objętym audytem potwierdzono przestrzeganie zasad dotyczących pomocy publicznej.

Współfinansowane przedsięwzięcie ma na celu realizację zadań własnych powiatu, zgodnie z art. 4 ust. 1 pkt 2) ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (Dz. U. z 2018 r. poz. 995 z późn. zm.), tj. wykonywanie określonych ustawami zadań publicznych o charakterze ponadgminnym w zakresie promocji i ochrony zdrowia.

Beneficjent pomocy jest Spółką powstałą w wyniku przekształcenia Samodzielnego Publicznego Zespołu Zakładów Opieki Zdrowotnej w Opatowie na mocy Aktu przekształcenia z dnia 11 sierpnia 2011 roku Rep. A 4847/2011. Jedynym współnikiem w Spółce jest Powiat Opatowski. Spółka wykonuje świadczenia zdrowotne w ramach podpisanej umowy z Dyrektorem Świętokrzyskiego Oddziału Wojewódzkiego NFZ. Usługi które będą udzielane w ramach projektu będą finansowane ze środków NFZ i/lub środków własnych (będą one dla pacjenta bezpłatne). Nabyte środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne będą

własnością Spółki i nie będą wykorzystywane w celach komercyjnych. W efekcie transferu nie wystąpi sytuacja zakłócenia konkurencji, w związku z czym uzyskane wsparcie 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 27.04.2017 r. poprzez:

- zamieszczenie tablicy informacyjnej w miejscu realizacji projektu,
- opublikowanie na własnej stronie internetowej <https://www.szpitalopatow.pl> 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.

Zamieszczenie tablicy informacyjnej potwierdzono w trakcie oględzin miejsca realizacji projektu w dniu 10.02.2020 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 jest zgodny z zasadami:

- zrównoważonego rozwoju,
- promowania równości mężczyzn i kobiet oraz niedyskryminacji, poprzez dostosowanie infrastruktury technicznej do potrzeb osób niepełnosprawnych oraz zapewnienie równego dostępu do korzystania z oferty opieki długoterminowej,
- społeczeństwa informacyjnego, ponieważ projekt w ramach realizowanego zadania obejmuje zakup komputerów oraz oprogramowania umożliwiającego wdrożenie, prowadzenie i wymianę elektronicznej dokumentacji medycznej,
- zatrudnienia, ponieważ we wskaźnikach rezultatu zaplanowano wzrost zatrudnienia o 15 etatów oraz zaplanowano utworzenie 8 etatów nowych miejsc pracy- pozostałe formy.

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 realizowanego 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.

We wniosku o dofinansowanie Beneficjent określił następujące wskaźniki:

a) produktu:

- Liczba obiektów dostosowanych do potrzeb osób z niepełnosprawnościami [szt.] -1,
- Liczba projektów, w których sfinansowano koszty racjonalnych usprawnień dla osób z niepełnosprawnościami [szt.] - 1,
- Liczba wspartych podmiotów leczniczych [szt.] - 1,
- Ludność objęta ulepszonymi usługami zdrowotnymi [osoby] (CI 36) - 60,
- Nakłady inwestycyjne na zakup aparatury medycznej [PLN] – 210.491,37 zł,

b) rezultatu:

- Liczba nowo utworzonych miejsc pracy - pozostałe formy [EPC] – 8,
- Liczba nowo utworzonych miejsc pracy - pozostałe formy – kobiety [EPC] – 4,

- Liczba nowo utworzonych miejsc pracy - pozostałe formy – mężczyźni [EPC] – 4,
- Wzrost zatrudnienia we wspieranych przedsiębiorstwach (CI 8) [EPC] – 15 EPC.
- Wzrost zatrudnienia we wspieranych przedsiębiorstwach - kobiety [EPC] – 10 EPC,
- Wzrost zatrudnienia we wspieranych przedsiębiorstwach - mężczyźni [EPC] – 5 EPC,

W części sprawozdawczej wniosku o płatność nr RPSW.07.03.00-26-0006/16-008, Beneficjent wykazał - na koniec okresu objętego audytem - osiągnięcie wskaźników produktu na poziomie:

- Liczba obiektów dostosowanych do potrzeb osób z niepełnosprawnościami [szt.] -1, tj. 100,00%,
- Liczba projektów, w których sfinansowano koszty racjonalnych usprawnień dla osób z niepełnosprawnościami [szt.] - 1, tj. 100,00%,
- Liczba wspartych podmiotów leczniczych [szt.] - 1, tj. 100,00%,
- Ludność objęta ulepszonymi usługami zdrowotnymi [osoby] (CI 36) - 60, wskaźnik został osiągnięty na poziomie 82 osób, tj. 136,67%
- Nakłady inwestycyjne na zakup aparatury medycznej [PLN] – 210.491,37 zł, wskaźnik został osiągnięty na poziomie 228.415,32 zł, tj. 108,52%.

Wskaźniki rezultatu - w związku z tym, że realizacja projektu nie została zakończona - zostały wykazane na poziomie zerowym.

Dokumentacja objęta audytem potwierdza zachowanie właściwej ścieżki audytu.

4. W trakcie audytu stwierdzono naruszenie art. 132 rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 1303/2013 w odniesieniu do płatności refundacyjnej w kwocie 655.350,00 zł.

Złożony przez Beneficjenta wniosek o płatność nr RPSW.07.03.00-26-0006/16-007 (w dniu 25.04.2019 r.) na kwotę wydatków do refundacji w wysokości 655.350,00 zł został zatwierdzony przez IZ, pismem znak: IR-XIII.432.7.34.2019 z dnia 17.07.2019 r. Płatność refundacyjna w kwocie 655.350,00 zł, wynikająca z wniosku o płatność nr RPSW.07.03.00-26-0006/16-007, została przekazana Beneficjentowi w dniu 30.07.2019 r. na rachunek bankowy nr [REDAKOWANE] prowadzony w Banku Spółdzielczym w Kielcach.

Otrzymanie przez Beneficjenta dofinansowania w dniu 30.07.2019 r., tj. w 95 dniu od dnia przedłożenia do IZ wniosku o płatność (25.04.2019 r.) oraz brak ze strony IZ uprzedniej, pisemnej informacji do Beneficjenta o przyczynach wstrzymania płatności, stanowi naruszenie art. 132 ust. 1 rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (WE) nr 1303/2013 z dnia 17 grudnia 2013 r. ustanawiającego wspólne przepisy dotyczące

Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego, Funduszu Spójności, Europejskiego Funduszu Rolnego na rzecz Rozwoju Obszarów Wiejskich oraz Europejskiego Funduszu Morskiego i Rybackiego oraz ustanawiającego przepisy ogólne dotyczące Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego, Funduszu Spójności i Europejskiego Funduszu Morskiego i Rybackiego oraz uchylającego rozporządzenie Rady (WE) nr 1083/2006 (Dz. Urz. UE L 347/320 z 20.12.2013 r.).

Zatwierdzony przez IZ wniosek o płatność nr RPSW.07.03.00-26-0006/16-007 został zadeklarowany na kwotę wydatków kwalifikowalnych 771.000,00 zł, dofinansowanie 655.350,00 zł :

- w deklaracji wydatków w ramach Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego nr RPSW.IZ.00-D01/19-00 za okres do 31.07.2019 r., zatwierdzonej w dniu 13.09.2019 r.; kurs euro 4,3809,
- we wniosku o płatność okresową w ramach Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego nr RPSW.IC.00-W01/19-00 za okres do 31.07.2019 r.; refundacja w dniu 03.10.2019 r.; deklaracja wydatków nr RPSW.IZ.00-D01/19-00 ujęta według kursu euro 4,3809.

W pozostałym 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.).

Złożony przez Beneficjenta wniosek o płatność nr RPSW.07.03.00-26-0006/16-008 (w dniu 14.07.2019 r.) na kwotę wydatków do refundacji w wysokości 20.400,00 zł został zatwierdzony przez IZ, pismem znak: IR-XIII.432.7.34.2019 z dnia 26.08.2019 r.

Płatność refundacyjna w kwocie 20.400,00 zł, wynikająca z wniosku o płatność nr RPSW.07.03.00-26-0006/16-008, została przekazana Beneficjentowi w dniu 02.09.2019 r. na rachunek bankowy nr [REDAKTOWANE] prowadzony w Banku Spółdzielczym w Kielcach.

Zatwierdzony przez IZ wniosek o płatność nr RPSW.07.03.00-26-0006/16-008 został zadeklarowany na kwotę wydatków kwalifikowalnych 24.000,00 zł, dofinansowanie 20.400,00 zł :

- w deklaracji wydatków w ramach Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego nr RPSW.IZ.00-D02/19-00 za okres do 31.08.2019 r., zatwierdzonej w dniu 11.10.2019 r.; kurs euro 4,3865; wniosek o płatność nr RPSW.07.03.00-26-0006/16-008, wydatki kwalifikowalne na kwotę 24.000,00 zł,
- we wniosku o płatność okresową w ramach Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego nr RPSW.IC.00-W02/19-00 za okres do 31.08.2019 r.; deklaracja wydatków nr RPSW.IZ.00-D02/19-00, ujęta według kursu euro 4,3865.

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.07.03.00-26-0006/16-007 | 9.844,84 | 2.247,22 | 4,3809 | 8.9 | W wydatkach kwalifikowalnych ujęto wydatki, które dotyczyły robót niezrealizowanych wg stanu na dzień złożenia wniosku o płatność. |
| RPSW.07.03.00-26-0006/16-008 | 0,00 | 0,00 | Nie dotyczy | Nie dotyczy | Nie dotyczy |

Zespół audytowy:

Grzegorz Kita – główny specjalista

Andrzej Wojtasiewicz – starszy inspektor

GLÓWNY SPECJALISTA

Grzegorz Kita

STARSZY INSPEKTOR

Andrzej Wojtasiewicz

