



Krajowa Administracja
Skarbowa

Izba Administracji Skarbowej w Kielcach

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

2601-ICE.52.80.2019.6

Podsumowanie ustaleń

dokonanych w projekcie nr RPSW.07.04.00-26-0045/16

„Rozwój infrastruktury edukacyjnej Zespołu Szkół Ponadgimnazjalnych nr 5
w Łopusznie poprzez budowę obiektu i zakup wyposażenia”

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

Kielce, dnia 26 maja 2020 r.

A) ZAKRES AUDYTU

Audyt przeprowadzono w okresie od 9 kwietnia do 22 maja 2020 roku w:

Powiecie Kieleckim, ul. Wrzosowa 44, 25-211 Kielce, NIP: 959-16-45-790 / Powiatowym Zespole Szkół w Łopusznie, ul. Kasztanowa 39, 26-070 Łopuszno, NIP: 959-15-45-829

w zakresie:

projektu nr RPSW.07.04.00-26-0045/16 pn. „Rozwój infrastruktury edukacyjnej Zespołu Szkół Ponadgimnazjalnych nr 5 w Łopusznie poprzez budowę obiektu i zakup wyposażenia” w ramach prowadzonego audytu operacji Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Świętokrzyskiego na lata 2014-2020,

numer wniosku o płatność:

– RPSW.07.04.00-26-0045/16-015.

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

<i>Imię i nazwisko</i>	<i>Stanowisko</i>	<i>Data prowadzenia czynności u Beneficjenta</i>	<i>Data prowadzenia czynności w Instytucji Zarządzającej</i>
Ewa Olszewska	Specjalista	12 maja 2020	-
Monika Olszewska	Specjalista	12 maja 2020	-

Audyt dotyczył następujących obszarów:

- 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) Umowa nr RPSW.07.04.00-26-0045/16-00 o dofinansowanie Projektu RPSW.07.04.00-26-0045/16 pn. „Rozwój infrastruktury edukacyjnej Zespołu Szkół Ponadgimnazjalnych nr 5 w Łopusznie poprzez budowę obiektu i zakup wyposażenia”, współfinansowanego z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w ramach Działania 7.4 „Rozwój infrastruktury edukacyjnej i szkoleniowej” Osi Priorytetowej 7 – „Sprawne usługi publiczne”, Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Świętokrzyskiego na lata 2014-2020 zawarta w dniu 19 września 2017 r. pomiędzy Województwem Świętokrzyskim

(IZ RPOWŚ), a Powiatem Kieleckim/Powiatowym Zespołem Szkół w Łopusznie (Beneficjentem),

2) Aneksy zawarte do ww. umowy o dofinansowanie projektu :

- Aneks nr RPSW.07.04.00-26-0045/16-01 podpisany w dniu 15.11.2017 r. dotyczący zmiany wysokości wydatków kwalifikowalnych oraz procentu dofinansowania,
- Aneks nr RPSW.07.04.00-26-0045/16-02 podpisany w dniu 06.06.2018 r. dotyczący zmiany wzoru umowy oraz zaktualizowania kwot,
- Aneks nr RPSW.07.04.00-26-0045/16-03 podpisany w dniu 24.08.2018 r. dotyczący przesunięcia wydatków pomiędzy latami oraz zmiany wzoru umowy,
- Aneks nr RPSW.07.04.00-26-0045/16-04 podpisany w dniu 13.11.2018 r. dotyczący zmiany wzoru umowy,
- Aneks nr RPSW.07.04.00-26-0045/16-05 podpisany w dniu 24.05.2019 r. dotyczący zmiany wzoru umowy oraz zmian w projekcie,
- Aneks nr RPSW.07.04.00-26-0045/16-06 podpisany w dniu 22.08.2019 r. dotyczący zmiany wzoru umowy oraz zmian w projekcie;

- 3) Wniosek o dofinansowanie projektu stanowiący załącznik nr 1 do ww. umowy i aneksów,
- 4) Uchwała nr 41/2016/2017 Rady Pedagogicznej Zespołu Szkół Ponadgimnazjalnych Nr 5 Łopusznie z dnia 30 sierpnia 2017 roku w sprawie uchwalenia Statutu Powiatowego Zespołu Szkół w Łopusznie,
- 5) Decyzja Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego znak: PINB.SO.5011.62.2019.IM z dnia 27.06.2019 r. udzielająca pozwolenia na użytkowanie przedmiotowej inwestycji,
- 6) Protokół końcowego odbioru robót z dnia 25.07.2019 r. wraz z pismem wykonawcy, tj. [REDAKTOWANE] z dnia 28.06.2019 r., dotyczącym zgłoszenia Zamawiającemu gotowość do odbioru końcowego przedmiotu umowy oraz wyciągiem z dziennika budowy nr 320 2018r. tom III za okres 19-28.06.2019 r.,
- 7) Informacja pokontrolna Nr EFRR-VIII.433.N.VII.89.2018.KKC z dnia 12.10.2018 r., dotycząca przeprowadzonej przez IZ kontroli w trakcie realizacji projektu, polegającej na weryfikacji dokumentów w zakresie prawidłowości przeprowadzenia właściwych procedur dotyczących udzielenia przez Beneficjenta zamówień publicznych, przeprowadzonej w siedzibie IZ w dniach 17-21.09.2018 r.,
- 8) Pismo Beneficjenta z dnia 30.10.2018 r., przesyłające do IZ zastrzeżenia do informacji pokontrolnej Nr EFRR-VIII.433.N.VII.89.2018.KKC z dnia 12.10.2018 r. wraz z pismem Beneficjenta z dnia 26.10.2018 r. do [REDAKTOWANE], dotyczącym naliczenia wykonawcy kar umownych na kwotę 47.461,75 zł,
- 9) Pismo IZ znak: EFRR-VIII.433.N.VII.89.2.2018.KKC z dnia 20.11.2018 r., informujące o akceptacji wyjaśnień Beneficjenta w zakresie zarzutu istotnych zmian postanowień zawartej umowy w stosunku do treści oferty wraz ze zmienioną informacją pokontrolną Nr EFRR-VIII.433.N.VII.89.2018.KKC/P z dnia 20.11.2018 r.,
- 10) Karta kontroli (wydruk z SL 2014) przeprowadzonej przez Instytucję Zarządzającą w dniu 21.01.2020 r. na zakończenie realizacji projektu.

Ponadto w dniu 12.05.2020 r., przeprowadzono oględziny, mające na celu potwierdzenie faktycznej realizacji projektu przez Beneficjenta.

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

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

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

W badanym obszarze audytem objęto:

- 1) Umowa o dofinansowanie wraz z aneksami, wymieniona w pkt A.1 ppkt 1) niniejszego Podsumowania,
- 2) Wniosek o dofinansowanie projektu stanowiący załącznik nr 1 do ww. umowy i aneksów,
- 3) Wniosek o płatność nr RPSW.07.04.00-26-0045/16-015 za okres 09.05-18.07.2019 r. na kwotę wydatków kwalifikowalnych 1.041.922,69 zł oraz kwotę wnioskowanego dofinansowania (refundacja) w wysokości 722.508,38 zł wraz z załącznikami :
 - Faktura nr 00001/SP/19/05/F z dnia 31.05.2019 r. wystawiona przez [REDAKTOWANO] z siedzibą w [REDAKTOWANO] za roboty budowlane do zadania „Rozwój infrastruktury Edukacyjnej Zespołu Szkół Ponadgimnazjalnych nr 5 w Łopusznie poprzez budowę obiektu i zakup wyposażenia zgodnie z umową z dnia 26.09.2017 r.” na kwotę netto 3.471.503,56 zł, podatku VAT 798.445,82 zł oraz kwotę brutto 4.269.949,38 zł, z tego wydatki kwalifikowalne wykazane we wniosku o płatność - 1.041.922.69 zł.
 - Protokół przerobowy za okres 01.04-31.05.2019 r.,
 - Potwierdzenie przelewu kwoty 4.269.949,38 zł z dnia 28.06.2019 r. na rachunek [REDAKTOWANO] tytułem zapłaty za fakturę nr 00001/SP/19/05/F,
 - Wyciąg z Dziennika budowy (str. 53- 59) za okres kwiecień - czerwiec 2019 r.,
- 4) Pismo IZ znak: IR-XIII.432.7.112.2019 z dnia 18.07.2019 r. informujące Beneficjenta o zatwierdzeniu wniosku o płatność za okres 09.05-18.07.2019 r. na kwotę wydatków kwalifikowalnych 1.041.922,69 zł (kwota dofinansowania zatwierdzonego do wypłaty: 722.508,38 zł),
- 5) Oświadczenie Powiatowego Zespołu Szkół nr 5 w Łopusznie o kwalifikowalności VAT z dnia 21.01.2019 r.,
- 6) Informacje pokontrolne z kontroli Instytucji Zarządzającej przeprowadzonej w 2018 r. na dokumentach w zakresie udzielenia zamówień publicznych wraz z wyjaśnieniami Beneficjenta, wymienione szczegółowo w pkt A.1. ppkt 7-10) niniejszego Podsumowania.

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

- spełniają kryteria kwalifikowalności określone w „Wytycznych w zakresie kwalifikowalności wydatków w ramach Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności na lata 2014-2020”, Regulaminie konkursu nr RPSW.07.04.00-IZ.00-26-060/16 oraz wniosku o dofinansowanie,
- zostały poniesione w kategoriach określonych w harmonogramie rzeczowo-finansowym,
- zostały poniesione przez Beneficjenta projektu,
- wynikają z dokumentacji wspierającej,
- zostały ujęte w badanym wniosku o płatność tylko jeden raz.

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

W badanym obszarze audytem objęto:

Lp	Nr i nazwa postępowania	Wartość szacunkowa	Tryb	Wartość postępowania (powyżej/poniżej progów UE)	Wartość podpisanej z wykonawcą umowy (na dzień badania)	Wartość wydatków zadeklarowanych z postępowania z podziałem na badane wnioski o płatność	Uwagi
1	ZSP Nr 5 012/153/2017 – roboty budowlane dla inwestycji pod nazwą: „Rozwój infrastruktury edukacyjnej Zespołu Szkół Ponadgimnazjalnych nr 5 w Łopusznie poprzez budowę obiektu i zakup wyposażenia w formule „zaprojektuj i wybuduj”	12.193.814,63 zł, tj. 2.920.744,12 euro	Przetarg nieograniczony art. 39 Pzp	Poniżej progów UE	20.862.288,30 zł brutto	RPSW.07.04.00-26-0045/16-015 - 1.041.922,69 zł	Prawidłowość przeprowadzenia postępowania była przedmiotem audytu operacji przeprowadzonym przez Izbę Administracji Skarbowej w Kielcach - Dział Audytu Środków Pochodzących z Budżetu UE oraz Niepodlegających Zwrotowi Środków z Pomocy Udzielanej przez Państwa Członkowskie EFTA i udokumentowanym Podsumowaniem Ustaleń znak sprawy: 2601-ICE.52.54.2019 z dnia 04.12.2019 r.

- 1) Umowa o dofinansowanie wraz z aneksami, wymieniona w pkt A.1 niniejszego Podsumowania wraz z aneksami,

- 2) Wniosek o dofinansowanie projektu stanowiący załącznik nr 1 do ww. umowy i aneksów,
- 3) Wniosek o płatność RPSW.07.04.00-26-0045/16-015 wraz z dokumentacją wspierającą, wymieniony w pkt A.1.1 niniejszego Podsumowania,
- 4) Umowa pomiędzy Powiatem Kieleckim a [REDAKTOWANO] z siedzibą w [REDAKTOWANO] ul. [REDAKTOWANO] zawarta w dniu 26.09.2017 r. na wykonanie zamówienia pn. „Rozwój infrastruktury edukacyjnej Zespołu Szkół Ponadgimnazjalnych nr 5 w Łopusznie poprzez budowę obiektu i zakup wyposażenia”, z wynagrodzeniem ryczałtowym na kwotę brutto 20.862.288,30 zł, termin zakończenia realizacji inwestycji 30.06.2019 r., wraz z aneksami dotyczącymi zmiany harmonogramu rzeczowo – finansowego projektu:
 - nr 1 z dnia 10.05.2018 r.,
 - nr 2 z dnia 19.07.2018 r.,
 - nr 3 z dnia 19.09.2018 r.,
 - nr 4 z dnia 30.11.2018 r.,
 - nr 5 z dnia 30.01.2019 r.,
 - nr 6 z dnia 28.03.2019 r.,
- 5) Decyzja Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego z dnia 27.06.2019 r. (znak: PINB.SO.5011.62.2019.IM) udzielająca pozwolenia na użytkowanie przedmiotowej inwestycji,
- 6) Protokół końcowego odbioru robót z dnia 25.07.2019 r. wraz z pismem wykonawcy, tj. [REDAKTOWANO] z dnia 28.06.2019 r., dotyczącym zgłoszenia Zamawiającemu gotowość do odbioru końcowego przedmiotu umowy oraz wyciągiem z dziennika budowy nr 320 2018 r. tom III za okres 19-28.06.2019 r.,
- 7) Informacje pokontrolne z kontroli Instytucji Zarządzającej przeprowadzonej w 2018 r. na dokumentach w zakresie udzielenia zamówień publicznych wraz z wyjaśnieniami Beneficjenta, wymienione szczegółowo w pkt A.1. ppkt 7-10) niniejszego Podsumowania.

Badanie powyższych dokumentów przeprowadzone zostało w celu sprawdzenia, czy Beneficjent nie dokonał zmian w zawartej w wyniku udzielonego zamówienia umowie, skutkujących istotnymi zmianami postanowień umowy.

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

W badanym obszarze audytem objęto:

- 1) Umowa o dofinansowanie wraz z aneksami, wymieniona w pkt A.1 niniejszego Podsumowania wraz z aneksami,
- 2) Wniosek o dofinansowanie projektu stanowiący załącznik nr 1 do ww. umowy i aneksów,
- 3) Wniosek o płatność RPSW.07.04.00-26-0045/16-015 wraz z dokumentacją wspierającą, wymieniony w pkt A.1.1 niniejszego Podsumowania,
- 4) Wniosek o wydanie decyzji o środowiskowych uwarunkowaniach złożony przez Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych w Łopusznie do Wójta Gminy Łopuszno w dniu 17.11.2016r. dla inwestycji „Budowa infrastruktury edukacyjnej na potrzeby Zespołu Szkół Ponadgimnazjalnych nr 5 w Łopusznie”,

- 5) Pismo Urzędu Gminy w Łopusznie znak: GI-6220.04.01.2016 z dnia 21.11.2016 r. o uzupełnienie wniosku o Kartę informacyjną przedsięwzięcia, mapy ewidencyjne oraz określenie szczegółowej powierzchni zabudowy,
- 6) Pismo Beneficjenta z dnia 28.11.2016 r. do Urzędu Gminy w Łopusznie określające szczegółową powierzchnię zabudowy (pow. budynku - 2.818,3 m², drogi, chodniki - 1780 m², parkingi - 298,5 m², łącznie 4.996,8 m²),
- 7) Pismo Urzędu Gminy w Łopusznie znak: GI-6220.04.02.2016 z dnia 29.11.2016 r. informujące, że przedsięwzięcie polegające na budowie budynku zespołu szkół ponadgimnazjalnych nie kwalifikuje się do prowadzenia postępowania w celu określenia środowiskowych uwarunkowań ze względu na powierzchnię zabudowy nie przekraczającą 0,5 ha,
- 8) Deklaracja organu odpowiedzialnego za monitorowanie obszarów Natura 2000 wydana przez Regionalną Dyрекcję Ochrony Środowiska w Kielcach w dniu 03.07.2017 r.,
- 9) Deklaracja właściwego organu odpowiedzialnego za deklarację wodną wydana przez Regionalną Dyрекcję Ochrony Środowiska w Kielcach w dniu 04.07.2017 r.,
- 10) Decyzja nr 370/2018 z dnia 8.03.2018 r. wydana przez Starostę Kieleckiego zatwierdzająca projekt budowlany i udzielająca pozwolenia na budowę dla Powiatu Kieleckiego / Powiatowego Zespołu Szkół w Łopusznie na budowę budynku dydaktycznego wraz ze wszystkimi instalacjami.

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) Umowa o dofinansowanie wraz z aneksami, wymieniona w pkt A.1 niniejszego Podsumowania wraz z aneksami,
- 2) Wniosek o dofinansowanie projektu stanowiący załącznik nr 1 do ww. umowy i aneksów,
- 3) Wniosek o płatność RPSW.07.04.00-26-0045/16-015 wraz z dokumentacją wspierającą, wymieniony w pkt A.1.1 niniejszego Podsumowania.

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) Umowa o dofinansowanie wraz z aneksami, wymieniona w pkt A.1 niniejszego Podsumowania wraz z aneksami,
- 2) Wniosek o dofinansowanie projektu stanowiący załącznik nr 1 do ww. umowy i aneksów,
- 3) Wniosek o płatność RPSW.07.04.00-26-0045/16-015 wraz z dokumentacją wspierającą, wymieniony w pkt A.1.1 niniejszego Podsumowania,
- 4) Dokumentację związaną z realizowanym projektem pod kątem zastosowanych na niej oznaczeń,
- 5) Informacje zawarte na stronie internetowej Beneficjenta (Powiatu Kieleckiego oraz ZSP Łopuszno) - wykonano zrzut z ekranu.

Ponadto w dniu 12.05.2020 r. przeprowadzono oględziny mające na celu potwierdzenie działań informacyjnych podjętych przez Beneficjenta.

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

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

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) Umowa o dofinansowanie wraz z aneksami, wymieniona w pkt A.1 niniejszego Podsumowania wraz z aneksami,
- 2) Wniosek o dofinansowanie projektu stanowiący załącznik nr 1 do ww. umowy i aneksów,
- 3) Wniosek o płatność RPSW.07.04.00-26-0045/16-015 wraz z dokumentacją wspierającą, wymieniony w pkt A.1.1 niniejszego Podsumowania,
- 4) „Zasady Rekrutacji do Powiatowego Zespołu Szkół w Łopusznie na rok szkolny 2020/2021 dla absolwentów ośmioletniej szkoły podstawowej” zamieszczone na stronie internetowej <http://zsp5lopuszno.pl/rekrutacja-20152016>,
- 5) „Regulamin rekrutacji na rok szkolny 2020/2021 w Szkołach dla Dorosłych w Powiatowym Zespole Szkół w Łopusznie” zamieszczone na stronie internetowej <http://zsp5lopuszno.pl/rekrutacja-20152016>.

Powyższe czynności przeprowadzone zostały w celu ustalenia, czy:

- we wniosku o dofinansowanie projektu wskazano sposób realizacji zasady równości szans i niedyskryminacji, w tym dostępności dla osób z niepełnosprawnościami w ramach projektu,

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

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

W badanym obszarze audytem objęto:

Lp.	Nr wniosku o płatność	Wartość wydatków zadeklarowanych do Komisji Europejskiej		Wartość wydatków rzeczywiście skontrolowanych		Kurs EUR zastosowany w ramach wniosku o płatność do przeliczenia kwoty z PLN na EUR
		PLN	EUR	PLN	EUR	
1	2	3	4	5	6	7
1	RPSW.07.04.00-26-0045/16-015	1.041.922,69	237.833,02	1.041.922,69	237.833,02	4,3809

- 1) Umowa o dofinansowanie wraz z aneksami, wymieniona w pkt A.1 niniejszego Podsumowania wraz z aneksami,
- 2) Wniosek o dofinansowanie projektu stanowiący załącznik nr 1 do ww. umowy i aneksów,
- 3) Wniosek o płatność RPSW.07.04.00-26-0045/16-015 wraz z dokumentacją wspierającą, wymieniony w pkt A.1.1 niniejszego Podsumowania,
- 4) Potwierdzenie otwarcia rachunku bankowego pomocniczego w dniu 17.08.2017 r. dla Powiatu Kieleckiego w Getin Noble Banku Spółka Akcyjna z siedzibą w Warszawie, o nr : ██████████
- 5) Zarządzenie nr 6/2018 Dyrektora Powiatowego Zespołu Szkół w Łopusznie z dnia 5 lutego 2018 r. w sprawie szczegółowych zasad rachunkowości w zakresie wykorzystania środków unijnych na dofinansowanie projektu pn. „Rozwój infrastruktury edukacyjnej Zespołu Szkół Ponadgimnazjalnych Nr 5 w Łopusznie poprzez budowę obiektu i zakup wyposażenia”,
- 6) Wydruki z ewidencji księgowej kont Powiatowego Zespołu Szkół w Łopusznie za okres maj - lipiec 2019 r.:
 - 080-300-1-1 – „Inwestycje – koszty kwalifikowane – zadanie pn. „Rozwój infrastruktury edukacyjnej Zespołu Szkół Ponadgimnazjalnych Nr 5 w Łopusznie poprzez budowę szkoły wraz z wyposażeniem”,

- 080-300-1-2 – „Inwestycje – wkład własny kwalifikowalny – zadanie pn. „Rozwój infrastruktury edukacyjnej Zespołu Szkół Ponadgimnazjalnych Nr 5 w Łopusznie poprzez budowę szkoły wraz z wyposażeniem”
 - 080-300-1-3 – „Inwestycje – wkład własny niekwalifikowalny – zadanie pn. „Rozwój infrastruktury edukacyjnej Zespołu Szkół Ponadgimnazjalnych Nr 5 w Łopusznie poprzez budowę szkoły wraz z wyposażeniem”
 - 130-300-80130-6057 - „Rachunek bieżący (dofinansowanie)”
 - 130-300-80130-6059 - „Rachunek bieżący”
 - 201-300-80130-6057-0000289 - „Rozrachunki z [REDAKTOWANE]”
 - 201-300-80130-6059-0000289 - „Rozrachunki z [REDAKTOWANE]”
- 7) Dowód PK Nr 691 z dnia 31.05.2019 r. oraz Nr 894 z dnia 30.06.2019 r. dotyczący księgowania faktury nr 00001/SP/19/05/F,
- 8) Dowód OT nr 01/08/2019/B z dnia 30.11.2019 r. dotyczący przyjęcia na stan środków trwałych zrealizowanej inwestycji wraz z dowodem PK nr 1868 z dnia 30.11.2019 r.

Powyższe czynności przeprowadzone zostały w celu ustalenia, czy:

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

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

W badanym obszarze audytem objęto:

- 1) Umowa o dofinansowanie wraz z aneksami, wymieniona w pkt A.1 niniejszego Podsumowania wraz z aneksami,
- 2) Wniosek o dofinansowanie projektu stanowiący załącznik nr 1 do ww. umowy i aneksów,
- 3) Wniosek o płatność RPSW.07.04.00-26-0045/16-015 wraz z dokumentacją wspierającą, wymieniony w pkt A.1.1 niniejszego Podsumowania,
- 4) Decyzja Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego z dnia 27.06.2019 r. (znak: PINB.SO.5011.62.2019.IM) udzielająca pozwolenia na użytkowanie przedmiotowej inwestycji,

- 5) Protokół końcowego odbioru robót z dnia 25.07.2019 r. wraz z pismem wykonawcy, tj. [REDAKTOWANE], z dnia 28.06.2019 r., dotyczącym zgłoszenia Zamawiającemu gotowość do odbioru końcowego przedmiotu umowy oraz wyciągiem z dziennika budowy nr 320 2018r. tom III za okres 19-28.06.2019 r.,
- 6) Wniosek o płatność końcową nr RPSW.07.04.00-26-0045/16-015 za okres 08-27.11.2019 r. pod kątem wykazanych w nim wskaźników projektu,
- 7) Informacja Instytucji Zarządzającej z dnia 20.02.2020 r. o zatwierdzeniu końcowego wniosku o płatność.

Powyższe czynności przeprowadzone zostały w celu ustalenia, czy:

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

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

W badanym obszarze audytem objęto:

- 1) Umowa o dofinansowanie wraz z aneksami, wymieniona w pkt A.1 niniejszego Podsumowania wraz z aneksami,
- 2) Wniosek o dofinansowanie projektu stanowiący załącznik nr 1 do ww. umowy i aneksów,
- 3) Wniosek o płatność RPSW.07.04.00-26-0045/16-015 wraz z dokumentacją wspierającą, wymieniony w pkt A.1.1 niniejszego Podsumowania,
- 4) Pismo IZ znak: IR-XIII.432.7.112.2019 z dnia 18.07.2019 r., zamieszczone w systemie SL2014, informujące Beneficjenta o zatwierdzeniu wniosku o płatność za okres 09.05-18.07.2019 r. na kwotę wydatków kwalifikowalnych 1.041.922,69 zł (kwota dofinansowania zatwierdzonego do wypłaty: 722.508,38 zł,
- 5) Pismo IZ znak : IR-XIV.432.7.85.2019 z dnia 30.07.2019 r., zamieszczone w systemie SL2014, informujące Beneficjenta o wypłaconej kwocie dofinansowania w wysokości 722.508,38 zł,
- 6) Wyciąg bankowy nr 9/2019 z dnia 30.07.2019 r. potwierdzający dokonanie przelewu środków dofinansowania w kwocie 722.508,38 zł przez Ministerstwo Finansów na rachunek bankowy Powiatu Kieleckiego nr [REDAKTOWANE] prowadzonego w Getin Noble Bank Spółka Akcyjna, IV POK w Kielcach,
- 7) Deklaracja wydatków nr RPSW.IZ.00-D01/19-00 za okres do 31.07.2019 r. przekazana do IC w dniu 14.08.2019 r., zatwierdzona przez IC w dniu 13.09.2019 r.,
- 8) Wniosek do KE nr RPSW.IC.00-W01/19-00 za okres do 31.07.2019 r. przekazany do KE w dniu 13.09.2019 r., data refundacji - 03.10.2019 r.

Powyższe czynności przeprowadzone zostały w celu ustalenia, czy:

- płatność jaka została wypłacona Beneficjentowi jest zgodna z kwotą zatwierdzoną do wypłaty przez Instytucję Zarządzającą,
- Beneficjent otrzymał całkowitą należną kwotę kwalifikowalnych wydatków publicznych nie później niż 90 dni od dnia przedłożenia wniosku o płatność 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 odpowiadającym im wkładowi publicznemu) zawartymi we wniosku o płatność złożonym do Komisji.

B) USTALENIA

1. W zakresie objętym audytem potwierdzono, że operacja została wybrana zgodnie z kryteriami wyboru określonymi dla Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Świętokrzyskiego na lata 2014-2020, nie została fizycznie zakończona ani w pełni wdrożona, zanim Beneficjent złożył wniosek o dofinansowanie w ramach programu operacyjnego, została wdrożona zgodnie z warunkami umowy o dofinansowanie z dnia 19.09.2017 r. i spełniała wszelkie warunki mające zastosowanie w czasie audytu dotyczące jej funkcjonalności, stosowania i celów do osiągnięcia (*art. 27 ust. 2 lit. a) rozporządzenia delegowanego Komisji 480/2014 z dnia 3 marca 2014 r.*).

Prawidłowość wyboru projektu do finansowania w ramach Osi Priorytetowej 7 „Sprawne usługi publiczne” Działanie 7.4 „Rozwój infrastruktury edukacyjnej i szkoleniowej” Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Świętokrzyskiego na lata 2014 – 2020, była przedmiotem audytu operacji przeprowadzonego przez pracowników Izby Administracji Skarbowej w Kielcach - Dział Audytu Środków Pochodzących z Budżetu UE oraz Niepodlegających Zwrotowi Środków z Pomocy Udzielanej przez Państwa Członkowskie EFTA i udokumentowanym Podsumowaniem Ustaleń znak sprawy: 2601-ICE.52.54.2019 z dnia 04.12.2019 r.

Przeprowadzony audyt potwierdził zgodność projektu z założeniami określonymi w „Wytocznych w zakresie kwalifikowalności wydatków w ramach Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności na lata 2014-2020” oraz w Regulaminie naboru nr RPSW.07.04.00-IZ.00-26-060/16.

Realizacja projektu została zakończona. Decyzją znak: PINB.SO.5011.62.2019.M wydaną w dniu 27.06.2019 r. Powiatowy Inspektor Nadzoru Budowanego w Kielcach udzielił Powiatowi Kieleckiemu/Powiatowemu Zespołowi Szkół w Łopusznie pozwolenia na użytkowanie budynku dydaktycznego na potrzeby Powiatowego Zespołu Szkół w Łopusznie wraz ze wszelkimi instalacjami.

W dniu 12.05.2020 r. przeprowadzono oględziny realizowanego projektu, które potwierdziły jego faktyczną realizację oraz stopień wdrożenia w odniesieniu do wydatków zadeklarowanych w badanym wniosku o płatność nr RPSW.07.04.00-26-0045/16-015.

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

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

Wydatki ujęte we wniosku o płatność nr RPSW.07.04.00-26-0045/16-015 :

- spełniają kryteria kwalifikowalności określone w *Wytocznych w zakresie kwalifikowalności wydatków w ramach Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności na lata 2014-2020, Regulaminie naboru nr RPSW.07.04.00-IZ.00-26-060/16* oraz wniosku o dofinansowanie projektu,
- zostały poniesione w kategoriach określonych w harmonogramie rzeczowo-finansowym,
- zostały poniesione przez Beneficjenta projektu, tj. Powiat Kielecki/Powiatowy Zespół Szkół w Łopusznie,
- wynikają z dokumentacji wspierającej, wyszczególnionej w pkt A)1.1. niniejszego Podsumowania,
- zostały ujęte w badanym wniosku 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.

Prawidłowość wyboru wykonawcy była przedmiotem :

- kontroli przeprowadzonej przez Instytucję Zarządzającą i udokumentowanej Informacją Pokontrolną Nr EFRR-VIII.433.N.VII.89.2018.KKC z dnia 12.10.2018 r. oraz Nr EFRR-VIII.433.N.VII.89.2.2018.KKC z dnia 20.11.2018 r.,
- audytu operacji przeprowadzonym przez Izbę Administracji Skarbowej w Kielcach - Dział Audytu Środków Pochodzących z Budżetu UE oraz Niepodlegających Zwrotowi Środków z Pomocy Udzielanej przez Państwa Członkowskie EFTA i udokumentowanym Podsumowaniem Ustaleń znak sprawy: 2601-ICE.52.54.2019 z dnia 04.12.2019 r.

Do umowy podpisanej w dniu 26.09.2017 r. z wybranym wykonawcą tj. [REDAKTOWANE]

[REDAKTOWANE] z siedzibą w [REDAKTOWANE] ul. [REDAKTOWANE] na wykonanie zamówienia pn. „Rozwój infrastruktury edukacyjnej Zespołu Szkół Ponadgimnazjalnych nr 5 w Łopusznie poprzez budowę obiektu i zakup wyposażenia” zostało zawartych 6 aneksów, w tym:

- nr 1 z dnia 10.05.2018 r.,
- nr 2 z dnia 19.07.2018 r.,
- nr 3 z dnia 19.09.2018 r.,
- nr 4 z dnia 30.11.2018 r.,

- nr 5 z dnia 30.01.2019 r.,
- nr 6 z dnia 28.03.2019 r.

Wszystkie aneksy dotyczyły zmiany harmonogramu rzeczowo – finansowego projektu. W ramach niniejszego audytu potwierdzono, że zawarte aneksy do umowy z wykonawcą nie miały znaczącego wpływu na treść umowy.

1.3 Zgodność z zasadami ochrony środowiska.

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

Obszar był przedmiotem audytu operacji przeprowadzonym przez pracowników Izby Administracji Skarbowej w Kielcach - Dział Audytu Środków Pochodzących z Budżetu UE oraz Niepodlegających Zwrotowi Środków z Pomocy Udzielanej przez Państwa Członkowskie EFTA i udokumentowanym Podsumowaniem Ustaleń znak sprawy: 2601-ICE.52.54.2019 z dnia 04.12.2019 r.

1.4 Zgodność z zasadami dotyczącymi pomocy publicznej.

W zakresie objętym audytem potwierdzono przestrzeganie zasad dotyczących pomocy publicznej.

Obszar był przedmiotem audytu operacji przeprowadzonym przez pracowników Izby Administracji Skarbowej w Kielcach - Dział Audytu Środków Pochodzących z Budżetu UE oraz Niepodlegających Zwrotowi Środków z Pomocy Udzielanej przez Państwa Członkowskie EFTA i udokumentowanym Podsumowaniem Ustaleń znak sprawy: 2601-ICE.52.54.2019 z dnia 04.12.2019 r.

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 19.09.2017 r. poprzez:

- zamieszczenie tablicy pamiątkowej w miejscu realizacji projektu,
- opublikowanie na własnej stronie internetowej www.zsp5lopuszno.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 pamiątkowej potwierdzono w trakcie oględzin miejsca realizacji projektu w dniu 12.05.2020 r.

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

Zgodność projektu z zasadami eliminującymi nierówność i promującymi równość kobiet i mężczyzn, z zasadami polityki społeczeństwa informacyjnego oraz polityki zatrudnienia była przedmiotem audytu operacji przeprowadzonego przez pracowników Izby Administracji Skarbowej w Kielcach - Dział Audytu Środków Pochodzących z Budżetu UE oraz Niepodlegających Zwrotowi Środków z Pomocy Udzielanej przez Państwa Członkowskie EFTA i udokumentowanego Podsumowaniem Ustaleń znak sprawy: 2601-ICE.52.54.2019 z dnia 04.12.2019 r., w którym potwierdzono zgodność projektu z powyższymi zasadami.

Ze względu na charakter i cele projektu, przedsięwzięcie pozostaje neutralne na politykę zatrudnienia i politykę społeczeństwa informacyjnego.

W toku niniejszego audytu potwierdzono, że:

- rekrutacja na poszczególne kierunki kształcenia w ZSP nr 5 w Łopusznie jest otwarta zarówno dla kobiet jak i mężczyzn, a przy rekrutacji do szkoły nie pojawia się dyskryminacja ze względu na płeć lub rasę a jedynie oceny uczniów z poprzedniego poziomu kształcenia i chęć uczniów do nabywania wiedzy i kwalifikacji zawodowych właśnie w tej szkole,
- zapewniony został równy dostęp do korzystania z oferty edukacyjnej poprzez dostosowanie infrastruktury do potrzeb osób niepełnosprawnych.

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

W trakcie audytu potwierdzono, że:

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

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

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

We wniosku o dofinansowanie Beneficjent określił następujące wskaźniki:

a) produktu:

- Liczba wspartych obiektów infrastruktury kształcenia zawodowego [szt.] – wartość docelowa 1,00,
- Liczba projektów, w których sfinansowano koszty racjonalnych usprawnień dla osób z niepełnosprawnościami [szt.] – wartość docelowa 0,00,
- Liczba osób objętych szkoleniami / doradztwem w zakresie kompetencji cyfrowych [osoby] – wartość docelowa 0,00,
- Liczba obiektów dostosowanych do potrzeb osób z niepełnosprawnościami [szt.] – wartość docelowa 1,00,
- Potencjał objętej wsparciem infrastruktury w zakresie opieki nad dziećmi lub infrastruktury edukacyjnej [osoby] (CI 35) – wartość docelowa 624,00;

b) rezultatu:

- Wzrost zatrudnienia we wspieranych podmiotach (innych niż przedsiębiorstwa) [EPC] - wartość docelowa 0,00,
- Liczba utrzymanych miejsc pracy [EPC] – wartość docelowa 0,00,
- Liczba osób objętych działaniami instytucji popularyzujących naukę i innowacje [osoby/rok] – wartość docelowa 0,00,
- Liczba nowo utworzonych miejsc pracy - pozostałe formy [EPC] – wartość docelowa 0,00.

W części sprawozdawczej wniosku o płatność nr RPSW.07.04.00-26-0045/16-015 Beneficjent wykazał - na koniec okresu objętego audytem - osiągnięcie wskaźnika produktu na poziomie:

- Liczba wspartych obiektów infrastruktury kształcenia zawodowego [szt.] – wartość docelowa 1,00, osiągnięta została na poziomie 1,00, tj. 100,00 %.

Realizacja pozostałych wskaźników, w związku z trwającą inwestycją, wykazana została na poziomie zerowym.

Beneficjent nie deklorował wskaźników rezultatu realizowanego projektu.

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

Instytucja Zarządzająca, pismem znak: IR-XIII.432.7.112.2019 z dnia 18.07.2019 r. przesłanym do Beneficjenta w systemie SL2014, zatwierdziła wniosek o płatność pośrednią nr RPSW.07.04.00-26-0045/16-015 na kwotę wydatków kwalifikowalnych 1.041.922,69 zł oraz kwotę dofinansowania 722.508,38 zł.

Wkład publiczny został wypłacony z rachunku bankowego Ministra Finansów na rachunek bankowy Beneficjenta, wyodrębniony dla projektu – nr [REDAKTED] prowadzony przez Getin Noble Bank S.A. w Warszawie dla Powiatu Kieleckiego, w dniu 30.07.2019 r. w kwocie 722.508,38 zł.

Zatwierdzony przez Instytucję Zarządzającą wniosek o płatność został zadeklarowany:

- w deklaracji wydatków w ramach Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego nr RPSW.IZ.00-D01/19-00 za okres do 31.07.2019 r. przekazanej do IC w dniu 14.08.2019 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., przekazanego przez IC do KE w dniu 13.09.2019 r. (data refundacji 03.10.2019 r.) - deklaracja wydatków nr RPSW.IZ.00-D01/19-00 ujęta według kursu euro 4,3809.

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.07.04.00-26-0045/16-015	0,00	0,00	Nie dotyczy	Nie dotyczy	Nie dotyczy

Zespół audytowy:

Monika Olszewska – Specjalista

SPECJALISTA


Monika Olszewska

Ewa Olszewska – Specjalista

SPECJALISTA


Ewa Olszewska

