

Izba Administracji Skarbowej w Kielcach

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

2601-ICE.52.18.2021.7

Podsumowanie ustaleń

dokonanych w projekcie nr **RPSW.03.04.00-26-0003/17**
**pn. „Budowa Centrum Komunikacyjnego dla obsługi pasażerskiego
w Jędrzejowie wraz z systemem informacji dla pasażerów”**

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

Kielce, 7 lipca 2021 r.

A) ZAKRES AUDYTU

Audyt przeprowadzono w okresie od 18 maja 2021 r. do 30 czerwca 2021 r. w **Gminie Jędrzejów, ul. 11 Listopada 33a, 28-300 Jędrzejów NIP: 6562213098,**

w zakresie:

projektu nr RPSW.03.04.00-26-0003/17 pn. „Budowa Centrum Komunikacyjnego dla obsługi ruchu pasażerskiego w Jędrzejowie wraz z systemem informacji dla pasażerów” realizowanego w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Świętokrzyskiego na lata 2014-2020,

numer wniosku o płatność: RPSW.03.04.00-26-0003/17-004

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 (IZ)</i>
Ewa Olszewska	ekspert skarbowy	8, 23, 25 czerwca 2021 r.	18-21, 24-25, 27-28 maja 2021 r.
Anna Sońta	ekspert skarbowy	23 czerwca 2021 r.	-

Audyt dotyczył następujących obszarów:

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

W badanym obszarze audytem objęto:

- 1) Ogłoszenie o dwuetapowym konkursie zamkniętym nr RPSW.03.04.00-IZ.00-26-133/17 w ramach Osi Priorytetowej 3 – *Efektywna i zielona energia* Działania 3.4 *Strategia niskoemisyjna, wsparcie zrównoważonej multimodalnej mobilności miejskiej* Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Świętokrzyskiego na lata 2014 – 2020 dla projektów dotyczących zrównoważonej mobilności miejskiej w zakresie budowy, przebudowy uzupełniającej do poziomu krajowego infrastruktury transportu publicznego, zamieszczone na stronie internetowej <http://www.2014-2020.rpo-swietokrzyskie.pl/> przez

Instytucję Zarządzającą (Zarząd Województwa Świętokrzyskiego) w dniu 29.05.2017 r., (wraz z komunikatem dotyczącym wskaźnika: *Szacowany roczny spadek emisji gazów cieplarnianych*),

- 2) Regulamin dwuetapowego konkursu zamkniętego nr RPSW.03.04.00-IZ.00-26-133/17 stanowiący załącznik do uchwały nr 2621/17 Zarządu Województwa Świętokrzyskiego z dnia 26 maja 2017 r. wraz z załącznikami,
- 3) Zmieniony Regulamin dwuetapowego konkursu zamkniętego nr RPSW.03.04.00-IZ.00-26-133/17 stanowiący załącznik do uchwały nr 2990/17 Zarządu Województwa Świętokrzyskiego z dnia 13.09.2017 r. wraz z wykazem zmian,
- 4) Wniosek o dofinansowanie realizacji projektu pn. „Budowa Centrum Komunikacyjnego dla obsługi ruchu pasażerskiego w Jędrzejowie wraz z systemem informacji dla pasażerów” złożony w dniu 21.12.2017 r. w Instytucji Zarządzającej RPOWŚ 2014-2020 (dalej: IZ) przez Gminę Jędrzejów, ul. 11 Listopada 3a, 28-300 Jędrzejów (dalej: Beneficjent), wraz z załącznikami:
 - a) Studium Wykonalności Inwestycji opracowane przez ██████████ z siedzibą w ██████████ w grudniu 2017 r.,
 - b) Szacunkowy kosztorys opracowany metodą uproszczoną przygotowany w dniu 29.11.2017 r.,
 - c) Koncepcja Funkcjonalno-Przestrzenna dla Centrum Komunikacyjnego sporządzona w sierpniu 2017 r. przez ██████████ z siedzibą w ██████████, wraz z mapami, szacunkowym kosztorysem inwestorskim oraz:
 - Decyzją nr 19/12 o ustaleniu lokalizacji celu publicznego wydaną przez Burmistrza Jędrzejowa w dniu 14.12.2012 r. na wniosek Gminy Jędrzejów dot. budowy Centrum Komunikacyjnego dla obsługi ruchu pasażerskiego w Jędrzejowie - na działkach o nr ewid. ██████████ położonych w Jędrzejowie przy ul. Kolejowej,
 - d) Plan Gospodarki Niskoemisyjnej dla Gminy Jędrzejów na lata 2016-2022 stanowiący załącznik nr 1 do Uchwały nr XXXI/257/16 Rady Miejskiej w Jędrzejowie z dnia 22.12.2016 r. wraz z pismem WFOŚiGW w Kielcach z dnia 29.12.2019 r. znak: ZKPiFE-0705-1-2-33/16, LS: 873-W13-50 informującym, że plan gospodarki niskoemisyjnej (PGN) był analizowany i został zweryfikowany pozytywnie,
 - e) Oświadczenie Beneficjenta z dnia 15.12.2017 r. o zgodności projektu z założeniami Planu Gospodarki Niskoemisyjnej dla Gminy Jędrzejów na lata 2016-2022, wraz z podaniem adresu (str. nr 122),
 - f) Zarządzenie nr 183/2016 Burmistrza Miasta Jędrzejowa z dnia 01.06.2016 r. w sprawie udzielenia upoważnienia Kierownikowi Referatu Inwestycji, Zamówień Publicznych i Pozyskiwania Środków Zewnętrznych Panu Grzegorzowi Maruszakowi do potwierdzania odpisów (uwierzytelniania dokumentów za zgodność z oryginałem) oraz podpisywania korespondencji wynikającej z zakresu działania Referatu Inwestycji (...) - na czas nieokreślony;
- 5) Karty weryfikacji wymogów formalnych wniosku o dofinansowanie sporządzone przez Artura Musiała i Anetę Pyszczek w dniu 09.02.2018 r.,

- 6) Oświadczenie o bezstronności pracownika IOK dokonującego oceny projektu złożone w dniu 09.02.2018 r. przez Artura Musiała i Anetę Pyszczyk,
- 7) Karty oceny formalnej wniosku sporządzone przez Artura Musiała i Anetę Pyszczyk w dniu 22.02.2018 r. oraz po uzupełnieniu wniosku w dniu 22.03.2018 r.,
- 8) Pismo Instytucji Zarządzającej znak: EFRR-II.432.3.4.133.0003.1.2018 z dnia 22.02.2018r. z informacją, że wniosek zawiera braki formalne, które należy uzupełnić w terminie 10 dni kalendarzowych od dnia doręczenia niniejszego pisma (data doręczenia wg „zwrotki” - 05.03.2018 r.),
- 9) Wniosek o dofinansowanie złożony w dniu 15.03.2018 r. za pismem z dnia 12.03.2018 r. wraz ze Studium Wykonalności Inwestycji - aneks, marzec 2018 r.,
- 10) Pismo Instytucji Zarządzającej do Beneficjenta znak: EFRR-II.432.3.4.133.0003.2.2018 z dnia 22.03.2018r. informujące, że wniosek o dofinansowanie przeszedł pozytywnie ocenę formalną i został przekazany do oceny merytorycznej,
- 11) Informacja Instytucji Zarządzającej zamieszczona na stronie internetowej o zakończeniu w dniu 26.03.2018 r. oceny formalnej wniosków złożonych w ramach dwuetapowego konkursu zamkniętego, wraz z:
 - Listą projektów zaakceptowanych pod względem formalnym (8 projektów), na której przedmiotowy projekt znajduje się w poz. 1,
- 12) Pismo Instytucji Zarządzającej do Beneficjenta znak: EFRR-II.432.3.4.133.0003.3.2018 z dnia 08.06.2018r. z informacją, że wniosek o dofinansowanie zawiera braki w zakresie oceny merytorycznej, które należy uzupełnić w terminie 7 dni kalendarzowych od dnia otrzymania niniejszego pisma (data doręczenia wg „zwrotki” - 11.06.2018 r.),
- 13) Pismo Beneficjenta z dnia 15.06.2018 r. przedkładające uzupełnione załączniki:
 - Studium Wykonalności Inwestycji - aneks, czerwiec 2018 r.,
 - Koncepcję Funkcjonalno-Przestrzenną dla przedmiotowej inwestycji,
- 14) Karty oceny merytorycznej wniosku o dofinansowanie sporządzone w ramach I etapu oceny przez Artura Musiała i Elizę Jaros w dniu 19.06.2018 r.,
- 15) Deklaracja o bezstronności złożona przez Elizę Jaros w dniu 19.06.2018 r.,
- 16) Metodologia oceny kryterium punktowego nr 1 „Efektywność dofinansowania projektu” dla Działania 3.4, w ramach konkursu nr RPSW.03.04.00-IZ.00-26-133/17, typ projektu: „Infrastruktura transportu publicznego oraz zakup niskoemisyjnego taboru miejskiego”,
- 17) Wynik oceny merytorycznej I etap zatwierdzony przez p.o. Z-cę Dyrektora Departamentu Wdrażania Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego,
- 18) Pismo Instytucji Zarządzającej do Beneficjenta znak: EFRR-II.432.3.4.133.0003.3.2018 z dnia 03.07.2018r. z informacją, że wniosek o dofinansowanie po pierwszym etapie konkursu uzyskał pozytywną ocenę merytoryczną i Uchwałą Zarządu Województwa Świętokrzyskiego nr 4031/18 z dnia 27.06.2018 r. został wpisany na listę warunkowo wybranych projektów do dofinansowania uzyskując łącznie 54 punkty oraz o konieczności podpisania Pre-umowy,
- 19) Uchwała Zarządu Województwa Świętokrzyskiego nr 4031/18 z dnia 27.06.2018 r. w sprawie rozstrzygnięcia konkursu, zwiększenia poziomu środków przeznaczonych do

- zakontraktowania i warunkowego wyboru projektów zakwalifikowanych do wsparcia w ramach dwuetapowego konkursu zamkniętego (...),
- 20) Lista warunkowo wybranych projektów do dofinansowania w ramach dwuetapowego konkursu zamkniętego (...), stanowiąca załącznik do uchwały nr 4031/18 z dnia 27.06.2018 r.,
 - 21) Pre-Umowa nr RPSW.03.04.00-26-0003/17 zawarta w dniu 12.07.2018 r. pomiędzy Województwem Świętokrzyskim (Instytucja Zarządzająca) a Gminą Jędrzejów (Beneficjent) określająca zasady postępowania stron w celu przygotowania projektu do realizacji w ramach RPOWŚ 2014-2020, w tym termin przedłożenia przez Beneficjenta kompletnej dokumentacji zgodnie z załącznikiem nr 3 do pre-umowy, tj. do dnia 30.06.2019 r.,
 - 22) Pismo Beneficjenta z dnia 17.06.2019 r. do IZ z prośbą o wydłużenie terminu złożenia wymaganych dokumentów do dnia 30.08.2019 r. w związku z przedłużającą się procedurą związaną z opracowaniem i zatwierdzeniem projektu budowlanego,
 - 23) Pismo Instytucji Zarządzającej do Beneficjenta znak: IR-VI.432.06.0001.2019 z dnia 26.06.2019 r. z informacją, o wyrażeniu zgody na przedłużenie ww. terminu,
 - 24) Aneks nr RPSW.03.04.00-26-0003/17-01 z dnia 11.07.2019 r. do Pre-umowy, wydłużający termin przedłożenia dokumentacji do dnia 30.08.2019 r.,
 - 25) Wniosek o dofinansowanie projektu złożony przez Beneficjenta na II etap konkursu w dniu 06.08.2019 r. wraz dokumentacją:
 - Formularz do wniosku o dofinansowanie w zakresie oceny oddziaływania na środowisko (OOS) z dnia 01.08.2019 r.,
 - Zbiorcze zestawienie kosztów inwestycji,
 - Oświadczenie Beneficjenta z dnia 01.08.2019 r. o posiadanym prawie do dysponowania nieruchomością na cele budowlane,
 - Oświadczenie o zagwarantowaniu świadczenia usług w ramach umowy z dysponentem środków publicznych z dnia 01.08.2019 r.,
 - 26) Pismo Instytucji Zarządzającej znak: IR-VI.432.06.0001.2019 z dnia 28.08.2019 r. skierowane do Beneficjenta z informacją o konieczności uzupełnienia wniosku oraz załączników w terminie 10 dni kalendarzowych od daty doręczenia niniejszego pisma (data „zwrotki” 02.09.2019 r.),
 - 27) Wniosek o dofinansowanie złożony (uzupełnienie) w dniu 12.09.2019 r. za pismem z dnia 10.09.2019 r., wraz z załącznikami:
 - Studium Wykonalności Inwestycji - aneks, wrzesień 2019 r.,
 - Formularz do wniosku o dofinansowanie w zakresie oceny oddziaływania na środowisko (OOS) z dnia 10.09.2019 r.,
 - Deklaracja organu odpowiedzialnego za monitorowanie obszarów Natura 2000, wystawiona przez Regionalną Dyрекcję Ochrony Środowiska w Kielcach w dniu 23.04.2019 r. dla przedmiotowego projektu, przekazana Gminie Jędrzejów za pośrednictwem ePuap w dniu 24.04.2019 r.,

- Deklaracja organu odpowiedzialnego za gospodarkę wodną wystawiona przez Państwowe Gospodarstwo Wodne Wody Polskie, Regionalny Zarząd Gospodarki Wodnej w Krakowie dla przedmiotowego projektu w dniu 10.09.2019 r.,
 - Wniosek złożony przez Beneficjenta w dniu 07.03.2019 r. do Regionalnej Dyrekcji Ochrony Środowiska w Kielcach o wydanie opinii o braku konieczności uzyskania decyzji o środowiskowych uwarunkowaniach dla przedmiotowej inwestycji wraz z uzupełnieniem z 21.03.2019 r.,
 - Pismo Regionalnej Dyrekcji Ochrony Środowiska w Kielcach znak: WOO-I.070.2.21.2018.AM.1 z dnia 04.04.2019 r. wyrażające opinię co do konieczności wydania decyzji środowiskowej,
 - Decyzja nr 341/2019 z dnia 27.06.2019 r. wydana przez Starostę Jędrzejowskiego, zatwierdzająca projekt budowlany i udzielający pozwolenia na budowę przez Gminę Jędrzejów Centrum Komunikacyjnego dla obsługi ruchu pasażerskiego w Jędrzejowie wraz z systemem informacji dla pasażerów na działkach oznaczonych nr ewid. [REDAKTOWANE] i [REDAKTOWANE] położonych w Jędrzejowie przy ul. Kolejowej,
 - Zbiorcze zestawienie kosztów inwestycji oraz kosztorys inwestorski sporządzony 30.04.2019 r.,
 - Oświadczenie Beneficjenta z dnia 01.08.2019 r. o posiadanej dokumentacji technicznej,
 - Mapy i szkice lokalizujące projekt,
 - Oświadczenie Beneficjenta z dnia 10.09.2019 r. o posiadanym prawie do dysponowania nieruchomością na cele budowlane, tj. działek oznaczonych nr ewid. [REDAKTOWANE] położonych w Jędrzejowie przy ul. Kolejowej, wynikającym z prawa własności (działka nr [REDAKTOWANE]; działka [REDAKTOWANE]),
 - Oświadczenie Beneficjenta z dnia 01.08.2019 r. o zabezpieczeniu środków na realizację inwestycji wraz z Uchwałą nr XII/93/19 Rady Miejskiej w Jędrzejowie z dnia 25.06.2019 r. w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta i Gminy Jędrzejów na lata 2019-2029,
 - Uchwała nr 19/2019 V Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach z dnia 10.04.2019 r. w sprawie opinii z wykonania budżetu Miasta i Gminy Jędrzejów za 2018 rok (pozytywna),
 - Rachunek zysków i strat sporządzony na dzień 31.12.2018 r.,
 - Oświadczenie o zagwarantowaniu świadczenia usług w ramach umowy z dysponentem środków publicznych z dnia 10.09.2019 r.,
- 28) Karty weryfikacji wymogów formalnych wniosku w ramach II etapu sporządzone przez Anetę Ćwiek i Elizę Jaros w dniu 28.08.2019 r.,
- 29) Karty oceny formalnej wniosku w ramach II etapu sporządzone przez Elizę Jaros i Anetę Ćwiek w dniu 28.08.2019 r. i 03.10.2019 r. (po uzupełnieniu),
- 30) Deklaracja o bezstronności Anety Ćwiek i Elizy Jaros z dnia 28.08.2019 r.,
- 31) Pismo Instytucji Pośredniczącej z dnia 03.10.2019 r. znak: IR-VI.432.06.0001.2019 informujące Beneficjenta, że wniosek pozytywnie przeszedł ocenę formalną i został przekazany do oceny merytorycznej,

- 32) Pismo Instytucji Zarządzającej z dnia 30.10.2019 r. informujące Beneficjenta, że wniosek oraz załączniki wymagają uzupełnienia, w terminie 14 dni kalendarzowych od dnia otrzymania niniejszego pisma (data „zwrotki” 06.11.2019 r.),
- 33) Pismo Beneficjenta z dnia 13.11.2019 r. wyjaśniające pytania IZ oraz przedkładające wniosek uzupełniony o dofinansowanie,
- 34) Wniosek o dofinansowanie uzupełniony przez Beneficjenta, złożony w dniu 20.11.2019 r. wraz z załącznikami:
 - Studium Wykonalności Inwestycji - aneks, listopad 2019 r. (ostatni przed umową),
 - Decyzja nr 341/2019 z dnia 27.06.2019 r. wydana przez Starostę Jędrzejowskiego, zatwierdzająca projekt budowlany i udzielający pozwolenia na budowę przez Gminę Jędrzejów Centrum Komunikacyjnego dla obsługi ruchu pasażerskiego w Jędrzejowie wraz z systemem informacji dla pasażerów na działkach oznaczonych nr ewid. [REDAKTED] i [REDAKTED] położonych w Jędrzejowie przy ul. Kolejowej,
 - Zgłoszenie budowy przyłącza kanalizacji deszczowej z dnia 10.06.2019 r. do Starostwa Powiatowego w Jędrzejowie, Wydział Budownictwa i Architektury, na działkach nr [REDAKTED] w Jędrzejowie,
 - Zgłoszenie przebudowy ulicy Kolejowej i Przemysłowej w Jędrzejowie: przebudowa istniejącego chodnika na ścieżkę rowerową, wykonanie fragmentu ścieżki rowerowej, budowa chodnika, na działkach: [REDAKTED] w Jędrzejowie,
 - Formularz do wniosku o dofinansowanie w zakresie oceny oddziaływania na środowisko (OOS) z dnia 13.11.2019 r.,
 - Wyjaśnienie Pracowni SArchitektonicznej IN, mgr inż. Iwo Nowosielski z siedzibą w Jędrzejowie - autora Koncepcji Funkcjonalno-Przestrzennej dla Centrum Komunikacyjnego w sprawie wielkości powierzchni przeznaczonych do przekształcenia,
 - Oświadczenie o posiadanym prawie do dysponowania nieruchomością na cele budowlane z dnia 13.11.2019 r., wymieniono działki: [REDAKTED], [REDAKTED], [REDAKTED], 422 własność Skarb Państwa, użytkowanie wieczyste [REDAKTED] - zgoda na dysponowanie fragmentem nieruchomości na podstawie Porozumienia nr 1 z dnia 25.03.2019 r.),
- 35) Karty oceny merytorycznej w ramach II etapu sporządzone w dniu 25.11.2019 r. przez Artura Musiała i Przemysława Rasałę,
- 36) Oświadczenie o bezstronności pracownika dokonującego oceny wniosku, tj. Przemysława Rasały z dnia 20.11.2019 r.,
- 37) Pismo Instytucji Zarządzającej z dnia 26.11.2019 r. informujące Beneficjenta, że projekt uzyskał pozytywną ocenę merytoryczną z kwotą dofinansowania 4.379.971,71 zł oraz o konieczności złożenia dokumentów niezbędnych do podpisania umowy,
- 38) Wniosek o dofinansowanie złożony w dniu 09.12.2019 r. DO UMOWY za pismem z dnia 05.12.2019 r. wraz z niezbędnymi załącznikami:

- Aneks nr 2 zawarty w dniu 31.10.2019 r. do umowy rachunku bieżącego nieoprecentowanego i rachunków pomocniczych zawartej w dniu 25.09.2017 r. z Bankiem Spółdzielczym w Kielcach, Oddział w Jędrzejowie,
 - wniosek o nadanie uprawnień w systemie SL2014;
- 39) Umowa nr RPSW.03.04.00-26-0003/17-00 o dofinansowanie projektu „Budowa Centrum Komunikacyjnego dla obsługi ruchu pasażerskiego w Jędrzejowie wraz z systemem informacji dla pasażerów” podpisana w dniu 16.12.2019 r. pomiędzy Województwem Świętokrzyskim (Instytucja Zarządzająca) a Gminą Jędrzejów (Beneficjent),
 - 40) Pismo Beneficjenta z dnia 18.12.2019 r. z prośbą o przedłużenie terminu realizacji projektu z powodu unieważnienia postępowania przetargowego oraz o zgodę na przeniesienie kosztów kwalifikowalnych pomiędzy kategoriami, tj. kosztów nadzoru inwestorskiego na poczet robót budowlanych (data wpływu pisma 23.12.2019 r.) wraz z „Formularzem wprowadzania zmian”,
 - 41) Protokół z weryfikacji wniosku o wprowadzenie zmian w projekcie sporządzony w dniu 03.01.2020 r. ,
 - 42) Pismo Instytucji Zarządzającej z dnia 10.01.2020 r. wyrażające zgodę na zaproponowane zmiany i określające nowy termin realizacji przedsięwzięcia, tj. do dnia 01.09.2021 r.,
 - 43) Wniosek o dofinansowanie zawierający zmiany w projekcie, złożony w dniu 06.02.2020 r. za pismem z dnia 17.01.2020 r.
 - 44) Pismo Beneficjenta z dnia 24.01.2020 r. z prośbą o wyrażenie zgody na przeniesienie kosztów kwalifikowalnych pomiędzy kategoriami kosztów: koszty dokumentacji projektowej na rzecz kosztów robót budowlanych, w związku z dużo wyższą ceną ofert złożonych na prowadzone postępowanie przetargowe, wraz z „Formularzem wprowadzania zmian”,
 - 45) Protokół z weryfikacji wniosku o wprowadzenie zmian w projekcie sporządzony w dniu 05.02.2020 r.,
 - 46) Pismo Instytucji Zarządzającej z dnia 10.02.2020 r. do Beneficjenta wyrażające zgodę na zaproponowane zmiany oraz konieczności złożenia uaktualnionego wniosku o dofinansowanie,
 - 47) Wniosek o dofinansowanie złożony w dniu 24.02.2020 r. za pismem z dnia 20.02.2020 r. wraz z kosztorysem ofertowym Beneficjenta z dnia 10.01.2020 r.,
 - 48) Aneks nr RPSW.03.04.00-26-0003/17-01 zawarty w dniu 23.03.2020 r. do umowy o dofinansowanie projektu zwiększający całkowitą wartość projektu, bez zmiany kosztów kwalifikowalnych oraz zmieniający termin realizacji projektu na 01.09.2021 r.

W dniu 23 czerwca 2021 r. przeprowadzono oględziny realizowanej inwestycji mające na celu potwierdzenie faktycznej realizacji projektu przez Beneficjenta.

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

- został wybrany do realizacji zgodnie z kryteriami wyboru w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Świętokrzyskiego na lata 2014-2020,

- nie został fizycznie zakończony ani w pełni wdrożony, zanim Beneficjent złożył wniosek o dofinansowanie w ramach programu operacyjnego,
- jest wdrażany zgodnie z umową o dofinansowanie,
- spełnia wszelkie warunki mające zastosowanie w czasie audytu dotyczące jego funkcjonalności, stosowania i celów.

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

W badanym obszarze audytem objęto:

- 1) Wniosek o dofinansowanie projektu, wymieniony szczegółowo w pkt A.1 niniejszego Podsumowania, złożony przez Beneficjenta w dniu 21.12.2017 r., zaktualizowany w dniach: 15.03.2018 r., 06.08.2019 r. (na II etap), 12.09.2019r., 20.11.2019 r., 09.12.2019 r. (do umowy), 06.02.2020 r., 24.02.2020 r. (do aneksu),
- 2) Umowa o dofinansowanie projektu nr RPSW.03.04.00-26-0003/17-00 z dnia 16.12.2019 r. wymieniona szczegółowo w pkt A.1 niniejszego Podsumowania,
- 3) Aneks do umowy nr RPSW.03.04.00-26-0003/17-01 z dnia 23.03.2020 r.,
- 4) Wniosek o płatność pośrednią nr RPSW.03.04.00-26-0003/17-004 złożony w dniu 04.12.2020 r. (data pierwszej wersji wniosku 04.12.2020 r.) za okres 16.09.2020 - 04.12.2020 r. na kwotę wydatków kwalifikowalnych 1.414.616,45 zł oraz kwotę dofinansowania (refundacji) 1.202.423,98 zł,
- 5) Pismo Instytucji Zarządzającej zamieszczone w systemie SL 2014 w dniu 07.12.2020 r. zatwierdzające wniosek o płatność nr RPSW.03.04.00-26-0003/17-004 na kwotę dofinansowania 1.202.423,98 zł,
- 6) Pismo Instytucji Zarządzającej zamieszczone w systemie SL 2014 w dniu 15.12.2020 r. z informacją, że wnioskowana kwota dofinansowania 1.202.423,98 zł została przekazana na rachunek Beneficjenta w dniu 15.12.2020 r.,
- 7) Dokumenty załączone do wniosku o płatność:
 - faktura nr 2/10/2020 wystawiona w dniu 12.10.2020 r. przez ██████████ z siedzibą w ██████████ za wykonanie robót budowlanych zgodnie z umową nr 22/2020 z dnia 12.02.2020 r. oraz protokołem odbioru robót z dnia 30.09.2020 r. na wartość netto 501.714,25 zł oraz wartość brutto 617.108,53 zł,
 - elektroniczne potwierdzenie przelewu wygenerowane przez Bank Spółdzielczy w Kielcach o nr referencyjnym 1/77/1598 z dnia 29.10.2020 r. na kwotę 617.108,53 zł za fakturę nr 2/10/2020 na rachunek ██████████,
 - protokół odbioru wykonanych robót w okresie 01.09-30.09.2020 r., sporządzony w dniu 30.09.2020 r.,
 - faktura nr 3/11/2020 wystawiona w dniu 06.11.2020 r. przez ██████████ z siedzibą w ██████████ za wykonanie robót budowlanych zgodnie z umową nr 22/2020 z dnia 12.02.2020 r. oraz

- protokołem odbioru robót z dnia 31.10.2020 r. na wartość netto 648.380,42 zł oraz wartość brutto 797.507,92 zł,
- elektroniczne potwierdzenie przelewu wygenerowane przez Bank Spółdzielczy w Kielcach o nr referencyjnym 1/317/13 z dnia 24.11.2020 r. na kwotę 797.507,92 zł za fakturę nr 3/11/2020 na rachunek [REDAKTOWANE],
 - protokół odbioru wykonanych robót w okresie 01.10-31.10.2020 r., sporządzony w dniu 31.10.2020 r.
 - wyciąg z Dziennika Budowy nr 397/2019, tom II str. 14-23, str. 24-28 oraz tom III str. 1-4, wydany przez Starostwo Powiatowe w Jędrzejowie dla przedmiotowej inwestycji,
- 8) Oświadczenie Beneficjenta z dnia 15.06.2020 r. o kwalifikowalności VAT złożone wraz z wnioskiem o płatność nr RPSW.03.04.00-26-0003/17-002,
 - 9) Wyjaśnienie Instytucji Zarządzającej nadesłane drogą elektroniczną w dniu 08.06.2021 r. dotyczące sposobu oceny kwalifikowalności VAT na etapie oceny projektu,
 - 10) Oświadczenie Burmistrza Gminy Jędrzejów z dnia 08.06.2021 r. dotyczące uzyskiwania przychodów na terenie Centrum Komunikacyjnego (toalety, parkingi, opłaty przewoźników),
 - 11) Wyjaśnienie Naczelnika Wydziału Inwestycji i Utrzymania Infrastruktury Technicznej z dnia 08.06.2021 r. dotyczące zasad korzystania z przystanków komunikacyjnych zlokalizowanych na terenie Gminy,
 - 12) Uchwała nr XIV/122/19 Rady Miejskiej w Jędrzejowie z dnia 09.09.2019 r. w sprawie określenia przystanków komunikacyjnych i dworców, których właścicielem lub zarządzającym jest Gmina Jędrzejów, udostępnionych dla operatorów i przewoźników oraz warunków i zasad korzystania z tych przystanków,
 - 13) Umowa nr 82/2020 zawarta w dniu 17.03.2020 r. pomiędzy Gminą Jędrzejów (Zamawiający) a [REDAKTOWANE] (Wykonawca) na świadczenie usług w zakresie publicznego transportu zbiorowego w gminnych przewozach pasażerskich na liniach komunikacyjnych 1, 3 i C w granicach miasta Jędrzejowa, wg sporządzonych przez Wykonawcę rozkładów jazdy, wraz ze sprzedażą i kontrolą biletów na te usługi, w zakresie i na warunkach określonych umową,
 - 14) Oświadczenie Burmistrza Gminy Jędrzejów z dnia 24.06.2021 r. dotyczące przyłącza wod.-kan.,
 - 15) Porozumienie z [REDAKTOWANE] co do działki nr [REDAKTOWANE], z dnia 25.03.2019 r.

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

- są zgodne z „Wytocznymi w zakresie kwalifikowalności wydatków w ramach Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności na lata 2014-2020” z dnia 19 lipca 2017 r.,
- zostały poniesione w kategoriach określonych w harmonogramie rzeczowo-finansowym,
- zostały poniesione w okresie kwalifikowalności,
- zostały poniesione przez Beneficjenta projektu, tj. Gminę Jędrzejów,

- podatek od towarów i usług został faktycznie poniesiony, a Gmina nie ma możliwości jego odliczenia,
- 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:

L.P.	Nr i nazwa postępowania	Wartość szacunkowa	Tryb	Wartość postępowania (powyżej/poniżej progów UE) / wg. Kursu EUR	Wartość podpisanej z wykonawcą umowy (na dzień badania)	Wartość wydatków kwalifikowanych zadeklarowanych z postępowania z podziałem na badane wnioski o płatność	UWAGI
Przetarg nieograniczony - PZP							
1	Budowa Centrum Komunikacyjnego dla obsługi ruchu pasażerskiego w Jędrzejowie wraz z systemem informacji dla pasażerów - roboty budowlane.	6.952.289,38 PLN, tj. 1.612.424,19 EUR*	Przetarg nieograniczony	Poniżej progów UE	Umowa nr 22/2020 z dnia 12.02.2020 r. na kwotę 7.377.909,00 PLN brutto	RPSW.03.04.00-26-003/17-004 1.414.616,45 PLN	Postępowanie objęte w całości niniejszym audytem wraz z aneksem do umowy nr 1 z dnia 21.05.2021 r.

* kurs euro wg rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 28.12.2017 r. (Dz.U. poz. 2477) - 4,3117.

Badaniem objęto dokumentację dotyczącą zamówienia udzielonego w ramach objętego badaniem wniosku o płatność, przeprowadzonego w trybie przetargu nieograniczonego w oparciu o ustawę z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo Zamówień Publicznych (tj. Dz. U. 2019, poz. 1843) pn. „Budowa Centrum Komunikacyjnego dla obsługi ruchu pasażerskiego w Jędrzejowie wraz z systemem informacji dla pasażerów”:

- 1) Protokół z postępowania w ww. zakresie, wszczętego w dniu 04.10.2019 r. i unieważnionego na podstawie art. 93 ust. 1 pkt 4 PZP - protokół z dnia 25.11.2019 r.,
- 2) Dokument pn. „Wartość szacunkowa” sporządzony przez Grzegorza Maruszaka w dniu 10.12.2019 r. stanowiący wyliczenie wartości szacunkowej zamówienia na podstawie aktualizacji kosztorysów inwestorskich opracowanych na zlecenie [REDAKTOWANE]

- ██████████ w dniach 25.11, 30.11, 01.12, 02.12.2019 r. i zatwierdzonych przez Zamawiającego w dniu 10.12.2019 r.; wartość szacunkowa wynosi 6.952.289,38 zł netto (8.551.315,94 zł brutto),
- 3) Specyfikacja Istotnych Warunków Zamówienia RIZP.271.19.2019 zatwierdzona przez Burmistrza Jędrzejowa w dniu 20.12.2019 r. wraz z załącznikami (zamieszczona na stronie Zamawiającego www.jedrzejow.eobip.pl w dniu 30.12.2019 r. - wydruk ze strony),
 - 4) Ogłoszenie o zamówieniu:
 - zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 30.12.2019 r. pod nr 638898-N-2019,
 - zamieszczone na tablicy ogłoszeń w siedzibie zamawiającego w okresie 30.12.2019 r. - 16.01.2020 r.,
 - zamieszczone na stronie internetowej Zamawiającego www.jedrzejow.eobip.pl w dniu 30.12.2019 r. - wydruk ze strony,
 - 5) Pismo oferenta z dnia 07.01.2020 r. zawierające pytania do SIWZ, przesłane mailem w dniu 07.01.2020 r. oraz doręczone w dniu 08.01.2020, L.dz.294/20,
 - 6) Pismo Zamawiającego z dnia 08.01.2020 r. zawierające odpowiedzi na zadane pytania, zamieszczone na stronie internetowej
 - 7) Pismo Zamawiającego z dnia 08.01.2020 r. zawierające informację o zmianie SIWZ, zmianie przedmiarów robót oraz zmianie wzoru umowy,
 - 8) Wydruk ze strony internetowej Zamawiającego potwierdzający zamieszczenie na tej stronie odpowiedzi na zadane pytania oraz zmienionych dokumentów - zmiana dokonana w dniu 08.01.2020 r.,
 - 9) Zarządzenie nr 13/2020 Burmistrza Miasta Jędrzejowa z dnia 14.01.2020 r. w sprawie powołania komisji przetargowej do przeprowadzenia w dniu 14.01.2020 r. postępowania o udzielenie zamówienia w trybie przetargu nieograniczonego na wykonania zadania pn. „Budowa Centrum ...”,
 - 10) Oświadczenia złożone na podstawie art. 17 ust. 2 PZP przez osoby wykonujące czynności w postępowaniu w dniu 14.01.2020 r.: Burmistrza Miasta Jędrzejowa jako kierownika jednostki oraz wszystkich członków komisji przetargowej, stanowiące załączniki do protokołu z postępowania,
 - 11) Informacja z otwarcia ofert sporządzona w dniu 14.01.2020 r.,
 - 12) Informacja z dnia 14.01.2020 r. o wysokości środków, jakie Gmina Jędrzejów może przeznaczyć na sfinansowanie przedmiotowego zadania - 5.191.679,71 zł, zmieniona po ocenie ofert, w dniu 30.01.2020 r. na kwotę 7.377.709,00 zł,
 - 13) Złożone oferty wraz z kopertami:
 - Nr 1 - ██████████ z siedzibą w ██████████ - data wpływu widoczna na kopercie 14.01.2020 r., godz. 9:35, L.dz. 620/20, wartość brutto oferty 8.850.975,45 zł, okres rękojmi i gwarancji jakości - 60 miesięcy,
 - Nr 2 - ██████████ z siedzibą w ██████████ - data wpływu widoczna na kopercie 14.01.2020 r., godz. 9:46, L.dz.

- 622/20, wartość brutto oferty 7.606.320,00 zł, okres rękojmi i gwarancji jakości - 60 miesięcy,
- Nr 3 - [REDAKTED] z siedzibą w [REDAKTED] - data wpływu widoczna na kopercie 14.01.2020 r., godz. 9:49, L.dz. 623/20, wartość brutto oferty 9.717.000,00 zł, okres rękojmi i gwarancji jakości - 60 miesięcy,
 - Nr 4 - [REDAKTED] z siedzibą w [REDAKTED] - data wpływu widoczna na kopercie 14.01.2020 r., godz. 9:54, L.dz. 624/20, wartość brutto oferty 7.377.909,00 zł, okres rękojmi i gwarancji jakości - 60 miesięcy;
- 14) Zaświadczenia o braku przynależności do tej samej grupy kapitałowej (art. 24 ust. 1 pkt 23) złożone przez oferenta nr 1, 2 i 3 odpowiednio w dniach: 16.01.2020 r., 17.01.2020 r., 14.01.2020 r.,
 - 15) Karta oceny ofert z dnia 20.01.2020 r. wg przyjętych w SIWZ kryteriów (najwięcej pkt uzyskała oferta nr 4),
 - 16) Pismo Zamawiającego z dnia 20.01.2020 r. skierowane do oferenta nr 4 tj. [REDAKTED] zawierające wezwanie do uzupełnienia dokumentów, wysłane mailem w dniu 20.01.2020r. - oświadczenie o braku przynależności do tej samej grupy kapitałowej (art. 24 ust. 1 pkt 23),
 - 17) Pismo Zamawiającego z dnia 20.01.2020 r. skierowane do oferenta nr 4 tj. [REDAKTED] zawierające wezwanie do złożenia oświadczeń i dokumentów potwierdzających spełnianie przez wykonawcę warunków udziału w postępowaniu oraz brak podstaw do wykluczenia z postępowania, wysłane mailem w dniu 20.01.2020 r.,
 - 18) Pismo oferenta nr 4 tj. [REDAKTED] z dnia 23.01.2020 r. (data wpływu 23.01.2020 r.) przedkładające wymagane dokumenty: oświadczenie o braku przynależności do tej samej grupy kapitałowej (art. 24 ust. 1 pkt 23), oraz: polisę ubezpieczenia odpowiedzialności cywilnej PZU na okres 11.10.2019-10.10.2020 r., referencje (2 szt.), zaświadczenie Banku Spółdzielczego w Jędrzejowie z dnia (bez daty) o posiadanej zdolności kredytowej do 1.000.000 zł, wykaz osób skierowanych przez wykonawcę do realizacji zamówienia, wykaz wykonanych robót budowlanych, zaświadczenie Naczelnika US w Pińczowie o niezaleganiu w podatkach z dnia 07.11.2019 r., zaświadczenie ZUS OT w Pińczowie z dnia 07.11.2019 r. o braku zaległości w opłacaniu składek, wyciąg z KRS z dnia 22.01.2020 r.,
 - 19) Pismo Zamawiającego z dnia 28.01.2020 r. do oferenta nr 4 tj. [REDAKTED] zawierające wezwanie do uzupełnienia dokumentów nieprawidłowo złożonych (brak daty, brak potwierdzenia „za zgodność z oryginałem”), wysłane mailem w dniu 28.01.2020 r.,
 - 20) Pismo oferenta nr 4 tj. [REDAKTED] z dnia 28.01.2020 r. (data wpływu 28.01.2020 r.) przedkładające prawidłowo uzupełnione dokumenty,
 - 21) Informacja o wyborze najkorzystniejszej oferty z dnia 30.01.2020 r., wysłana do czterech oferentów mailem (jednocześnie) w dniu 31.01.2021 r. o godz. 15:13,
 - 22) Informacja o wyborze najkorzystniejszej oferty zamieszczona w dniu 31.01.2020 r. na stronie internetowej Zamawiającego - wydruk ze strony,

- 23) Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 13.02.2020 r. pod nr 510026506-N-2020 ze wskazaniem nazwy i adresu wybranego wykonawcy oraz ceny najtańszej i najdroższej oferty i oferty wybranej,
- 24) Protokół postępowania o udzielenie zamówienia w trybie przetargu nieograniczonego z dnia 13.02.2020 r.,
- 25) Umowa nr 22/2020 z dnia 12.02.2020 r. zawarta z [REDAKTOWANE] z siedzibą w [REDAKTOWANE] na „Budowę Centrum Komunikacyjnego dla obsługi ruchu pasażerskiego w Jędrzejowie wraz z systemem informacji pasażerów” na kwotę brutto 7.377.909,00 zł, z terminem realizacji zamówienia: zakończenie robót budowlanych do dnia 01.06.2021 r. oraz terminem rzeczowego zakończenia zadania: protokół końcowy odbioru robót do dnia 15.06.2021 r.,
- 26) Protokół konieczności dotyczący zmiany terminu umowy i ustalenia wielkości utrudnień Wykonawcy, podpisany w dniu 10.05.2021 r. wraz z pismami nadesłanymi przez Wykonawcę do Zamawiającego:
 - pismo [REDAKTOWANE] z dnia 30.10.2020 r. (data wpływu 04.11.2020 r.) informujące, że okoliczności związane z rozprzestrzenieniem się COVID-19 mogą spowodować spowolnienie bądź niemożność wykonania prac w założonym terminie (deficyt pracowników, braki w materiałach budowlanych, liczne obostrzenia),
 - pismo [REDAKTOWANE] z dnia 28.01.2021 r. (data wpływu 29.01.2021 r.) informujące, że decyzją Państwowego Powiatowego Inspektora Sanitarnego kierownik budowy przedmiotowego zadania przebywa na obowiązkowej kwarantannie do dnia 11.02.2021 r., co może wpłynąć na nieterminowe zakończenie budowy,
 - pismo [REDAKTOWANE] z dnia 12.04.2021 r. (data wpływu 13.04.2021 r.) z prośbą o przedłużenie terminu realizacji zamówienia w związku z wieloma utrudnieniami spowodowanymi COVID-19 (50% frekwencja załogi),
- 27) Aneks nr 1 do umowy podpisany w dniu 21.05.2021 r. przesuwający termin realizacji zamówienia: zakończenie robót budowlanych do dnia 01.07.2021 r. oraz termin rzeczowego zakończenia zadania: protokół końcowy odbioru robót do dnia 15.07.2021 r. - na podstawie § 4 ust. 4 lit. b) oraz § 12 umowy z dnia 12.02.2020 r.,
- 28) Karta kontroli przeprowadzonej przez IZ w okresie 06-10.07.2020 r., wygenerowana z systemu SL2014.

Badanie wymienionych powyżej dokumentów przeprowadzone zostało w celu sprawdzenia czy w ramach udzielonych zamówień Beneficjent:

- zastosował właściwy tryb postępowania,
- wykonał obowiązki dotyczące ogłoszeń,
- nie podzielił zamówienia w celu uniknięcia stosowania przepisów,
- zachował wymagane terminy,
- zastosował prawidłowe i niedyskryminujące warunki udziału w postępowaniu oraz obiektywne kryteria oceny,
- wybrał najkorzystniejszą ofertę,

- podpisał umowę zgodną z przedmiotem zamówienia opisanym w SIWZ,
- zachował w postępowaniu zasady uczciwej konkurencji, jawności, bezstronności i obiektywizmu, równego traktowania, pisemności a wykonawca wykonał zamówienie w terminie i zakresie określonym w ofercie/umowie.

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

W badanym obszarze audytem objęto:

- 1) Wniosek o dofinansowanie projektu, wymieniony szczegółowo w pkt A.1 niniejszego Podsumowania, złożony przez Beneficjenta w dniu 21.12.2017 r., zaktualizowany w dniach: 15.03.2018 r., 06.08.2019 r. (na II etap), 12.09.2019r., 20.11.2019 r., 09.12.2019 r. (do umowy), 06.02.2020 r., 24.02.2020 r. (do aneksu),
- 2) Dokumentacja związana z OOS:
 - Formularz do wniosku o dofinansowanie w zakresie oceny oddziaływania na środowisko (OOS) z dnia 10.09.2019 r., ostatnia aktualizacja z dnia 13.11.2019 r.,
 - Deklaracja organu odpowiedzialnego za monitorowanie obszarów Natura 2000, wystawiona przez Regionalną Dyрекcję Ochrony Środowiska w Kielcach w dniu 23.04.2019 r. dla przedmiotowego projektu, przekazana Gminie Jędrzejów za pośrednictwem ePuap w dniu 24.04.2019 r.,
 - Deklaracja organu odpowiedzialnego za gospodarkę wodną wystawiona przez Państwowe Gospodarstwo Wodne Wody Polskie, Regionalny Zarząd Gospodarki Wodnej w Krakowie dla przedmiotowego projektu w dniu 10.09.2019 r.,
 - Wniosek złożony przez Beneficjenta w dniu 07.03.2019 r. do Regionalnej Dyrekcyj Ochrony Środowiska w Kielcach o wydanie opinii o braku konieczności uzyskania decyzji o środowiskowych uwarunkowaniach dla przedmiotowej inwestycji wraz z uzupełnieniem z 21.03.2019 r.,
 - Pismo Regionalnej Dyrekcyj Ochrony Środowiska w Kielcach znak: WOO-I.070.2.21.2018.AM.1 z dnia 04.04.2019 r. wyrażające opinię co do konieczności wydania decyzji środowiskowej,
- 3) Wyjaśnienie [REDAKTOWANE] z siedzibą w Jędrzejowie - autora Konceptcji Funkcjonalno-Przestrzennej dla Centrum Komunikacyjnego w sprawie wielkości powierzchni przeznaczonej do przekształcenia, złożone jako załącznik do wniosku o dof. z dnia 20.11.2019 r.,
- 4) Decyzja nr 19/12 o ustaleniu lokalizacji celu publicznego wydana przez Burmistrza Jędrzejowa w dniu 14.12.2012 r. na wniosek Gminy Jędrzejów dot. budowy Centrum Komunikacyjnego dla obsługi ruchu pasażerskiego w Jędrzejowie
- 5) Umowa o dofinansowanie projektu nr RPSW.03.04.00-26-0003/17-00 z dnia 16.12.2019 r. wymieniona szczegółowo w pkt A.1 niniejszego Podsumowania,
- 6) Aneks do umowy nr RPSW.03.04.00-26-0003/17-01 z dnia 23.03.2020 r.,
- 7) Wniosek o płatność pośrednią nr RPSW.03.04.00-26-0003/17-004 złożony w dniu 04.12.2020 r. (data pierwszej wersji wniosku 04.12.2020 r.) za okres 16.09.2020 -

04.12.2020 r. na kwotę wydatków kwalifikowalnych 1.414.616,45 zł oraz kwotę dofinansowania (refundacji) 1.202.423,98 zł,

- 8) Wyjaśnienie dodatkowe [REDAKOWANE]
nadesłane drogą elektroniczną w dniu 21.06.2021 r., dotyczące przekształconej powierzchni.

Badanie przeprowadzono w celu sprawdzenia, czy:

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

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

W badanym obszarze audytem objęto:

- 1) Wniosek o dofinansowanie projektu, wymieniony szczegółowo w pkt A.1 niniejszego Podsumowania, złożony przez Beneficjenta w dniu 21.12.2017 r., zaktualizowany w dniach: 15.03.2018 r., 06.08.2019 r. (na II etap), 12.09.2019r., 20.11.2019 r., 09.12.2019 r. (do umowy), 06.02.2020 r., 24.02.2020 r. (do aneksu) wraz ze Studium Wykonalności (zał. nr 1 do wniosku),
- 2) Umowa o dofinansowanie projektu nr RPSW.03.04.00-26-0003/17-00 z dnia 16.12.2019 r. wymieniona szczegółowo w pkt A.1 niniejszego Podsumowania,
- 3) Aneks do umowy nr RPSW.03.04.00-26-0003/17-01 z dnia 23.03.2020 r.,
- 4) Wniosek o płatność pośrednią nr RPSW.03.04.00-26-0003/17-004 złożony w dniu 04.12.2020 r. (data pierwszej wersji wniosku 04.12.2020 r.) za okres 16.09.2020 - 04.12.2020 r. na kwotę wydatków kwalifikowalnych 1.414.616,45 zł oraz kwotę dofinansowania (refundacji) 1.202.423,98 zł.

Badanie 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 projektu nr RPSW.03.04.00-26-0003/17-00 z dnia 16.12.2019 r. wymieniona szczegółowo w pkt A.1 niniejszego Podsumowania,
- 2) Aneks do umowy nr RPSW.03.04.00-26-0003/17-01 z dnia 23.03.2020 r.,

- 3) Wniosek o płatność pośrednią nr RPSW.03.04.00-26-0003/17-004 wymieniony szczegółowo w pkt A.1.1 niniejszego Podsumowania wraz z dokumentacją wspierającą,
- 4) Tablica informacyjna zamieszczona w miejscu realizacji projektu,
- 5) Strona internetowa Beneficjenta <http://www.umjedrzejow.pl>
- 6) Dokumentacja związana z realizacją projektu.

W dniu 23.06.2021 r. w miejscu realizacji projektu przeprowadzono oględziny mające na celu potwierdzenie działań informacyjno-promocyjnych Beneficjenta.

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

- zamieszczenie informacji o realizowanym projekcie na stronie internetowej,
- opatrzenie dokumentów związanych z projektem wymaganymi logo,
- właściwe oznaczenie miejsca realizacji projektu.

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

W badanym obszarze audytem objęto:

- 1) Wniosek o dofinansowanie projektu, wymieniony szczegółowo w pkt A.1 niniejszego Podsumowania, złożony przez Beneficjenta w dniu 21.12.2017 r., zaktualizowany w dniach: 15.03.2018 r., 06.08.2019 r. (na II etap), 12.09.2019r., 20.11.2019 r., 09.12.2019 r. (do umowy), 06.02.2020 r., 24.02.2020 r. (do aneksu) wraz ze Studium Wykonalności (zał. nr 1 do wniosku),
- 2) Umowa o dofinansowanie projektu nr RPSW.03.04.00-26-0003/17-00 z dnia 16.12.2019 r. wymieniona szczegółowo w pkt A.1 niniejszego Podsumowania,
- 3) Aneks do umowy nr RPSW.03.04.00-26-0003/17-01 z dnia 23.03.2020 r.,
- 4) Wniosek o płatność pośrednią nr RPSW.03.04.00-26-0003/17-004 wymieniony szczegółowo w pkt A.1.1 niniejszego Podsumowania wraz z dokumentacją wspierającą.

Ponadto w dniu 23 czerwca 2021 r. przeprowadzono oględziny miejsca realizacji projektu.

Analizę powyższych dokumentów przeprowadzono w celu ustalenia, czy:

- we wniosku o dofinansowanie projektu wskazano sposób realizacji zasady równości szans i niedyskryminacji, w tym dostępności dla osób z niepełnosprawnościami w ramach projektu,
- działania z zakresu równości szans są/zostały zrealizowane zgodnie z założeniami określonymi we wniosku o dofinansowanie projektu i informacjami wskazanymi we wniosku o płatność lub innymi równorzędnymi dokumentami,
- wszystkie produkty wytworzone w ramach projektu są/będą dostępne dla wszystkich osób, w tym również dla osób z niepełnosprawnościami.

2. Czy wydatki zadeklarowane Komisji odpowiadają zapisom księgowym i czy wymagana dokumentacja potwierdzająca dowodzi, że ścieżka audytu jest właściwa zgodnie z art. 25 rozporządzenia delegowanego Komisji (UE) nr 480/2014 z dnia 3 marca 2014 r. (art. 3 rozporządzenia delegowanego Komisji (UE) nr 532/2014 z dnia 13 marca 2014 r.) ? (art. 27 ust. 2 pkt. b) rozporządzenia delegowanego Komisji nr 480/2014 z dnia 3 marca 2014 r.).

W badanym obszarze audytem objęto:

Lp.	Nr wniosku o płatność	Wartość wydatków zadeklarowanych do Komisji Europejskiej		Wartość wydatków rzeczywiście skontrolowanych		Kurs EUR zastosowany w ramach wniosku o płatność do przeliczenia kwoty z PLN na EUR
		PLN	EUR	PLN	EUR	
1	2	3	4	5	6	7
1.	RPSW.03.04.00-26-003/17-004	1.414.616,45	315.010,23	1.414.616,45	315.010,23	4,4907

W tym zbadano wydatki dotyczące COVID-19 (wydatki poniesione w ramach instrumentów CRII, CRII+ oraz REACT):

Lp.	Nr wniosku o płatność	Wartość wydatków zadeklarowanych do Komisji Europejskiej *		Wartość wydatków rzeczywiście skontrolowanych**		Kurs EUR zastosowany w ramach wniosku o płatność do przeliczenia kwoty z PLN na EUR
		PLN	EUR	PLN	EUR	
1	2	3	4	5	6	7
1.	RPSW.03.04.00-26-003/17-004	0	0	0	0	Nie dotyczy

- 1) Umowa o dofinansowanie projektu nr RPSW.03.04.00-26-0003/17-00 z dnia 16.12.2019 r. wymieniona szczegółowo w pkt A.1 niniejszego Podsumowania,
- 2) Aneks do umowy nr RPSW.03.04.00-26-0003/17-01 z dnia 23.03.2020 r.,
- 3) Wniosek o płatność pośrednią nr RPSW.03.04.00-26-0003/17-004 wymieniony szczegółowo w pkt A.1.1 niniejszego Podsumowania wraz z dokumentacją wspierającą,
- 4) Zasady rachunkowości wprowadzone Zarządzeniem nr 264/2018 Burmistrza Miasta Jędrzejowa z dnia 04.07.2018 r. w sprawie wprowadzenia planu kont dla Urzędu Miejskiego

w Jędrzejowie oraz ustaleń dotyczących polityki rachunkowości w gminnych jednostkach budżetowych wraz z załącznikami (nr 1 do 9) oraz zmiany do zarządzenia:

- zarządzenie nr 78/19 z dnia 27.02.2019 r. w sprawie aktualizacji polityki rachunkowości w Urzędzie Miejskim w Jędrzejowie,
 - zarządzenie nr 43/2020 z dnia 05.02.2020 r. w sprawie aktualizacji polityki rachunkowości w Urzędzie Miejskim w Jędrzejowie,
 - zarządzenie nr 149/2021 z dnia 13.04.2021 r. w sprawie aktualizacji polityki rachunkowości w Urzędzie Miejskim w Jędrzejowie, w tym wprowadzenia załącznika nr 10 i 11,
- 5) Wydruki analityczne dotyczące zaksięgowanych faktur ujętych w badanym wniosku o płatność:
- konto 080-0015 - Środki trwałe w budowie - „Budowa Centrum Komunikacyjnego...”,
 - konto [REDAKTOWANE] - Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych - zadanie 901072 „Budowa Centrum Komunikacyjnego...”,
 - konto analityczne 201001584 - Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami: [REDAKTOWANE]

Analizę powyższej dokumentacji przeprowadzono w celu sprawdzenia, czy:

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

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

W badanym obszarze audytem objęto:

1) Wniosek o dofinansowanie projektu, wymieniony szczegółowo w pkt A.1 niniejszego Podsumowania, złożony przez Beneficjenta w dniu 21.12.2017 r., zaktualizowany w dniach: 15.03.2018 r., 06.08.2019 r. (na II etap), 12.09.2019 r., 20.11.2019 r., 09.12.2019 r. (do umowy), 06.02.2020 r., 24.02.2020 r. (do aneksu) wraz ze Studium Wykonalności (zał. nr 1 do wniosku),

- 2) Umowa o dofinansowanie projektu nr RPSW.03.04.00-26-0003/17-00 z dnia 16.12.2019 r. wymieniona szczegółowo w pkt A.1 niniejszego Podsumowania,
- 3) Aneks do umowy nr RPSW.03.04.00-26-0003/17-01 z dnia 23.03.2020 r.,
- 4) Wniosek o płatność pośrednią nr RPSW.03.04.00-26-0003/17-004 wymieniony szczegółowo w pkt A.1.1 niniejszego Podsumowania wraz z dokumentacją wspierającą,
- 5) Umowa nr 22/2020 z dnia 12.02.2020 r. zawarta z [REDAKTOWANO] z siedzibą w [REDAKTOWANO] na „Budowę Centrum Komunikacyjnego dla obsługi ruchu pasażerskiego w Jędrzejowie wraz z systemem informacji pasażerów” na kwotę brutto 7.377.909,00 zł, z terminem realizacji zamówienia: zakończenie robót budowlanych do dnia 01.06.2021 r. oraz terminem rzeczowego zakończenia zadania: protokół końcowy odbioru robót do dnia 15.06.2021 r.,
- 6) Protokół konieczności dotyczący zmiany terminu umowy i ustalenia wielkości utrudnień Wykonawcy, podpisany w dniu 10.05.2021 r. wraz z pismami nadesłanymi przez Wykonawcę do Zamawiającego:
 - pismo [REDAKTOWANO] z dnia 30.10.2020 r. (data wpływu 04.11.2020 r.) informujące, że okoliczności związane z rozprzestrzenianiem się COVID-19 mogą spowodować spowolnienie bądź niemożność wykonania prac w założonym terminie (deficyt pracowników, braki w materiałach budowlanych, liczne obostrzenia),
 - pismo [REDAKTOWANO] z dnia 28.01.2021 r. (data wpływu 29.01.2021 r.) informujące, że decyzją Państwowego Powiatowego Inspektora Sanitarnego kierownik budowy przedmiotowego zadania przebywa na obowiązkowej kwarantannie do dnia 11.02.2021 r., co może wpłynąć na nieterminowe zakończenie budowy,
 - pismo [REDAKTOWANO] z dnia 12.04.2021 r. (data wpływu 13.04.2021 r.) z prośbą o przedłużenie terminu realizacji zamówienia w związku z wieloma utrudnieniami spowodowanymi COVID-19 (50% frekwencja załogi),
- 7) Aneks nr 1 do umowy z wykonawcą podpisany w dniu 21.05.2021 r. przesuwający termin realizacji zamówienia: zakończenie robót budowlanych do dnia 01.07.2021 r. oraz termin rzeczowego zakończenia zadania: protokół końcowy odbioru robót do dnia 15.07.2021 r.

Analizę powyższych dokumentów przeprowadzono w celu sprawdzenia, czy:

- stan realizacji produktów i rezultatów projektu stanowiących podstawę płatności na rzecz Beneficjenta został zrealizowany/osiągnięty,
 - stan jest spójny i zgodny z informacjami zawartymi w systemie informatycznym służącym do gromadzenia danych, na podstawie których przekazywane są informacje do KE, ścieżka audytu została zachowana tj. zadeklarowane produkty i rezultaty wynikają z dokumentacji wspierającej.
4. Czy wkład publiczny został wypłacony beneficjentowi zgodnie z art. 132 ust. 1 rozporządzenia (UE) nr 1303/2013? (art. 27 ust. 2 rozporządzenia delegowanego Komisji (UE) nr 480/2014 z dnia 3 marca 2014 r.).

W badanym obszarze audytem objęto:

- 1) Umowa o dofinansowanie projektu nr RPSW.03.04.00-26-0003/17-00 z dnia 16.12.2019 r. wymieniona szczegółowo w pkt A.1 niniejszego Podsumowania,
- 2) Aneks do umowy nr RPSW.03.04.00-26-0003/17-01 z dnia 23.03.2020 r.,
- 3) Wniosek o płatność pośrednią nr RPSW.03.04.00-26-0003/17-004 wymieniony szczegółowo w pkt A.1.1 niniejszego Podsumowania wraz z dokumentacją wspierającą,
- 4) Pismo Instytucji Zarządzającej zamieszczone w systemie SL 2014 w dniu 07.12.2020 r. zatwierdzające wniosek o płatność nr RPSW.03.04.00-26-0003/17-004 na kwotę dofinansowania 1.202.423,98 zł,
- 5) Pismo Instytucji Zarządzającej zamieszczone w systemie SL 2014 w dniu 15.12.2020 r. z informacją, że wnioskowana kwota dofinansowania 1.202.423,98 zł została przekazana na rachunek Beneficjenta w dniu 15.12.2020 r.,
- 6) Potwierdzenie wpływu dofinansowania na rachunek bankowy Beneficjenta w dniu 15.12.2020 r.

Analizę powyższych dokumentów przeprowadzono w celu sprawdzenia, czy:

- płatność jaka została wypłacona Beneficjentowi jest zgodna z kwotą zatwierdzoną do wypłaty przez Instytucję Zarządzającą,
- Beneficjent otrzymał całkowitą należną kwotę kwalifikowalnych wydatków publicznych nie później niż 90 dni od dnia przedłożenia wniosku o płatność przez Beneficjenta,
- dokonana dla Beneficjenta płatność nie została obciążona opłatami szczególnymi lub innymi opłatami o równoważnym skutku.

B) USTALENIA

1. **W zakresie objętym audytem potwierdzono, że operacja została wdrożona zgodnie z decyzją zatwierdzającą i spełniała wszelkie warunki mające zastosowanie w czasie audytu dotyczące jej funkcjonalności, stosowania i celów do osiągnięcia (art. 27 ust. 2 pkt a) rozporządzenia delegowanego Komisji nr 480/2014 z dnia 3 marca 2014 r.).**

W trakcie audytu ustalono, że projekt nr RPSW.03.04.00-26-0003/17 pn. „Budowa Centrum Komunikacyjnego dla obsługi ruchu pasażerskiego w Jędrzejowie wraz z systemem informacji dla pasażerów”:

- został wybrany do dofinansowania zgodnie z kryteriami określonymi w Regulaminie konkursu nr: RPSW.03.04.00-IZ.00-26-133/17 dla Osi Priorytetowej 3 „Efektywna i zielona energia”, Działanie 3.4. „Strategia niskoemisyjna, wsparcie zrównoważonej multimodalnej mobilności miejskiej”, opublikowanym na stronie internetowej Instytucji Zarządzającej: www.2014-2020.rpo-swietokrzyskie.pl,
- nie został fizycznie zakończony ani w pełni wdrożony, zanim Beneficjent złożył wniosek o dofinansowanie projektu w ramach RPOWŚ na lata 2014-2020,
- w zakresie objętego badaniem wniosku o płatność został zrealizowany zgodnie z umową o dofinansowanie nr RPSW.03.04.00-26-0003/17 z dnia 16.12.2019 r. oraz aneksem,

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

Ogłędziny inwestycji przeprowadzone w dniu 23.06.2021 r. potwierdziły faktyczną realizację projektu oraz stopień jego wdrożenia w odniesieniu do wydatków zadeklarowanych w badanym wniosku o płatność.

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

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

Gmina Jędrzejów złożyła w dniu 15.06.2020 r. wraz z drugim wnioskiem o płatność oświadczenie o kwalifikowalności VAT, w którym stwierdziła, że wytworzona w ramach projektu infrastruktura nie będzie w żaden sposób wykorzystywana do działalności opodatkowanej podatkiem VAT, w związku z czym nie zachodzi możliwość odliczenia podatku VAT od wystawionych faktur za roboty budowlane. Gmina nie posiada interpretacji indywidualnej w tym zakresie.

Gmina Jędrzejów:

- a) nie uzyskuje przychodu z tytułu sprzedaży biletów komunikacji miejskiej (jest to przychód wykonawcy realizującego zleczone przez Gminę zadanie na terenie miasta Jędrzejów na podstawie zawartej umowy),
- b) złożyła oświadczenie w dniu 08.06.2021 r., że w okresie trwałości projektu nie będą pobierane opłaty od operatorów i przewoźników komunikacji zbiorowej za zatrzymywanie się w nowo wybudowanym Centrum Komunikacyjnym, za korzystanie z toalety znajdującej się na terenie inwestycji ani za korzystanie z parkingu,
- c) złożyła oświadczenie w dniu 24.06.2021 r., że nie zamierza udostępniać innym podmiotom przyłącza wodociągowego ani przyłącza kanalizacji sanitarnej wybudowanego w ramach projektu na potrzeby toalety.

Wydatki kwalifikowalne ujęte w badanym wniosku o płatność pośrednią nr RPSW.03.04.00-26-0003/17-004:

- są zgodne z „Wytocznymi w zakresie kwalifikowalności wydatków w ramach Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności na lata 2014-2020” z dnia 19 lipca 2017 r.,
- zostały poniesione w kategoriach określonych w harmonogramie rzeczowo-finansowym,
- zostały poniesione przez Beneficjenta w okresie kwalifikowalności wydatków, tj. od 16.09.2020 r. do 04.12.2020 r.,
- wynikają z dokumentacji wspierającej, wymienionej szczegółowo w części A pkt. 1.1 niniejszego Podsumowania,

- zostały ujęte we wniosku o płatność tylko jeden raz,
- zawierają podatek VAT.

1.2 Zgodność z zasadami dotyczącymi zamówień publicznych.

W zakresie objętym audytem potwierdzono prawidłowość stosowania zasad zamówień publicznych.

Beneficjent, tj. Gmina Jędrzejów jest podmiotem zobowiązany do stosowania ustawy z dnia 29.01.2004 r. Prawo Zamówień Publicznych, zgodnie z art. 3 tej ustawy.

Zadeklarowane przez Beneficjenta w objętym badaniem wniosku o płatność wydatki kwalifikowalne w łącznej kwocie 1.414.615,45 zł zostały poniesione w wyniku udzielenia zamówienia na realizację zadania pn. „Budowa Centrum Komunikacyjnego dla obsługi ruchu pasażerskiego w Jędrzejowie wraz z systemem informacji dla pasażerów”. Zamówienie udzielone zostało w trybie przetargu nieograniczonego, o wartości szacunkowej 6.952.289,38zł, tj. nie przekraczającej progów określonych w art. 11 ust. 8 ustawy PZP.

Do zawartej w dniu 12.02.2020 r. umowy z wybranym wykonawcą, tj. [REDAKTOWANE] z siedzibą w [REDAKTOWANE] zawarty został aneks nr 1 w dniu 21.05.2021r. przesuający termin realizacji zamówienia o jeden miesiąc tj. do dnia 01.07.2021 r. - zakończenie prac budowlanych oraz 15.07.2021 r. - ostateczny termin końcowego odbioru robót. Przyczyną przesunięcia terminu wykonania zamówienia były utrudnienia związane z panującą pandemią COVID-19. Możliwość takiej zmiany umowy została przewidziana w Specyfikacji Istotnych Warunków Zamówienia - § 4 ust. 4 lit. b wzoru umowy będącej załącznikiem nr 8 do SIWZ.

Powyższe postępowanie było przedmiotem kontroli na dokumentach przeprowadzonej w okresie 06-10.07.2020 r. przez Instytucję Zarządzającą, w wyniku której nie stwierdzono nieprawidłowości.

W wyniku przeprowadzonego audytu operacji ustalono, że 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 umowy zgodne z przedmiotem zamówienia opisanym w zapytaniach ofertowych,
- 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 Zgodność z zasadami ochrony środowiska.

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

Przedmiotowe zamierzenie, tj. budowa centrum komunikacyjnego wraz z infrastrukturą towarzyszącą nie jest objęte:

- załącznikiem I i II Dyrektywy Parlamentu Europejskiego i Rady 2011/92/UE z dnia 13 grudnia 2011 r. w sprawie oceny skutków wywieranych przez niektóre przedsięwzięcia publiczne i prywatne na środowisko (tekst jednolity) (Dz. Urz. UE L26/1 z 28.01.2012 r.) zmienionej Dyrektywą Parlamentu Europejskiego i Rady 2014/52/UE z dnia 16 kwietnia 2014 r. zmieniającą dyrektywę 2011/92/UE w sprawie oceny wpływu wywieranego przez niektóre przedsięwzięcia publiczne i prywatne na środowisko (Dz. 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 13.9.2014r., str. 19 (PL)),
- rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 9 listopada 2010 r. w sprawie przedsięwzięć mogących znacząco oddziaływać na środowisko (Dz. U. z 2016 r. poz. 71).

Zgodnie z ww. rozporządzeniem z dnia 9 listopada 2010 r. do przedsięwzięć mogących potencjalnie znacząco oddziaływać na środowisko zalicza się:

- zabudowę usługową inną niż wymieniona w pkt 54, w szczególności szpitale, placówki edukacyjne, kina, teatry, obiekty sportowe wraz z towarzyszącą infrastrukturą, nieobjętą ustaleniami miejscowego planu zagospodarowania terenu, o pow. zabudowy nie mniejszej niż 2 ha, na obszarach nie objętych formami ochrony przyrody, o których mowa w art. 6 ust. 1 pkt 1-5, 8 i 9 ustawy z dnia 16.04.2004 r. o ochronie przyrody poza otulinami form ochronnych przyrody - zgodnie z § 3 ust. 1 pkt 55 lit. b),
- garaże, parkingi samochodowe lub zespoły parkingów, w tym na potrzeby planowanych przedsięwzięć, o których mowa w pkt 50, 52-55 i 57, wraz z towarzyszącą im infrastrukturą, o powierzchni użytkowej nie mniejszej niż 0,5 ha na obszarach nie objętych formami ochrony przyrody, o których mowa w art. 6 ust. 1 pkt 1-5, 8 i 9 ustawy z dnia 16.04.2004 r. o ochronie przyrody poza otulinami form ochronnych przyrody - zgodnie z § 3 ust. 1 pkt 56 lit. b).

Przedmiotowa inwestycja realizowana jest na terenie, dla którego nie obowiązują ustalenia miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego - dla inwestycji wydana została decyzja nr 19/12 Burmistrza Jędrzejowa z dnia 14.12.2012 r. o ustaleniu lokalizacji celu publicznego. Z pisma RDOŚ w Kielcach znak: WOO-I.070.2.21.2018.AM.1 z dnia 04.04.2019 r. wynika, że teren, na którym realizowane będzie przedsięwzięcie znajduje się poza obszarowymi formami ochrony przyrody, o których mowa w art. 6 ust. 1 pkt 1-5, 8 i 9 ustawy z dnia 16.04.2004 r. o ochronie przyrody poza otulinami form ochronnych przyrody.

Według dokumentacji projektowej dla przedmiotowej inwestycji oraz:

- wyjaśnienia złożonego dla IZ przez [REDAKTOWANE] z siedzibą w [REDAKTOWANE] z dnia 15.04.2019r. (wraz z aktualizacją wniosku o dof. w dniu 20.11.2019 r.),
- Formularza OOS z dnia 10.09.2019 r.
- wyjaśnienia złożonego podczas niniejszego audytu w dniu 21.06.2021 r.

powierzchnia zabudowy wraz z infrastrukturą towarzyszącą nie przekroczy 2 ha, natomiast powierzchnia powstałego parkingu wraz z ciągami pieszymi, trawnikami i wybudowanym fragmentem ścieżki rowerowej nie przekroczy 0,5 ha.

Beneficjent posiada deklarację organu odpowiedzialnego za monitorowanie obszarów Natura 2000 wydaną przez Regionalną Dyрекcję Ochrony Środowiska w Kielcach w dniu 23.04.2019r., potwierdzającą, że przedmiotowe przedsięwzięcie nie wpłynie na obszary chronione zarówno na etapie realizacji, jak i późniejszej eksploatacji.

1.4 Zgodność z zasadami dotyczącymi pomocy publicznej.

W zakresie objętym audytem potwierdzono przestrzeganie zasad dotyczących pomocy publicznej.

Wsparcie otrzymane przez Gminę Jędrzejów w ramach realizowanego projektu pn. „*Budowa Centrum Komunikacyjnego dla obsługi ruchu pasażerskiego w Jędrzejowie wraz z systemem informacji dla pasażerów*” nie dotyczy działalności wykonywanej w warunkach konkurencji.

Beneficjent jest jednostką samorządu terytorialnego, a współfinansowane przedsięwzięcie ma na celu realizację zadań własnych gminy, zgodnie z art. 7 ust. 1 pkt 4 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym, tj. zaspokajanie zbiorowych potrzeb wspólnoty, w tym w zakresie lokalnego transportu zbiorowego. Otrzymane przez Beneficjenta 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 z obowiązków w zakresie informacji i promocji, tj. zapewniona została identyfikacja, że projekt jest współfinansowany ze środków unijnych:

- miejsce realizacji projektu zostało właściwie oznaczone poprzez umieszczenie tablicy informacyjnej,
- strona internetowa Beneficjenta została prawidłowo oznaczona,
- dokumentacja związana ze zrealizowanym projektem została prawidłowo oznaczona.

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

W zakresie objętym audytem potwierdzono przestrzeganie zasad polityk wspólnotowych.

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

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

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

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

W trakcie audytu potwierdzono, że:

- Beneficjent posiada właściwie opisane dokumenty wspierające badany wniosek o płatność nr RPSW.03.04.00-26-0003/17-004,
- wydatki zostały rzeczywiście poniesione przez Beneficjenta,
- wydatki są zgodne z zapisami księgowymi i dokumentami dowodowymi przechowywanymi przez Gminę Jędrzejów,
- wydatki zostały zarejestrowane w systemie księgowym Gminy Jędrzejów w sposób umożliwiający ich identyfikację,
- 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 (UE) nr 480/2014 (art. 27 ust. 2 pkt. c) rozporządzenia delegowanego Komisji nr 480/2014 z dnia 3 marca 2014 r.).

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

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

Objęty badaniem wniosek o płatność nr RPSW.03.04.00-26-0003/17-004 jest wnioskiem o płatność pośrednią i dotyczy okresu 16.09.2020 - 04.12.2020 r. W związku z tym, że projekt jest w trakcie realizacji, założone wskaźniki produktu i rezultatu nie zostały osiągnięte. Przeprowadzone w dniu 23.06.2021 r. oględziny wykazały, że w miejscu realizacji inwestycji trwają prace wykończeniowe, a roboty budowlane przebiegają zgodnie z harmonogramem.

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

Beneficjent złożył wniosek o płatność pośrednią nr RPSW.03.04.00-26-003/17-004 za okres 16.09.2020 - 04.12.2020 r. w dniu 04.12.2020 r. na kwotę wydatków kwalifikowalnych 1.414.615,45 zł oraz kwotę dofinansowania 1.202.423,98 zł.

Instytucja Pośrednicząca zatwierdziła ww. wniosek w systemie SL2014 pismem z dnia 07.12.2020 r. Wkład publiczny w kwocie 1.202.423,98 zł został wypłacony Beneficjentowi w dniu 15.12.2020 r. na jego rachunek bankowy wskazany w umowie o dofinansowanie.

Płatność została dokonana na rachunek Beneficjenta nie później niż w ciągu 90 dni od dnia przedłożenia wniosku o płatność oraz nie została obciążona opłatami szczególnymi lub innymi opłatami o równoważnym skutku.

C) ZESTAWIENIE USTALEŃ

Nr wniosku o płatność	Kwota wydatków niekwalifikowanych (rzeczywistych) we wniosku o płatność (PLN)	Kwota wydatków niekwalifikowanych (rzeczywistych) we wniosku o płatność (EUR)	Kurs EURO	Typ ustalenia (ID – rodzaju ustalenia)	Krótki opis ustalenia
RPSW.03.04.00-26-0003/17-004	Nie dotyczy	Nie dotyczy	Nie dotyczy	Nie dotyczy	Nie dotyczy

Zespół audytowy:

Ewa Olszewska – ekspert skarbowy

Anna Sońta – ekspert skarbowy

EKSPERT SKARBOWY

Olszewska
Ewa Olszewska

.....

EKSPERT SKARBOWY

Sońta
Anna Sońta

.....

