



Krajowa Administracja
Skarbowa

Izba Administracji Skarbowej w Kielcach
Wydział Audytu Środków Pochodzących z Budżetu UE oraz
Niepodlegających Zwrotowi Środków z Pomocy Udzielanej
przez Państwa Członkowskie EFTA i Audytu Środków
Publicznych

Znak sprawy: 2601-ICE.52.27.2022.7

Podsumowanie ustaleń
w projekcie nr RPSW.07.03.00-26-0015/17
pn. „Budowa nowego pawilonu oraz przebudowa I piętra
segmentu A wraz z doposażeniem z przeznaczeniem na
Świętokrzyskie Centrum Chorób Płuc w Wojewódzkim
Szpitalu Specjalistycznym im. Św. Rafała
w Czerwonej Górze”
w ramach prowadzonego audytu operacji
Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa
Świętokrzyskiego na lata 2014-2020

Kielce, 23 czerwca 2022 r.

A) ZAKRES AUDYTU

Audyt przeprowadzono w okresie od 11.05.2022 r. do 15.06.2022 r. w:

**Wojewódzkim Szpitalu Specjalistycznym im. Św. Rafała w Czerwonej Górze, ul. Czerwona Góra 10, 26-060 Chęciny,
NIP: 9591289964,**

w zakresie:

nazwa projektu: **„Budowa nowego pawilonu oraz przebudowa I piętra segmentu A wraz z doposażeniem z przeznaczeniem na Świętokrzyskie Centrum Chorób Płuc w Wojewódzkim Szpitalu Specjalistycznym im. Św. Rafała w Czerwonej Górze,**

numer projektu: **RPSW.07.03.00-26-0015/17,**

realizowanego w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Świętokrzyskiego na lata 2014-2020,

numery wniosków o płatność: **RPSW.07.03.00-26-0015/17-031,
RPSW.07.03.00-26-0015/17-033,
RPSW.07.03.00-26-0015/17-036,
RPSW.07.03.00-26-0015/17-039,
RPSW.07.03.00-26-0015/17-041.**

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

Imię i nazwisko	Stanowisko	Data prowadzenia czynności u beneficjenta	Data prowadzenia czynności w instytucji (IZ/IP)
Monika Olszewska	Starszy ekspert skarbowy	25-27, 30, 31.05.2022 r. 1-3, 6, 7.06.2022 r.	18-20.05.2022 r.
Tomasz Pawłowski	Naczelnik Wydziału	30.05.2022 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 pkt a) rozporządzenia nr 480/2014¹):

W badanym obszarze audytem objęto:

- 1) wniosek o dofinansowanie projektu nr RPSW.07.03.00-26-0015/17 złożony w Urzędzie Marszałkowskim Województwa Świętokrzyskiego (dalej: IZ) w dniu 16.02.2018 r. przez Wojewódzki Szpital Specjalistyczny im. Św. Rafała w Czerwonej Górze, ul. Czerwona Góra 10, 26-060 Chęciny (dalej: Beneficjent), zaktualizowany w dniach: 12.03.2018 r., 23.04.2018 r., 28.03.2019 r. (umowa), 27.05.2019 r., 26.03.2020 r. (aneks nr 1), 31.03.2020 r. (aneks nr 2), 30.06.2020 r., 17.08.2020 r. (aneks nr 3), 15.10.2020 r. (aneks nr 4), 24.11.2020 r. (aneks nr 5), 19.10.2021 r. (aneks nr 6), 29.12.2021 r. (aneks nr 7), 22.03.2022 r. (aneks nr 8) wraz z załącznikami,
 - 2) umowa nr RPSW.07.03.00-26-0015/17-00 o dofinansowanie Projektu nr RPSW.07.03.00-26-0015/17 pn. „Budowa nowego pawilonu oraz przebudowa I piętra segmentu A wraz z doposażeniem z przeznaczeniem na Świętokrzyskie Centrum Chorób Płuc w Wojewódzkim Szpitalu Specjalistycznym im. Św. Rafała w Czerwonej Górze”, ul. Czerwona Góra 10, 26-060 Chęciny, zawarta w dniu 03.06.2019 r. pomiędzy Województwem Świętokrzyskim a Wojewódzkim Szpitalem Specjalistycznym im. Św. Rafała w Czerwonej Górze, w której określono:
 - całkowitą wartość projektu w kwocie 22.634.267,47 zł,
 - całkowite wydatki kwalifikowalne Projektu w kwocie 22.461.810,89 zł, w tym:
 - współfinansowanie UE do kwoty: 16.000.000,00 zł i stanowiące 71,23 % kwoty całkowitych wydatków kwalifikowalnych,
 - współfinansowanie krajowe z budżetu państwa do kwoty 1.882.352,94 zł i stanowiącej 8,38% kwoty całkowitych wydatków kwalifikowalnych,
 - wkład własny Beneficjenta w kwocie 4.579.457,95 zł i stanowiący 20,39 % kwoty całkowitych wydatków kwalifikowalnych,
 - wydatki niekwalifikowalne w kwocie 172.456,58 zł,
 - termin rozpoczęcia realizacji Projektu: 20.07.2018 r.,
 - termin zakończenia realizacji Projektu: 31.12.2021 r.,
wraz z aneksami:
- ✓ nr 1 z dnia 26.03.2020 r., którym zmieniono:
- całkowitą wartość projektu w kwocie 27.104.806,24 zł,

¹ Rozporządzenie Delegowane Komisji (UE) nr 480/2014 z 3.03.2014 r. uzupełniające rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 1303/2013 ustanawiające wspólne przepisy dotyczące Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego, Funduszu Spójności, Europejskiego Funduszu Rolnego na rzecz Rozwoju Obszarów Wiejskich oraz Europejskiego Funduszu Morskiego i Rybackiego oraz ustanawiające przepisy ogólne dotyczące Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego, Funduszu Spójności i Europejskiego Funduszu Morskiego i Rybackiego

- całkowite wydatki kwalifikowalne Projektu w kwocie 26.932.349,66 zł, w tym:
 - współfinansowanie UE do kwoty: 19.799.957,96 zł,
 - współfinansowanie krajowe z budżetu państwa do kwoty 1.882.352,94 zł,
 - wkład własny Beneficjenta w kwocie 5.250.038,96 zł,
- ✓ nr 2 z dnia 31.03.2020 r., którym zmieniono:
 - całkowitą wartość projektu w kwocie 29.457.747,41 zł,
 - całkowite wydatki kwalifikowalne Projektu w kwocie 29.285.290,83 zł, w tym:
 - współfinansowanie UE do kwoty: 21.799.957,96 zł,
 - współfinansowanie krajowe z budżetu państwa do kwoty 1.882.352,94 zł,
 - wkład własny Beneficjenta w kwocie 5.602.979,93 zł,
 - wydatki niekwalifikowalne w kwocie 172.456,58 zł,
- ✓ nr 3 z dnia 17.08.2020 r., którym zmieniono:
 - całkowitą wartość projektu w kwocie 40.459.599,75 zł,
 - całkowite wydatki kwalifikowalne Projektu w kwocie 40.205.493,70 zł, w tym:
 - współfinansowanie UE do kwoty: 31.072.569,52 zł,
 - współfinansowanie krajowe z budżetu państwa do kwoty 2.848.748,30 zł,
 - wkład własny Beneficjenta w kwocie 6.284.176,88 zł,
 - wydatki niekwalifikowalne w kwocie 254.106,05 zł,
- ✓ nr 4 z dnia 27.10.2020 r., którym zmieniono:
 - całkowitą wartość projektu w kwocie 41.047.835,05 zł,
 - całkowite wydatki kwalifikowalne Projektu w kwocie 40.793.729,00 zł, w tym:
 - współfinansowanie UE do kwoty: 31.572.568,52 zł,
 - współfinansowanie krajowe z budżetu państwa do kwoty 2.848.748,30 zł,
 - wkład własny Beneficjenta w kwocie 6.372.412,18 zł,
 - wydatki niekwalifikowalne w kwocie 254.106,05 zł,
- ✓ nr 5 z dnia 27.11.2020 r., którym zmieniono:
 - § 5 ust. 3 umowy, który otrzymał brzmienie: „Projekt będzie realizowany przez Regionalne Centrum Naukowo – Technologiczne z siedzibą: Podzamcze 45, 26-060 Chęciny, NIP: 9591866812, REGON:260315067”,
 - uzupełniono § 5 ust. 3 umowy o rachunek bankowy RCNT,
 - całkowitą wartość projektu w kwocie 42.447.835,05 zł,
 - całkowite wydatki kwalifikowalne Projektu w kwocie 42.193.729,00 zł, w tym:
 - współfinansowanie UE do kwoty: 32.972.568,52 zł,
 - współfinansowanie krajowe z budżetu państwa do kwoty 2.848.748,30 zł,
 - wkład własny Beneficjenta w kwocie 6.372.412,18 zł,
 - wydatki niekwalifikowalne w kwocie 254.106,05 zł,
- ✓ nr 6 z dnia 28.10.2021 r., którym zmieniono:
 - całkowitą wartość projektu w kwocie 43.949.410,73 zł,
 - całkowite wydatki kwalifikowalne Projektu w kwocie 43.628.688,67 zł, w tym:

- współfinansowanie UE do kwoty: 33.611.043,90 zł,
 - współfinansowanie krajowe z budżetu państwa do kwoty 2.923.863,04 zł,
 - wkład własny Beneficjenta w kwocie 7.093.781,73 zł,
 - wydatki niekwalifikowalne w kwocie 320.722,06 zł,
 - termin rozpoczęcia realizacji Projektu: 20.07.2018 r.,
 - termin zakończenia realizacji Projektu: 31.03.2022 r.,
- ✓ nr 7 z dnia 13.01.2022 r., którym zmieniono:
- całkowitą wartość projektu w kwocie 45.640.123,31 zł,
 - całkowite wydatki kwalifikowalne Projektu w kwocie 45.214.740,09 zł, w tym:
 - współfinansowanie UE do kwoty: 33.601.157,05 zł,
 - współfinansowanie krajowe z budżetu państwa do kwoty 2.923.863,04 zł,
 - wkład własny Beneficjenta w kwocie 8.689.720,00 zł,
 - wydatki niekwalifikowalne w kwocie 425.383,22 zł,
- ✓ nr 8 z dnia 04.04.2022 r., którym zmieniono:
- całkowitą wartość projektu w kwocie 45.948.968,09 zł,
 - całkowite wydatki kwalifikowalne Projektu w kwocie 45.523.584,87 zł, w tym:
 - współfinansowanie UE do kwoty: 33.601.157,05 zł,
 - współfinansowanie krajowe z budżetu państwa do kwoty 2.923.863,04 zł,
 - wkład własny Beneficjenta w kwocie 8.998.564,78 zł,
 - wydatki niekwalifikowalne w kwocie 425.383,22 zł,
 - termin rozpoczęcia realizacji Projektu: 20.07.2018 r.,
 - termin zakończenia realizacji Projektu: 30.06.2022 r.,
- 3) pismo Beneficjenta, znak: L.dz. DD-166/2021 z dnia 15.11.2021 r. skierowane do IZ, z prośbą o możliwość utworzenia nowego zadania nr 12 – wykonanie dodatkowych robót budowlanych na kwotę 2.048.060,83 zł jako koszty kwalifikowalne, które będą w całości sfinansowane ze środków własnych szpitala, wydłużenie realizacji zadania do 30.06.2022 r. oraz informujące o omyłce we wniosku o dofinansowanie,
- 4) pismo IZ, znak: IR-VIII.432.16.0001.2019 z dnia 24.11.2021 r. (data na piśmie 14.11.2021 r.) dotyczące wyrażenia zgody na wprowadzenie ww. zmian,
- 5) pismo Beneficjenta, znak: L. dz. DD-178/2021 z dnia 08.12.2021 r., skierowane do IZ z prośbą o akceptację zmian:
- po dokonaniu analizy przez Beneficjenta koszty kwalifikowalne wynoszą nie 2.048.060,83 zł a 1.932.355,86 zł; koszty niekwalifikowalne wynoszą 109.704,97 zł i dotyczą prac budowlanych związanych z Laboratorium Prątko Gruzlicy,
 - przesunięć częściowych prac/ zadań przewidzianych na wykonanie w roku 2021 na rok 2022,
 - w zakupie aparatury medycznej,
 - w wysokości dofinansowania na zakup aparatury medycznej, wyposażenie socjalno-biurowe, sprzętu komputerowego,

- 6) aneks 2022 do umowy nr 13-SPO14-17-00191-008 o udzielania świadczeń opieki zdrowotnej – świadczenia pielęgnacyjne i opiekuńcze w ramach opieki długoterminowej,
- 7) pismo IZ, znak: IR-VIII.432.16.0001.2019 z dnia 21.12.2021 r. dotyczące wyrażenia zgody na wprowadzenie ww. zmian,
- 8) aneks do studium wykonalności przedmiotowej inwestycji sporządzony w grudniu 2021 r. (zmiana w zakresie rozdziału 6.1 i 6.5),
- 9) pismo Beneficjenta znak: L.dz. DD-196/2021 z dnia 30.12.2021 r. skierowane do IZ, informujące, że koszt zadania 11 zmniejszy się do kwoty 338.580,00 zł,
- 10) pismo IZ, znak: IR-VIII.432.16.1.2019 z dnia 11.01.2022 r., informujące Beneficjenta, że zaoszczędzone środki w ramach zadania 11 mogą być przeniesione wyłącznie do zadania związanego z pandemią Covid-19,
- 11) pismo Beneficjenta znak: L.dz. DD-196/2021 z dnia 30.12.2021 r. skierowane do IZ, w którym zostały przedstawione rzeczywiste wydatki dokonane w 2021 r. oraz aktualne szacunkowe kwoty kosztów na rok 2022 wraz z prośbą o ich akceptację,
- 12) pismo IZ, znak: IR-VIII.432.16.1.2019 z dnia 11.01.2022 r., informujące Beneficjenta o wyrażeniu zgody na przeniesienie zaoszczędzonych środków w kwocie 62.980,17 zł z zadania 11 na zadanie 6 oraz na zmiany wymienione w ww. piśmie,
- 13) pismo Beneficjenta, znak: L.dz. DD-49/2022 z dnia 07.03.2022 r., skierowane do IZ, z prośbą o wskazanie obowiązującej definicji wskaźnika produktu: Ludność objęta ulepszonymi usługami zdrowotnymi [osoby](CI36) celem prawidłowego rozliczenia projektu,
- 14) pismo Beneficjenta, znak: L.dz. DD-57/2022 z dnia 11.03.2022 r., skierowane do IZ, przekazujące w załączeniu zaktualizowany wniosek o dofinansowanie oraz zaktualizowane studium wykonalności przedmiotowej inwestycji (marzec 2022),
- 15) pismo Beneficjenta, znak: L.dz. DD-105/2022 z dnia 16.05.2022 r., skierowane do IZ z prośbą o wyrażenie zgody na rozszerzenie zakresu zadania nr 12 – wykonanie dodatkowych robót budowlanych o 285.841,17 zł oraz z prośbą o dofinansowanie dodatkowych robót budowlanych wykazanych w zadaniu 12,
- 16) informacja pokontrolna nr KC-I.432.165.1.2022/PB-5 z dnia 11.03.2022 r. z kontroli w trakcie realizacji projektu przeprowadzonej na dokumentach przeprowadzonej w siedzibie IZ w dniach 07-11.02.2022 r. oraz dokumentacji przesłanej do 09.03.2022 r.,
- 17) informacja pokontrolna nr KC-I.432.231.1.2022/RGZ-6 z dnia 12.04.2022 r. z kontroli w trakcie realizacji projektu przeprowadzonej na dokumentach przeprowadzonej w siedzibie IZ w dniach 07-11.03.2022 r.

Ponadto, w dniu 30.05.2022 r. przeprowadzono oględziny, mające na celu potwierdzenie realizacji projektu przez Beneficjenta.

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

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

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

W badanym obszarze audytem objęto:

- 1) wniosek o dofinansowanie projektu wymieniony w pkt A.1.1) niniejszego podsumowania ustaleń,
- 2) umowa o dofinansowanie projektu wraz z aneksami, wymieniona w pkt A.1.2) niniejszego podsumowania ustaleń,
- 3) wniosek o płatność nr RPSW.07.03.00-26-0015/17-031 za okres od 07.07.2021 r. do 09.07.2021 r. złożony w dniu 09.07.2021 r. (aktualizowany 24.09.2021 r.) na kwotę wydatków kwalifikowalnych 3.806.403,80 zł oraz kwotę dofinansowania 3.214.460,06 zł wraz z nw. dokumentami stanowiącymi podstawę rozliczenia wydatków zadeklarowanych w ww. wniosku:

- faktura VAT nr FVS-P/048/05/2021 wystawiona w dniu 31.05.2021 r. przez [REDAKTOWANE] ul. [REDAKTOWANE], [REDAKTOWANE] dla Wojewódzkiego Szpitala Specjalistycznego im. Św. Rafała w Czerwonej Górze, Czerwona Góra 10, 26-060 Chęciny za roboty budowlane wg załączonego protokołu odbioru nr 5 z 31.05.2021 r. zgodnie z umową nr 10/RB/2020, za kwotę 4.035.626,22 zł brutto, wydatek kwalifikowalny 3.806.403,80 wraz z załącznikiem do faktury – opis faktury,
- protokół odbioru wykonanych robót nr 5 w okresie od dnia 01.04.2020 r. do dnia 31.05.2021 r., sporządzony w dniu 31.05.2021 r.,
- wyjaśnienie Beneficjenta z dnia 03.06.2022 r. dotyczące omyłki pisarskiej w protokole odbioru nr 5 – w protokole obecny zapis „od dnia 01.04.2020 r. do dnia 31.05.2021 r.”, powinno być: „od dnia 01.04.2021 r. do dnia 31.05.2021 r.”,
- potwierdzenie wykonania operacji z dnia 24.06.2021 r. na rzecz [REDAKTOWANE], ul. [REDAKTOWANE] w kwocie 3.214.460,06 zł, tytułem zapłaty za fakturę FVS-P/048/05/2021,
- potwierdzenie wykonania operacji z dnia 01.07.2021 r. na rzecz [REDAKTOWANE], ul. [REDAKTOWANE] w kwocie 821.166,16 zł, tytułem zapłaty za fakturę FVS-P/048/05/2021,
- oświadczenia z dnia 31.05.2021 r. podwykonawców: [REDAKTOWANE], ul. [REDAKTOWANE], ul. [REDAKTOWANE], ul. [REDAKTOWANE], ul. [REDAKTOWANE] ul. [REDAKTOWANE]

- [REDAKTOWANE], ul. [REDAKTOWANE]
[REDAKTOWANE] dotyczące potwierdzenia, że na dzień podpisania niniejszego oświadczenia [REDAKTOWANE]
[REDAKTOWANE] nie zalega z płatnościami wobec ww. podwykonawców,
- oświadczenie Beneficjenta z dnia 12.07.2021 r., z którego wynika, że wykazane koszty niekwalifikowalne we wniosku o płatność nr 31, w ramach faktury FVS-P/048/05/2021 z dnia 31.05.2021 r. dotyczą budowy laboratorium prątki i stanowią cząstkowy udział w koszcie ogólnym budowy ŚCChP, tj. 0,74%, w związku z powyższym nie jest możliwe wskazanie konkretnych pozycji składających się na koszty niekwalifikowalne w zestawieniu wykonanych robót budowlanych wykazanych w protokole odbioru nr 5 (wydatek niekwalifikowalny 229.222,42 zł),
- 4) wniosek o płatność nr RPSW.07.03.00-26-0015/17-033 za okres od 22.07.2021 r. do 12.08.2021 r. złożony w dniu 12.08.2021 r. (aktualizowany 24.09.2021 r.) na kwotę wydatków kwalifikowalnych 2.555.752,17 zł oraz kwotę dofinansowania 2.158.300,52 zł wraz z nw. dokumentami stanowiącymi podstawę rozliczenia wydatków zadeklarowanych w ww. wniosku:
- faktura VAT nr FVS-P/051/06/2021 wystawiona w dniu 30.06.2021 r. przez [REDAKTOWANE], ul. [REDAKTOWANE], [REDAKTOWANE] dla Wojewódzkiego Szpitala Specjalistycznego im. Św. Rafała w Czerwonej Górze, Czerwona Góra 10, 26-060 Chęciny za roboty budowlane wg załączonego protokołu odbioru nr 6 z 30.06.2021 r. zgodnie z umową nr 10/RB/2020, za kwotę 2.555.752,17 zł brutto, wraz z załącznikiem do faktury – opis faktury,
 - protokół odbioru wykonanych robót nr 6 w okresie od dnia 01.06.2021 r. do dnia 30.06.2021 r., sporządzony w dniu 30.06.2021 r.,
 - potwierdzenie wykonania operacji z dnia 02.08.2021 r. na rzecz [REDAKTOWANE], ul. [REDAKTOWANE] w kwocie 2.555.752,17 zł, tytułem zapłaty za fakturę FVS-P/051/06/2021,
 - potwierdzenie wykonania operacji z dnia 05.08.2021 r. na rzecz WSS w Czerwonej Górze, tytułem refundacji faktury FVS-P/051/06/2021 w kwocie 1.931.110,99 zł,
 - potwierdzenie wykonania operacji z dnia 05.08.2021 r. na rzecz WSS w Czerwonej Górze, tytułem refundacji faktury FVS-P/051/06/2021 w kwocie 227.189,53 zł,
 - oświadczenia z dnia 12.07.2021 r. podwykonawców: [REDAKTOWANE]
[REDAKTOWANE], ul. [REDAKTOWANE]
[REDAKTOWANE], ul. [REDAKTOWANE], [REDAKTOWANE]
[REDAKTOWANE], ul. [REDAKTOWANE], [REDAKTOWANE]
[REDAKTOWANE], ul. [REDAKTOWANE], [REDAKTOWANE]
[REDAKTOWANE], ul. [REDAKTOWANE] dotyczące potwierdzenia, że na dzień podpisania niniejszego oświadczenia [REDAKTOWANE]

z nw. dokumentami stanowiącymi podstawę rozliczenia wydatków zadeklarowanych
w ww. wniosku:

- lista płac 0016 oraz 0002 za 07.2021 nazwa listy Proj. UE – budowa Święt. Cent. Chorób Płuc:
 - wynagrodzenie █████ – kwota brutto 1.614,00 zł, składki pracodawcy 285,68 zł, wydatek kwalifikowalny 1.899,68 zł, ROR 1.189,38 zł,
 - wynagrodzenie █████ – kwota brutto 2.456,97 zł, składki pracodawcy 495,08 zł, wydatek kwalifikowalny 2.952,05 zł, ROR 1.828,31 zł,
 - dodatek █████ – kwota brutto 2.100,00 zł, składki pracodawcy 423,15 zł, wydatek kwalifikowalny 2.523,15 zł, ROR 1.481,00 zł,
- potwierdzenie wykonania operacji z dnia 09.08.2021 r. w kwocie 347,00 zł na rzecz Świętokrzyskiego Urzędu Skarbowego, tytułem „21M08 PIT-4”,
- potwierdzenie wykonania operacji z dnia 09.08.2021 r. w kwocie 2.529,19 zł na rzecz ZUS Kielce, tytułem „DRA 08.2021 (...)”,
- potwierdzenie wykonania operacji z dnia 09.08.2021 r. w kwocie 1.481,00 zł tytułem pobory Pr.Bud.SCChPI 07.2021,
- potwierdzenie wykonania operacji z dnia 09.08.2021 r. w kwocie 1.828,31 zł tytułem pobory Pr.Bud.SCChPI 07.2021,
- potwierdzenie wykonania operacji z dnia 09.08.2021 r. w kwocie 1.189,38 zł tytułem pobory Pr.Bud.SCChPI 07.2021,
- lista płac 0016 oraz 0002 za 08.2021 nazwa listy Proj. UE – budowa Święt. Cent. Chorób Płuc:
 - wynagrodzenie █████ – kwota brutto 1.614,00 zł, składki pracodawcy 285,68 zł, wydatek kwalifikowalny 1.899,68 zł, ROR 1.189,38 zł,
 - wynagrodzenie █████ – kwota brutto 2.456,97 zł, składki pracodawcy 495,08 zł, wydatek kwalifikowalny 2.952,05 zł, ROR 1.828,31 zł,
 - dodatek █████ – kwota brutto 2.100,00 zł, składki pracodawcy 423,15 zł, wydatek kwalifikowalny 2.523,15 zł, ROR 1.481,00 zł,
- potwierdzenie wykonania operacji z dnia 09.09.2021 r. w kwocie 347,00 zł na rzecz Świętokrzyskiego Urzędu Skarbowego, tytułem „21M08 PIT-4”,
- potwierdzenie wykonania operacji z dnia 09.09.2021 r. w kwocie 2.529,19 zł na rzecz ZUS Kielce, tytułem „DRA 09.2021 (...)”,
- potwierdzenie wykonania operacji z dnia 09.09.2021 r. w kwocie 1.481,00 zł tytułem pobory Pr.Bud.SCChPI 08.2021,
- potwierdzenie wykonania operacji z dnia 09.09.2021 r. w kwocie 1.828,31 zł tytułem pobory Pr.Bud.SCChPI 08.2021,
- potwierdzenie wykonania operacji z dnia 09.09.2021 r. w kwocie 1.189,38 zł tytułem pobory Pr.Bud.SCChPI 08.2021,
- lista płac 0016 oraz 0002 za 09.2021 nazwa listy Proj. UE – budowa Święt. Cent. Chorób Płuc:

- wynagrodzenie █████ – kwota brutto 1.614,00 zł, składki pracodawcy 285,68 zł, wydatek kwalifikowalny 1.899,68 zł, ROR 1.189,38 zł,
 - wynagrodzenie █████ – kwota brutto 2.456,97 zł, składki pracodawcy 445,57 zł, wydatek kwalifikowalny 2.677,13 zł, ROR 1.802,68 zł,
 - dodatek █████ – kwota brutto 2.100,00 zł, składki pracodawcy 423,15 zł, wydatek kwalifikowalny 2.523,15 zł, ROR 1.481,00 zł,
 - potwierdzenie wykonania operacji z dnia 09.10.2021 r. w kwocie 358,00 zł na rzecz Świętokrzyskiego Urzędu Skarbowego, tytułem „21M08 PIT-4”,
 - potwierdzenie wykonania operacji z dnia 08.10.2021 r. w kwocie 2.426,91 zł na rzecz ZUS Kielce, tytułem „DRA 10.2021 (...)”,
 - potwierdzenie wykonania operacji z dnia 08.10.2021 r. w kwocie 1.481,00 zł tytułem pobory Pr.Bud.SCChPI 09.2021,
 - potwierdzenie wykonania operacji z dnia 08.10.2021 r. w kwocie 1.802,68 zł tytułem pobory Pr.Bud.SCChPI 09.2021,
 - potwierdzenie wykonania operacji z dnia 08.10.2021 r. w kwocie 1.189,38 zł tytułem pobory Pr.Bud.SCChPI 09.2021,
- 7) wniosek o płatność nr RPSW.07.03.00-26-0015/17-041 za okres od 04.12.2021 r. do 17.01.2022 r. złożony w dniu 17.01.2022 r. (aktualizowany 20.01.2022 r.) na kwotę wydatków kwalifikowalnych 21.393,42 zł oraz kwotę dofinansowania 17.031,78 zł wraz z nw. dokumentami stanowiącymi podstawę rozliczenia wydatków zadeklarowanych w ww. wniosku:
- lista płać 0016 oraz 0002 za 10.2021 nazwa listy Proj. UE – budowa Święt. Cent. Chorób Płuc:
 - wynagrodzenie █████ – kwota brutto 1.614,00 zł, składki pracodawcy 285,68 zł, wydatek kwalifikowalny 1.899,68 zł, ROR 1.189,38 zł,
 - dodatek █████ – kwota brutto 2.254,10 zł, składki pracodawcy 454,20 zł, wydatek kwalifikowalny 2.708,30 zł, ROR 1.828,31 zł,
 - dodatek █████ – kwota brutto 2.100,00 zł, składki pracodawcy 423,15 zł, wydatek kwalifikowalny 2.523,15 zł, ROR 1.481,00 zł,
 - potwierdzenie wykonania operacji z dnia 09.11.2021 r. w kwocie 426,00 zł na rzecz Świętokrzyskiego Urzędu Skarbowego, tytułem „21M11 PIT-4”,
 - potwierdzenie wykonania operacji z dnia 09.11.2021 r. w kwocie 2.444,75 zł na rzecz ZUS Kielce, tytułem „DRA 11.2021 (...)”,
 - potwierdzenie wykonania operacji z dnia 09.11.2021 r. w kwocie 1.481,00 zł tytułem pobory Pr.Bud.SCChPI 10.2021,
 - potwierdzenie wykonania operacji z dnia 09.11.2021 r. w kwocie 1.590,01 zł tytułem pobory Pr.Bud.SCChPI 10.2021,
 - potwierdzenie wykonania operacji z dnia 09.11.2021 r. w kwocie 1.189,38 zł tytułem pobory Pr.Bud.SCChPI 10.2021,

- lista płac 0016 oraz 0002 za 11.2021 nazwa listy Proj. UE – budowa Święt. Cent. Chorób Płuc:
 - wynagrodzenie █████ – kwota brutto 1.614,00 zł, składki pracodawcy 285,68 zł, wydatek kwalifikowalny 1.899,68 zł, ROR 1.189,38 zł,
 - dodatek █████ – kwota brutto 2.254,10 zł, składki pracodawcy 454,20 zł, wydatek kwalifikowalny 2.708,30 zł, ROR 1.828,31 zł,
 - dodatek █████ – kwota brutto 2.100,00 zł, składki pracodawcy 423,15 zł, wydatek kwalifikowalny 2.523,15 zł, ROR 1.481,00 zł,
 - potwierdzenie wykonania operacji z dnia 09.12.2021 r. w kwocie 426,00 zł na rzecz Świętokrzyskiego Urzędu Skarbowego, tytułem „21M12 PIT-4”,
 - potwierdzenie wykonania operacji z dnia 09.12.2021 r. w kwocie 2.444,76 zł na rzecz ZUS Kielce, tytułem „DRA 12.2021 (...)”,
 - potwierdzenie wykonania operacji z dnia 09.12.2021 r. w kwocie 1.481,00 zł tytułem pobory Pr.Bud.SCChPI 11.2021,
 - potwierdzenie wykonania operacji z dnia 09.12.2021 r. w kwocie 1.590,00 zł tytułem pobory Pr.Bud.SCChPI 11.2021,
 - potwierdzenie wykonania operacji z dnia 09.12.2021 r. w kwocie 1.189,38 zł tytułem pobory Pr.Bud.SCChPI 11.2021,
 - lista płac 0016 oraz 0002 za 12.2021 nazwa listy Proj. UE – budowa Święt. Cent. Chorób Płuc:
 - wynagrodzenie █████ – kwota brutto 1.614,00 zł, składki pracodawcy 285,68 zł, wydatek kwalifikowalny 1.899,68 zł, ROR 1.138,37 zł,
 - dodatek █████ – kwota brutto 2.254,10 zł, składki pracodawcy 454,20 zł, wydatek kwalifikowalny 2.708,30 zł, ROR 1.828,31 zł,
 - dodatek █████ – kwota brutto 2.100,00 zł, składki pracodawcy 423,15 zł, wydatek kwalifikowalny 2.523,15 zł, ROR 1.481,00 zł,
 - potwierdzenie wykonania operacji z dnia 30.12.2021 r. w kwocie 477,00 zł na rzecz Świętokrzyskiego Urzędu Skarbowego, tytułem „21M12 PIT-4”,
 - potwierdzenie wykonania operacji z dnia 30.12.2021 r. w kwocie 2.444,76 zł na rzecz ZUS Kielce, tytułem „DRA 12.2021 (...)”,
 - potwierdzenie wykonania operacji z dnia 30.12.2021 r. w kwocie 1.481,00 zł tytułem pobory Pr.Bud.SCChPI 12.2021,
 - potwierdzenie wykonania operacji z dnia 30.12.2021 r. w kwocie 1.590,00 zł tytułem pobory Pr.Bud.SCChPI 12.2021,
 - potwierdzenie wykonania operacji z dnia 30.12.2021 r. w kwocie 1.138,37 zł tytułem pobory Pr.Bud.SCChPI 12.2021.
- 8) zawiadomienie ZUS Kielce Oddział Kielce o wysokości stopy procentowej na ubezpieczenie wypadkowe z dnia 21.03.2021 r.,
- 9) regulamin pracy Wojewódzkiego Szpitala Specjalistycznego im. Św. Rafała w Czerwonej Górze z dnia 18.08.2016 r. ze zmianami,

- 10) regulamin wynagradzania Wojewódzkiego Szpitala Specjalistycznego im. Św. Rafała w Czerwonej Górze z dnia 18.08.2016 r.,
- 11) informacje dotyczące przedmiotowego projektu zawarte w SL 2014 w zakładce „Baza personelu”,
- 12) umowa o pracę zawarta w dniu 29.05.2019 r. z [REDAKTOWANO] na czas nieokreślony od dnia 01.06.2019 r., rodzaj umówionej pracy: specjalista ds. inwestycji, wraz z aneksem z dnia 15.10.2020 r., którym został przyznany z dniem 19.10.2020 r. dodatek za czynności inspektora ds. nadzoru inwestycji ŚCCHP w branży konstrukcyjno-budowlanej dla projektu do dnia 30.11.2021 r. w wysokości 2.100,00 zł,
- 13) zakres czynności specjalisty ds. inwestycji z dnia 19.10.2020 r.,
- 14) zakres czynności inspektora ds. nadzoru inwestycji ŚCCHP w branży konstrukcyjno-budowlanej z dnia 19.10.2020 r.,
- 15) miesięczna ewidencja czasu pracy [REDAKTOWANO] za miesiące lipiec i sierpień 2021 r.
- 16) umowa o pracę zawarta w dniu 24.09.2020 r. z [REDAKTOWANO] na czas określony od 25.09.2020 r. do dnia 30.11.2021 r., rodzaj umówionej pracy: inspektor ds. nadzoru inwestycji w elektrycznej (...), wymiar czasu pracy 1/8 etatu, wynagrodzenie zasadnicze w kwocie 1.345,00 zł oraz dodatek za wysługę lat w wysokości 20%, wraz z aneksem nr 1 z dnia 03.09.2021 r. oraz aneksem nr 2 z dnia 27.10.2021 r.,
- 17) umowa o pracę zawarta w dniu 01.12.2021 r. z [REDAKTOWANO] na czas określony od 01.12.2021 r. do dnia 30.06.2022 r., rodzaj umówionej pracy: inspektor ds. nadzoru inwestycji w elektrycznej (...), wymiar czasu pracy 1/8 etatu dla projektu RPSW.07.03.00-26-0015/17, wynagrodzenie w kwocie 1.345,00 zł oraz dodatek za wysługę lat w wysokości 20%, wraz z aneksem nr 1 z dnia 02.01.2022 r.
- 18) zakres czynności inspektora ds. nadzoru inwestycji ŚCCHP w branży elektrycznej z dnia 16.10.2020 r.,
- 19) miesięczna ewidencja czasu pracy za miesiące lipiec 2021 r. – grudzień 2021 r.,
- 20) umowa o pracę zawarta w dniu 07.10.2020 r. z [REDAKTOWANO] na czas określony od 08.10.2020 r. do dnia 30.11.2021 r., rodzaj umówionej pracy: inspektor ds. nadzoru inwestycji w branży sanitarnej dla projektu (...), wymiar czasu pracy ¼ etatu, wynagrodzenie zasadnicze w kwocie 2.254,10 zł, wraz z aneksem nr 1 z dnia 09.09.2021 r., aneksem nr 2 z dnia 01.10.2021 r., którym wprowadzono m.in. zmianę, iż za czynności inspektora ds. nadzoru inwestycji ŚCCHP w branży sanitarnej będzie przysługiwał dodatek w kwocie 2254,10 zł, aneksem nr 3 z dnia 02.11.2021 r. oraz aneksem nr 4 z dnia 01.12.2021 r., którym wydłużono obowiązywanie dodatku do 30.06.2022 r.,
- 21) zakres czynności inspektora ds. nadzoru inwestycji ŚCCHP w branży sanitarnej z dnia 08.10.2020 r.,
- 22) zakres czynności koordynatora sekcji wodno-ściekowej i ciepłowniczej z dnia 01.10.2021 r.,
- 23) miesięczna ewidencja czasu pracy za miesiące lipiec 2021 r. – grudzień 2021 r.,

- 24) umowa o pracę zawarta w dniu 18.05.2021 r. z [REDAKTOWANE] na czas nieokreślony od 11.06.2020 r., rodzaj umówionej pracy: pełnomocnik ds. inwestycji (...), pełny wymiar czasu pracy, wraz z aneksem do umowy z dnia 01.09.2021 r., którym przyznano dodatek za czynności [REDAKTOWANE] w branży konstrukcyjno-budowlanej dla projektu RPSW.07.03.00-26-0015/17 (...), w wysokości 2.100,00 zł obowiązujący od 01.09.2021 r. do 30.11.2021 r., aneksem nr 2 z dnia 14.10.2021 r., aneksem nr 3 z dnia 01.12.2021 r., którym wydłużono obowiązywanie dodatku do 30.06.2022 r.,
- 25) zakres czynności Inspektora ds. Nadzoru Inwestycji ŚCCHP w branży konstrukcyjno-budowlanej z dnia 14.10.2021 r.
- 26) zakres czynności Pełnomocnika ds. Inwestycyjno-Technicznych z dnia 22.11.2021 r.
- 27) zakres czynności Pełnomocnika ds. inwestycji z dnia 11.06.2021 r.,
- 28) miesięczna ewidencja czasu pracy za miesiące wrzesień 2021 r. – grudzień 2021 r.

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

- spełniają kryteria kwalifikowalności określone w „Wytycznych w zakresie kwalifikowalności wydatków w ramach Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności na lata 2014-2020”, Regulaminie naboru 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 badanych wnioskach o płatność tylko jeden raz.

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

W badanym obszarze audytem objęto:

Lp.	Nazwa postępowania	Wartość szacunkowa	Tryb	Wartość postępowania (powyżej/poniżej progów UE) / wg. kursu EUR	Wartość podpisanej z wykonawcą umowy (określona w umowie o udzielenie zamówienia oraz na dzień badania)	Wartość wydatków kwalifikowalnych zadeklarowanych z postępowania z podziałem na badane wnioski o płatność
1	*„Budowa nowego pawilonu	17.268.129,50 zł netto, co	art. 39 ustawy PZP	Poniżej progów UE	Umowa –	RPSW.07.03.00-26-0015/17-031:

oraz przebudowę I piętra segmentu A z przeznaczeniem na Świętokrzyskie Centrum Chorób Płuc w Wojewódzkim Szpitalu Specjalistycznym im. Św. Rafała w Czerwonej Górze”, nr sprawy: ZP-1423-2019	stanowi			30.976.000,00 zł brutto	3.806.403,80 zł
	4.004.946,89 euro,			*Aneks 1 -	RPSW.07.03.00-26-0015/17-033:
	wg kursu			31.801.242,34 zł brutto	2.555.752,17 zł
	4,3117 zł/euro			*Aneks 2 -	RPSW.07.03.00-26-0015/17-036:
				32.733.391,03 zł brutto	2.503.774,68 zł
			*Aneks 3 -		
			33.843.303,17 zł		
			Aneks 4 –		
			34.129.144,34 zł brutto,		
			Aneks 5		
			35.042.858,95 zł brutto		

*Postępowanie zostało objęte badaniem podczas audytu operacji zakończonego podsumowaniem ustaleń, znak sprawy: 2601-ICE.52.63.2021.5 z dnia 29 grudnia 2021 r.

- 1) umowa o dofinansowanie projektu wraz z aneksami, wymieniona w pkt A.1.2) niniejszego podsumowania ustaleń,
- 2) wnioski o płatność, wymienione w pkt A.1.1.3-7) niniejszego podsumowania ustaleń,
- 3) dokumentacja dotycząca postępowania o udzielenie zamówienia publicznego w trybie przetargu nieograniczonego dla zadania „Budowa nowego pawilonu oraz przebudowa I piętra segmentu A z przeznaczeniem na Świętokrzyskie Centrum Chorób Płuc w Wojewódzkim Szpitalu Specjalistycznym im. Św. Rafała w Czerwonej Górze” (nr sprawy: ZP-1423-2019):
 - a) umowa nr 10/RB/2020 zawarta w dniu 25.08.2020 r. pomiędzy Wojewódzkim Szpitalem Specjalistycznym im. Św. Rafała w Czerwonej Górze, Czerwona Góra 10, 26-060 Chęciny reprezentowanym przez Dyrektora – Youssefa Sleimana a [REDAKTOWANO], ul. [REDAKTOWANO], [REDAKTOWANO], reprezentowanym przez [REDAKTOWANO] oraz [REDAKTOWANO], przedmiotem umowy jest „Budowa nowego pawilonu oraz przebudowa I piętra segmentu A z przeznaczeniem na Świętokrzyskie Centrum Chorób Płuc w Wojewódzkim Szpitalu Specjalistycznym im. Św. Rafała w Czerwonej Górze”, przedmiot umowy zostanie zrealizowany w dwóch etapach: etap I – budowa nowego pawilonu oraz łącznika z segmentem A wraz z uzyskaniem pozwolenia na użytkowanie (umożliwiający przeniesienie pacjentów z I piętra segmentu A do nowej lokalizacji), etap II – przebudowa I piętra segmentu A w Wojewódzkim Szpitalu Specjalistycznym im. Św. Rafała w Czerwonej Górze, wartość ryczałtowa netto wynosi 25.183.739,84 zł, wartość ryczałtowa brutto wynosi 30.976.000,00 zł,

- b) aneks nr 1 do umowy zawarty w dniu 11.06.2021 r., dotyczący wykonania dodatkowych robót budowlanych i zmiany wynagrodzenia wykonawcy – 31.801.242,34 zł brutto,
- c) aneks nr 2 do umowy zawarty w dniu 25.08.2021 r., dotyczący wykonania dodatkowych robót budowlanych i zmiany wynagrodzenia wykonawcy – 32.733.391,03 zł brutto,
- d) aneks nr 3 do umowy, zawarty w dniu 04.11.2021 r., dotyczący wykonania dodatkowych robót budowlanych, zmiany wynagrodzenia wykonawcy – 33.843.303,17 zł brutto i zmiany terminu realizacji przedmiotu umowy – wykonanie całości przedmiotu umowy nastąpi do dnia 31.05.2022 r., w tym etap I wraz z robotami ujętymi w aneksach 1, 2 i 3 oraz uzyskaniem pozwolenia na użytkowanie nie dłużej niż do 28.02.2022 r.,
- e) aneks nr 4 do umowy zawarty w dniu 25.04.2022 r., dotyczący wykonania dodatkowych robót budowlanych i zmiany wynagrodzenia wykonawcy – 34.129.144,34 zł brutto,
- f) aneks nr 5 do umowy, zawarty w dniu 27.05.2022 r., dotyczący wykonania dodatkowych robót budowlanych, zmiany wynagrodzenia wykonawcy – 35.042.858,95 zł brutto i zmiany terminu realizacji przedmiotu umowy – wykonanie całości przedmiotu umowy nastąpi do dnia 30.06.2022 r. (...),
- g) protokoły konieczności wykonania dodatkowych robót budowlanych (aneks nr 4) wraz z kosztorysami dotyczącymi:
 - kosztorys dodatkowy NR-64-E, branża: elektryczna – zasilanie SZR, wartość netto: 119.800,91 zł,
 - kosztorys dodatkowy NR-58-E, branża: elektryczna – zasilanie zmywarki nr 2, wartość netto: 2.961,52 zł,
 - kosztorys dodatkowy NR-22-E (zamienny), branża: elektryczna – zasilanie i sterowanie do listew LED odbojoporęczy wg nowego opracowania projektowego, wartość netto: 35.972,79 zł,
 - kosztorys dodatkowy NR-70-S, branża: sanitarna – dodatkowe podejścia pod myjki, wartość netto: 5.470,65 zł,
 - kosztorys dodatkowy KD-71-B, branża: budowlana – obudowanie dod_podejścia_myjki, wartość netto: 1.631,43 zł,
 - kosztorys dodatkowy NR-59-B, branża: budowlana – dostarczenie i montaż dodatkowej zmywarki kapturowej, wartość netto: 7.586,71 zł,
 - kosztorys dodatkowy NR-62-E, branża: elektryczna – instalacja gazex, wartość netto: 8.177,52 zł,
 - kosztorys dodatkowy NR-63-S, branża: sanitarna, wartość netto: 24.831,98 zł,
 - kosztorys dodatkowy NR-65a-E, branża: elektryczna – kabel do rozdzielni klimatyzacji, wartość netto: 12.183,03 zł,

- kosztorys dodatkowy NR-65b-E, branża: elektryczna – zasilanie szafy DSO i mikrofonu strażaka, wartość netto: 2.607,73 zł,
 - kosztorys dodatkowy NR-67-E, branża: elektryczna – 3 kamery parter, wartość netto: 6.166,92 zł,
 - kosztorys dodatkowy NR-68-S, branża: sanitarna – dodatkowy zmiękcacz wody, wartość netto: 5.000,00 zł,
- h) protokoły konieczności wykonania dodatkowych robót budowlanych (aneks nr 5) wraz z kosztorysami dotyczącymi:
- kosztorys dodatkowy NR-72-B, branża: budowlana – dodatkowe roboty budowlane w obrębie I piętra budynku A, wartość netto: 356.375,70 zł,
 - kosztorys dodatkowy NR-73-S, branża: sanitarna – wymiana inst. c.o. z grzejnikami, wartość netto: 119.802,04 zł,
 - kosztorys dodatkowy NR-74-E, branża: elektryczna – 6 kamer i rejestrator – segm. A lp., wartość netto: 19.177,85 zł,
 - kosztorys dodatkowy NR-75-E, branża: elektryczna – 5 kamer – pom. 1.12, 1.13, 1.14, 1.16 z monitorem podglądowym – pom. 1.10 i UPS, wartość netto: 11.174,18 zł,
 - kosztorys dodatkowy NR-76-E, branża: elektryczna – zasilanie i sterowanie do listew LED odbojoporęczy – segm. A lp., wartość netto: 36.966,23 zł,
 - kosztorys dodatkowy NR-77-E, branża: elektryczna – montaż rozłączników w szafie SZR, wartość netto: 12.892,00 zł,
 - kosztorys dodatkowy NR-78-E, branża: elektryczna – montaż kaset Floorbox w pom. Zabiegowych i pom. 0.05, wartość netto: 6.211,56 zł,
 - kosztorys dodatkowy NR-79-S, branża: sanitarna – wymiana pionów instalacyjnych w segm. A, wartość netto: 107.141,22 zł,
 - kosztorys dodatkowy NR-72-B, branża: budowlana – prace naprawcze po wymianie pionów, wartość netto: 49.349,27 zł,
 - kosztorys dodatkowy NR-81-E, branża: elektryczna – wykonanie gniazda 440V w pom. 1.56- segm. A, wartość netto: 1.893,45 zł,
 - kosztorys dodatkowy NR-81-E, branża: elektryczna – wykonanie przeniesienia szafy komputerowej, wartość netto: 14.456,96 zł, a
 - kosztorys dodatkowy NR-83-E, branża: elektryczna – wykonanie dodatkowego okablowania 6xPEL, wartość netto: 7.416,95 zł,
- i) zawiadomienie o zakończeniu budowy obiektu budowlanego wykonywanego na podstawie pozwolenia na budowę lub zgłoszenie złożone w Powiatowym Inspektoracie Nadzoru Budowlanego w Kielcach w dniu 14.02.2022 r. wraz z adnotacją z dnia 17.02.2022 r. o braku sprzeciwu wobec złożonego zawiadomienia.

W ramach bieżącego audytu operacji sprawdzono czy zawarte zostały aneksy do umów z wykonawcami wyłonionymi w ramach ww. postępowania, nieobjęte badaniem w poprzednim audycie operacji.

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

W badanym obszarze audytem objęto:

- 1) dokumentację wymienioną w pkt A.1. niniejszego podsumowania ustaleń.

Obszar został objęty badaniem w poprzednich audytach operacji, przeprowadzonych przez pracowników Izby Administracji Skarbowej w Kielcach, co dokumentują podsumowania ustaleń:

- znak sprawy: 2601-ICE.52.92.2020.8 z dnia 20 maja 2021 r.,
- znak sprawy: 2601-ICE.52.63.2021.6 z dnia 29 grudnia 2021 r.

W związku z powyższym w trakcie niniejszego audytu sprawdzono, czy zaszły zmiany, które mogłyby mieć wpływ na ustalenia zawarte w ww. podsumowaniach ustaleń.

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

W badanym obszarze audytem objęto:

- 1) dokumentację wymienioną w pkt A.1. niniejszego podsumowania ustaleń.

Obszar został objęty badaniem w poprzednich audytach operacji, przeprowadzonych przez pracowników Izby Administracji Skarbowej w Kielcach, co dokumentują podsumowania ustaleń:

- znak sprawy: 2601-ICE.52.92.2020.8 z dnia 20 maja 2021 r.,
- znak sprawy: 2601-ICE.52.63.2021.6 z dnia 29 grudnia 2021 r.

W związku z powyższym w trakcie niniejszego audytu sprawdzono, czy zaszły zmiany, które mogłyby mieć wpływ na ustalenia zawarte w ww. podsumowaniach ustaleń.

1.5. Czy zostały zachowane obowiązki w zakresie informacji i promocji.

W badanym obszarze audytem objęto:

- 1) wniosek o dofinansowanie projektu wymieniony w pkt A.1.1) niniejszego podsumowania ustaleń,
- 2) umowa o dofinansowanie projektu wraz z aneksami, wymieniona w pkt A.1.2) niniejszego podsumowania ustaleń,
- 3) wnioski o płatność, wymienione w pkt A.1.1.3-7) niniejszego podsumowania ustaleń,
- 4) aneksy do umowy z wykonawcą robót, wymienione w pkt A.1.2 niniejszego podsumowania ustaleń,
- 5) informacje o projekcie zamieszczone na stronie internetowej Beneficjenta stronie internetowej „Budowa nowego pawilonu oraz przebudowa I piętra segmentu A wraz z doposażeniem z przeznaczeniem na Świętokrzyskie Centrum Chorób Płuc w Wojewódzkim Szpitalu Specjalistycznym im. Św. Rafała w Czerwonej Górze. -

Wojewódzki Szpital Specjalistyczny im. Św. Rafała w Czerwonej Górze (czerwonagora.pl)”,

6) tablicę informacyjną znajdującą się w miejscu realizacji projektu.

Ponadto, w dniu 30.05.2022 r. przeprowadzono oględziny miejsca realizacji Projektu mające na celu potwierdzenie wywiązywania się Beneficjenta z obowiązków w zakresie informacji i promocji.

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

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

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

W badanym obszarze audytem objęto:

- 1) dokumentację wymienioną w pkt A.1. niniejszego podsumowania ustaleń.

Obszar został objęty badaniem w poprzednich audytach operacji, przeprowadzonych przez pracowników Izby Administracji Skarbowej w Kielcach, co dokumentują podsumowania ustaleń:

- znak sprawy: 2601-ICE.52.92.2020.8 z dnia 20 maja 2021 r.,
- znak sprawy: 2601-ICE.52.63.2021.6 z dnia 29 grudnia 2021 r.

W związku z powyższym w trakcie niniejszego audytu sprawdzono, czy zaszły zmiany, które mogłyby mieć wpływ na ustalenia zawarte w ww. podsumowaniach ustaleń.

2. Czy wydatki zadeklarowane Komisji Europejskiej (KE) odpowiadają zapisom księgowym i czy wymagana dokumentacja potwierdzająca dowodzi, że ścieżka audytu jest właściwa zgodnie z art. 25 rozporządzenia nr 480/2014? (art. 27 ust. 2 pkt b) rozporządzenia nr 480/2014):

W badanym obszarze audytem objęto:

Lp.	Nr wniosku o płatność	Wartość wydatków zadeklarowanych do KE*		Wartość wydatków rzeczywiście skontrolowanych**		Kurs EUR zastosowany w ramach wniosku o płatność do przeliczenia
		PLN	EUR	PLN	EUR	

						kwoty z PLN na EUR
1	2	3	4	5	6	7
1	RPSW.07.03.00-26-0015/17-031	3.806.403,80	810.528,47	3.806.403,80	810.528,47	4,6962
2	RPSW.07.03.00-26-0015/17-033	2.555.752,17	544.217,06	2.555.752,17	544.217,06	4,6962
3	RPSW.07.03.00-26-0015/17-036	2.503.774,68	533.149,07	2.503.774,68	533.149,07	4,6962
4	RPSW.07.03.00-26-0015/17-039	21.849,72	4.652,64	21.849,72	4.652,64	4,6962
5	RPSW.07.03.00-26-0015/17-041	21.393,42	4.613,73	21.393,42	4.613,73	4,6369

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 KE*		Wartość wydatków rzeczywiście skontrolowanych**		Kurs EUR zastosowany w ramach wniosku o płatność do przeliczenia kwoty z PLN na EUR
		PLN	EUR	PLN	EUR	
1	2	3	4	5	6	7
1	RPSW.07.03.00-26-0015/17-031	0,00	0,00	0,00	0,00	-
2	RPSW.07.03.00-26-0015/17-033	0,00	0,00	0,00	0,00	-
3	RPSW.07.03.00-26-0015/17-036	0,00	0,00	0,00	0,00	-
4	RPSW.07.03.00-26-0015/17-039	0,00	0,00	0,00	0,00	-
5	RPSW.07.03.00-26-0015/17-041	0,00	0,00	0,00	0,00	-

- 1) umowa o dofinansowanie projektu wraz z aneksami, wymieniona w pkt A.1.2) niniejszego podsumowania ustaleń,
- 2) wnioski o płatność, wymienione w pkt A.1.1.3-7) niniejszego podsumowania ustaleń,
- 3) potwierdzenie otwarcia rachunku bankowego o nr 25 1130 1192 0027 6001 1320 0025 na rzecz Wojewódzkiego Szpitala Specjalistycznego im. Św. Rafała w Czerwonej Górze, data otwarcie rachunku: 27.08.2019 r.,
- 4) zarządzenie nr 37/2019 Dyrektora Wojewódzkiego Szpitala Specjalistycznego im. Św. Rafała w Czerwonej Górze z dnia 11.12.2019 r. w sprawie ustalenia dokumentacji i przyjęcia zasad rachunkowości,

- 5) zarządzenie nr 33/2020 Dyrektora Wojewódzkiego Szpitala Specjalistycznego im. Św. Rafała w Czerwonej Górze z dnia 07.12.2020 r. w sprawie ustalenia dokumentacji i przyjęcia zasad rachunkowości,
- 6) zarządzenie nr 12/2021 Dyrektora Wojewódzkiego Szpitala Specjalistycznego im. Św. Rafała w Czerwonej Górze z dnia 01.04.2021 r. w sprawie ustalenia dokumentacji i przyjęcia zasad rachunkowości, wraz z załącznikami,
- 7) wydruki z ewidencji księgowej Beneficjenta w zakresie objętych badaniem wniosków o płatność:
 - 080-55 Dotacja UE – um. RPSW.07.03.00-26-0015/17-00 (...),
 - 080-56 Dotacja Budżet Pań. – um. RPSW.07.03.00-26-0015/17-00 (...),
 - 080-57 Dotacja UM – um. 44/D/2020 (...)
 - 080-58 środki własne – wydatki kwalifikowalne (...),
 - 080-59 środki własne – wydatki niekwalifikowalne (...),
 - 132-00 Rachunek bankowy – Inwestycje (...),
 - 525-1-0000-20 – Projekt UE – Budowa Świętokrzyskiego Centrum Chorób Płuc – wydatki kwalifikowalne,
 - 525-1-0000-200401011500 – wynagrodzenie stosunek pracy,
 - 525-1-0000-200401021500 – dodatek stażowy,
 - 525-1-0000-200401071500 – dodatek stały,
 - 525-1-0000-200501011500 – składka na ubezpieczenie społeczne – składka emeryt. pracodawca,
 - 525-1-0000-200501021500 – składka na ubezpieczenie społeczne – składka rent. pracodawca,
 - 525-1-0000-200501031500 – składka na ubezpieczenie społeczne – składka ubezp. wypadkowe,
 - 525-1-0000-200501041500 – Fundusz Pracy.

Powyższe czynności przeprowadzone zostały w celu ustalenia, czy:

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

3. Czy w przypadku wydatków zadeklarowanych KE — ustalonych zgodnie z art. 67 ust. 1 lit. b) i c) oraz art. 109 rozporządzenia nr 1303/2013² i art. 14 ust. 1 rozporządzenia nr

² Rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 1303/2013 z 17.12.2013 r. ustanawiające wspólne przepisy dotyczące Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego, Funduszu Spójności, Europejskiego Funduszu Rolnego na rzecz Rozwoju Obszarów Wiejskich oraz Europejskiego

1304/2013³ — 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 KE oraz czy wymagana dokumentacja potwierdzająca dowodzi, że ścieżka audytu jest właściwa zgodnie z art. 25 rozporządzenia nr 480/2014? (art. 27 ust. 2 pkt c) rozporządzenia nr 480/2014):

W badanym obszarze audytem objęto:

- 1) wniosek o dofinansowanie projektu wymieniony w pkt A.1.1) niniejszego podsumowania ustaleń,
- 2) umowa o dofinansowanie projektu wraz z aneksami, wymieniona w pkt A.1.2) niniejszego podsumowania ustaleń,
- 3) wnioski o płatność, wymienione w pkt A.1.1.3-7) niniejszego podsumowania ustaleń,

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 nr 1303/2013 art. 27 ust. 2 rozporządzenia) nr 480/2014:

W badanym obszarze audytem objęto:

- 1) wniosek o dofinansowanie projektu wymieniony w pkt A.1.1) niniejszego podsumowania ustaleń,
- 2) umowa o dofinansowanie projektu wraz z aneksami, wymieniona w pkt A.1.2) niniejszego podsumowania ustaleń,
- 3) wnioski o płatność, wymienione w pkt A.1.1.3-7) niniejszego podsumowania ustaleń,
- 4) wniosek o płatność nr RPSW.07.03.00-26-0015/17-029 za okres 20.05.2021 r. do 15.06.2021 r. – wniosek o zaliczkę w kwocie 3.214.460,06 zł,
- 5) pismo IZ znak: IR-XIII.432.7.152.2019 z dnia 17.06.2021 r., informujące Beneficjenta o zatwierdzeniu wniosku o płatność nr RPSW.07.03.00-26-0015/17-029 na kwotę zaliczki 3.214.460,06 zł,

Funduszu Morskiego i Rybackiego oraz ustanawiające przepisy ogólne dotyczące Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego, Funduszu Spójności i Europejskiego Funduszu Morskiego i Rybackiego oraz uchylające rozporządzenie Rady (WE) nr 1083/2006

³ Rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 1304/2013 z 17.12.2013 r. w sprawie Europejskiego Funduszu Społecznego i uchylające Rozporządzenie Rady (we) nr 1081/2006

- 6) pismo IZ znak: IR-XIV.432.7.158.2021 z dnia 24.06.2021 r., informujące Beneficjenta o przekazaniu zaliczki w kwocie 2.876.095,84 zł z rachunku należącego do Ministra Finansów oraz 338.364,22 zł z rachunku bankowego IZ,
- 7) dyspozycja wystawienia zlecenia płatności współfinansowania UE na rzecz Beneficjenta w kwocie 2.876.095,84 zł zatwierdzona w dniu 16.06.2021 r. przez Zastępcę Dyrektora Departamentu, wraz z zestawieniem zleceń,
- 8) dyspozycja wystawienia zlecenia płatności współfinansowania krajowego z budżetu państwa w kwocie 338.364,22 zł zatwierdzona w dniu 16.06.2021 r. przez Zastępcę Dyrektora Departamentu, wraz z potwierdzeniem przelewu na rzecz Beneficjenta z dnia 23.06.2021 r.,
- 9) wyciąg bankowy nr 16 z dnia 23.06.2021 r. do rachunku bankowego Beneficjenta 25 1130 1192 0027 6001 1320 0025 potwierdzający otrzymanie kwot 2.876.095,84 zł z rachunku należącego do Ministra Finansów oraz 338.364,22 zł z rachunku bankowego IZ,
- 10) pismo IZ znak: IR-XIII.432.7.152.2019 z dnia 05.11.2021 r., informujące Beneficjenta o zatwierdzeniu wniosku o płatność nr RPSW.07.03.00-26-0015/17-031 – wniosek rozliczający zaliczkę za okres do 09.07.2021 r. w kwocie 3.214.460,06 zł,
- 11) Wniosek o płatność nr RPSW.07.03.00-26-0015/17-032 za okres 10.07.2021 r. do 21.07.2021 r. – wniosek o zaliczkę w kwocie 2.158.300,52 zł,
- 12) pismo IZ znak: IR-XIII.432.7.152.2019 z dnia 12.08.2021 r., informujące Beneficjenta o zatwierdzeniu wniosku o płatność nr RPSW.07.03.00-26-0015/17-032 na kwotę zaliczki 2.158.300,52 zł,
- 13) pismo IZ znak: IR-XIV.432.7.158.2021 z dnia 06.08.2021 r., informujące Beneficjenta o przekazaniu zaliczki w kwocie 1.931.110,99 zł z rachunku należącego do Ministra Finansów oraz 227.189,53 zł z rachunku bankowego IZ,
- 14) dyspozycja wystawienia zlecenia płatności współfinansowania UE na rzecz Beneficjenta w kwocie 1.931.110,99 zł zatwierdzona w dniu 23.07.2021 r. przez Zastępcę Dyrektora Departamentu, wraz z zestawieniem zleceń,
- 15) dyspozycja wystawienia zlecenia płatności współfinansowania krajowego z budżetu państwa w kwocie 227.189,53 zł zatwierdzona w dniu 23.07.2021 r. przez Zastępcę Dyrektora Departamentu, wraz z potwierdzeniem przelewu na rzecz Beneficjenta z dnia 04.08.2021 r.,
- 16) wyciąg bankowy nr 19 z dnia 04.08.2021 r. do rachunku bankowego Beneficjenta 25 1130 1192 0027 6001 1320 0025 potwierdzający otrzymanie kwoty 1.931.110,99 zł z rachunku należącego do Ministra Finansów oraz 227.189,53 zł z rachunku bankowego IZ,
- 17) pismo IZ znak: IR-XIII.432.7.152.2019 z dnia 05.11.2021 r., informujące Beneficjenta o zatwierdzeniu wniosku o płatność nr RPSW.07.03.00-26-0015/17-033 – wniosek rozliczający zaliczkę za okres do 12.08.2021 r. w kwocie 2.158.300,52 zł,

- 18) wniosek o płatność nr RPSW.07.03.00-26-0015/17-034 za okres 12.08.2021 r. do 12.07.2021 r. – wniosek o zaliczkę w kwocie 2.114.406,18 zł,
- 19) pismo IZ znak: IR-XIII.432.7.152.2019 z dnia 23.08.2021 r., informujące Beneficjenta o zatwierdzeniu wniosku o płatność nr RPSW.07.03.00-26-0015/17-034 na kwotę zaliczki 2.114.406,18 zł,
- 20) pismo IZ znak: IR-XIV.432.7.158.2021 z dnia 31.08.2021 r., informujące Beneficjenta o przekazaniu zaliczki w kwocie 1.891.837,11 zł z rachunku należącego do Ministra Finansów oraz 222.569,07 zł z rachunku bankowego IZ,
- 21) dyspozycja wystawienia zlecenia płatności współfinansowania UE na rzecz Beneficjenta w kwocie 1.891.837,11 zł zatwierdzona w dniu 16.05.2021 r. przez Zastępcę Dyrektora Departamentu, wraz z zestawieniem zleceń,
- 22) dyspozycja wystawienia zlecenia płatności współfinansowania krajowego z budżetu państwa w kwocie 222.569,07 zł zatwierdzona w dniu 16.08.2021 r. przez Zastępcę Dyrektora Departamentu, wraz z potwierdzeniem przelewu na rzecz Beneficjenta z dnia 25.08.2021 r.,
- 23) Wyciąg bankowy nr 23 z dnia 25.08.2021 r. do rachunku bankowego Beneficjenta 25 1130 1192 0027 6001 1320 0025 potwierdzający otrzymanie kwot 1.891.837,11 zł z rachunku należącego do Ministra Finansów oraz 222.569,07 zł z rachunku bankowego IZ,
- 24) pismo IZ znak: IR-XIII.432.7.152.2019 z dnia 05.11.2021 r., informujące Beneficjenta o zatwierdzeniu wniosku o płatność nr RPSW.07.03.00-26-0015/17-036 – wniosek rozliczający zaliczkę za okres do 23.09.2021 r. w kwocie 2.114.406,18 zł,
- 25) pismo IZ znak: IR-XIII.432.7.152.2019 z dnia 10.11.2021 r., informujące Beneficjenta o zatwierdzeniu wniosku o płatność nr RPSW.07.03.00-26-0015/17-039 na kwotę refundacji 17.395,06 zł,
- 26) pismo IZ znak: IR-XIV.432.7.158.2021 z dnia 08.12.2021 r., informujące Beneficjenta o przekazaniu refundacji w kwocie 15.564,01 zł z rachunku należącego do Ministra Finansów oraz 1.831,05 zł z rachunku bankowego IZ,
- 27) dyspozycja wystawienia zlecenia płatności współfinansowania UE na rzecz Beneficjenta w kwocie 15.564,01 zł zatwierdzona w dniu 18.11.2021 r. przez Zastępcę Dyrektora Departamentu, wraz z zestawieniem zleceń,
- 28) dyspozycja wystawienia zlecenia płatności współfinansowania krajowego z budżetu państwa w kwocie 1.831,05 zł zatwierdzona w dniu 18.11.2021 r. przez Zastępcę Dyrektora Departamentu, wraz z potwierdzeniem przelewu na rzecz Beneficjenta z dnia 26.11.2021 r.,
- 29) wyciąg bankowy nr 28 z dnia 25.11.2021 r. do rachunku bankowego Beneficjenta 25 1130 1192 0027 6001 1320 0025 potwierdzający otrzymanie kwoty 15.564,01 zł,
- 30) wyciąg bankowy nr 29 z dnia 27.11.2021 r. do rachunku bankowego Beneficjenta 25 1130 1192 0027 6001 1320 0025 potwierdzający otrzymanie kwoty 1.831,05 zł z rachunku bankowego IZ,

- 31) pismo IZ znak: IR-XIII.432.4.73.2021 z dnia 21.01.2022 r., informujące Beneficjenta o zatwierdzeniu wniosku o płatność nr RPSW.07.03.00-26-0015/17-041 na kwotę refundacji 17.031,78 zł,
- 32) pismo IZ znak: IR-XIV.432.7.158.2022 z dnia 17.02.2022 r., informujące Beneficjenta o przekazaniu refundacji w kwocie 15.630,40 zł z rachunku należącego do Ministra Finansów oraz 1.401,38 zł z rachunku bankowego IZ,
- 33) dyspozycja wystawienia zlecenia płatności współfinansowania UE na rzecz Beneficjenta w kwocie 15.630,40 zł zatwierdzona w dniu 25.01.2022 r. przez Zastępcę Dyrektora Departamentu, wraz z zestawieniem zleceń,
- 34) dyspozycja wystawienia zlecenia płatności współfinansowania krajowego z budżetu państwa w kwocie 1.401,38 zł zatwierdzona w dniu 25.01.2022 r. przez Zastępcę Dyrektora Departamentu, wraz z potwierdzeniem przelewu na rzecz Beneficjenta z dnia 03.02.2022 r.,
- 35) wyciąg bankowy nr 3 z dnia 01.02.2022 r. do rachunku bankowego Beneficjenta 25 1130 1192 0027 6001 1320 0025 potwierdzający otrzymanie kwoty 15.630,40 zł,
- 36) wyciąg bankowy nr 4 z dnia 03.02.2022 r. do rachunku bankowego Beneficjenta 25 1130 1192 0027 6001 1320 0025 potwierdzający otrzymanie kwoty 1.401,38 zł z rachunku bankowego IZ,
- 37) deklaracja wydatków nr RPSW.IZ.00-D04/21-01 za okres do 31.10.2021 r., przekazana do IC w dniu 15.11.2021 r. oraz zatwierdzona w dniu 10.12.2021 r.,
- 38) wniosek do KE nr RPSW.IC.00-W04/21-00 za okres do 31.10.2021 r., data refundacji z KE 23.12.2021 r., kurs euro: 4,6962.
- 39) deklaracja wydatków nr RPSW.IZ.00-D05/21-01 za okres do 30.11.2021 r., przekazana do IC w dniu 09.12.2021 r. oraz zatwierdzona w dniu 22.12.2021 r.,
- 40) wniosek do KE nr RPSW.IC.00-W05/21-00 za okres do 30.11.2021 r., data refundacji z KE 30.12.2021 r., kurs euro: 4,6962.
- 41) deklaracja wydatków nr RPSW.IZ.00-D08/21-01 za okres do 31.01.2022 r., przekazana do IC w dniu 15.02.2022 r. oraz zatwierdzona w dniu 16.03.2022 r.,
- 42) wniosek do KE nr RPSW.IC.00-W08/21-00 za okres do 31.01.2022 r., data refundacji z KE 29.04.2022 r., kurs euro: 4,6369.

Powyższe czynności przeprowadzone zostały w celu ustalenia, czy:

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

- łączna kwota wydatków kwalifikowalnych zgodnie z art 137 (1) (a) rozporządzenia 1303/2013 (CPR) zgadza się z wydatkami (i odpowiadającemu im wkładowi publicznemu) zawartymi we wniosku o płatność złożonym do Komisji.

B) USTALENIA

- 1. W zakresie objętym audytem potwierdzono, że operacja została wybrana zgodnie z kryteriami wyboru określonymi dla Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Świętokrzyskiego na lata 2014-2020, nie została fizycznie zakończona ani w pełni wdrożona, zanim beneficjent złożył wniosek o dofinansowanie w ramach programu operacyjnego, została wdrożona zgodnie z 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 nr 480/2014).**

Obszar został objęty badaniem w poprzednich audytach operacji, przeprowadzonych przez pracowników Izby Administracji Skarbowej w Kielcach, co dokumentują podsumowania ustaleń:

- znak sprawy: 2601-ICE.52.92.2020.8 z dnia 20 maja 2021 r.,
- znak sprawy: 2601-ICE.52.63.2021.6 z dnia 29 grudnia 2021 r.

W trakcie audytu ustalono, że projekt nr RPSW.07.03.00-26-0015/17 pn. „Budowa nowego pawilonu oraz przebudowa I piętra segmentu A wraz z doposażeniem z przeznaczeniem na Świętokrzyskie Centrum Chorób Płuc w Wojewódzkim Szpitalu Specjalistycznym im. Św. Rafała w Czerwonej Górze”:

- jest realizowany zgodnie z umową o dofinansowanie nr RPSW.07.03.00-26-0015/17-00 z dnia 03.06.2019 r. zmienioną aneksami nr 1 – 8, wymienionymi w pkt A.1.2) niniejszego podsumowania ustaleń,
- spełnia wszelkie warunki mające zastosowanie w czasie audytu dotyczące jego funkcjonalności, stosowania i celów.

Oględziny miejsca realizacji projektu, przeprowadzone w dniu 30.05.2022 r., potwierdziły faktyczną realizację projektu.

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

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

Wydatki kwalifikowalne ujęte w objętych badaniem wnioskach o płatność nr:

- RPSW.07.03.00-26-0015/17-031 za okres od 07.07.2021 r. do 09.07.2021 r. – 3.806.403,80 zł,
- RPSW.07.03.00-26-0015/17-033 za okres od 22.07.2021 r. do 12.08.2021 r. – 2.555.752,17 zł,

- RPSW.07.03.00-26-0015/17-036 za okres od 31.08.2021 r. do 23.09.2021 r. – 2.503.774,68 zł,
 - RPSW.07.03.00-26-0015/17-039 za okres od 15.10.2021 r. do 28.10.2021 r. – 21.849,72 zł,
 - RPSW.07.03.00-26-0015/17-041 za okres od 04.12.2021 r. do 17.01.2021 r. – 21.393,42 zł.
- 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” zatwierdzonych przez Ministra Inwestycji i Rozwoju w dniu 22.08.2019 r., MliR/2014-2020/12(4),
 - „Wytycznych w zakresie kwalifikowalności wydatków w ramach Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności na lata 2014-2020” zatwierdzonych przez Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej w dniu 21.12.2020 r., MliR/2014-2020/12(5),
 - oraz umowie o dofinansowanie RPSW.07.03.00-26-0015/17-00 z dnia 03.06.2019 r. zmienionej aneksami,
- zostały poniesione w kategoriach określonych w harmonogramie rzeczowo-finansowym,
- zostały poniesione przez Beneficjenta - Wojewódzki Szpital Specjalistyczny im. Św. Rafała w Czerwonej Górze,
- wynikają z dokumentacji wspierającej, wyszczególnionej w pkt A)1.1.3)-7) niniejszego podsumowania ustaleń,
- zostały ujęte w badanych wnioskach o płatność tylko jeden raz,
- zawierały podatek VAT.

1.2 Zgodność z zasadami dotyczącymi zamówień publicznych.

Obszar został objęty badaniem w poprzednim audycie operacji, przeprowadzonym przez pracowników Izby Administracji Skarbowej w Kielcach, co dokumentuje podsumowanie ustaleń: znak sprawy: 2601-ICE.52.63.2021.6 z dnia 29 grudnia 2021 r.

W zakresie objętym audytem potwierdzono zgodność projektu z zasadami dotyczącymi zamówień publicznych.

W trakcie bieżącego audytu operacji ustalono, że w ramach postępowania wyszczególnionego w pkt A)1.2 niniejszego podsumowania, Beneficjent zawarł aneksy, które nie były objęte badaniem w poprzednim audycie operacji:

- aneks nr 4 z dnia 25.04.2022 r. do umowy nr 10/RB/2020, którym zwiększono wynagrodzenie wykonawcy na kwotę 32.733.391,03 zł brutto, w związku

z koniecznością wykonania robót dodatkowych, co jest zgodne z art. 144 ust. 1 pkt 6 ustawy Pzp,

- aneks nr 5 z dnia 27.05.2022 r. do umowy nr 10/RB/2020, którym zwiększono wynagrodzenie wykonawcy na kwotę 35.042.858,95 zł brutto, w związku z koniecznością wykonania robót dodatkowych oraz wydłużono termin realizacji przedmiotu umowy do dnia 30.06.2022 r., co jest zgodne z art. 144 ust. 1 pkt 2 i 6 ustawy Pzp.

1.3 Zgodność z zasadami ochrony środowiska

Obszar został objęty badaniem w poprzednich audytach operacji, przeprowadzonych przez pracowników Izby Administracji Skarbowej w Kielcach, co dokumentują podsumowania ustaleń:

- znak sprawy: 2601-ICE.52.92.2020.8 z dnia 20 maja 2021 r.,
- znak sprawy: 2601-ICE.52.63.2021.6 z dnia 29 grudnia 2021 r.

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

W trakcie niniejszego audytu nie stwierdzono nowych okoliczności, które mogłyby mieć wpływ na ustalenia zawarte w ww. podsumowaniach ustaleń.

1.4 Zgodność z zasadami dotyczącymi pomocy publicznej.

Obszar został objęty badaniem w poprzednich audytach operacji, przeprowadzonych przez pracowników Izby Administracji Skarbowej w Kielcach, co dokumentują podsumowania ustaleń:

- znak sprawy: 2601-ICE.52.92.2020.8 z dnia 20 maja 2021 r.,
- znak sprawy: 2601-ICE.52.63.2021.6 z dnia 29 grudnia 2021 r.

W zakresie objętym audytem potwierdzono przestrzeganie zasad dotyczących pomocy publicznej.

W trakcie niniejszego audytu nie stwierdzono nowych okoliczności, które mogłyby mieć wpływ na ustalenia zawarte w ww. podsumowaniach ustaleń.

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.

Beneficjent wypełnił zobowiązania, określone w § 18 ust. 1 umowy o dofinansowanie z dnia 03.06.2019 r., zmienionej aneksami, poprzez:

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

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

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

Obszar został objęty badaniem w poprzednich audytach operacji, przeprowadzonych przez pracowników Izby Administracji Skarbowej w Kielcach, co dokumentują podsumowania ustaleń:

- znak sprawy: 2601-ICE.52.92.2020.8 z dnia 20 maja 2021 r.,
- znak sprawy: 2601-ICE.52.63.2021.6 z dnia 29 grudnia 2021 r.

W zakresie objętym audytem potwierdzono, że wydatki są zgodne z zasadami eliminującymi nierówność i promującymi równość kobiet i mężczyzn, z zasadami polityki społeczeństwa informacyjnego oraz polityki zatrudnienia.

W trakcie niniejszego audytu nie stwierdzono nowych okoliczności, które mogłyby mieć wpływ na ustalenia zawarte w ww. podsumowaniach ustaleń.

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

W trakcie audytu potwierdzono, że:

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

3) W zakresie objętym audytem potwierdzono, że w przypadku wydatków zadeklarowanych KE — ustalonych zgodnie z art. 67 ust. 1 lit. b) i c) oraz art. 109 rozporządzenia nr 1303/2013 i art. 14 ust. 1 rozporządzenia 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 KE oraz wymagana dokumentacja potwierdzająca dowodzi, że ścieżka audytu jest właściwa zgodnie z art. 25 rozporządzenia nr 480/2014 (art. 27 ust. 2 pkt c) rozporządzenia nr 480/2014):

We wniosku o dofinansowanie projektu pn. „Budowa nowego pawilonu oraz przebudowa I piętra segmentu A wraz z doposażeniem z przeznaczeniem na Świętokrzyskie Centrum

Chorób Płuc w Wojewódzkim Szpitalu Specjalistycznym im. Św. Rafała w Czerwonej Górze”, zaktualizowanym w dniu 24.11.2020 r. w związku z zawarciem aneksu nr 5 do umowy o dofinansowanie, Beneficjent określił:

1) wskaźniki produktu:

- liczba zakupionych aparatów do oznaczania koronawirusa metodą genetyczną/molekularną w związku z pandemią COVID-19 – 7,00 szt.;
- wartość zakupionego sprzętu medycznego – 6.833.083,00 zł;
- liczba wyposażonych laboratoriów w związku z pandemią COVID-19 – 2,00 szt.;
- liczba laboratoriów, które zostały nowowyprowadzone, nowowyposażone lub o zwiększonych możliwościach testowania COVID-19 – 2,00 szt.;
- liczba wspartych podmiotów leczniczych w związku z pandemią COVID-19 – 2,00 szt.;
- liczba zakupionego sprzętu medycznego, innego niż aparaty do oznaczania koronawirusa i respiratory – 234,00 szt.;
- liczba zakupionych respiratorów w celu wsparcia leczenia COVID-19 – 53,00 szt.;
- wartość wydatków kwalifikowalnych przeznaczonych na działania związane z pandemią COVID-19 – 10.067.964,52 zł;
- liczba podmiotów objętych wsparciem w zakresie zwalczania lub przeciwdziałania skutkom pandemii COVID-19 – 2,00 szt.;
- nakłady inwestycyjne na zakup aparatury medycznej – 599.095,19 zł;
- ludność objęta ulepszonymi usługami zdrowotnymi – 13.087,00 osoby;
- liczba wspartych podmiotów leczniczych – 2,00 szt.;
- liczba osób objętych szkoleniami / doradztwem w zakresie kompetencji cyfrowych – 0,00;
- liczba projektów, w których sfinansowano koszty racjonalnych usprawnień dla osób z niepełnosprawnościami – 0,00;
- liczba obiektów dostosowanych do potrzeb osób z niepełnosprawnościami – 1,00 szt.;

2) wskaźniki rezultatu:

- wzrost zatrudnienia we wspieranych podmiotach – kobiety – 14,00;
- wzrost zatrudnienia we wspieranych podmiotach – mężczyźni – 3,00;
- wzrost zatrudnienia we wspieranych podmiotach (innych niż przedsiębiorstwa) – 17,00;
- liczba utrzymanych miejsc pracy – 0,00;
- liczba nowo utworzonych miejsc pracy – pozostałe formy – 0,00.

We wniosku o dofinansowanie przedmiotowego projektu zaktualizowanym w dniu 19.10.2021 r. w związku z zawarciem aneksu nr 6 do umowy o dofinansowanie, Beneficjent dokonał zmiany wartości nw. wskaźników produktu:

- wartość wydatków kwalifikowalnych przeznaczonych na działania związane z pandemią COVID-19 – 10.057.785,76 zł;
- wartość zakupionego sprzętu medycznego – 6.860.308,51 zł;

- nakłady inwestycyjne na zakup aparatury medycznej – 620.050,84 zł.

Beneficjent we wniosku o płatność nr RPSW.07.03.00-26-0015/17-041 za okres od 04.12.2021 r. do 17.01.2022 r. wykazał realizację wskaźników produktu:

- liczba zakupionych aparatów do oznaczania koronawirusa metodą genetyczną/molekularną w związku z pandemią COVID-19 – 7,00 szt., tj. stopień realizacji 100,00%;
- wartość zakupionego sprzętu medycznego – 6.833.083,00 zł, tj. stopień realizacji 99,60%;
- liczba wyposażonych laboratoriów w związku z pandemią COVID-19 – 2,00 szt., tj. stopień realizacji 100%;
- liczba laboratoriów, które zostały nowowytbudowane, nowowytposażone lub o zwiększonych możliwościach testowania COVID-19 – 2 szt., tj. stopień realizacji 100%;
- liczba wspartych podmiotów leczniczych w związku z pandemią COVID-19 – 2,00 szt. tj. stopień realizacji 100%;
- liczba zakupionego sprzętu medycznego, innego niż aparaty do oznaczania koronawirusa i respiratory – 234,00 szt., tj. stopień realizacji 100%;
- liczba zakupionych respiratorów w celu wsparcia leczenia COVID-19 – 53,00 szt., tj. stopień realizacji 100%;
- wartość wydatków kwalifikowalnych przeznaczonych na działania związane z pandemią COVID-19 – 9.568.814,41 zł, tj. stopień realizacji 95,14%;
- liczba podmiotów objętych wsparciem w zakresie zwalczania lub przeciwdziałania skutkom pandemii COVID-19 – 2 szt., tj. stopień realizacji 100%;
- liczba wspartych podmiotów leczniczych – 2,00 szt., tj. stopień realizacji 100%.

Pozostałe wskaźniki zostały wykazane na poziomie zerowym, w związku z trwającą realizacją projektu.

4) W zakresie objętym audytem potwierdzono, że beneficjent otrzymał wkład publiczny zgodnie z art. 132 rozporządzenia nr 1303/2013 (art. 27 ust. 2 rozporządzenia nr 480/2014):

- I. Wniosek o płatność nr RPSW.07.03.00-26-0015/17-031 za okres od 07.07.2021 r. do 09.07.2021 r., na kwotę wydatków kwalifikowalnych 3.806.403,80 zł, w tym dofinansowanie 3.214.460,06 zł, został złożony przez Beneficjenta w IZ poprzez system SL w dniu 09.07.2021 r. (poprawiony w dniu 24.09.2021 r.).

Instytucja Zarządzająca poinformowała Beneficjenta o zatwierdzeniu ww. wniosku o płatność pismem z dnia 05.11.2021 r., znak: IR-XIII.432.7.152.2019.

Wniosek o płatność nr RPSW.07.03.00-26-0015/17-031 stanowił rozliczenie wkładu publicznego otrzymanego w dniu 23.06.2021 r. przez Beneficjenta w formie zaliczki w łącznej kwocie 3.214.460,06 zł, w tym 2.876.095,84 zł z rachunku należącego do Ministra Finansów oraz 338.364,22 zł z rachunku bankowego IZ, co zostało udokumentowane wyciągiem

bankowym nr 16 z dnia 23.06.2021 r. do rachunku bankowego nr 25 1130 1192 0027 6001 1320 0025.

II. Wniosek o płatność nr RPSW.07.03.00-26-0015/17-033 za okres od 22.07.2021 r. do 12.07.2021 r., na kwotę wydatków kwalifikowalnych 2.555.752,17 zł, w tym dofinansowanie 2.158.300,52 zł, został złożony przez Beneficjenta w IZ poprzez system SL w dniu 12.08.2021 r. (poprawiony w dniu 24.09.2021 r.).

Instytucja Zarządzająca poinformowała Beneficjenta o zatwierdzeniu ww. wniosku o płatność pismem z dnia 05.11.2021 r., znak: IR-XIII.432.7.152.2019.

Wniosek o płatność nr RPSW.07.03.00-26-0015/17-033 stanowił rozliczenie wkładu publicznego otrzymanego w dniu 04.08.2021 r. przez Beneficjenta w formie zaliczki w łącznej kwocie 2.158.300,52 zł, w tym w 1.931.110,99 zł z rachunku należącego do Ministra Finansów oraz 227.189,53 zł z rachunku bankowego IZ, co zostało udokumentowane wyciągiem bankowym nr 19 z dnia 04.08.2021 r. do rachunku bankowego nr 25 1130 1192 0027 6001 1320 0025.

III. Wniosek o płatność nr RPSW.07.03.00-26-0015/17-036 za okres od 31.08.2021 r. do 23.09.2021 r., na kwotę wydatków kwalifikowalnych 2.503.774,68 zł, w tym dofinansowanie 2.114.406,18 zł, został złożony przez Beneficjenta w IZ poprzez system SL w dniu 20.09.2021 r. (poprawiony w dniu 24.09.2021 r.).

Instytucja Zarządzająca poinformowała Beneficjenta o zatwierdzeniu ww. wniosku o płatność nr pismem z dnia 05.11.2021 r., znak: IR-XIII.432.7.152.2019.

Wniosek o płatność nr RPSW.07.03.00-26-0015/17-036 stanowił rozliczenie wkładu publicznego otrzymanego w dniu 25.08.2021 r. przez Beneficjenta w formie zaliczki w łącznej kwocie 2.114.406,18 zł, w tym w 1.891.837,11 zł z rachunku należącego do Ministra Finansów oraz 222.569,07 zł z rachunku bankowego IZ, co zostało udokumentowane wyciągiem bankowym nr 23 z dnia 25.08.2021 r. do rachunku bankowego nr 25 1130 1192 0027 6001 1320 0025.

IV. Wniosek o płatność nr RPSW.07.03.00-26-0015/17-039 za okres od 15.10.2021 r. do 23.10.2021 r., na kwotę wydatków kwalifikowalnych 21.849,72 zł, w tym dofinansowanie 17.395,06 zł, został złożony przez Beneficjenta w IZ poprzez system SL w dniu 28.10.2021 r. (poprawiony w dniu 08.11.2021 r.).

Instytucja Zarządzająca poinformowała Beneficjenta o zatwierdzeniu ww. wniosku o płatność pismem z dnia 10.11.2021 r., znak: IR-XIII.432.7.152.2019.

Wkład publiczny w łącznej kwocie 17.395,06 zł został przekazany na rachunek bankowy Beneficjenta nr 25 1130 1192 0027 6001 1320 0025, w tym:

- 15.564,01 zł z rachunku Ministra Finansów w dniu 25.11.2021 r., co potwierdza wyciąg bankowy nr 28 z dnia 25.11.2021 r.,
- 1.831,05 zł z rachunku bankowego IZ w dniu 27.11.2021 r., co potwierdza wyciąg bankowy nr 29 z dnia 27.11.2021 r.

V. Wniosek o płatność nr RPSW.07.03.00-26-0015/17-041 za okres od 04.12.2021 r. do 17.01.2022 r., na kwotę wydatków kwalifikowalnych 21.393,42 zł, w tym dofinansowanie 17.031,78 zł, został złożony przez Beneficjenta w IZ poprzez system SL w dniu 17.01.2022 r. (poprawiony w dniu 20.01.2022 r.).

Instytucja Zarządzająca poinformowała Beneficjenta o zatwierdzeniu ww. wniosku o płatność pismem z dnia 21.01.2022 r., znak: IR-XIII.432.4.73.2021,

Wkład publiczny w łącznej kwocie 17.031,78 zł został przekazany na rachunek bankowy Beneficjenta nr 25 1130 1192 0027 6001 1320 0025, w tym:

- 15.630,40 zł z rachunku Ministra Finansów w dniu 01.02.2022 r., co potwierdza wyciąg bankowy nr 3 z dnia 01.02.2022 r.,
- 1.401,38 zł z rachunku bankowego IZ w dniu 03.02.2022 r., co potwierdza wyciąg bankowy nr 4 z dnia 03.02.2022 r.

Zatwierdzone przez IZ wnioski o płatność nr:

- RPSW.07.03.00-26-0015/17-031 na kwotę wydatków kwalifikowalnych 3.806.403,80 zł,
- RPSW.07.03.00-26-0015/17-033 na kwotę wydatków kwalifikowalnych 2.555.752,17 zł,
- RPSW.07.03.00-26-0015/17-036 na kwotę wydatków kwalifikowalnych 2.503.774,68 zł, zostały zadeklarowane w:
 - deklaracji wydatków nr RPSW.IZ.00-D04/21-01 za okres do 31.10.2021 r. zatwierdzonej w dniu 10.12.2021 r.,
 - wniosku do KE nr RPSW.IC.00-W04/21-00 za okres do 31.10.2021 r., data refundacji z KE 23.12.2021 r., kurs euro: 4,6962.
- RPSW.07.03.00-26-0015/17-039 na kwotę wydatków kwalifikowalnych 21.849,72 zł, został zadeklarowany w:
 - deklaracji wydatków nr RPSW.IZ.00-D05/21-01 za okres do 30.11.2021 r., zatwierdzonej w dniu 22.12.2021 r.,
 - wniosku do KE nr RPSW.IC.00-W08/21-00 za okres do 31.01.2022 r., data refundacji z KE 29.04.2022 r., kurs euro: 4,6369,
- RPSW.07.03.00-26-0015/17-041 na kwotę wydatków kwalifikowalnych 21.393,42 zł,

został zadeklarowany w:

- deklaracji wydatków nr RPSW.IZ.00-D08/21-01 za okres do 31.01.2022 r. zatwierdzonej w dniu 16.03.2022 r.,
- wniosku do KE nr RPSW.IC.00-W08/21-00 za okres do 31.01.2022 r., data refundacji z KE 29.04.2022 r., kurs euro: 4,6369.

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)	Wskazanie numeru ustalenia z tabeli poniżej
	Kwota wydatków niekwalifikowanych (ekstrapolowanych) we wniosku o płatność (PLN)	Kwota wydatków niekwalifikowanych (ekstrapolowanych) we wniosku o płatność (EUR)			
RPSW.07.03.00-26-0015/17-031	ND	ND	ND	ND	ND
	ND	ND			
RPSW.07.03.00-26-0015/17-033	ND	ND	ND	ND	ND
	ND	ND			
RPSW.07.03.00-26-0015/17-036	ND	ND	ND	ND	ND
	ND	ND			
RPSW.07.03.00-26-0015/17-039	ND	ND	ND	ND	ND
	ND	ND			
RPSW.07.03.00-26-0015/17-039	ND	ND	ND	ND	ND
	ND	ND			
Suma wydatków niekwalifikowanych w podziale na wnioski o płatność	Kwota wydatków niekwalifikowanych (rzeczywistych) we wniosku o płatność (PLN)	Kwota wydatków niekwalifikowanych (rzeczywistych) we wniosku o płatność (EUR)			
	Kwota wydatków niekwalifikowanych (ekstrapolowanych) we wniosku o płatność (PLN)	Kwota wydatków niekwalifikowanych (ekstrapolowanych) we wniosku o płatność (EUR)			
RPSW.07.03.00-26-0015/17-031	ND	ND	ND	ND	ND
	ND	ND			
RPSW.07.03.00-26-0015/17-033	ND	ND	ND	ND	ND
	ND	ND			
RPSW.07.03.00-26-0015/17-036	ND	ND	ND	ND	ND
	ND	ND			
RPSW.07.03.00-26-0015/17-039	ND	ND	ND	ND	ND
	ND	ND			
RPSW.07.03.00-26-0015/17-039	ND	ND	ND	ND	ND
	ND	ND			

Numer ustalenia	Syntetyczny opis ustalenia finansowego
ND	Nie stwierdzono finansowych ustaleń

Zespół audytowy:

Monika Olszewska – Starszy ekspert skarbowy

STARSZY EKSPERT SKARBOWY
Monika Olszewska
.....
Monika Olszewska

Tomasz Pawłowski – Naczelnik Wydziału

NACZELNIK WYDZIAŁU
.....
Tomasz Pawłowski

