

**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.52.24.2022.7

**Podsumowanie ustaleń**  
**w projekcie nr RPSW.04.02.00-26-0005/19**  
**pn. „Modernizacja linii przerobu odpadów w hali**  
**wielofunkcyjnej Regionalnego Zakładu Zagospodarowania**  
**Opadów w Końskich”**  
**w ramach prowadzonego audytu operacji**  
**Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa**  
**Świętokrzyskiego na lata 2014-2020**

Kielce, 23 sierpnia 2022 r.

## A) ZAKRES AUDYTU

Audyt przeprowadzono w okresie od 24.05.2022 r. do 22.08.2022 r. w:

ul. [REDAKTOWANE]

NIP: [REDAKTOWANE]

w zakresie:

nazwa projektu: „Modernizacja linii przerobu odpadów w hali wielofunkcyjnej Regionalnego Zakładu Zagospodarowania Odpadów w Końskich”,

numer projektu: RPSW.04.02.00-26-0005/19,

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

numery wniosków o płatność: RPSW.04.02.00-26-0005/19-004,

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)
Tomasz Pawłowski	Naczelnik Wydziału	30.06.2022 r.	–
Iwona Domagała	Główny ekspert skarbowy	30.06.2022 r.	–
Maciej Rutkowski	Samodzielny referent	30.06.2022 r.	27.05.2022 r. 30.05.2022 r. 23.06.2022 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 480/2014<sup>1</sup>):**

W badanym obszarze audytem objęto:

- 1) Regulamin jednoetapowego konkursu zamkniętego nr RPSW.04.02.00-IZ.00-26-285/19 w ramach Działania 4.2 „Gospodarka odpadami” Osi priorytetowej 4 „Dziedzictwo naturalne i kulturowe” Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Świętokrzyskiego na lata 2014 – 2020, termin naboru: 30.12.2019 r. - 27.03.2020 r.,
- 2) Ogłoszenie o konkursie zamkniętym nr RPSW.04.02.00-IZ.00-26-285/19, zamieszczone na stronie internetowej [www.2014-2020.rpo-swietokrzyskie.pl](http://www.2014-2020.rpo-swietokrzyskie.pl) w dniu 27.11.2019 r.,
- 3) Plan inwestycyjny dla województwa świętokrzyskiego 2016-2022 stanowiący załącznik nr 1 do planu gospodarki odpadami dla województwa świętokrzyskiego 2016-2022,
- 4) Wniosek o dofinansowanie nr RPSW.04.02.00-26-0005/19, dotyczący projektu pn. „Modernizacja linii przerobu odpadów w hali wielofunkcyjnej Regionalnego Zakładu Zagospodarowania Odpadów w Końskich”, złożony w dniu 26.03.2020 r. przez Beneficjenta [REDAKTOWANE] wraz z aktualizacjami i zmianami,
- 5) Wydruk z systemu LSI potwierdzający złożenie wniosku o dofinansowanie nr RPSW.04.02.00-26-0005/19 w dniu 26.03.2020 r.,
- 6) Załączniki do wniosku o dofinansowanie, w tym:
  - Studium Wykonalności Inwestycji „Modernizacja linii przerobu odpadów w hali wielofunkcyjnej Regionalnego Zakładu Zagospodarowania Odpadów w Końskich” wraz z wersją elektroniczną na płycie CD z 26.03.2020 r. (aneks 1 z 07.05.2020 r., aneks 2 z 09.07.2020 r., aneks 3 z 20.10.2020 r., aneks 4 z 08.12.2020 r.) zawierające kalkulację rekompensaty z tytułu świadczenia usług w ogólnym interesie gospodarczym w ramach zadań własnych samorządu gminy w gospodarce odpadami komunalnymi,
  - Oświadczenie dotyczące świadomości skutków niezachowania wskazanej formy komunikacji z dnia 26.03.2020 r.,
  - Szacunkowy kosztorys sporządzony przez [REDAKTOWANE], ul. [REDAKTOWANE] opracowany dla inwestycji mającej na celu zwiększenie przepustowości RIPOK Końskie,
  - Wydruk z KRS z informacjami o [REDAKTOWANE] – stan na dzień 04.03.2020 r., godz. 11:43,
  - Mapy, szkice lokalizacyjne sytuujące Projekt,

<sup>1</sup> 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

- Bilans [REDACTED] – stan na dzień 31.12.2019 r.,
- Bilans [REDACTED] – stan na dzień 31.12.2017 r.,
- Rachunek Zysków i Strat [REDACTED] – stan na dzień 31.12.2019 r.,
- Rachunek Zysków i Strat [REDACTED] – stan na dzień 31.12.2017 r.,
- Formularz informacji o pomocy publicznej dla podmiotów ubiegających się o pomoc inna niż pomoc de minimis lub pomoc de minimis w rolnictwie lub rybołówstwie,
- Oświadczenie o zagwarantowaniu ciągłości świadczenia usług w ramach umowy/umów z dysponentem środków publicznych w zakresie realizowanego projektu z dnia 26.03.2020 r.,
- Formularz do wniosku o dofinansowanie w zakresie oceny oddziaływania na środowisko (OOŚ) z dnia 26.03.2020 r. z którego wynika, iż: projekt nie może samodzielnie lub w połączeniu z innymi projektami znacząco negatywnie wpłynąć na obszary, które są lub mogą być objęte siecią Natura 2000, projekt nie obejmuje zmiany charakterystyki fizycznej części wód powierzchniowych lub zmiany poziomu części wód podziemnych, beneficjent jest podmiotem zobowiązany do przekazywania informacji do bazy danych o ocenach oddziaływania przedsięwzięcia na środowisko i centralnego rejestru form ochrony przyrody,
- Oświadczenie o posiadanej dokumentacji technicznej z dnia 26.03.2020 r.,
- Oświadczenie o posiadanym prawie do dysponowania nieruchomością na cele projektu z dnia 26.03.2020 r. – działki o numerach ewidencyjnych: [REDACTED], [REDACTED], [REDACTED] wraz z wypisem z rejestru gruntów z dnia 22.11.2019 r.,
- Oświadczenie [REDACTED] o zabezpieczeniu środków na realizację inwestycji z dnia 26.03.2020 r. – zadeklarowano, iż zabezpieczono środki finansowe zapewniające minimum: pokrycie kosztów wkładu własnego do projektu w wysokości 363.975,00 zł oraz całości wydatków niekwalifikowalnych projektu w wysokości 245.287,50 zł,
- Uchwała Nr 1/2020 Nadzwyczajnego Zgromadzenia Wspólników [REDACTED] z dnia 24 marca 2020 r. w sprawie wyrażenia zgody na zaciągnięcie przez [REDACTED] zobowiązania w postaci sfinansowania kosztów projektu pn. „Modernizacji linii przerobu odpadów

w hali wielofunkcyjnej Regionalnego Zakładu Zagospodarowania Odpadów w Końskich”,

- Umowa o świadczenie usług publicznych w zakresie gospodarki odpadami z dnia 22.02.2013 r. zawarta pomiędzy Gminą Końskie (Zamawiający) a [REDAKTOWANE] (Wykonawca) wraz z załącznikami,
  - Aneks nr 1 z dnia 12.05.2014 r. do umowy o świadczenie usług publicznych z dnia 22.02.2013 r.,
  - Aneks nr 2 z dnia 12.05.2014 r. do umowy o świadczenie usług publicznych z dnia 22.02.2013 r.,
  - Oświadczenie spółki komunalnej/podmiotu zewnętrznego o finansowaniu części rekompensaty za środków RPOWŚ na lata 2014-2020 z dnia 26.03.2020 r.,
- 7) Pismo [REDAKTOWANE] z dnia 26.03.2020 r. skierowane do Urzędu Marszałkowskiego Województwa Świętokrzyskiego z informacją o złożeniu wniosku o dofinansowanie w naborze do konkursu nr RPSW.04.02.00-26-285/19,
- 8) Pismo Urzędu Marszałkowskiego Województwa Świętokrzyskiego znak: IR-V.432.73.3.2019 skierowane do [REDAKTOWANE] z dnia 27.04.2020 r. informujące, iż wniosek o dofinansowanie nr RPSW.04.02.00-26-0005/19 nie spełnia wymogów formalnych, wzywające do poprawy wniosku w terminie 7 dni kalendarzowych,
- 9) Pismo [REDAKTOWANE] z dnia 07.05.2020 r. skierowane do Urzędu Marszałkowskiego Województwa Świętokrzyskiego w odpowiedzi na pismo z dnia 27.04.2020 r. informujące o dokonanych poprawkach i uzupełnieniach wraz z:
- zaktualizowanym wnioskiem o dofinansowanie,
  - aneksem nr 1 do SWI,
  - zaktualizowaną listą załączników,
  - zaktualizowanym formularzem informacji przedstawianych przy ubieganiu się o pomoc inna niż pomoc w rybołówstwie, pomoc de minimis lub pomoc de minimis w rolnictwie lub rybołówstwie,
- 10) Pismo Urzędu Marszałkowskiego Województwa Świętokrzyskiego znak: IR-VII.432.17.3.2019 skierowane do [REDAKTOWANE] z dnia 19.05.2020 r. informujące, iż wniosek o dofinansowanie nr RPSW.04.02.00-26-0005/19 przeszedł pozytywnie weryfikację pod kątem formalnym i został przekazany do KOP wraz z potwierdzeniem odbioru,
- 11) Pismo Urzędu Marszałkowskiego Województwa Świętokrzyskiego znak: VII.432.17.3.2020 skierowane do [REDAKTOWANE] z dnia 29.06.2020 r. wzywające do uzupełnienia wniosku o dofinansowanie w terminie 10 dni kalendarzowych wraz z potwierdzeniem odbioru,

- 12) Pismo [REDAKTOWANE] z dnia 10.07.2020 r. skierowane do Urzędu Marszałkowskiego Województwa Świętokrzyskiego w odpowiedzi na pismo z dnia 29.06.2020 r. informujące o dokonanych poprawkach i uzupełnieniach, wraz z:
- zaktualizowanym wnioskiem o dofinansowanie,
  - aneksem nr 2 do SWI,
  - zaktualizowana listą załączników,
  - zaktualizowanym oświadczeniem o zabezpieczeniu środków na realizację przedsięwzięcia wraz z wyciągiem bankowym,
- 13) Email Urzędu Marszałkowskiego Województwa Świętokrzyskiego skierowany do [REDAKTOWANE] z dnia 13.07.2020 r. informujący, iż dołączona do wniosku o dofinansowanie płyta CD jest niesprawna i wymaga wymiany,
- 14) Pismo Urzędu Marszałkowskiego Województwa Świętokrzyskiego znak: IR-V.432.17.3.2020 z dnia 25.08.2020 r. skierowane do [REDAKTOWANE] informujące, iż projekt pn.: „Modernizacja linii przerobu odpadów w hali wielofunkcyjnej Regionalnego Zakładu Zagospodarowania Odpadów w Końskich” znalazł się na zatwierdzonej przez Zarząd Województwa Świętokrzyskiego w dniu 19 sierpnia 2020 r. uchwałą nr 2543/20 liście projektów wybranych do dofinansowania w ramach jednoetapowego konkursu zamkniętego nr RPSW.04.02.00-IZ.00-26-285/19 dla Działania 4.2 „Gospodarka odpadami”, uzyskując 58 punktów. Wartość całkowita projektu wynosi 1.946.475,00 PLN, a przyznana kwota dofinansowania 1.337.212,50 PLN wraz z prośbą o przedłożenie:
- uzupełnionego wniosku o dofinansowanie,
  - wypełnionego formularza pn. „Wniosek osób uprawnionych do obsługi systemu SI2014”,
  - wybranych przez beneficjenta form zabezpieczenie zwrotu nieprawidłowo wydatkowanych środków,
- 15) Pismo [REDAKTOWANE] z dnia 31.08.2020 skierowane do Urzędu Marszałkowskiego Województwa Świętokrzyskiego z prośbą o przedłużenie terminu złożenia zaktualizowanego wniosku z 7 na 14 dni i obniżenia wysokości zabezpieczenia ze 140% do 100%,
- 16) Pismo Urzędu Marszałkowskiego Województwa Świętokrzyskiego znak: IR-V.432.73.3.2019 z dnia 03.09.2020 r. informujące o wyrażeniu zgody na przedłużenie terminu złożenia zaktualizowanego wniosku i obniżenie wysokości zabezpieczenia,
- 17) Odpowiedź [REDAKTOWANE] z dnia 10.09.2020 r. znak: L.Dz.ZA.09.2801.2020 na pismo IR-VII.432.17.3.2020 informująca o przedłożeniu uzupełnionego wniosku o dofinansowanie z propozycją ustanowienia zabezpieczenia prawidłowej formy realizacji projektu w formie hipoteki umownej na nieruchomości wraz z:
- zaktualizowanym wnioskiem o dofinansowanie,

- 18) Pismo Urzędu Marszałkowskiego Województwa Świętokrzyskiego znak: IR-V.432.73.3.2019 z dnia 16.09.2020 r. informujące o nie wyrażeniu zgody na zaproponowaną formę zabezpieczenia,
- 19) Pismo [REDAKTOWANE] z dnia 23.09.2020 r. znak: L.Dz.ZA09.2943.2020 z propozycją zabezpieczenia za ewentualnie nieprawidłowo wydatkowane środki w formie cesji praw wynikających z polisy ubezpieczeniowej,
- 20) Wniosek [REDAKTOWANE] o z dnia 08.10.2020 r., znak: L.dz.ZA10.3130.2020 o zmianę terminu realizacji projektu z 01.01.2021 r. na 02.11.2020 r.
- 21) Pismo Urzędu Marszałkowskiego Województwa Świętokrzyskiego znak: IR-VII.432.17.3.2020 z dnia 19.10.2020 r. skierowane do [REDAKTOWANE] z informacją o wyrażeniu zgody na wnioskowane zmiany wraz z informacją o konieczności aktualizacji wniosku,
- 22) Pismo [REDAKTOWANE] znak: L.Dz.ZA 10.3271.2020 z dnia 20.10.2020 r. z informacją o przedłożeniu:
  - zaktualizowanego wniosku o dofinansowanie,
  - aneksu nr 3 do SWI,
- 23) Pismo Urzędu Marszałkowskiego Województwa Świętokrzyskiego znak: IR-VII.432.17.3.2020 z dnia 04.11.2020 r. z informacją, iż dofinansowanie ze środków EFRR w wysokości 1.337.212,50 zł stanowiące rekompensatę z tytułu realizacji zadań publicznych zostało udzielone zgodnie z wymogami UE, przedstawiono stanowisko, iż obowiązek sprawozdawczy w sprawach dotyczących pomocy publicznej na j.s.t zlecającej realizację danej usługi,
- 24) Wniosek złożony w formie elektronicznej przez [REDAKTOWANE] w Końskich do Urzędu Marszałkowskiego Województwa Świętokrzyskiego z dnia 27.11.2020 r. wraz z:
  - pismem o dokonanie zmian we wniosku o dofinansowanie,
  - załącznikiem nr 3 do Umo,
  - 3 ofertami
- 25) Pismo Urzędu Marszałkowskiego Województwa Świętokrzyskiego znak: IR-VII.432.17.3.2020 z dnia 02.12.2020 r. skierowane do Prezesa Zarządu [REDAKTOWANE] z informacją o zgodzie na wprowadzenie proponowanych zmian,
- 26) Pismo [REDAKTOWANE] z informacją o przedłożeniu aktualizacji SWI z dnia 08.12.2020 r. wraz z:
  - aneksem nr 4 do SWI,
  - zaktualizowanym wnioskiem o dofinansowanie,
- 27) Pismo [REDAKTOWANE] z dnia 04.02.2022 r. informujące o przekazaniu polisy ubezpieczeniowej typ 19043, nr 4337227,
- 28) lista załączników do wniosku o dofinansowanie realizacji projektu w ramach osi priorytetowych 1-7 RPOWŚ na lata 2014-2020,

- 29) Umowa nr RPSW.04.02.00-26-0005/19-00 o dofinansowanie projektu pn. „Modernizacja linii przerobu odpadów w hali wielofunkcyjnej Regionalnego Zakładu Zagospodarowania Odpadów w Końskich” zawarta w dniu 29.10.2020 r. pomiędzy Województwem Świętokrzyskim a [REDAKTOWANE] wraz z załącznikami, określająca:
- całkowitą wartość projektu: 1.946.475,00 zł,
  - całkowite wydatki kwalifikowalne: 1.582.500,00 zł,
  - współfinansowanie UE: do kwoty 1.337.212,50 zł stanowiącej 84,50% kwoty całkowitych wydatków kwalifikowalnych projektu,
  - wkład własny Beneficjenta: 245.287,50 zł stanowiącej 15,50% kwoty całkowitych wydatków kwalifikowalnych projektu,
  - wydatki niekwalifikowalne: 363.975,00 zł,
  - okres realizacji projektu od 02.11.2020 r. do 30.09.2021 r.,
  - dane rachunku bankowego Beneficjenta:
    - dla płatności w formie zaliczki: [REDAKTOWANE]
    - dla płatności w formie refundacji: [REDAKTOWANE]
- 30) Oświadczenie o bezstronności pracownika (M. M.) dokonującego oceny projektu w ramach RPOWŚ na lata 2014-2020, nazwa i numer konkursu: RPSW.04.02.00-IZ.00-26-285/19, sporządzone w dniu 27.04.2020 r.,
- 31) Deklaracja poufności osoby uczestniczącej w pracach KOP w ramach RPOWŚ na lata 2014-2020, nazwa i numer konkursu: RPSW.04.02.00-IZ.00-26-285/19, sporządzona w dniu 27.04.2020 r. (M. M.),
- 32) Umowa o dzieło nr 17/2020 zawarta w maju 2020 pomiędzy A. D. a Województwem Świętokrzyskim której przedmiotem jest ocena trzech wniosków o dofinansowanie,
- 33) Aneks nr 1 do umowy o dzieło nr 17/2020 zawarty w dniu 19.06.2020 r.,
- 34) Deklaracja poufności i oświadczenie o bezstronności pracownika (A. D.) dokonującego oceny projektu w ramach RPOWŚ na lata 2014-2020, nazwa i numer konkursu: RPSW.04.02.00-IZ.00-26-285/19, sporządzone w dniu 04.06.2020 r.,
- 35) Deklaracja Poufności osoby uczestniczącej w pracach KOP w ramach RPOWŚ na lata 2014-2020, nazwa i numer konkursu: RPSW.04.02.00-IZ.00-26-285/19, sporządzona w dniu 19.05.2020 r. (M. G.),
- 36) Deklaracja Poufności osoby uczestniczącej w pracach KOP w ramach RPOWŚ na lata 2014-2020, nazwa i numer konkursu: RPSW.04.02.00-IZ.00-26-285/19, sporządzona w dniu 27.04.2020 r. (T. J.),
- 37) Karta oceny wyboru projektów w ramach RPOWŚ 2014-2020, numer ewidencyjny wniosku: RPSW.04.02.00-26-0005/19 oceniona przez M.M. w dniu 18.07.2020 r.,
- 38) Karta oceny wyboru projektów w ramach RPOWŚ 2014-2020, numer ewidencyjny wniosku: RPSW.04.02.00-26-0005/19 oceniona przez A. D. w dniu 16.07.2020 r.,
- 39) Wynik oceny wniosku o dofinansowanie projektu w ramach RPOWŚ 2014-2020, wraz z kartą wyboru projektów w ramach RPOWŚ 2014-2020, z dnia 22.07.2020 r.,



- 40) Karty oceny wniosku o dofinansowanie nr RPSW.04.02.00-26-0003/19 w konkursie RPSW.04.02.00-IZ.00-26-285/19,
- 41) Karty oceny wniosku o dofinansowanie nr RPSW.04.02.00-26-0004/19 w konkursie RPSW.04.02.00-IZ.00-26-285/19,
- 42) Wniosek DIR Urzędu Marszałkowskiego Województwa Świętokrzyskiego z dnia 20.04.2020 r., znak: IR-V.432.3.4.2020 skierowany do MF z prośbą o sprawdzenie czy [REDAKTOWANE] figuruje w rejestrze podmiotów wykluczonych,
- 43) Pismo MF znak IP2.964.775.2020.AYM z dnia 21.04.2020 r. skierowane do Urzędu Marszałkowskiego Województwa Świętokrzyskiego z informacją, iż [REDAKTOWANE] nie figuruje w prowadzonym przez Ministra Finansów na podstawie art. 210 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych rejestrze podmiotów wykluczonych z możliwości otrzymania środków przeznaczonych na realizację programów finansowych z udziałem środków europejskich,

Ponadto, w dniu 30.06.2022 r. przeprowadzono oględziny, mające na celu potwierdzenie realizacji projektu przez Beneficjenta.

Powyższe czynności zostały przeprowadzone w celu ustalenia, czy badany projekt:

- został wybrany do realizacji zgodnie z kryteriami wyboru w ramach RPOWŚ 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 nr RPSW.04.02.00-26-0005/19, dotyczący projektu pn. „Modernizacja linii przerobu odpadów w hali wielofunkcyjnej Regionalnego Zakładu Zagospodarowania Odpadów w Końskich” złożony przez Beneficjenta [REDAKTOWANE] w dniu 26.03.2020 r.,
- 2) Umowa nr RPSW.04.02.00-26-0005/19-00 o dofinansowanie projektu pn. „Modernizacja linii przerobu odpadów w hali wielofunkcyjnej Regionalnego Zakładu Zagospodarowania Odpadów w Końskich” zawarta w dniu 29.10.2020 r. pomiędzy Województwem Świętokrzyskim a [REDAKTOWANE],

- 3) Pismo IZ skierowane do [REDAKTOWANE] z dnia 02.08.2021 r. informujące o konieczności poprawy wniosku o płatność RPSW.04.02.00-26-0005/19-004,
- 4) Wniosek o płatność nr RPSW.04.02.00-26-0005/19-004 za okres od 14.05.2021 r. do 30.07.2021 r., złożony przez Beneficjenta do IZ w dniu 03.08.2021 r. za pośrednictwem systemu informatycznego SL2014, zatwierdzony w dniu 08.11.2021 r. będący wnioskiem rozliczającym zaliczkę nr RPSW.04.0200-26-0005/19-003-T01, wnioskiem sprawozdawczym, zawierający wydatki ogółem: 1.161.962,55 zł, wydatki kwalifikowalne: 922.500,00 zł, dofinansowanie: 779.512,50 zł wraz z dokumentacją wspierającą:

Poz. 1 Zakup środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych – Koszt obejmuje zakup maszyny przeładunkowej Atlas 180MH, nr seryjny [REDAKTOWANE] rok produkcji 2020, maszyna fabrycznie nowa z chwytakiem, wydatki ogółem – 1.161.962,55 zł, wydatki kwalifikowalne – 922.500,00 zł, dofinansowanie – 779.512,50 zł, w tym:

- Faktura VAT nr FVM/6/0011/2021 z dnia 23.06.2021 r. wystawiona przez [REDAKTOWANE], ul. [REDAKTOWANE] dla [REDAKTOWANE] [REDAKTOWANE], ul. [REDAKTOWANE] za maszynę przeładunkową Atlas 180MH, nr seryjny [REDAKTOWANE], rok produkcji 2020, maszyna fabrycznie nowa wraz z chwytakiem, zgodnie z umową DAP.ZP.1.04.2021 na kwotę 1.161.962,55 zł brutto (944.685,00 zł netto + 217.277,55 zł VAT) z dopiskiem „Projekt realizowany w ramach RPOWŚ na lata 2014-2020 nr projektu RPSW.04.02.00-26-0005/19”,
- Potwierdzenie wykonania operacji Banku Spółdzielczego w Końskich z dnia 21.07.2021 r., numer dokumentu: 67, dokumentujące przekazanie kwoty 798.000,00 zł z rachunku [REDAKTOWANE] na rachunek [REDAKTOWANE] tytułem zapłaty za FVM/6/0011/2021,
- Potwierdzenie wykonania operacji Banku Pekao SA z dnia 21.07.2021 r., kod operacji: 020, dokumentujące przekazanie kwoty 146.685,00 zł z rachunku [REDAKTOWANE] na rachunek [REDAKTOWANE] tytułem zapłaty za FVM/6/0011/2021,
- Potwierdzenie wykonania operacji Banku Pekao SA z dnia 21.07.2021 r., kod operacji: 021, dokumentujące przekazanie kwoty 217.277,55 zł z rachunku [REDAKTOWANE] na rachunek [REDAKTOWANE] [REDAKTOWANE], [REDAKTOWANE], [REDAKTOWANE], tytuł operacji: VAT/217277,55/IDC/5862237547/INV/FVM/6/0011/2021/TXT/FVM/0/0011/2021,
- Dokument transportowy maszyny Atlas 180MH, nr seryjny: [REDAKTOWANE] z chwytakiem, nadawca: [REDAKTOWANE], odbiorca: [REDAKTOWANE] [REDAKTOWANE], przewoźnik: [REDAKTOWANE]

██████████, ul. ██████████ potwierdzający otrzymanie przesyłki w dniu 23.06.2021 r.,

- Protokół odbioru maszyny Atlas 180MH, nr seryjny: ██████████, rok produkcji 2020, chwytak Atlas E751, przekazujący: ██████████ odbierający: ██████████, data odbioru: 23.06.2021 r.,

- Karta odbioru ATLAS GMBH, ATLAS 180 MH - DAP.ZP.18.2020,

5) Karta oceny wniosku o płatność RPSW.04.02.00-26-0005/19-004 zatwierdzona w dniu 08.11.2021 r.,

6) Pismo IZ znak: IR-XIII.432.7.2.2021 z dnia 10.11.2021 r. skierowane do PGK w Końskich informujące o zatwierdzeniu wniosku o płatność nr RPSW.04.02.00-26-0005/19-004 za okres do dnia 30.07.2021 r. i rozliczeniu zaliczki w kwocie 779.512,50 zł,

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

- spełniają kryteria kwalifikowalności określone w Wytycznych w zakresie kwalifikowalności wydatków w ramach Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności na lata 2014-2020, Regulaminie konkursu oraz wniosku aplikacyjnym,
- zostały poniesione w kategoriach określonych w harmonogramie rzeczowo-finansowym,
- zostały poniesione przez Beneficjenta projektu, tj. ██████████, ul. ██████████ i 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	Zakup i dostawa koparki przeładunkowej z chwytakiem/ DAP ZP.18.2020	922.500,00 zł netto co stanowi 216.077,58 EUR	Przetarg nieograniczony	powyżej progów UE/ wg kursu 4,2693 zł/euro	1.161.962,55 zł brutto (944.685,00 zł netto + VAT)	RPSW.04.02.00-26-0005/19-004: 922.500,00 zł

- 1) Zarządzenie nr 1/04/2020 Prezesa Zarządu [REDAKTOWANE] z dnia 15.04.2020 r. w sprawie ustalenia zasad dokonywania zakupów, udzielania zamówień publicznych i regulaminu pracy komisji przetargowej,
- 2) Notatka dotycząca ustalenia szacunkowej wartości zamówienia: Zakup i dostawa fabrycznie nowej ładowarki chwytakowej z dnia 07.12.2020 r. – szacunkowa wartość zamówienia: 922.500,00 zł netto co stanowi 216.077,58 EUR,
- 3) Ogłoszenie o zamówieniu zamieszczone w witrynie TED pod nr 2020/S 253-638415 w dniu 29.12.2020 r. – dostawy pn. „Zakup i dostawa koparki przeładunkowej z chwytakiem”,
- 4) Potwierdzenie umieszczenia ogłoszenia o zamówieniu na zakup i dostawę koparki przeładunkowej z chwytakiem na stronie internetowej zamawiającego w dniu 29.12.2020 r.,
- 5) Specyfikacja Istotnych Warunków Zamówienia (SIWZ) na zadanie pn.: „Zakup i dostawa koparki przeładunkowej z chwytakiem” wraz z załącznikami,
- 6) Potwierdzenie opublikowania SIWZ wraz z załącznikami na stronie internetowej zamawiającego w dniu 29.12.2020 r.,
- 7) Email [REDAKTOWANE] z dnia 30.12.2020 r. skierowany do [REDAKTOWANE] z pytaniami do treści SIWZ,
- 8) Email [REDAKTOWANE] z dnia 31.12.2020 r. skierowany do [REDAKTOWANE] z pytaniami do treści SIWZ,
- 9) Email [REDAKTOWANE] z dnia 04.01.2021 r. z wyjaśnieniami dot. postępowania na zakup i dostawę koparki przeładunkowej z chwytakiem skierowany do [REDAKTOWANE] [REDAKTOWANE] w odpowiedzi na maila tej formy z dnia 30.12.2020 r.,
- 10) Email [REDAKTOWANE] z dnia 04.01.2021 r. z wyjaśnieniami dot. postępowania na zakup i dostawę koparki przeładunkowej z chwytakiem skierowany do [REDAKTOWANE] [REDAKTOWANE] w odpowiedzi na maila tej formy z dnia 31.12.2020 r.,
- 11) Potwierdzenie opublikowania treści wyjaśnień do treści SIWZ na stronie internetowej zamawiającego w dniu 04.01.2021 r.
- 12) Oferta [REDAKTOWANE], ul. [REDAKTOWANE] - cena brutto: 1.190.025,00 zł (967.500,00 zł netto + VAT), gwarancja: 48 miesięcy lub 10.000 mth, termin realizacji zamówienia 2 miesiące, czas reakcji serwisu: 12 godzin wraz z:
  - JEDZ,
  - kartą katalogową oferowanej maszyny,
  - oświadczeniem uzupełniającym do karty katalogowej,
  - potwierdzeniem wniesienia wadium (potwierdzenie przelewu z dnia 26.01.2021 r.),
- 13) Oferta [REDAKTOWANE], ul. [REDAKTOWANE] - cena brutto: 1.161.962,55 zł (944.685,00 zł netto + VAT), gwarancja: 48 miesięcy lub 10.000 mth, termin realizacji zamówienia 2 miesiące, czas reakcji serwisu: 12 godzin wraz z:
  - JEDZ,
  - potwierdzeniem wniesienia wadium (potwierdzenie przelewu z dnia 28.01.2021 r., identyfikator transakcji: [REDAKTOWANE]),

- kartą katalogowa maszyny 180 MH,
- 14) Oferta [REDAKTOWANE], ul. [REDAKTOWANE] - cena brutto : 1.291.500,00 zł (1.050.000 zł netto + VAT), gwarancja: 48 miesięcy lub 10.000 mth, termin realizacji zamówienia 2 miesiące, czas reakcji serwisu: 12 godzin wraz z:
  - JEDZ,
  - wykazem dostaw,
  - specyfikacją techniczną,
  - zaświadczeniami ZUS, US, KRS,
  - potwierdzeniem wniesienia wadium (potwierdzenie przelewu z dnia 28.01.2021 r., nr ref.: [REDAKTOWANE],
  - ofertą handlową,
- 15) Urzędowe Poświadczenia Przedłożenia (dokumentujące datę złożenia ofert):
  - o [REDAKTOWANE] w dniu 28.01.2021 r. o godz. 13:09,
  - o [REDAKTOWANE] z o.o. w dniu 28.01.2021 r. o godz. 12:42,
  - o [REDAKTOWANE] w dniu 29.01.2021 r. o godz. 9:59,
- 16) Informacja z otwarcia ofert w postępowaniu na zakup i dostawę koparki przeładunkowej z chwytakiem z dnia 29.01.2021 r.,
- 17) Potwierdzenie opublikowania informacji z otwarcia ofert na stronie internetowej zamawiającego w dniu 29.01.2021 r. z którego wynika, iż wykonawcy w trzech złożonych ofertach przewidzieli identyczny okres gwarancji, termin realizacji zamówienia i czas reakcji serwisu, oferty różnią się jedynie ceną brutto,
- 18) Email [REDAKTOWANE] z dnia 29.01.2021 r. skierowany do [REDAKTOWANE] z prośbą o przesłanie ofert firm [REDAKTOWANE] i [REDAKTOWANE],
- 19) Email [REDAKTOWANE] skierowany do [REDAKTOWANE] z załączonymi ofertami [REDAKTOWANE] i [REDAKTOWANE],
- 20) Wniosek o przekazanie dokumentów poprzez udostępnienie ich kopii złożony do [REDAKTOWANE] przez [REDAKTOWANE] w dniu 01.02.2022 r. przekazany w dniu 01.02.2021 r., informacja o otrzymaniu wniosku z dnia 02.02.2021 r.,
- 21) Pismo [REDAKTOWANE] z dnia 02.02.2021 r. skierowane do [REDAKTOWANE] z informacją, iż zdaniem [REDAKTOWANE] firma [REDAKTOWANE] nie spełnia wszystkich wymogów określonych w szczegółowym opisie przedmiotu zamówienia,
- 22) Oświadczenie reprezentanta [REDAKTOWANE] z dnia 10.02.2021 r. potwierdzające, iż do oferty tej firmy nie dołączono wyjaśnień odnośnie zasięgu ramion koparki przeładunkowej, informujące o możliwości zastosowania ogranicznika wysokości i zasięgu,
- 23) Email [REDAKTOWANE] skierowany do [REDAKTOWANE] z dnia 15.02.2021 r. z pytaniami: czy uwagi zgłoszone przez tą firmę zostały rozpatrzone, kiedy można spodziewać się informacji o wyborze oferty, czy zamawiający dokona wyboru oferty pomimo przekroczenia przez każdą z nich budżetu,
- 24) Email z odpowiedziami na pytania firmy [REDAKTOWANE] z dnia 16.02.2021 r.,
- 25) Oświadczenia o braku przynależności do grupy kapitałowej złożone przez:

- [REDACTED] w dniu 29.01.2021 r.
  - [REDACTED] w dniu 01.02.2021 r.,
- 26) Protokół z posiedzenia komisji przetargowej z dnia 16.02.2021 r. dotyczący udzielenia zamówienia na zakup i dostawę koparki przeładunkowej z chwytakiem,
- 27) Pismo [REDACTED] z dnia 16.02.2021 r. wzywające [REDACTED] do złożenia dokumentów potwierdzających brak podstaw wykluczenia i wykazu dostaw wykonanych nie wcześniej niż w okresie 3 lat przed upływem terminu składania ofert w terminie do dnia 26.02.2021 r. w związku z faktem, iż oferta [REDACTED] została najwyższej oceniona w postępowaniu DAP.ZP.18.2020,
- 28) Email [REDACTED] z dnia 17.02.2021 r. skierowany do [REDACTED] z załączonymi dokumentami:
- zaświadczeniem z ZUS o niezaleganiu w opłacaniu składek z dnia 22.12.2020 r.,
  - zaświadczeniem z US o niezaleganiu w podatkach lub stwierdzające stan zaległości - stan na dzień: 03.02.2021 r.,
  - załącznikiem nr 6 do SIWZ – Wykazem dostaw wykonanych przez [REDACTED] z którego wynika, iż w dniu 11.01.2019 r. firma wykonała dostawę maszyny przeładunkowej ATLAS 270MH wraz z chwytakiem, wartość dostawy 230.000,00 EUR dla [REDACTED],
  - referencjami wystawione przez [REDACTED] dla [REDACTED] w dniu 26.08.2020 r. związane z dostawą maszyny Atlas 270MH,
  - protokołem przekazania maszyny Atlas 270MH wraz z chwytakiem,
  - Wypisem z KRS firmy [REDACTED],
- 29) Email [REDACTED] w [REDACTED] z dnia 16.02.2021 r. skierowany do [REDACTED] [REDACTED] potwierdzający otrzymanie wiadomości z wymaganymi dokumentami,
- 30) Protokół z posiedzenia komisji przetargowej z dnia 18.02.2021 r. dotyczący udzielenia zamówienia publicznego w trybie przetargu nieograniczonego, którego przedmiotem jest zadanie pn. „Zakup i dostawa koparki przeładunkowej z chwytakiem”,
- 31) Zestawienie punktacji ofert, z którego wynika, iż:
- oferta [REDACTED] uzyskała 100,00 pkt.,
  - oferta [REDACTED] uzyskała 98,59 pkt.,
  - oferta [REDACTED] uzyskała 93,98 pkt.,
- 32) Zawiadomienie o wyborze oferty najkorzystniejszej, z dnia 18.02.2021 r. znak sprawy: DAP.ZP.18.2020 w postępowaniu na zakup wraz z dostawą koparki przeładunkowej z chwytakiem wraz z uzasadnieniem – wybrano ofertę [REDACTED],
- 33) Email z dnia 18.02.2020 r. potwierdzający poinformowanie [REDACTED] o wyborze oferty najkorzystniejszej,
- 34) Email z dnia 18.02.2020 r. potwierdzający poinformowanie [REDACTED] o wyborze oferty najkorzystniejszej,
- 35) Email z dnia 18.02.2020 r. potwierdzający poinformowanie [REDACTED] o wyborze oferty najkorzystniejszej,

- 36) Potwierdzenie opublikowania informacji o wyborze najkorzystniejszej oferty na stronie internetowej [REDACTED] w dniu 18.02.2021 r.,
- 37) Odwołanie do Krajowej Izby Odwoławczej z dnia 26.02.2021 r. złożone przez [REDACTED] [REDACTED] od czynności podjętych przez zamawiającego w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego pn. „Zakup i dostawa koparki przeładunkowej z chwytakiem” – zdaniem odwołującego oferta wybrana jako najkorzystniejsza podlegała odrzuceniu gdyż oferowana maszyna nie spełniała parametrów technicznych określonych w załączniku 1 do SIWZ,
- 38) Załączniki do odwołanie do Krajowej Izby Odwoławczej z dnia 26.02.2021 r.,
- 39) Email [REDACTED] z dnia 26.02.2021 r. skierowany do [REDACTED] z załączoną kopią dokumentacji przedłożonej w Krajowej Izbie Gospodarczej,
- 40) Zawiadomienie o złożeniu odwołania, wezwanie do przyłączenia się do postępowania odwoławczego dotyczącego zamówienia na zakup z dostawą koparki przeładunkowej z chwytakiem z dnia 01.03.2021 r. wraz z potwierdzeniem poinformowania wykonawców i dowodem publikacji zawiadomienia na stronie internetowej zamawiającego w dniu 01.03.2021 r.,
- 41) Zawiadomienie o przystąpieniu do postępowania odwoławczego związanego z postępowaniem o udzielenie zamówienia na zakup i dostawę koparki przeładunkowej z chwytakiem firmy [REDACTED] z dnia 04.03.2021 r. wraz z potwierdzeniem poinformowania o tym fakcie [REDACTED],
- 42) Pismo Krajowej Izby Odwoławczej z dnia 05.03.2021 r. skierowane do [REDACTED] [REDACTED] z prośbą o udzielenie dodatkowych informacji,
- 43) Email [REDACTED] z dnia 05.03.2021 r. skierowane do KIO stanowiący odpowiedź na pismo KIO z dnia 05.03.2021 r. wraz z załącznikami:
  - pismem znak: L.dz.DAP.03.329.2021 z dnia 05.03.2021 r.,
  - informacją o wyborze najkorzystniejszej oferty z dnia 18.02.2021 r.,
  - potwierdzeniem opublikowania informacji o wyborze najkorzystniejszej oferty na stronie internetowej zamawiającego,
- 44) Postanowienie Prezesa Krajowej Izby Odwoławczej z dnia 08.04.2021 r. o zwrocie odwołania wniesionego przez [REDACTED],
- 45) Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia nr 2021/S 082-211009 z dnia 28.04.2021 r. wraz z potwierdzeniem opublikowania na stronie internetowej zamawiającego,
- 46) Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia nr 2022/S 126-358126 opublikowane w dniu 04.07.2022 r.,
- 47) Powołanie [REDACTED] na członka komisji przetargowej w charakterze przewodniczącego w postępowaniu, którego przedmiotem jest „Zakup i dostawa fabrycznie nowej ładowarki chwytakowej” z dnia 07.12.2020 r.,
- 48) Powołanie [REDACTED] na członka komisji przetargowej w charakterze członka komisji w postępowaniu, którego przedmiotem jest „Zakup i dostawa fabrycznie nowej ładowarki chwytakowej” z dnia 07.12.2020 r.,

- 49) Powołanie [REDAKTOWANO] na członka komisji przetargowej w charakterze sekretarza w postępowaniu, którego przedmiotem jest „Zakup i dostawa fabrycznie nowej ładowarki chwytakowej” z dnia 07.12.2020 r.,
- 50) Oświadczenia składane na podstawie art. 17 ust. 2 ustawy Prawo zamówień publicznych o niepodleganiu wyłączeniu z postępowania, złożone przez:
- o Kierownika zamawiającego [REDAKTOWANO], w dniu 29.01.2021 r.,
  - o Członka Komisji Przetargowej [REDAKTOWANO] w dniu 29.01.2021 r.,
  - o Członka Komisji Przetargowej [REDAKTOWANO] w dniu 29.01.2021 r.,
  - o Członka Komisji Przetargowej [REDAKTOWANO] w dniu 29.01.2021 r.,
- 51) Umowa nr DAP.ZP.1.04.2021 z dnia 20.04.2021 r. zawarta pomiędzy [REDAKTOWANO], ul. [REDAKTOWANO] a firmą [REDAKTOWANO], ul. [REDAKTOWANO] na zakup z dostawą fabrycznie nowej, wyprodukowanej nie wcześniej niż w 2020 r. ładowarki przeładunkowej z chwytakiem za wynagrodzeniem w wysokości 1.161.962,55 zł brutto (944.685,00 zł netto + VAT), okres gwarancji: 48 miesięcy lub 10.000 mth, czas reakcji serwisu: nie dłuższy niż 48 godz., termin realizacji umowy: 2 miesiące,
- 52) Aneks nr 1 z dnia 01.07.2022 r. do umowy nr DAP.ZP.1.04.2021 z dnia 20.04.2021 r.,
- 53) Nota księgowa nr 1/11/2021 z dnia 02.11.2021 r.,
- 54) Protokół postępowania o udzielenie zamówienia w trybie przetargu nieograniczonego sprawy nr DAP.ZP.18.2020 zatwierdzony w dniu 28.04.2021 r.,
- 55) Informacja pokontrolna nr KC-I.432.452.2.2021/MBK-2 z dnia 04.11.2021 r.,
- 56) Pismo [REDAKTOWANO] z dnia 23.11.2021 r. skierowane do Urzędu Marszałkowskiego Województwa Świętokrzyskiego zawierające erratę do informacji pokontrolnej nr KC-I.432.452.2.2021/MBK-2,
- 57) Pismo [REDAKTOWANO] znak: L.dz.ZA.06.404.2022 z dnia 22.06.2022 r. zawierające wyjaśnienia dotyczące przetargu nieograniczonego pn.: „Zakup i dostawa koparki przeładunkowej z chwytakiem”,
- 58) Protokół odbioru maszyny Atlas 180MH, nr seryjny: [REDAKTOWANO], rok produkcji 2020, chwytak Atlas E751, przekazujący: [REDAKTOWANO], odbierający: [REDAKTOWANO], data odbioru: 23.06.2021 r.
- 59) Zaświadczenie o ukończeniu kursu z obsługi i konserwacji maszyny Atlas 180MH wraz z osprzętem z dnia 23.06.2021 wydane dla pracownika [REDAKTOWANO] – [REDAKTOWANO],
- 60) Zaświadczenie o ukończeniu kursu z obsługi i konserwacji maszyny Atlas 180MH wraz z osprzętem z dnia 23.06.2021 wydane dla pracownika [REDAKTOWANO] – [REDAKTOWANO],
- 61) Zaświadczenie o ukończeniu kursu z obsługi i konserwacji maszyny Atlas 180MH wraz z osprzętem z dnia 23.06.2021 wydane dla pracownika [REDAKTOWANO] – [REDAKTOWANO],



- 62) Zaświadczenie o ukończeniu kursu z obsługi i konserwacji maszyny Atlas 180MH wraz z osprzętem z dnia 23.06.2021 wydane dla pracownika [REDAKTOWANE],
- 63) Zaświadczenie o ukończeniu kursu z obsługi i konserwacji maszyny Atlas 180MH wraz z osprzętem z dnia 23.06.2021 wydane dla pracownika [REDAKTOWANE] – [REDAKTOWANE]

Badanie powyższych dokumentów przeprowadzone zostało w celu sprawdzenia:

- czy Beneficjent:
  - zastosował właściwy tryb postępowania,
  - wykonał obowiązki dotyczące ogłoszeń,
  - nie podzielił zamówienia w celu uniknięcia stosowania przepisów,
  - zachował wymagane terminy,
  - zastosował prawidłowe i niedyskryminujące warunki udziału w postępowaniu oraz obiektywne kryteria oceny,
  - wybrał najkorzystniejszą ofertę,
  - podpisał umowę zgodnie z przedmiotem zamówienia opisanym w zapytaniu ofertowym,
  - 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.
- czy umowa zawarta z wykonawcą:
  - jest zgodna z przedmiotem zamówienia opisanym w dokumentacji o udzielenie zamówienia,
  - została zrealizowana w zakresie wynikającym z ogłoszenia o zamówieniu i SIWZ.

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

W badanym obszarze audytem objęto:

- 1) Wniosek o dofinansowanie projektu, wymieniony w pkt A.1.4) niniejszego Podsumowania,
- 2) Umowę o dofinansowanie projektu wymienioną w pkt A.1.29) niniejszego Podsumowania,
- 3) Wniosek o płatność nr RPSW.04.02.00-26-0005/19-004 za okres od 14.05.2021 r. do 30.07.2021 r., złożony przez Beneficjenta do IZ w dniu 03.08.2021 r. wraz z dokumentacją wspierającą.

Powyższe czynności przeprowadzono w celu sprawdzenia, czy:

- Projekt jest objęty 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) Regulamin jednoetapowego konkursu zamkniętego nr RPSW.04.02.00-IZ.00-26-285/19 w ramach Osi Priorytetowej 4 – Dziedzictwo naturalne i kulturowe Działania 4.2 Gospodarka odpadami Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Świętokrzyskiego na lata 2014 – 2020 (konkurs w oparciu o regionalną pomoc inwestycyjną) wraz ze zmianą Regulaminu obowiązującą od dnia 15 maja 2019 r.,
- 2) Decyzja Komisji Europejskiej z dnia 20 grudnia 2011 r. w sprawie stosowania art. 106 ust. 2 Traktatu o Funkcjonowaniu Unii Europejskiej do pomocy państwa w formie rekompensaty z tytułu świadczenia usług publicznych, przyznawanej przedsiębiorcom zobowiązanych do wykonywania usług świadczonych w ogólnym interesie gospodarczym (KE 2012/21/UE),
- 3) Wniosek o dofinansowanie projektu, wymieniony w pkt A.1.4) niniejszego Podsumowania wraz z załącznikami:
  - a. Bilans [REDACTED] – stan na dzień 31.12.2019 r.,
  - b. Bilans [REDACTED] – stan na dzień 31.12.2017 r.,
  - c. Rachunek Zysków i Strat [REDACTED] – stan na dzień 31.12.2019 r.,
  - d. Rachunek Zysków i Strat [REDACTED] – stan na dzień 31.12.2017 r.,
  - e. Wydruk z KRS z informacjami o [REDACTED] – stan na dzień 04.03.2020 r., godz. 11:43,
  - f. Formularz informacji przedstawianych przy ubieganiu się o pomoc inną niż pomoc w rolnictwie lub rybołówstwie, pomoc de minimis lub pomoc de minimis w rolnictwie lub rybołówstwie,
  - g. Umowa o świadczenie usług publicznych w zakresie gospodarki odpadami z dnia 22.02.2013 r. zawarta pomiędzy Gminą Końskie (Zamawiający) a [REDACTED] (Wykonawca) wraz z załącznikami,
  - h. Aneks nr 1 z dnia 12.05.2014 r. do umowy o świadczenie usług publicznych z dnia 22.02.2013 r.,

- i. Aneks nr 2 z dnia 12.05.2014 r. do umowy o świadczenie usług publicznych z dnia 22.02.2013 r.,
  - j. Oświadczenie spółki komunalnej/podmiotu zewnętrznego o finansowaniu części rekompensaty ze środków RPOWŚ na lata 2014-2020 z dnia 26.03.2020 r.,
  - k. Studium Wykonalności Inwestycji „Modernizacja linii przerobu odpadów w hali wielofunkcyjnej Regionalnego Zakładu Gospodarowania Odpadów w Końskich” zawierające kalkulację rekompensaty z tytułu świadczenia usług w ogólnym interesie gospodarczym w ramach zadań własnych samorządu gminy w gospodarce odpadami komunalnymi;
- 4) Umowę o dofinansowanie wymienioną w pkt A.1.29) niniejszego Podsumowania,
- 5) Wniosek o płatność nr RPSW.04.02.00-26-0005/19-004 za okres od 14.05.2021 r. do 30.07.2021 r., złożony przez Beneficjenta do IZ w dniu 03.08.2021 r. za pośrednictwem systemu informatycznego SL2014, zatwierdzony w dniu 08.11.2021 r. będący wnioskiem rozliczającym zaliczkę nr RPSW.04.0200-26-0005/19-003-T01, wnioskiem sprawozdawczym, zawierający wydatki ogółem: 1.161.962,55 zł, wydatki kwalifikowalne: 922 500,00 zł, dofinansowanie: 779.512,50 zł wraz z dokumentacją wspierającą.

Powyższe czynności przeprowadzono w celu sprawdzenia, czy:

- wsparcie uzyskane przez Beneficjenta jest zgodne z Decyzją Komisji Europejskiej z dnia 20 grudnia 2011 r. w sprawie stosowania art. 106 ust. 2 Traktatu o Funkcjonowaniu Unii Europejskiej do pomocy państwa w formie rekompensaty z tytułu świadczenia usług publicznych (KE 2012/21/UE).

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

W badanym obszarze audytem objęto:

- 1) Wniosek o dofinansowanie projektu wraz z załącznikami oraz aktualizacjami i zmianami, wymieniony w pkt A.1.4) niniejszego Podsumowania,
- 2) Umowa o dofinansowanie projektu wraz z załącznikami, wymieniona w pkt A.1.29) niniejszego Podsumowania,
- 3) Wniosek o płatność nr RPSW.04.02.00-26-0005/19-004 za okres od 14.05.2021 r. do 30.07.2021 r., złożony przez Beneficjenta do IZ w dniu 03.08.2021 r. wraz z dokumentacją wspierającą,
- 4) Specyfikacja Istotnych Warunków Zamówienia (SIWZ) na zadanie pn.: „Zakup i dostawa koparki przeładunkowej z chwytakiem” wraz z załącznikami,
- 5) Informacja o projekcie zamieszczona na stronie internetowej [pgkkonskie.pl](http://pgkkonskie.pl),
- 6) Tablica pamiątkowa projektu umieszczona w miejscu realizacji projektu.

Ponadto, w dniu 30.06.2022 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.

- opatrzenie dokumentów związanych z projektem wymaganymi znakami,
- 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) Wniosek o dofinansowanie projektu wraz z załącznikami oraz aktualizacjami i zmianami, wymieniony w pkt A.1.4) niniejszego Podsumowania,
- 2) Umowa o dofinansowanie projektu wraz z załącznikami, wymieniona w pkt A.1.29) niniejszego Podsumowania,
- 3) Wniosek o płatność nr RPSW.04.02.00-26-0005/19-004 za okres od 14.05.2021 r. do 30.07.2021 r., złożony przez Beneficjenta do IZ w dniu 03.08.2021 r. wraz z dokumentacją wspierającą.

Powyższe czynności przeprowadzone zostały w celu ustalenia, czy:

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

**2. Czy wydatki zadeklarowane Komisji 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.04.02.00-26-0005/19-004	922.500,00 zł	196.435,42 zł	922.500,00 zł	196.435,42 zł	4,6962

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.04.02.00-26-0005/19-004	0,00	0,00	n/d	n/d	n/d

- 1) Wniosek o dofinansowanie projektu wraz z załącznikami oraz aktualizacjami i zmianami, wymieniony w pkt A.1.4) niniejszego Podsumowania,
- 2) Umowa o dofinansowanie projektu wraz z załącznikami, wymieniona w pkt A.1.29) niniejszego Podsumowania,
- 3) Wniosek o płatność nr RPSW.04.02.00-26-0005/19-004 za okres od 14.05.2021 r. do 30.07.2021 r., złożony przez Beneficjenta do IZ w dniu 03.08.2021 r. wraz z dokumentacją wspierającą,
- 4) Uchwała nr 2/10/2020 Zarządu [REDAKTOWANE] z dnia 31.10.2020 r. w sprawie aktualizacji zasad (polityki) rachunkowości obowiązujących w [REDAKTOWANE] podjęta w związku z przystąpieniem do realizacji projektu „Modernizacja linii przerobu odpadów w hali wielofunkcyjnej RZZO w Końskich”,
- 5) Załącznik nr 1 do Uchwały Zarządu nr 2/10/2020 z dnia 31.10/2020 – wykaz i struktura kont księgowych dla projektu realizowanego z RPO,
- 6) Wykaz obrotów i sald [REDAKTOWANE] za okres 2021-01 do 2021-09,
- 7) Analityka kont [REDAKTOWANE] dla konta 221-000-00 za 2021-06 - VAT naliczony i jego rozlicz.,
- 8) Analityka kont [REDAKTOWANE] za okres od 2021-01 do 2021-09 dla wydatków objętych badaniem, konto:
  - [REDAKTOWANE] – Inw.proj-moderniz.linii.gr.5 Koszty spełniaj.-warunk. dofin,
  - [REDAKTOWANE] – [REDAKTOWANE].rozrachunki z dostaw.

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 1303/2013<sup>2</sup> i art. 14 ust. 1 rozporządzenia nr 1304/2013<sup>3</sup> — 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 wraz z załącznikami oraz aktualizacjami i zmianami, wymieniony w pkt A.1.4) niniejszego Podsumowania,
- 2) Umowa o dofinansowanie projektu wraz z załącznikami, wymieniona w pkt A.1.29) niniejszego Podsumowania,
- 3) Wniosek o płatność nr RPSW.04.02.00-26-0005/19-004 za okres od 14.05.2021 r. do 30.07.2021 r., złożony przez Beneficjenta do IZ w dniu 03.08.2021 r. za pośrednictwem systemu informatycznego SL2014, zatwierdzony w dniu 08.11.2021 r. będący wnioskiem rozliczającym zaliczkę nr RPSW.04.0200-26-0005/19-003-T01, wnioskiem sprawozdawczym, zawierający wydatki ogółem: 1.161.962,55 zł, wydatki kwalifikowalne: 922 500,00 zł, dofinansowanie: 779.512,50 zł wraz z dokumentacją wspierającą,

Powyższe czynności przeprowadzone zostały w celu ustalenia, czy:

- we wniosku o dofinansowanie/ umowie określono weryfikowalne wskaźniki produktu i rezultatu,
- projekt jest realizowany zgodnie z harmonogramem określonym we wniosku o dofinansowanie / umowie (tj. bez opóźnień) i osiągnięto kolejne kluczowe etapy wdrażania,

---

<sup>2</sup> 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 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

<sup>3</sup> 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

– 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 nr RPSW.04.02.00-26-0005/19, dotyczący projektu pn. „Modernizacja linii przerobu odpadów w hali wielofunkcyjnej Regionalnego Zakładu Zagospodarowania Odpadów w Końskich”, złożony w dniu 26.03.2020 r. przez Beneficjenta Przedsiębiorstwo Gospodarki Komunalnej W Końskich Sp. z o. o.,
- 2) Umowa o dofinansowanie projektu nr RPSW.04.02.00-26-0005/19-00 zawarta 29.10.2020 r. w dniu pomiędzy Województwem Świętokrzyskim z siedzibą 25-516 Kielce, al. IX Wieków Kielce a [REDACTED], ul. [REDACTED],
- 3) Wniosek o płatność nr RPSW.04.02.00-26-0005/19-003 za okres od 07.05.2021 r. do 13.05.2021 r. złożony w dniu 13.05.2021 r. stanowiący wniosek o zaliczkę w kwocie 798.000,00 zł,
- 4) Pismo IZ RPSW z dnia 13.05.2021 r. skierowane do [REDACTED] z informacją o konieczności poprawienia i uzupełnienia wniosku o płatność nr RPSW.04.02.00-26-0005/19-003,
- 5) Karta oceny wniosku o płatność nr RPSW.04.02.00-26-0005/19-003 zatwierdzona w dniu 13.05.2021 r.
- 6) Pismo IZ RPSW znak: IR-XIII.432.7.2.2021 z dnia 25.05.2021 r. skierowane do [REDACTED] z informacją, iż wniosek o płatność nr RPSW.04.02.00-26-0005/19-003 w kwocie do wypłaty w formie zaliczki w wysokości 798.000,00 zł został zatwierdzony,
- 7) Informacja o wypłaconym dofinansowaniu z wniosku o płatność nr RPSW.04.02.00-26-0005/19-003 z dnia 26.05.2021 r. z której wynika, iż w dniu tym z rachunku bankowego Ministra Finansów prowadzonego w BGK została przekazana płatność dofinansowania w wysokości 798.000,00 zł,
- 6) WB Banku Spółdzielczego w Końskich nr 1 z dnia 26.05.2021 r. dokumentujący, iż w dniu 26.05.2021 r. na rachunek [REDACTED] wpłynęło dofinansowanie z MF w wysokości 798.000,00 zł,
- 7) Wniosek o płatność nr RPSW.04.02.00-26-0005/19-004 za okres od 14.05.2021 r. do 30.07.2021 r., złożony przez Beneficjenta do IZ w dniu 03.08.2021 r. za pośrednictwem systemu informatycznego SL2014, zatwierdzony w dniu 08.11.2021 r. będący wnioskiem rozliczającym zaliczkę nr RPSW.04.0200-26-0005/19-003-T01, wnioskiem sprawozdawczym, zawierający wydatki ogółem: 1.161.962,55 zł, wydatki kwalifikowalne: 922 500,00 zł, dofinansowanie: 779.512,50 zł wraz z dokumentacją wspierającą,

- 8) Deklaracja nr RPSW.IZ.00-D05/21-00 za okres do 30.11.2021 r. przekazana do IC w dniu 09.12.2021 r.,
- 9) Deklaracja nr RPSW.IC.00-W05/21-00 za okres do 30.11.2021 r. przekazana do KE w dniu 23.12.2021 r., data refundacji z KE: 30.12.2021 r.

Powyższe czynności przeprowadzone zostały w celu ustalenia, czy:

- płatność jaka została wypłacona beneficjentowi jest zgodna z kwotą zatwierdzoną do wypłaty przez Instytucję Zarządzającą,
- beneficjent otrzymał całkowitą należną kwotę kwalifikowalnych wydatków publicznych nie później niż 90 dni od dnia przedłożenia wniosku o płatność przez beneficjenta,
- dokonana dla beneficjenta płatność nie została obciążona opłatami szczególnymi lub innymi opłatami o równoważnym skutku,
- dokonana dla beneficjenta płatność nie została obciążona potrąceniami,
- łączna kwota wydatków kwalifikowalnych zgodnie z art 137 (1) (a) rozporządzenia 1303/2013 (CPR) zgadza się z wydatkami (i odpowiadającemu im wkładowi publicznemu) zawartymi we wnioskach o płatność złożonymi 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).**

Projekt nr RPSW.04.02.00-26-0005/19 pn. „Modernizacja linii przerobu odpadów w hali wielofunkcyjnej Regionalnego Zakładu Zagospodarowania Odpadów w Końskich”:

- został wybrany do dofinansowania zgodnie z kryteriami określonymi w Regulaminie jednoetapowego konkursu zamkniętego nr RPSW.04.02.00-IZ.00-26-285/19 w ramach Osi Priorytetowej 4 – Dziedzictwo naturalne i kulturowe opublikowanym na stronach [www.2014-2020.rpo-swietokrzyskie.pl](http://www.2014-2020.rpo-swietokrzyskie.pl) w dniu 27.11.2019 r.,
- nie został fizycznie zakończony ani w pełni wdrożony, zanim Beneficjent złożył wniosek o dofinansowanie w ramach RPOWŚ na lata 2014-2020,
- jest realizowany zgodnie z umową o dofinansowanie nr RPSW.04.02.00-26-0005/19-00 z dnia 29.10.2020 r.,



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

Oględziny miejsca realizacji projektu, przeprowadzone w dniu 30.06.2022 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 objętym badaniem wniosku o płatność nr RPSW.04.02.00-26-0005/19-004 za okres od 14.05.2021 r. do 30.07.2021 r. – 922.500,00 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,
  - umowie o dofinansowanie projektu nr RPSW.04.02.00-26-0005/19-00 z dnia 29.10.2020 r.,
- zostały poniesione w kategoriach określonych w harmonogramie rzeczowo-finansowym,
- zostały poniesione przez Beneficjenta - [REDACTED],
- wynikają z dokumentacji wspierającej,
- zostały ujęte w badanych wnioskach o płatność tylko jeden raz,
- nie zawierały podatku VAT.

### **1.2 Zgodność z zasadami dotyczącymi zamówień publicznych.**

W zakresie objętym audytem potwierdzono prawidłowość stosowania zasad zamówień publicznych.

- Beneficjent, udzielając zamówienia w trybie przetargu nieograniczonego na zakup i dostawę koparki przeładunkowej z chwytakiem:
  - zastosował właściwy tryb postępowania,
  - wykonał obowiązki dotyczące ogłoszeń,
  - nie podzielił zamówienia w celu uniknięcia stosowania przepisów,
  - zachował wymagane terminy,
  - zastosował prawidłowe, niedyskryminujące warunki udziału w postępowaniu oraz kryteria oceny,

- wybrał najkorzystniejszą ofertę,
- podpisał umowę zgodną z przedmiotem zamówienia opisanym w SIWZ,
- zachował w postępowaniu zasady uczciwej konkurencyjności, jawności, bezstronności i obiektywizmu, równego traktowania i pisemności,
- umowa zawarta z wykonawcą:
  - jest zgodna z przedmiotem zamówienia opisanym w dokumentacji o udzielenie zamówienia,
  - została zrealizowana w zakresie wynikającym z ogłoszenia o zamówieniu i SIWZ.

### **1.3 Zgodność z zasadami ochrony środowiska**

W zakresie objętym audytem potwierdzono zgodność projektu z wymogami dotyczącymi ochrony środowiska. Rodzaj przedsięwzięcia realizowanego w ramach projektu nie został wymieniony w załączniku nr I i II do Dyrektywy Parlamentu Europejskiego i Rady 2011/92/UE z dnia 13 grudnia 2011 r. w sprawie oceny skutków wywieranych przez niektóre przedsięwzięcia publiczne i prywatne na środowisko (tekst jednolity) (Dz. Urz. UE L26/1 z 28.01.2012 r.) zmienionej Dyrektywą Parlamentu Europejskiego i Rady 2014/52/UE z dnia 16 kwietnia 2014 r. zmieniającą dyrektywę 2011/92/UE w sprawie oceny wpływu wywieranego przez niektóre przedsięwzięcia publiczne i prywatne na środowisko (Dz. U. UE L124/1 z 25.04.2014 r. sprostowaną w Dz. U. UE L 174 z 13.6.2014 r., str. 84 (PL) oraz w Dz.U. L 272 z 13.9.2014 r., str. 19 (PL)) oraz w rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 10 września 2019 r. w sprawie przedsięwzięć mogących znacząco oddziaływać na środowisko (Dz. U. z 2019 r. poz. 1839), w związku z czym Beneficjent nie był zobowiązany do przeprowadzenia oceny oddziaływania przedsięwzięcia na środowisko.

### **1.4 Zgodność z zasadami dotyczącymi pomocy publicznej.**

W zakresie objętym audytem potwierdzono przestrzeganie zasad dotyczących pomocy publicznej. W trakcie audytu ustalono, że w ramach wydatków objętych badanym wnioskiem o płatność Beneficjent uzyskał pomoc publiczną, zgodnie z obowiązującymi przepisami, określonymi w:

- Decyzji Komisji Europejskiej z dnia 20 grudnia 2011 r. w sprawie stosowania art. 106 ust. 2 Traktatu o Funkcjonowaniu Unii Europejskiej do pomocy państwa w formie rekompensaty z tytułu świadczenia usług publicznych, przyznawanej przedsiębiorstwom zobowiązanym do wykonywania usług świadczonych w ogólnym interesie gospodarczym (KE 2012/21/UE) (Dz. Urz. UE 2012 L 7/3).

### **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.

Beneficjenta poprzez:

- zamieszczenie tablicy pamiątkowej w miejscu realizacji projektu,
- opublikowanie na własnej stronie internetowej informacji o projekcie,
- oznaczanie wymaganymi znakami 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.**

W okresie objętym badanym wnioskiem o płatność nr RPSW.04.02.00-26-0005/19-004 projekt był w trakcie realizacji. We wniosku o płatność wykazane zostały wydatki dotyczące zakupu fabrycznie nowej maszyny przeładunkowej ATLAS 180mh wraz z chwytakiem.

W trakcie audytu, nie stwierdzono w odniesieniu do wydatków objętym badanym wnioskiem o płatność:

- dyskryminacji ze względu na płeć, rasę lub pochodzenie etniczne, religię lub światopogląd oraz niepełnosprawność,
- nie przestrzegania zasady uniwersalnego projektowania.

Realizowany projekt ze względu swój charakter jest neutralny wobec:

- polityki społeczeństwa informacyjnego,
- polityki zatrudnienia.

### **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 stwierdzono, 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 nie 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):**

W ramach realizowanego projektu nie występuje dofinansowanie ustalone zgodnie z art. 67 ust. 1 lit. b) i c) oraz art. 109 rozporządzenia (UE) nr 1303/2013, tj. dofinansowanie w postaci dotacji w formie standardowych stawek jednostkowych lub kwot ryczałtowych nieprzekraczających 100 000 EUR wkładu publicznego. Dofinansowanie w ramach badanego 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.

We wniosku o dofinansowanie projektu Beneficjent określił:

a) wskaźnik produktu:

- liczba przebudowanych zakładów zagospodarowania odpadów – docelowo 1 szt.,

b) wskaźniki rezultatu:

- liczba osób objętych systemem zagospodarowania odpadów – docelowo 156.000,00 osoby,
- moc przerobowa zakładu zagospodarowania odpadów – docelowo 40.000,00 Mg/rok.

Badany wniosek o płatność nr RPSW.04.02.00-26-0005/19-004 nie jest wnioskiem końcowym. W okresie objętym badanym wnioskiem o płatność (od 14.05.2021 r. do 30.07.2021 r.) projekt był w trakcie realizacji. W związku ze stopniem zaawansowania Projektu w ww. okresie sprawozdawczym, osiągnięcie wskaźników zostało wykazane w badanym wniosku o płatność w wysokości 0,00; stopień realizacji – 0,00%.

- 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):**

IZ zatwierdziła wniosek Beneficjenta o płatność nr RPSW.04.02.00-26-0005/19-004 za okres od 14.05.2021 r. do 30.07.2021 r., na kwotę wydatków kwalifikowalnych: 922.500,00 zł, kwotę dofinansowania: 779.512,50 zł, o czym poinformowała Beneficjenta pismem znak: IR-XIII.432.7.2.2021 z dnia 10.11.2021 r.

Wkład publiczny dotyczący badanego wniosku Beneficjent otrzymał w dniu 26.05.2021 r. w formie zaliczki nr RPSW.04.0200-26-0005/19-003-T01 przekazanej w kwocie ogółem 798.000,00 zł.

Przedmiotowy wniosek o płatność stanowił częściowe rozliczenie ww. zaliczki w kwocie 779.512,50 zł, co potwierdziła IZ w ww. piśmie z dnia 10.11.2021 r. zatwierdzającym wniosek.

Łączna kwota wydatków kwalifikowalnych wykazanych w badanym wniosku o płatność nr RPSW.04.02.00-26-0005/19-004 zgadza się z wydatkami zawartymi w deklaracji nr RPSW.IZ.00-D05/21-00 za okres do 30.11.2021 r. przekazanej do IC w dniu 09.12.2021 r., oraz we wniosku do KE nr RPSW.IC.00-W05/21-00 za okres do 30.11.2021 r. przekazany do KE w dniu 23.12.2021 r., data refundacji: 30.12.2021 r.

### 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.04.02.00-26-0005/19-004	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)	ND	ND	ND
	Kwota wydatków niekwalifikowanych (ekstrapolowanych) we wniosku o płatność (PLN)	Kwota wydatków niekwalifikowanych (ekstrapolowanych) we wniosku o płatność (EUR)			
RPSW.04.02.00-26-0005/19-004	ND	ND	ND	ND	ND
	ND	ND			

Numer ustalenia	Syntetyczny opis ustalenia finansowego
ND	Nie stwierdzono ustaleń finansowych.

Iwona Domagała  
Główny ekspert skarbowy  
(pismo zostało utrwalone w postaci elektronicznej i podpisane kwalifikowanym podpisem elektronicznym)

Maciej Rutkowski  
Samodzielny referent  
(pismo zostało utrwalone w postaci elektronicznej i podpisane kwalifikowanym podpisem elektronicznym)

Tomasz Pawłowski  
Naczelnik Wydziału  
(pismo zostało utrwalone w postaci elektronicznej i podpisane kwalifikowanym podpisem elektronicznym)