



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**

2601-ICE[1].521.5.2023.7

Podsumowanie ustaleń

dokonanych w projekcie nr RPSW.04.03.00-26-0001/18

„Uporządkowanie gospodarki wodno-ściekowej w aglomeracji Skorzeszyce”,

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

Kielce, dnia 28 lipca 2023 r.

A) ZAKRES AUDYTU

Audyt przeprowadzono w okresie od 20 czerwca 2023 r. do 27 lipca 2023 roku w:

Gminie Górno, ul. Łysicka 13, 26-008 Górno,
NIP: 6572400548,

w zakresie:

projektu nr RPSW.04.03.00-26-0001/18 pn. „Uporządkowanie gospodarki wodno-ściekowej w aglomeracji Skorzyszycy” w ramach prowadzonego audytu operacji Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Świętokrzyskiego na lata 2014-2020,

numer wniosku o płatność:

– RPSW.04.03.00-26-0001/18-011,

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

<i>Imię i nazwisko</i>	<i>Stanowisko</i>	<i>Data prowadzenia czynności u beneficjenta</i>	<i>Data prowadzenia czynności w Instytucji Zarządzającej</i>
Małgorzata Domagała	starszy ekspert skarbowy	29 czerwca 2023 r. 17, 18, 19, 20, 21, 24, 25, 26, 27 lipca 2023 r.	-

Audyt dotyczył następujących obszarów:

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

Obszar został objęty badaniem w poprzednim audycie operacji, przeprowadzonym przez pracowników:

- Wydziału Audytu Środków Pochodzących z Budżetu UE oraz Niepodlegających Zwrotowi Środków z Pomocy Udzielanej przez Państwa Członkowskie EFTA i Audytu Środków Publicznych Izby Administracji Skarbowej w Kielcach udokumentowanym Podsumowaniem ustaleń (...) znak sprawy: **2601-ICE.52.88.2020.15** z dnia 23.02.2021 r.

W trakcie bieżącego audytu badaniem objęto:

- 1) Umowa nr RPSW.04.03.00-26-0001/18-00 o dofinansowanie projektu pn. „Uporządkowanie gospodarki wodno-ściekowej w aglomeracji Skorzyszycy” zawarta w dniu 25.06.2019 r. pomiędzy Województwem Świętokrzyskim a Gminą Górno z siedzibą Górno 169, 28-008 Górno, określająca:
 - całkowitą wartość projektu: 42.684.033,54 PLN,
 - całkowite wydatki kwalifikowalne: 31.419.133,23 PLN,
 - współfinansowanie UE: 25.135.306,59 PLN, stanowiące nie więcej niż 80,00 % kwoty całkowitych wydatków kwalifikowalnych projektu,
 - wkład własny Beneficjenta 6.283.826,64 PLN,
 - wydatki niekwalifikowalne 11.264.900,31 PLN,
 - okres realizacji od 01.03.2018 r. do 31.12.2021 r.
 - projekt będzie realizowany przez:
 - Gminę Górno z siedzibą Górno 169, 28-008 Górno, NIP: 6572400548,
 - dane rachunku bankowego Beneficjenta Gminy Górno:
 - dla płatności w formie zaliczki: [REDACTED]
 - dla płatności w formie refundacji: [REDACTED].
- 2) Pismo Beneficjenta znak: IR.270.126.2020.ER z dnia 07.12.2020 r., skierowane do IZ, z informacją, iż w złożonych wnioskach o płatność zostały zawyżone wartości pozycji „wydatki ogółem”, postępowania przetargowe zarówno na roboty budowlane kanalizacyjne i usługi inspektora nadzoru obejmowały zadania objęte i nie objęte wnioskiem o dofinansowanie. Zatem wartość brutto faktur wystawianych przez Wykonawców nie zawsze równała się wartości wydatków objętych wnioskiem o płatność. W związku z powyższym Beneficjent prosi o informację czy należy korygować wnioski o płatność, w załączeniu zestawienie wydatków ogólnych w poszczególnych wnioskach o płatność.
- 3) Pismo IZ znak: IR-XIII.432.4.123.2019 z dnia 16.12.2020 r., skierowane do Beneficjenta w odpowiedzi na pismo znak: IR.270.126.2020.ER z dnia 07.12.2020 r., wraz z informacją, że nie ma potrzeby korygować wniosków o płatność w związku z błędnie podaną kwotą „wydatki ogółem” we wniosku o płatność.
- 4) Pismo IZ znak: IR-VII.432.15.1.2020 z dnia 18.01.2021 r., przesłane do Beneficjenta w odpowiedzi na pismo znak: IR.680.194.2020.AŻ z dnia 28.12.2020 r., dotyczące formy powierzenia majątku wytworzonego w ramach powyższego projektu spółce powstałej z przekształconego zakładu budżetowego usług komunalnych w Górnio.
- 5) Pismo IZ znak: IR-XIII.432.4.123.2019 z dnia 16.03.2021 r., skierowane do Beneficjenta (data wpływu 19.03.2021 r.), którym IZ wzywa do zwrotu środków, na podstawie art. 207 ust. 1 pkt 3, ust 8 ustawy o finansach publicznych z dnia 27.08.2009 r., (Dz. U. 2021 r., poz. 305 ze zm.) w związku ze stwierdzeniem nieprawidłowości opisanych w wyniku Podsumowania ustaleń dokonanych w projekcie nr RPSW.04.03.00-26-0001/18 przez IAS w Kielcach oraz pisma Beneficjenta znak: IR.270.2.55.2021.ER z dnia 09.03.2021 r.

- 6) Pismo Beneficjenta znak: IR.270.2.62.2021.ER z dnia 19.03.2021 r., skierowane do IZ w odpowiedzi na pismo znak: IR-XIII.432.4.123.2019 z dnia 16.03.2021 r., wraz z wyrażeniem zgody na pomniejszenie kolejnych płatności o kwoty nadmiernie pobranej dotacji w wysokości: 102.083,37 zł wnioski o płatność RPSW.04.03.00-26-0001/18-006 oraz 69.621,95 zł wnioski o płatność RPSW.04.03.00-26-0001/18-003.
- 7) Pismo Beneficjenta znak: IR.270.2.62.2021.ER z dnia 23.03.2021 r., skierowane do IZ (data wpływu 24.03.2021 r.) w odpowiedzi na pismo znak: IR-XIII.432.4.123.2019 z dnia 16.03.2021 r., wraz z wyrażeniem zgody na pomniejszenie kolejnych płatności o kwoty nadmiernie pobranej dotacji w wysokości: 102.083,37 zł + odsetki wnioski o płatność RPSW.04.03.00-26-0001/18-006 oraz 69.621,95 zł + odsetki wnioski o płatność RPSW.04.03.00-26-0001/18-003.
- 8) Pismo Beneficjenta znak: IR.270.2.69.2020.ER z dnia 22.03.2021 r., skierowane do IZ (data wpływu 25.03.2021 r.), z prośbą na wyrażenie zgody na przeniesienie środków finansowych pomiędzy pozycjami zatwierdzonego wniosku o dofinansowanie.
- 9) Pismo IZ znak: IR-VII.432.15.1.2020 z dnia 29.03.2021 r., skierowane do Beneficjenta (data wpływu 29.03.2021 r.), w odpowiedzi na pismo znak: IR.270.2.69.2020.ER z dnia 22.03.2021 r., wraz z wyrażoną zgodą na przesunięcie środków finansowych pomiędzy kategoriami kosztów.
- 10) Pismo Beneficjenta znak: IR.271.2.94.2021.ER z dnia 23.04.2021 r., skierowane do IZ (data wpływu 23.04.2021 r.) wraz z zaktualizowanym wnioskiem o dofinansowanie, aneksem Nr 3 do Studium wykonalności + płyta CD.
- 11) Pismo Beneficjenta znak: IR.270.2.95.2021.ER z dnia 23.04.2021 r., skierowane do IZ (data wpływu 23.04.2021 r.), wraz z informacją, iż w związku ze zmianami kosztów kwalifikowalnych i niekwalifikowalnych dotyczących budowy oczyszczalni ścieków zawartych we wniosku o dofinansowanie, zmianie uległy koszty kwalifikowalne i niekwalifikowalne związane z nadzorem inwestorskim.
- 12) **Aneks Nr RPSW.04.03.00-26-0001/18-01 z dnia 07.05.2021 r.**, do Umowa nr RPSW.04.03.00-26-0001/18-00 o dofinansowanie projektu pn. „Uporządkowanie gospodarki wodno-ściekowej w aglomeracji Skorzeszyce” zawartej w dniu 25.06.2019 r. pomiędzy Województwem Świętokrzyskim a Gminą Górno z siedzibą Górno 169, 28-008 Górno, zawarty w związku ze zmianami zgłoszonymi przez Beneficjenta w piśmie znak: IR.270.2.69.2020.ER z dnia 22.03.2021 r. oraz zmianą wzoru umowy przyjętą Uchwałą nr 3460/21 Zarządu Województwa Świętokrzyskiego z dnia 10 marca 2021 roku, określający:
 - całkowitą wartość projektu: 42.842.801,54 PLN,
 - całkowite wydatki kwalifikowalne: 31.412.448,20 PLN,
 - współfinansowanie UE: 25.129.958,56 PLN, stanowiące nie więcej niż 80,00 % kwoty całkowitych wydatków kwalifikowalnych projektu,
 - wkład własny Beneficjenta 6.282.489,64 PLN,
 - wydatki niekwalifikowalne 11.430.353,34 PLN,
 - okres realizacji od 01.03.2018 r. do 31.12.2021 r.

- projekt będzie realizowany przez:
 - Gminę Górno z siedzibą Górno 169, 28-008 Górno, NIP: 6572400548,
- dane rachunku bankowego Beneficjenta Gminy Górno:
 - dla płatności w formie zaliczki: 51 8485 0009 2000 0013 2000 0054,
 - dla płatności w formie refundacji: 14 8485 0009 2000 0013 2000 0041.

wraz z załącznikami:

zał. nr 1 wnioskiem o dofinansowanie,

zał. nr 3 formularzem wprowadzonych zmian w projekcie, realizowanym w ramach RPOWŚ 2014-2020,

zał. nr 5 zakresem powierzonych do przetwarzania danych osobowych w związku z realizacją Projektu i Umowy w ramach RPOWŚ 2014-2020.

- 13) Pismo Beneficjenta z dnia 10.06.2021 r., skierowane do IZ (w drodze korespondencji elektronicznej) wraz z załączonym skanem Decyzji nr 834/2021 z dnia 19.05.2021 r., zmieniającej pozwolenie budowlane nr 191/2019 z dnia 01.02.2019 r., na budowę sieci kanalizacji sanitarnej w Woli Jachowej.
- 14) Pismo Beneficjenta znak: IR.270.2.127.ER z dnia 15.06.2021 r., skierowane do IZ (data wpływu 17.06.2021 r.) w odpowiedzi na pismo znak: IR-VII.432.15.1.2020 z dnia 23.11.2020 r., wraz z kserokopią prawomocnej decyzji nr 834/2021 z dnia 19.05.2021 r., zmieniającej decyzję starosty Kieleckiego nr 191/2019 z dnia 01.02.2019 r., dotyczącej pozwolenia na budowę sieci kanalizacji sanitarnej w Woli Jachowej.
- 15) Pismo Beneficjenta znak: IR.270.2.165.2021.ER z dnia 13.08.2021 r., skierowane do IZ (data wpływu 16.08.2021 r.) z prośbą o wyrażenie zgody na przedłużenie terminu realizacji zadania pn. „Budowa kanalizacji sanitarnej w miejscowości Wola Jachowa do dnia 31.08.2021 r., na 30.09.2021 r., objętej umową nr IR.272.1.12.2018 z dnia 31.07.2018 r.
- 16) Pismo IZ znak: IR-VII.432.15.1.2020 z dnia 18.08.2021 r., skierowane do Beneficjenta (data wpływu 19.08.2021 r.) w odpowiedzi na pismo znak: IR.270.2.165.2021.ER z dnia 13.08.2021 r., wraz ze zgodą na przedłużenie terminu realizacji do dnia 30.09.2021 r.
- 17) Korespondencja pomiędzy IZ i Beneficjentem w związku z audytem Komisji Europejskiej w zakresie projektu nr RPSW.04.03.00-26-0001/18 pn. „Uporządkowanie gospodarki wodno-ściekowej w aglomeracji Skorzeszyce”, prowadzona w dniach od 02.09.2021 r. do 10.11.2021 r., wraz z załącznikami.
- 18) Pismo Beneficjenta znak: IR.270.2.217.2021.BW z dnia 30.11.2021 r., skierowane do IZ (data wpływu 01.12.2021 r.) wraz z aktualizowanym wnioskiem o dofinansowanie z prośbą o przygotowanie aneksu do umowy.
- 19) **Aneks Nr RPSW.04.03.00-26-0001/18-02 z dnia 27.12.2021 r.**, do Umowa nr RPSW.04.03.00-26-0001/18-00 o dofinansowanie projektu pn. „Uporządkowanie gospodarki wodno-ściekowej w aglomeracji Skorzeszyce” zawartej w dniu 25.06.2019 r. pomiędzy Województwem Świętokrzyskim a Gminą Górno z siedzibą Górno 169, 28-008 Górno, zawarty w związku ze zmianami zgłoszonymi przez Beneficjenta w piśmie znak: IR.270.2.217.2021.BW z dnia 30.11.2021 r., określający:

- całkowitą wartość projektu: 42.697.165,86 PLN,
- całkowite wydatki kwalifikowalne: 31.314.273,16 PLN,
- współfinansowanie UE: 25.051.418,53 PLN, stanowiące nie więcej niż 80,00 % kwoty całkowitych wydatków kwalifikowalnych projektu,
- wkład własny Beneficjenta 6.262.854,63 PLN,
- wydatki niekwalifikowalne 11.382.892,70 PLN,

wraz z załącznikami:

zał. nr 1 wnioskiem o dofinansowanie,

zał. nr 3 formularzem wprowadzonych zmian w projekcie, realizowanym w ramach RPOWŚ 2014-2020.

- 20) Pismo IZ znak: KC-I.432.124.1.2022 z dnia 22.02.2022 r., skierowane do Beneficjenta informujące o kontroli końcowej projektu w dniu 28.02.2022 r., przez upoważnionych przedstawicieli IZ.
- 21) Protokół z czynności oględzin z dnia 28.02.2022 r., sporządzony przez pracowników IZ, w związku z oględzinami zrealizowanej inwestycji w ramach projektu nr RPSW.04.03.00-26-0001/18.
- 22) Oświadczenie Wójta Gminy Górno z dnia 28.02.2022 r., dotyczące realizacji projektu nr RPSW.04.03.00-26-0001/18 pn. „Uporządkowanie gospodarki wodno-ściekowej w Aglomeracji Skorzyszycy” w zakresie realizacji wskaźników, które zostały osiągnięte na poziomie:
 - długość wybudowanej kanalizacji sanitarnej (km) – wskaźnik został zrealizowany w wysokości 38,97 km, tj. 100,7 % wartości docelowej,
 - liczba wybudowanych oczyszczalni ścieków komunalnych (szt.) – wskaźnik został zrealizowany w wysokości 1 szt., tj. w 100% wartości docelowej,
 - liczba dodatkowych osób korzystających z ulepszonych oczyszczania ścieków [RLM] (CI19) – wskaźnik został zrealizowany w wysokości 1930 RLM, tj. 55,3% wartości docelowej,
 - wielkość ładunku ścieków poddanych ulepszonemu oczyszczaniu [RLM] – wskaźnik został zrealizowany w wysokości 1930 RLM, tj. 16,54% wartości docelowej.
- 23) Informacja pokontrolna Nr 4/N/IV/RPO/2022 z dnia 14.04.2022 r., przesłana do Beneficjenta za pismem znak: KC-I.432.124.1.2022, z kontroli końcowej projektu nr RPSW.04.03.00-26-0001/18 przeprowadzonej przez Pracowników Oddziału Kontroli EFRR Departamentu Kontroli i Certyfikacji RPO w dniu 28.02.2022 r.

Informacja pokontrolna zawiera ustalenia o wysokim stopniu istotności w zakresie nie osiągnięcia przez Beneficjenta do dnia kontroli kluczowych wskaźników rezultatu, tj.:

- liczba dodatkowych osób korzystających z ulepszonych oczyszczania ścieków [RLM],
- wielkość ładunku ścieków poddanych ulepszonemu oczyszczaniu [RLM],

Jednakże mając na uwadze zapis w Instrukcji wypełniania wniosków EFRR (sekcja 14 wskaźniki), który mówi, że docelowa wartość wskaźnika rezultatu powinna zostać

osiągnięta w momencie zakończenia realizacji projektu, bądź w okresie bezpośrednio po tym terminie (co do zasady w okresie 12 miesięcy od zakończenia okresu realizacji projektu, określonego w umowie o dofinansowanie), IZ RPOWŚ zaleca osiągnięcie ww. wskaźników nie później niż w terminie do 31.12.2022 r.

- 24) Pismo Beneficjenta znak: IR.042.2.1.3.2022.ŻS z dnia 25.04.2022 r., skierowane do IZ (data wpływu 02.05.2022 r.), wraz z podpisanym egzemplarzem Informacji Pokontrolnej Nr 4/N/IV/RPO/2022 z kontroli końcowej projektu.
- 25) Pismo Beneficjenta znak: IR.270.2.69.2023.BW z dnia 17.04.2023 r., skierowane do IZ w drodze korespondencji elektronicznej, zawierające sprawozdanie potwierdzające zachowanie trwałości projektu nr RPSW.04.03.00-26-0001/18.
- 26) Sprawozdanie potwierdzające trwałość projektu – załącznik nr IR.V-VIII.25 zatwierdzone przez Wójta Gminy Górno w dniu 17.04.2023 r.
- 27) Pismo [redacted] ul. [redacted] z dnia 07.04.2023 r., skierowane do Urzędu Gminy Górno Referatu Infrastruktury i Rozwoju, z informacją, iż w wyniku zrealizowanego przez Gminę Górno projektu,
 - liczba osób korzystających z ulepszonych oczyszczania ścieków w miejscowości Skorzeszyce wynosi 1641,
 - liczba osób korzystających z ulepszonych oczyszczania ścieków w miejscowości Wola Jachowa wynosi 1240,
 - liczba osób korzystających z ulepszonych oczyszczania ścieków w miejscowości Górno wynosi 676,
 - ilość ładunku ścieków poddanych ulepszonemu oczyszczaniu w oczyszczalni Skorzeszyce wynosi 11668 RLM.
- 28) Pismo Beneficjenta znak: IR.272.92.2023.AŻ z dnia 24.05.2023 r., skierowane do IZ wraz z informacją, że objęte wnioskiem o dofinansowanie wskaźniki rezultatu zostały zrealizowane do końca 2022 r., wraz z zestawieniem uzyskanych wskaźników rezultatu zrealizowanymi w ramach projektu.
- 29) Pismo IZ znak: KC-I.432.124.1.2022 z dnia 20.06.2023 r., skierowane do Beneficjenta wraz z informacją, że biorąc pod uwagę złożoną za pismem dokumentację, Beneficjent osiągnął zakładane wskaźniki rezultatu na następującym poziomie:
 - liczba dodatkowych osób korzystających z ulepszonych oczyszczania ścieków [RLM] wartość docelowa wskaźnika określona we wniosku o dofinansowanie wynosi 3557 RLM, wskaźnik zrealizowano, tj. liczba dodatkowych osób korzystających z ulepszonych oczyszczania ścieków w aglomeracji Skorzeszyce wynosi 3557 RLM,
 - wielkość ładunku ścieków poddanych ulepszonemu oczyszczaniu [RLM] wartość docelowa wskaźnika określona we wniosku o dofinansowanie wynosi 11668 RLM, wskaźnik zrealizowano, tj. ilość ładunku ścieków poddanych ulepszonemu oczyszczaniu wyniosła 11668 RLM,

IZ potwierdziła realizację zaleceń pokontrolnych sformułowanych w Informacji Pokontrolnej Nr 4/N/VI/RPO/2022.

- 30) Zaświadczenie z dnia 20.07.2023 r. wydane przez Wójta Gminy Górno, informujące o liczbie mieszkańców zameldowanych na dzień 31.12.2022 r. w poszczególnych miejscowościach, tj. Górno – 2214 osób, Skorzyszycy – 1444 osób, Wola Jachowa – 1474 osób.
- 31) Oświadczenie Wójta Gminy Górno z dnia 17.07.2023 r., o sposobie przechowywania i archiwizacji dokumentacji związanej z projektem pn. „Uporządkowanie gospodarki wodno-ściekowej w aglomeracji Skorzyszycy”.

W dniu 17.06.2023 r. przeprowadzono oględziny stanu faktycznego wykonanych w ramach projektu robót budowlanych rozliczonych przez Beneficjenta z Instytucją Zarządzającą, tj. Urzędem Marszałkowskim Województwa Świętokrzyskiego w Kielcach w ramach wniosku o płatność Nr: RPSW.04.03.00-26-0001/18-011.

W trakcie niniejszego audytu sprawdzono, czy:

- zaszyły zmiany, które mogłyby mieć wpływ na ustalenia zawarte w ww. Podsumowaniu ustaleń,
- projekt sfinansowany w ramach badanego wniosku o płatność został faktycznie wykonany (jest wykonywany) i czy jest zgodny z Umową o dofinansowanie,
- ujęte we wniosku o płatność wydatki zostały uwzględnione w budżecie projektu, odnoszą się do faktycznie zrealizowanych robót, usług, dostaw, zostały poniesione w okresie kwalifikowalności określonym w Umowie o dofinansowanie, są niezbędne do realizacji projektu i zostały poniesione w związku z realizacją projektu,
- Beneficjent nie podzielił projektu w celu ominięcia przepisów Rozporządzenia 1303/2013 dotyczących dużych projektów,
- przedmiot dofinansowania jest wykorzystywany zgodnie z postanowieniami Umowy o dofinansowanie,
- prawidłowo ustalono poziom dofinansowania,
- w badanym wniosku o płatność udział wkładu własnego Beneficjenta w całkowitych kosztach kwalifikowanych jest zgodny z zapisami Umowy o dofinansowanie / minimalnym poziomem wkładu prywatnego określonym w umowie,
- w projekcie/wniosku o płatność występują wydatki, które są rozliczane według uproszczonych metod rozliczania wydatków,
- zachowana została Reguła proporcjonalności zgodnie z Rozdziałem 8.9 *Wytycznych w zakresie kwalifikowalności wydatków w ramach Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności na lata 2014-2020*,
- została zachowana trwałość projektu.

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

W badanym obszarze audytem objęto dokumenty wymienione w pkt. A)1. niniejszego Podsumowania ustaleń oraz:

- 1) Wniosek o płatność nr RPSW.04.03.00-26-0001/18-011 za okres od 17.08.2021 r. do 09.11.2021 r., złożony przez Beneficjenta do IZ w dniu 10.12.2021 r., za pośrednictwem systemu informatycznego SL2014, zatwierdzony w dniu 10.12.2021 r., stanowiący wniosek o refundację, wniosek sprawozdawczy, zawierający wydatki ogółem 1.768.771,89 zł, wydatki kwalifikowalne 1.340.129,48 zł, wnioskowaną kwotę refundacji 1.072.103,59 zł.
- 2) Pismo IZ (przesłane w drodze korespondencji elektronicznej w systemie SL) do Beneficjenta w dniu 16.11.2021 r., z uwagami do wniosku o płatność.
- 3) Pismo Beneficjenta (przesłane w drodze korespondencji elektronicznej w systemie SL) z dnia 19.11.2021 r., skierowane do IZ w nawiązaniu do pytań skierowanych, w systemie SL2014 dotyczących kwalifikowalności poniesionych w ramach projektu wydatków, udokumentowanych we wniosku o płatność nr RPSW.04.03.00-26-0001/18-011.
- 4) Pismo IZ (przesłane w drodze korespondencji elektronicznej w systemie SL) do Beneficjenta w dniu 03.12.2021 r., z prośbą o złożenie wyjaśnień dlaczego kategoria kosztów Inspektor Nadzoru rozliczony jest tylko w 50% skoro roboty budowlane zostały zrealizowane w 100%.
- 5) Pismo Beneficjenta (przesłane w drodze korespondencji elektronicznej) do IZ w dniu 03.12.2021 r., wraz z prośbą o sporządzenie aneksu do umowy o dofinansowanie w związku z rezygnacją Beneficjenta z rozliczenia kosztów nadzoru inwestorskiego w zakresie budowy oczyszczalni ścieków w miejscowości Skorzyszycy w wydatkach kwalifikowalnych, wraz z załącznikami, tj.:
 - ✓ umowa Nr IR.272.1.15.2018 z dnia 19.09.2018 r., zawarta w Górnio pomiędzy Gminą Górnio a [REDACTED],
 - ✓ pismo Gminy Górnio znak: IR.270.2.15.2019.ŁP z dnia 05.02.2019 r, skierowane do [REDACTED], ul. [REDACTED], oświadczenie o odstąpieniu od umowy.
- 6) Pismo IZ (przesłane w drodze korespondencji elektronicznej w systemie SL) do Beneficjenta w dniu 03.12.2021 r., z prośbą o złożenie wyjaśnień do faktury FV 029/2021.
- 7) Pismo Beneficjenta (przesłane w drodze korespondencji elektronicznej) do IZ w dniu 08.12.2021 r., wraz z wyjaśnieniami dotyczącymi faktury FV 029/2021.
- 8) Pismo IZ (przesłane w drodze korespondencji elektronicznej w systemie SL) do Beneficjenta w dniu 08.12.2021 r., z prośbą o przedłożenie metodologii wyliczenia kosztów kwalifikowalnych do faktury FV 029/2021.
- 9) Karta weryfikacji zatwierdzona w dniu 10.12.2021 r., wniosku o płatność nr RPSW.04.03.00-26-0001/18-011 z dnia 09.11.2021 r., (weryfikacja IZ).

- 10) Oświadczenie o bezstronności pracownika Departamentu Inwestycji i Rozwoju dokonującego weryfikacji wniosków o płatność dla projektu w ramach RPOWŚ na lata 2014-2020 Pani Joanna Cieślik-Sztandera z dnia 09.11.2021 r.
- 11) Oświadczenie o bezstronności pracownika Departamentu Inwestycji i Rozwoju dokonującego weryfikacji wniosków o płatność dla projektu w ramach RPOWŚ na lata 2014-2020 Pani Karolina Kasanowicz z dnia 15.11.2021 r.
- 12) Oświadczenie o bezstronności pracownika Departamentu Inwestycji i Rozwoju dokonującego weryfikacji wniosków o płatność dla projektu w ramach RPOWŚ na lata 2014-2020 Pani Aneta Kos-Kowalska z dnia 15.11.2021 r.
- 13) Oświadczenie o bezstronności pracownika Departamentu Inwestycji i Rozwoju dokonującego weryfikacji wniosków o płatność dla projektu w ramach RPOWŚ na lata 2014-2020 Pani Agnieszka Rzeczycka z dnia 22.11.2021 r.
- 14) Pismo IZ znak: IR-XIII.432.4.123.6.2019 z dnia 10.12.2021 r., (przesłane w drodze korespondencji elektronicznej) którym poinformowano Beneficjenta, że został zatwierdzony wniosek o płatność nr 011 za okres do 09.11.2021 r., kwota wydatków kwalifikowalnych rozliczanych niniejszym wnioskiem wynosi 1.340.129,48 zł, kwota wydatków kwalifikowalnych zatwierdzona do wypłaty w formie refundacji wynosi 1.072.103,59 zł.
- 15) Pismo IZ, znak: IR-XIV.432.4.91.2021 z dnia 29.12.2021 r., którym poinformowano Beneficjenta, że w dniu 22.12.2021 r. zostały przekazane środki EFRR w kwocie 1.072.103,59 zł. (nr identyfikacyjny zlecenia: 99193/2021/U2) zostały przekazane zgodnie z klasyfikacją budżetową: Dział: 758, Rozdział: 75863, § 6257, i stanowią pośrednią płatność refundacyjną w ramach projektu.
- 16) Wyjaśnienie dotyczące płatności refundacyjnej z dnia 09.11.2021 r., podpisane przez Wójta Gminy Górno, dotyczące przekazania na rachunek bankowy Beneficjenta płatności wskazanej we wniosku o płatność nr RPSW.04.03.00-26-0001/18-011, kwoty 1.072.103,59 zł, która stanowi wydatek o charakterze majątkowym (inwestycyjnym).
- 17) Wydruk ze strony <https://www.zleceniaplatnosci.bgk.pl> potwierdzający zlecenie nr 99193/2021/U2 z dnia 22.12.2021 r. dla Gminy Górno w kwocie 1.072.103,59 zł.
- 18) Dyspozycja wystawienia zlecenia płatności współfinansowania UE na rzecz Beneficjenta w ramach Osi Priorytetowej 4 RPOWŚ na lata 2014-2020, Działanie 4.3, znak IR-XIV.432.4.91.2021, z dnia 14.12.2021 r. dla Gminy Górno w kwocie 1.072.103,59 zł. Rodzaj płatności: refundacja – płatność pośrednia, Numer wniosku o płatność: RPSW.04.03.00-26-0001/18-011, Numer kolejny płatności w ramach Projektu: 8.
- 19) Lista sprawdzająca do Dyspozycji wystawienia zlecenia płatności współfinansowania UE na rzecz Beneficjenta w ramach Osi Priorytetowej 4 RPO WŚ na lata 2014-2020, Działanie 4.3, z dnia 14.12.2021 r., dotycząca Gminy Górno.
- 20) Potwierdzenie wykonania operacji do rachunku bankowego Beneficjenta nr [REDAKTOWANE] prowadzonego w Banku Spółdzielczym Daleszyce-Górno, potwierdzający wpływ na ww. rachunek środków na realizację projektu nr RPSW.04.03.00-26-0001/18, przekazanych przez Ministra Finansów w kwocie 1.072.103,59 zł, data wpływu środków 22.12.2021 r. (refundacja).
- 21) Karta płatności dofinansowania w projekcie, Beneficjent Gmina Górno, numer projektu RPSW.04.03.00-26-0001/18, stanowiąca załącznik nr IR.XIV.3 do IW IZ RPOWŚ.

- 22) Deklarację wydatków nr RPSW.IZ.00-D10/22-00 za okres do 30.04.2023 r., zatwierdzoną w dniu 30.05.2023 r.; kurs euro 4,5900; wniosek o płatność nr RPSW.04.03.00-26-0001/18-011, wydatki kwalifikowalne na kwotę 1.340.129,48 zł.
- 23) Wniosek o płatność do KE nr RPSW.IC.00-W09/22-00 za okres do 30.04.2023 r., deklaracja wydatków nr RPSW.IZ.00-D10/22-00 ujęta według kursu euro 4,5900.
- 24) Dokumentacja wspierająca wniosek o płatność RPSW.04.03.00-26-0001/18-011 za okres od 2021-08-17 do 2021-11-09, data wpływu 10.12.2021 r., dotycząca poniesionych wydatków (w tym wydatków kwalifikowalnych) wyszczególnionych w zestawieniu dokumentów, w rozdziale „Postęp finansowy” badanego wniosku o płatność, w zakresie zrealizowanego przez Beneficjenta zadania 1 Budowa oczyszczalni ścieków i kanalizacji na terenie Aglomeracji Skorzeszyce:

Poz. 1 Roboty budowlane – Koszt obejmuje budowę kanalizacji w miejscowości Skorzeszyce, Górno, Wola Jachowa, wydatki ogółem - 1.753.376,39 zł, wydatki kwalifikowalne 1.328.464,91 zł, w tym dofinansowanie 1.062.771,93 zł, w tym:

- faktura VAT nr FA/15/2021 z dnia 24.08.2021 r. (nr księgowy 1619), wystawiona przez [REDAKTOWANE], ul. [REDAKTOWANE], [REDAKTOWANE] na Gminę Górno, Górno 169, 26-008 Górno, tytułem „Budowa kanalizacji sanitarnej w miejscowościach: Skorzeszyce, Wola Jachowa oraz Górno w ramach projektu „Uporządkowanie gospodarki wodno-ściekowej w aglomeracji Skorzeszyce”, Część III Budowa kanalizacji sanitarnej w miejscowości Górno, zakup zrealizowano na podstawie Umowy nr IR.272.1.11.2018 z dnia 31.07.2018 r., wartość faktury netto 1.530.244,56 zł, kwota podatku VAT 351.956,24 zł, kwota brutto 1.882.200,80 zł, faktura zawiera adnotację potwierdzającą jej sprawdzenie pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym, tryb udzielenia zamówienia oraz zatwierdzenie do wypłaty, integralną częścią faktury jest opis faktury z dnia 21.09.2021 r., zatwierdzony przez kierownika Referatu Infrastruktury i Rozwoju, z którego wynika iż wydatek dotyczy Dział 01, rozdział 01010 – Inwestycja wieloletnia pn.: „Budowa kanalizacji sanitarnej ...”, część III – Budowa kanalizacji sanitarnej w miejscowości Górno, zadania współfinansowanego ze środków WFOŚiGW w Kielcach na podstawie umowy pożyczki nr 007/19 z dnia 28.01.2019 r. oraz aneksu nr 01/19 z dnia 29.10.2019 r. koszty kwalifikowane w zakresie objętym umową pożyczki (netto) 104.735,29 zł, projekt realizowany w ramach RPOWŚ na lata 2014-2020, WND-RPSW.04.03.00-26-0001/18, wydatki według wyliczenia:

wartość robót brutto na FA/15/2021	-	1.882.200,80 zł
wartość robót netto na FA/15/2021	-	1.530.244,56 zł
wydatki niekwalifikowalne, pożyczka z WFOŚiGW (netto)	-	-104.735,29 zł

droga dojazdowa do przepompowni wydatek niekwalifikowalny (netto)	-	-20.915,36 zł
wydatki kwalifikowalne przed zastosowaniem luki (Wk)	-	1.404.593,90 zł
koszty kwalifikowalne (Kk=Wk*94,58%)	-	1.328.464,91 zł
dofinansowanie UE (80%*Kk)	-	1.062.771,93 zł
wkład Gminy 20%	-	265.692,98 zł
Budżet Gminy , w tym:	-	<u>819.428,87 zł</u>
- pożyczka WFOŚiGW		104.735,29 zł
- VAT niekwalifikowalny		351.956,24 zł
- wkład Gminy 20%		265.692,98 zł
- luka w finansowaniu 94,58%		76.129,00 zł
- droga dojazdowa do przepompowni (l.31.3 punkt protokołu)		20.915,36 zł

– potwierdzenie wykonania operacji bankowej z dnia 22.09.2021 r. z rachunku bankowego 70 8485 0009 2000 0013 2000 0003 prowadzonego w Banku Spółdzielczym Daleszyce-Górno, plac Staszica 32, 26-021 Daleszyce dla Urzędu Gminy w Górnio, Górno 169, 26-008 Górno, potwierdzający przekazanie kwoty 1.882.200,80 zł na rachunek bankowy [REDAKTOWANE] prowadzony w Nadwiślańskim Banku Spółdzielczym w Solcy Zdroju dla [REDAKTOWANE] ul. [REDAKTOWANE], [REDAKTOWANE] za „Budowę kanalizacji sanitarnej...” dotyczy faktury nr FA/15/2021,

– protokół z częściowego odbioru robót z dnia 10.08.2021 r., zadanie „Budowa kanalizacji sanitarnej w miejscowościach: Skorzeszyce, Wola Jachowa oraz Górno w ramach projektu „Uporządkowanie gospodarki wodno-ściekowej w aglomeracji Skorzeszyce”, Część III: Budowa kanalizacji sanitarnej w miejscowości Górno, za okres od 01.07.2020 r. do 30.07.2021 r., data sporządzenia 10.08.2021 r., wykonano:

kanały zbiorcze ETAP I, na łączną kwotę 1.427.989,88 zł, w tym:

- ✓ kanał A: roboty przygotowawcze, roboty ziemne, roboty montażowe, odwodnienie wykopów, roboty drogowe, na łączną kwotę 380.883,15 zł,
- ✓ kanał A1: roboty ziemne, roboty montażowe, odwodnienie wykopów, na łączną kwotę 12.746,98 zł,
- ✓ kanał A2: roboty przygotowawcze, roboty ziemne, roboty montażowe, odwodnienie wykopów, na łączną kwotę 15.539,61 zł,
- ✓ kanał A3: roboty przygotowawcze, roboty ziemne, roboty montażowe, odwodnienie wykopów, na łączną kwotę 34.281,46 zł,

- ✓ kanał A4: roboty przygotowawcze, roboty ziemne, roboty montażowe, odwodnienie wykopów, na łączną kwotę 19.369,08 zł,
- ✓ kanał A6: roboty przygotowawcze, roboty ziemne, roboty montażowe, odwodnienie wykopów, na łączną kwotę 17.625,89 zł,
- ✓ kanał B4: roboty ziemne, roboty montażowe, na łączną kwotę 46.517,35 zł,
- ✓ kanał B4.1: roboty przygotowawcze, roboty ziemne, roboty montażowe, odwodnienie wykopów, na łączną kwotę 20.102,31 zł,
- ✓ kanał B4.2: roboty przygotowawcze, roboty ziemne, roboty montażowe, odwodnienie wykopów, na łączną kwotę 17.816,77 zł,
- ✓ kanał C: roboty przygotowawcze, roboty ziemne, roboty montażowe, odwodnienie wykopów, roboty drogowe, na łączną kwotę 72.091,81 zł,
- ✓ kanał C2: roboty drogowe, na łączną kwotę 12.322,08 zł,
- ✓ kanał C2.1: roboty przygotowawcze, roboty ziemne, roboty montażowe, odwodnienie wykopów, na łączną kwotę 16.723,62 zł,
- ✓ kanał C6: roboty ziemne, roboty montażowe, na łączną kwotę 9.001,93 zł,
- ✓ kanał E: roboty przygotowawcze, roboty ziemne, roboty montażowe, na łączną kwotę: 160.603,73 zł,
- ✓ kanał E2: roboty przygotowawcze, roboty ziemne, roboty montażowe, na łączną kwotę: 19.678,68 zł,
- ✓ wykonanie rurociągów tłocznych RT1-RT2: rurociągi tłoczne RT1-RT2, odwodnienie wykopów – rurociągi tłoczne, na łączną kwotę: 27.741,97 zł,
- ✓ wykonanie pompowni ścieków P1-P2: pompownia P1, pompownia P2, droga dojazdowa do pompowni ścieków, pompownia P1 – zasilanie, Pompownia P2 – zasilanie energetyczne, na łączną kwotę: 544.943,46 zł,

kanały boczne – ETAP I, na łączną kwotę 25.261,36 zł, w tym:

- ✓ kanał E: roboty przygotowawcze, roboty ziemne, roboty montażowe, na łączną kwotę 25.261,36 zł,

kanały zbiorcze – ETAP II, na łączną kwotę 62.882,37 zł, w tym:

- ✓ kanał D2: roboty ziemne, roboty montażowe, na łączną kwotę 5.741,91 zł,
- ✓ kanał E1: roboty przygotowawcze, roboty ziemne, roboty montażowe, na łączną kwotę 38.904,09 zł,
- ✓ kanał E3: roboty przygotowawcze, roboty ziemne, roboty montażowe, na łączną kwotę 18.236,37 zł,

kanały boczne – ETAP II, na łączną kwotę 14.110,95 zł, w tym:

- ✓ kanał E: roboty przygotowawcze, roboty ziemne, roboty montażowe, na łączną kwotę 14.110,95 zł,
- załącznik do protokołu częściowego odbioru robót z dnia 10.08.2021 r., zadanie „Budowa kanalizacji sanitarnej...”, Część III: Budowa kanalizacji sanitarnej w miejscowości Górno, Data sporządzenia 10.08.2021 r., na łączną kwotę 104.735,29 zł,
- protokół odbioru końcowego sporządzony w dniu 10.08.2021 r., w sprawie odbioru zadania pn. „Budowa kanalizacji sanitarnej w miejscowościach: Skorzeszyce, Wola Jachowa oraz Górno w ramach projektu „Uporządkowanie gospodarki wodno-ściekowej w aglomeracji Skorzeszyce”, część III Budowa kanalizacji sanitarnej w miejscowości Górno, wykonanej wg umowy nr

IR.272.1.11.2018 z dnia 31.07.2018 r., odbiór końcowy został przeprowadzony w dniach 30.07.2021 r. – 10.08.2021 r.,

- dziennik budowy nr 1356 2018 r. (tom I), wydany dnia 24.08.2018 r., rodzaj budowy: kanalizacja sanitarna w msc. Górno, Inwestor Gmina Górno, Pozwolenie na budowę z dnia 12.06.2018 r. nr 1011/2018.

Poz. 2 Nadzór inwestorski/autorski – Koszt obejmuje wynagrodzenie inspektora nadzoru, wydatki ogółem 15.395,50 zł, wydatki kwalifikowalne 11.664,57 zł, w tym dofinansowanie 9.331,66 zł, w tym:

- faktura nr 029/2021 z dnia 11.08.2021 r. (nr księgowy 1501), wystawiona przez [redacted], ul. [redacted] na Gminę Górno, Górno 169, 26-008 Górno, tytułem „Pełnienie funkcji inspektora nadzoru inwestorskiego dla zadania pn.: Budowa kanalizacji sanitarnej w m. Skorzeszyce, Wola Jachowa oraz Górno w ramach projektu „Uporządkowanie gospodarki wodno-ściekowej w aglomeracji Skorzeszyce” wg umowy IR.272.1.16.2018 z dnia – Budowa kanalizacji sanitarnej w m. Górno, protokół odbioru końcowego z dnia 10.10.2018 r., wartość faktury netto 13.436,29 zł, kwota podatku VAT 3.090,35 zł, kwota brutto 16.526,64 zł., faktura zawiera adnotację potwierdzającą jej sprawdzenie pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym, tryb udzielenia zamówienia oraz zatwierdzenie do wypłaty, integralną częścią faktury jest opis faktury sprawdzony pod względem merytorycznym w dniu 01.09.2021 r., z którego wynika iż wydatek dotyczy Dział 01, rozdział 01010 – Inwestycja wieloletnia pn. „Pełnienie funkcji inspektora nadzoru inwestorskiego.....”, projekt realizowany w ramach RPOWŚ na lata 2014-2020, WND-RPSW.04.03.00-26-0001/18, wydatki według wyliczenia:

wartość usług brutto z faktury nr 029/2021	-	16.526,64 zł
wartość usług netto z faktury nr 029/2021	-	13.436,29 zł
wydatki kwalifikowalne inspektora nadzoru brutto (1.404.593,91*1,08 %)	-	15.169,61 zł
1,08% - procentowy wskaźnik brutto od faktycznie wykonanych robót netto w okresie rozliczeniowym – wskaźnik zostanie obliczony na podstawie złożonej oferty oraz wartości umowy z wykonawcą robót budowlanych		Wyliczenie: 1.530.244,56 (-)20.915,36-nkw <u>(-)104.735,29-nkw</u> 1.404.593,91 x1,08%= 15.169,61
wydatki kwalifikowalne inspektora nadzoru netto (Wk=15.169,61 zł : 1,23)	-	12.333,02 zł
koszty kwalifikowalne (Kk=Wk*94,58%)	-	11.664,57 zł

(15.169,61 zł *94,58%)

dofinansowanie UE (80%*Kk) - 9.331,66 zł

(11.664,57 zł * 80%)

wkład Gminy 20% - 2.332,91 zł

Budżet Gminy , w tym: - 7.194,98 zł

- % udziału wydatków z tytułu pożyczki WFOŚiGW 919,63 zł

-% udziału wydatków wydatki niekwalifikowalne pkt. 31.3 –droga dojazdowa do przepompowni 183,64 zł

- VAT niekwalifikowalny

- wkład Gminy 20% 3.090,35 zł

- luka w finansowaniu 94,58% 2.332,91 zł

668,45 zł

- potwierdzenie wykonania operacji bankowej z dnia 22.09.2021 r. z rachunku bankowego 70 8485 0009 2000 0013 2000 0003 prowadzonego w Banku Spółdzielczym Daleszyce-Górno, Plac Staszica 32, 26-021 Daleszyce, dla Urzędu Gminy w Górnio, Górno 169, 26-008 Górno, potwierdzający przekazanie kwoty 16.526,64 zł na rachunek bankowy [redacted] prowadzony w Banku NEST dla [redacted], ul. [redacted], [redacted] za „pełnienie funkcji inspektora nadzoru” dotyczy faktury nr 029/2021.

25) Dokument OT Nr IR.8.2021.ER z dnia 10.08.2021 r., nazwa: Budowa kanalizacji sanitarnej w miejscowościach: Skorzeszyce, Wola Jachowa oraz Górno w ramach projektu „Uporządkowanie gospodarki wodno-ściekowej w aglomeracji Skorzeszyce”, część III Budowa kanalizacji sanitarnej w miejscowości Górno”, charakterystyka: sieć kanalizacyjna, w tym: kolektor grawitacyjny, rurociągi tłoczne, przepompownie ścieków P1, P2, wartość z rozliczenia 4.158.901,11 zł.

26) Dokument OT Nr IR.6.2019.ER z dnia 16.06.2020 r., nazwa: Budowa kanalizacji sanitarnej w miejscowości Skorzeszyce zrealizowana w ramach zadania pn. Budowa kanalizacji sanitarnej w miejscowościach: Skorzeszyce, Wola Jachowa oraz Górno w ramach projektu Uporządkowanie gospodarki wodno-ściekowej w aglomeracji Skorzeszyce, część I Budowa kanalizacji sanitarnej w miejscowości Skorzeszyce, charakterystyka: sieć kanalizacyjna, w tym: kolektor grawitacyjny, rurociągi tłoczne, przepompownie ścieków P1, P2, P3, P4 oraz P5, wartość z rozliczenia 12.421.840,46 zł.

27) Dokument OT Nr IR.16.2021.AŻ z dnia 13.10.2021 r., nazwa: Kanalizacja sanitarna w miejscowości Wola Jachowa, charakterystyka: sieć kanalizacyjna, w tym: kanały grawitacyjne zbiorcze, rurociągi tłoczne, przyłącza kanalizacyjne, studnie rewizyjne,

sieciowe pompownie ścieków PW1, PW2, PW3, PW4, przydomowe pompownie ścieków w ilości 8 szt., wartość z rozliczenia 12.957.161,82 zł.

28) Dokument OT Nr IR.8.2020.ER z dnia 15.07.2020 r., nazwa: „Budowa oczyszczalni ścieków w miejscowości Skorzeszyce”, charakterystyka: Budowa oczyszczalni ścieków: budynek technologiczny z wiatą i składowania osadu, budynek socjalny, budynek garażowy, zagospodarowanie placu, sieć wodociągowa, sieć kanalizacyjna, wykonanie stacji transformatorowej, wartość z rozliczenia 14.237.351,91 zł.

29) Dokument OT Nr IR.17.2021.AŻ z dnia 15.10.2021 r., nazwa: „System zarządzania sieciami wodno-kanalizacyjnymi (GIS, SCAD, system telemetryczny) w ramach projektu „Uporządkowanie gospodarki wodno-ściekowej w aglomeracji Skorzeszyce””, charakterystyka: 1) Dostawa i wdrożenie systemu informatycznego do prowadzenia ewidencji oraz zarządzania siecią wodno-kanalizacyjną oraz wdrożenie systemu GIS, 2) Dostawa i instalacja urządzeń telemetrycznych tj.: słupków telemetrycznych wraz z niezbędnym osprzętem oraz jego konfiguracją i wdrożenie systemu SCAD, ilość punktów pomiarowych na wodociągu w aglomeracji Skorzeszyce, wartość z rozliczenia 532.438,00 zł.

30) Wydruk z ewidencji finansowo księgowej Beneficjenta Dziennik wydatki – dokument sporządzony FZ 791 z 2021-08-31, pozycja księgowa 1501.

31) Wydruk z ewidencji finansowo księgowej Beneficjenta Dziennik wydatki – dokument sporządzony FZ 871 z 2021-09-21, pozycja księgowa 1619.

W badanym obszarze czynności dotyczyły sprawdzenia między innymi, czy:

- ujęte w badanym wniosku o płatność wydatki zostały uwzględnione w budżecie projektu,
- ujęte w badanym wniosku o płatność wydatki odnoszą się do faktycznie zrealizowanych robót, usług, dostaw,
- wydatki zostały poniesione w okresie kwalifikowalności określonym w Umowie o dofinansowanie projektu włącznie z zawartymi do Umowy aneksami,
- wydatki są niezbędne do realizacji projektu i zostały poniesione w związku z realizacją projektu,
- przedmiot dofinansowania jest wykorzystywany zgodnie z postanowieniami Umowy o dofinansowanie,
- z wydatków kwalifikowalnych wykluczono wydatki uznane za niekwalifikowane w wytycznych horyzontalnych,
- wydatki poniesione w ramach projektu wchodzą w skład katalogu wydatków kwalifikowalnych wskazanych w *Wytycznych w zakresie kwalifikowalności wydatków w ramach EFRR, EFS oraz FS na lata 2014-2020*,
- spełniają kryteria kwalifikowalności określone w *Wytycznych w zakresie kwalifikowalności wydatków w ramach Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności na lata 2014-2020, Regulaminie naboru nr RPSW.06.05.00-IZ.00-26-072/16* oraz wniosku aplikacyjnym,
- zostały poniesione w kategoriach określonych w harmonogramie rzeczowo-finansowym,
- zostały poniesione przez Beneficjenta projektu, tj. Gminę Górno, ul. Łysicka 13, 26-008 Górno,

- wynikają z dokumentacji wspierającej,
- zostały ujęte w badanym wniosku o płatność tylko jeden raz.

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

W badanym obszarze audytem objęto dokumenty wymienione w pkt. A)1 niniejszego Podsumowania ustaleń oraz:

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	Numer referencyjny IR.271.1.6.2 018.ŁP pn. <i>Budowa kanalizacji sanitarnej w miejscowościach: Skorzyszycy, Wola Jachowa oraz Górno w ramach projektu „Uporządkowanie gospodarki wodno-ściekowej w aglomeracji Skorzyszycy”</i> . Zamówienie podzielone jest na 3 części: Część I Budowa kanalizacji sanitarnej w miejscowości Skorzyszycy, Część II Budowa kanalizacji sanitarnej w miejscowości	Część I: Budowa kanalizacji sanitarnej w miejscowości Skorzyszycy: 11.261.312,44 zł netto w przeliczeniu na euro wynosi: 2.611.803,34 euro Zamawiający przewiduje możliwość udzielenia zamówień, o których mowa w art. 67 ust. 1 pkt 6 i 7 lub art. 134 ust. 6 pkt 3 w wysokości do 50% wartości zamówienia podstawowego, która	art. 39 ustawy Pzp	Powyżej progów UE/wg kursu: 4,3117 zł/euro	<i>Część I: Budowa kanalizacji sanitarnej w miejscowości Skorzyszycy Umowa Nr IR.272.1.8.2018 z 17.07.2018 r. 13.499.250,00 zł brutto. Aneks nr 1 z dnia 17.11.2020 r., do umowy IR.272.1.8.2018 r., zmieniono termin zakończenia na dzień 16.06.2020 r.</i> <i>Część II: Budowa kanalizacji sanitarnej w miejscowości Wola Jachowa Umowa Nr IR.272.1.12.2018 z 31.07.2018 r. 14.760.000,00 zł brutto. Aneks nr 1 z dnia 17.11.2020 r., do umowy IR.272.1.12.2018 z 31.07.2018 r.</i>	Postępowanie było objęte audytem który został udokumentowany Podsumowaniem ustaleń nr 2601-ICE.52.88.2020.15 z dnia 23.02.2021 r. wydatki kwalifikowalne ujęte w badanym wniosku o płatność wynoszą 1.328.464,91 PLN brutto

	<p>ci Wola Jachowa, Część III Budowa kanalizacji sanitarnej w miejscowości Górno.</p>	<p>wynosi 5.630.656,22 zł netto w przeliczeniu na euro wynosi 1.305.901,67 euro. <u>Szacunkowa wartość zamówienia</u> <u>na podstawie tego oraz zamówień uzupełniających wynosi:</u> 16.891.968,66 zł w przeliczeniu na euro: 3.917.705,00 euro,</p> <p>Część II: Budowa kanalizacji sanitarnej w miejscowości Wola Jachowa: 10.716.699,99 zł netto w przeliczeniu na euro wynosi 2.485.492,96 euro, Zamawiający przewiduje możliwość udzielenia zamówień, o których mowa w art. 67 ust. 1 pkt 6 i 7 lub art. 134 ust. 6 pkt 3 w wysokości do 50%</p>			<p>zmieniono adres siedziby Wykonawcy, Aneks nr 2 z dnia 18.02.2021 r., do umowy IR.272.1.12.2018 z 31.07.2018 r. zmieniono termin wykonania prac na 31.08.2021 r.</p> <p><i>Część III: Budowa kanalizacji sanitarnej w miejscowości Górno</i> Umowa Nr IR.272.1.11.2018 z 31.07.2018 r. 4.688.000,00 zł brutto.</p> <p>Aneks nr 1 z dnia 17.11.2020 r., do umowy IR.272.1.11.2018 z 31.07.2018 r. zmieniono adres siedziby Wykonawcy,</p>	
--	---	--	--	--	--	--

		<p>wartości zamówieni a podstawowego, która wynosi 5.358.350,00 zł netto w przeliczeniu na euro wynosi 1.242.746,48 euro.</p> <p><u>Szacunkowa wartość zamówieni a podstawowego oraz zamówień uzupełniających wynosi:</u> 16.075.049,99 zł w przeliczeniu na euro: 3.728.239,44 euro,</p> <p>Część III: Budowa kanalizacji sanitarnej w miejscowości Górno: 7.379.786,77 zł netto w przeliczeniu na euro wynosi 1.711.572,41 euro</p> <p>Zamawiający przewiduje możliwość udzielenia zamówień, o których mowa w art. 67 ust. 1 pkt 6 i 7</p>			
--	--	--	--	--	--

		<p>lub art. 134 ust. 6 pkt 3 w wysokości do 50% wartości zamówieni a podstawowego, która wynosi 3.689.893,39 zł netto w przeliczeniu na euro wynosi 855.786,21 euro.</p> <p><u>Szacunkowa wartość zamówieni a podstawowego oraz zamówień uzupełniających wynosi:</u> 11.069.680,16 zł w przeliczeniu na euro: 2.567.358,62 euro.</p>				
2	<p>Numer referencyjny IR.271.1.10.2018 pn. <i>Pełnienie funkcji inspektora nadzoru inwestorskiego dla zadania pn.: Budowa kanalizacji sanitarnej w miejscowościach: Skorzyszycy, Wola Jachowa oraz Górno w ramach</i></p>	<p>330.081,30 zł netto, 76.554,79 euro</p>	<p>art. 39 ustawy Pzp</p>	<p>Poniżej progów UE/wg kursu: 4,3117 zł/euro</p>	<p>Umowa Nr IR.272.1.16.2018 z 10.10.2018 r.</p> <p>289.050,00 zł brutto, kwota wynagrodzenia – nadzoru inwestorskiego określona w każdej z faktur będzie stanowiła 1,08% (procentowy wskaźnik brutto od faktycznie wykonanych robót netto, w okresie rozliczeniowym)</p>	<p>Postępowanie było objęte audytem który został udokumentowany Podsumowaniem ustaleń nr 2601-ICE.52.88.2020.15 z dnia 23.02.2021 r. wydatki kwalifikowalne ujęte w badanym wniosku o płatność wynoszą 11.664,57 PLN brutto,</p>

<p>projektu „Uporządkowanie gospodarki wodno-ściekowej w aglomeracji Skorzyszycy”</p>					
---	--	--	--	--	--

Badanie powyższych dokumentów przeprowadzone zostało w celu sprawdzenia:

- czy zostały zachowane zasady udzielania zamówień publicznych pod kątem przestrzegania przez Beneficjenta zasad prawa wspólnotowego i krajowego (ustawa z dnia 29.01.2004 r. *Prawo zamówień publicznych* ze zm.), wymogów określonych w *Wytycznych w zakresie kwalifikowalności wydatków w ramach Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności na lata 2014-2020* oraz w Umowie o dofinansowanie realizacji projektu nr RPSW.04.03.00-26-0001/18-00 wraz z aneksami
- czy od ostatniego audytu wystąpiły zmiany w powyższych umowach oraz ich ewentualny wpływ na kwalifikowalność wydatków,
- zrealizował umowy w terminie i zakresie określonym przez wykonawcę w ofercie/umowie, w tym w szczególności, czy nie wystąpiły zmiany umowy dokonane z naruszeniem art. 144 ustawy *Prawo zamówień publicznych* oraz zmiany personelu wykonującego zamówienie, który nie spełnia wymagań zawartych w SIWZ/SWZ/ogłoszeniu.

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 poprzednim audycie operacji, przeprowadzonym przez pracowników:

- Wydziału Audytu Środków Pochodzących z Budżetu UE oraz Niepodlegających Zwrotowi Środków z Pomocy Udzielanej przez Państwa Członkowskie EFTA i Audytu Środków Publicznych Izby Administracji Skarbowej w Kielcach udokumentowanym Podsumowaniem ustaleń (...) znak sprawy: **2601-ICE.52.88.2020.15** z dnia 23.02.2021 r.

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 poprzednim audycie operacji, przeprowadzonym przez pracowników:

- Wydziału Audytu Środków Pochodzących z Budżetu UE oraz Niepodlegających Zwrotowi Środków z Pomocy Udzielanej przez Państwa Członkowskie EFTA i Audytu Środków Publicznych Izby Administracji Skarbowej w Kielcach udokumentowanym Podsumowaniem ustaleń (...) znak sprawy: **2601-ICE.52.88.2020.15** z dnia 23.02.2021 r.

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

W badanym obszarze audytem objęto dokumenty wymienione w punkcie A)1. niniejszego Podsumowania ustaleń.

Obszar został objęty badaniem w poprzednim audycie operacji, przeprowadzonym przez pracowników:

- Wydziału Audytu Środków Pochodzących z Budżetu UE oraz Niepodlegających Zwrotowi Środków z Pomocy Udzielanej przez Państwa Członkowskie EFTA i Audytu Środków Publicznych Izby Administracji Skarbowej w Kielcach udokumentowanym Podsumowaniem ustaleń (...) znak sprawy: **2601-ICE.52.88.2020.15** z dnia 23.02.2021 r.

W ramach niniejszego audytu sprawdzono, czy od ostatniego audytu wystąpiły zmiany w badanym obszarze oraz czy Beneficjent wywiązał się z obowiązków w zakresie informacji i promocji, tj. czy:

- wydatki zaliczone do kosztów kwalifikowalnych poniesione na działania informacyjne i promocyjne zostały uwzględnione w Umowie o dofinansowanie włącznie z aneksami oraz były integralnie związane z realizacją projektu,
- miejsce realizacji projektu zostało właściwie oznaczone,
- nie później niż trzy miesiące po zakończeniu operacji, Beneficjent umieścił na stałe tablicę lub billboard dużego formatu w miejscu łatwo widocznym dla ogółu społeczeństwa,
- wszystkie działania informacyjne i komunikacyjne Beneficjenta zawierają informację o otrzymaniu wsparcia z funduszy polityki spójności na operację,
- w okresie realizacji operacji Beneficjent informował opinię publiczną o pomocy otrzymanej z funduszy polityki spójności przez zamieszczenie na stronie internetowej Beneficjenta, krótkiego opisu operacji, proporcjonalnego do poziomu pomocy, obejmującego jego cele i wyniki, oraz podkreślającego wsparcie finansowe ze strony Unii,
- każdy dokument dotyczący realizacji operacji, który jest podawany do wiadomości publicznej lub jest wykorzystywany przez uczestników, zawierają stwierdzenie, że program operacyjny był wspierany z danego funduszu lub funduszy polityki spójności.

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 poprzednim audycie operacji, przeprowadzonym przez pracowników:

- Wydziału Audytu Środków Pochodzących z Budżetu UE oraz Niepodlegających Zwrotowi Środków z Pomocy Udzielanej przez Państwa Członkowskie EFTA i Audytu Środków Publicznych Izby Administracji Skarbowej w Kielcach udokumentowanym Podsumowaniem ustaleń (...) znak sprawy: **2601-ICE.52.88.2020.15** z dnia 23.02.2021 r.

W ramach niniejszego audytu sprawdzono, czy od ostatniego audytu wystąpiły zmiany w obszarze zgodności projektu z zasadami eliminującymi nierówność i promującymi równość kobiet i mężczyzn, z zasadami polityki społeczeństwa informacyjnego oraz polityki zatrudnienia, które mogłyby mieć wpływ na ustalenia zawarte w ww. Podsumowaniu ustaleń.

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

W badanym obszarze audytem objęto dokumentację wymienioną w pkt. A)1. niniejszego Podsumowania ustaleń oraz nw. wniosek o płatność w oparciu o który zbadano zapisy księgowe i dokumentację dowodową dotyczącą poniższych wydatków deklarowanych do KE, tj.:

Lp.	Nr wniosku o płatność	Wartość wydatków zadeklarowanych do Komisji Europejskiej		Wartość wydatków rzeczywiście skontrolowanych		Kurs EUR zastosowany w ramach wniosku o płatność do przeliczenia kwoty z PLN na EUR
		PLN	EUR	PLN	EUR	
1	2	3	4	5	6	7
1	RPSW.04.03.00-26-0001/18-011	1.340.129,48	291.967,21	1.340.129,48	291.967,21	4,5900

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

Lp.	Nr wniosku o płatność	Wartość wydatków zadeklarowanych do Komisji Europejskiej		Wartość wydatków rzeczywiście skontrolowanych		Kurs EUR zastosowany w ramach wniosku o płatność do przeliczenia kwoty z PLN na EUR
		PLN	EUR	PLN	EUR	
1	2	3	4	5	6	7
1	RPSW.04.03.00-26-0001/18-011	0,00	0,00	0,00	0,00	ND

1) Zarządzenie Nr 106/2018 Wójta Gminy Górnó z dnia 10 grudnia 2018 r., w sprawie ustalenia dokumentacji opisującej przyjęte zasady (polityki) rachunkowości, wraz z załącznikami.

2) Wydruk planu kont Gmina Górnó , UG Górnó, [REDACTED] build: [REDACTED]

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

W badanym obszarze audytem objęto dokumenty opisane w punkcie A) 1. niniejszego Podsumowania ustaleń.

W ramach przeprowadzonego audytu sprawdzono, czy:

- stan realizacji produktów i rezultatów projektu stanowiących podstawę płatności na rzecz Beneficjenta został zrealizowany/osiągnięty,
- stan realizacji jest spójny i zgodny z informacjami zawartymi w systemie informatycznym służącym do gromadzenia danych, na podstawie których przekazywane są informacje do KE,
- ścieżka audytu została zachowana, tj. zadeklarowane produkty i rezultaty wynikają z dokumentacji wspierającej,
- ścieżka audytu umożliwia stwierdzenie zgodności danych dotyczących wskaźników produktu danej operacji z celami końcowymi oraz zgłoszonymi danymi i rezultatami programu,
- we wnioskach o dofinansowanie/umowie określono weryfikowalne wskaźniki finansowe, produktu i rezultatu,
- projekt został zrealizowany zgodnie z harmonogramem określonym we wniosku o dofinansowanie/umowie (tj. bez opóźnień) i osiągnięto kolejne kluczowe etapy wdrażania,
- w ramach projektu osiągnięto zakładane wskaźniki.

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

W badanym obszarze audytem objęto dokumenty opisane w punkcie A)1. niniejszego Podsumowania ustaleń oraz:

- 1) Wniosek o płatność nr RPSW.04.03.00-26-0001/18-011 za okres od 17.08.2021 r. do 09.11.2021 r., złożony przez Beneficjenta do IZ w dniu 10.12.2021 r., za pośrednictwem systemu informatycznego SL2014, zatwierdzony w dniu 10.12.2021 r., stanowiący wniosek o refundację, wniosek sprawozdawczy, zawierający wydatki ogółem 1.768.771,89 zł, wydatki kwalifikowalne 1.340.129,48 zł, wnioskowaną kwotę refundacji 1.072.103,59 zł.
- 2) Pismo IZ (przesłane w drodze korespondencji elektronicznej w systemie SL) do Beneficjenta w dniu 16.11.2021 r., z uwagami do wniosku o płatność.
- 3) Pismo Beneficjenta (przesłane w drodze korespondencji elektronicznej w systemie SL) z dnia 19.11.2021 r., skierowane do IZ w nawiązaniu do pytań skierowanych, w systemie SL2014 dotyczących kwalifikowalności poniesionych w ramach projektu wydatków, udokumentowanych we wniosku o płatność nr RPSW.04.03.00-26-0001/18-011.

- 4) Pismo IZ (przesłane w drodze korespondencji elektronicznej w systemie SL) do Beneficjenta w dniu 03.12.2021 r., z prośbą o złożenie wyjaśnień dlaczego kategoria kosztów Inspektor Nadzoru rozliczony jest tylko w 50% skoro roboty budowlane zostały zrealizowane w 100%.
- 5) Pismo Beneficjenta (przesłane w drodze korespondencji elektronicznej) do IZ w dniu 03.12.2021 r., wraz z prośbą o sporządzenie aneksu do umowy o dofinansowanie w związku z rezygnacją Beneficjenta z rozliczenia kosztów nadzoru inwestorskiego w zakresie budowy oczyszczalni ścieków w miejscowości Skorzeszyce w wydatkach kwalifikowalnych, wraz z załącznikami, tj.:
 - ✓ umowa Nr IR.272.1.15.2018 z dnia 19.09.2018 r., zawarta w Górnem pomiędzy Gminą Górno a [REDAKTOWANE],
 - ✓ pismo Gminy Górno znak: IR.270.2.15.2019.ŁP z dnia 05.02.2019 r, skierowane do [REDAKTOWANE], ul. [REDAKTOWANE], oświadczenie o odstąpieniu od umowy.
- 6) Pismo IZ (przesłane w drodze korespondencji elektronicznej w systemie SL) do Beneficjenta w dniu 03.12.2021 r., z prośbą o złożenie wyjaśnień do faktury FV 029/2021.
- 7) Pismo Beneficjenta (przesłane w drodze korespondencji elektronicznej) do IZ w dniu 08.12.2021 r., wraz z wyjaśnieniami dotyczącymi faktury FV 029/2021.
- 8) Pismo IZ (przesłane w drodze korespondencji elektronicznej w systemie SL) do Beneficjenta w dniu 08.12.2021 r., z prośbą o przedłożenie metodologii wyliczenia kosztów kwalifikowalnych do faktury FV 029/2021.
- 9) Karta weryfikacji zatwierdzona w dniu 10.12.2021 r., wniosku o płatność nr RPSW.04.03.00-26-0001/18-011 z dnia 09.11.2021 r., (weryfikacja IZ).
- 10) Oświadczenie o bezstronności pracownika Departamentu Inwestycji i Rozwoju dokonującego weryfikacji wniosków o płatność dla projektu w ramach RPOWŚ na lata 2014-2020 Pani Joanna Cieślik-Sztandera z dnia 09.11.2021 r.
- 11) Oświadczenie o bezstronności pracownika Departamentu Inwestycji i Rozwoju dokonującego weryfikacji wniosków o płatność dla projektu w ramach RPOWŚ na lata 2014-2020 Pani Karolina Kasanowicz z dnia 15.11.2021 r.
- 12) Oświadczenie o bezstronności pracownika Departamentu Inwestycji i Rozwoju dokonującego weryfikacji wniosków o płatność dla projektu w ramach RPOWŚ na lata 2014-2020 Pani Aneta Kos-Kowalska z dnia 15.11.2021 r.
- 13) Oświadczenie o bezstronności pracownika Departamentu Inwestycji i Rozwoju dokonującego weryfikacji wniosków o płatność dla projektu w ramach RPOWŚ na lata 2014-2020 Pani Agnieszka Rzeczycka z dnia 22.11.2021 r.
- 14) Pismo IZ znak: IR-XIII.432.4.123.6.2019 z dnia 10.12.2021 r.,(przesłane w drodze korespondencji elektronicznej) którym poinformowano Beneficjenta, że został zatwierdzony wniosek o płatność nr 011 za okres do 09.11.2021 r., kwota wydatków kwalifikowalnych rozliczanych niniejszym wnioskiem wynosi 1.340.129,48 zł, kwota wydatków kwalifikowalnych zatwierdzona do wypłaty w formie refundacji wynosi 1.072.103,59 zł.
- 15) Pismo IZ, znak: IR-XIV.432.4.91.2021 z dnia 29.12.2021 r., którym poinformowano Beneficjenta, że w dniu 22.12.2021 r. zostały przekazane środki EFRR w kwocie 1.072.103,59 zł. (nr identyfikacyjny zlecenia: 99193/2021/U2) zostały przekazane

zgodnie z klasyfikacją budżetową: Dział: 758, Rozdział: 75863, § 6257, i stanowią pośrednią płatność refundacyjną w ramach projektu.

- 16) Wyjaśnienie dotyczące płatności refundacyjnej z dnia 09.11.2021 r., podpisane przez Wójta Gminy Górno, dotyczące przekazania na rachunek bankowy Beneficjenta płatności wskazanej we wniosku o płatność nr RPSW.04.03.00-26-0001/18-011, kwoty 1.072.103,59 zł, która stanowi wydatek o charakterze majątkowym (inwestycyjnym).
- 17) Wydruk ze strony <https://www.zleceniaplatnosci.bgk.pl> potwierdzający zlecenie nr 99193/2021/U2 z dnia 22.12.2021 r. dla Gminy Górno w kwocie 1.072.103,59 zł.
- 18) Dyspozycja wystawienia zlecenia płatności współfinansowania UE na rzecz Beneficjenta w ramach Osi Priorytetowej 4 RPO WŚ na lata 2014-2020, Działanie 4.3, znak IR-XIV.432.4.91.2021, z dnia 14.12.2021 r. dla Gminy Górno w kwocie 1.072.103,59 zł. Rodzaj płatności: refundacja – płatność pośrednia, Numer wniosku o płatność: RPSW.04.03.00-26-0001/18-011, Numer kolejny płatności w ramach Projektu: 8.
- 19) Lista sprawdzająca do Dyspozycji wystawienia zlecenia płatności współfinansowania UE na rzecz Beneficjenta w ramach Osi Priorytetowej 4 RPO WŚ na lata 2014-2020, Działanie 4.3, z dnia 14.12.2021 r., dotycząca Gminy Górno.
- 20) Potwierdzenie wykonania operacji do rachunku bankowego Beneficjenta nr [REDAKTOWANE] prowadzonego w Banku Spółdzielczym Daleszyce-Górno, potwierdzający wpływ na ww. rachunek środków na realizację projektu nr RPSW.04.03.00-26-0001/18, przekazanych przez Ministra Finansów w kwocie 1.072.103,59 zł, data wpływu środków 22.12.2021 r. (refundacja).
- 21) Karta płatności dofinansowania w projekcie, Beneficjent Gmina Górno, numer projektu RPSW.04.03.00-26-0001/18, stanowiąca załącznik nr IR.XIV.3 do IW IZ RPO WŚ.
- 22) Deklarację wydatków nr RPSW.IZ.00-D10/22-00 za okres do 30.04.2023 r., zatwierdzoną w dniu 30.05.2023 r.; kurs euro 4,5900; wniosek o płatność nr RPSW.04.03.00-26-0001/18-011, wydatki kwalifikowalne na kwotę 1.340.129,48 zł.
- 23) Wniosek o płatność do KE nr RPSW.IC.00-W09/22-00 za okres do 30.04.2023 r., deklaracja wydatków nr RPSW.IZ.00-D10/22-00 ujęta według kursu euro 4,5900.

W ramach przeprowadzonego audytu sprawdzono, czy:

- płatność, jaka została wypłacona / poświadczona Beneficjentowi jest zgodna z kwotą zatwierdzoną do wypłaty przez Instytucję Zarządzającą,
- w przypadku rozbieżności między kwotą środków zatwierdzonych do wypłaty a kwotą wnioskowaną przez Beneficjenta, IZ przekazała Beneficjentowi informację z uzasadnieniem dokonanych korekt,
- Beneficjent otrzymał całkowitą należną kwotę kwalifikowalnych wydatków publicznych nie później niż 90 dni od dnia przedłożenia wniosku o płatność przez Beneficjenta,
- Beneficjent został poinformowany na piśmie o wstrzymaniu terminu płatności i o jego przyczynach,
- dokonana na rzecz Beneficjenta płatność nie została obciążona opłatami szczególnymi, potrąceniami lub innymi opłatami o równoważnym skutku,
- 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 warunkami umowy o dofinansowanie z dnia 15.03.2018 r. i spełniała wszelkie warunki mające zastosowanie w czasie audytu dotyczące jej funkcjonalności, stosowania i celów do osiągnięcia (art. 27 ust. 2 lit. a) rozporządzenia delegowanego Komisji 480/2014 z dnia 3 marca 2014 r.).**

Obszar został objęty badaniem w poprzednim audycie operacji, przeprowadzonym przez pracowników Wydziału Audytu Środków Pochodzących z Budżetu UE oraz Niepodlegających Zwrotowi Środków z Pomocy Udzielanej przez Państwa Członkowskie EFTA i Audytu Środków Publicznych Izby Administracji Skarbowej w Kielcach udokumentowanym Podsumowaniem ustaleń (...) znak sprawy: **2601-ICE.52.88.2020.15** z dnia 23.02.2021 r.

W trakcie obecnego audytu Projektu nr RPSW.04.03.00-26-0001/18 pn. „Uporządkowanie gospodarki wodno-ściekowej w aglomeracji Skorzeszyce”:

- nie wystąpiły zmiany w obszarze wyboru projektu mające wpływ na ustalenia zawarte w ww. Podsumowaniu ustaleń,
- faktyczne wykonywanie projektu zostało zweryfikowane i potwierdzone w trakcie niniejszego audytu na podstawie przedstawionej dokumentacji i wyjaśnień składanych przez Beneficjenta oraz materiałów z poprzedniego audytu operacji,
- w ramach projektu dofinansowanie zostało udzielone Beneficjentowi na podstawie rzeczywiście poniesionych i zapłaconych wydatków kwalifikowalnych,
- poziom dofinansowania projektu ze środków europejskich, został ustalony prawidłowo, zgodnie z dokumentami programowymi dotyczącymi RPOWŚ 2014-2020,
- w projekcie w okresie za który złożono wniosek o płatność RPSW.04.03.00-26-0001/18-011 nie osiągnięto dochodu,
- w ramach badanych wydatków nie znalazły się wydatki rozliczane według uproszczonych metod,
- w ramach badanych wydatków nie wystąpił cross-financing,
- projekt jest zakończony, okres realizacji projektu od 01.03.2018 r. do 31.12.2021 r.,
- jest zrealizowany zgodnie z umową o dofinansowanie nr RPSW.04.03.00-26-0001/18-00 z dnia 25.06.2019 r. wraz z aneksami,
- spełnia wszelkie warunki mające zastosowanie w czasie audytu dotyczące jego funkcjonalności, stosowania i celów,
- ścieżka audytu została zachowana.

Ogłędziny miejsca realizacji projektu, przeprowadzone w dniu 17.06.2023 r., potwierdziły faktyczną realizację projektu w odniesieniu do wydatków zadeklarowanych w badanym wniosku o płatność nr: RPSW.04.03.00-26-0001/18-011.

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

Wydatki zadeklarowane we wniosku o płatność Nr RPSW.04.03.00-26-0001/18-011 :

- spełniają kryteria kwalifikowalności określone w Wytycznych w zakresie kwalifikowalności wydatków w ramach Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności na lata 2014-2020, Regulaminie naboru nr RPSW.04.03.00-IZ.00-26-199/18 oraz wniosku o dofinansowanie projektu,
- zostały poniesione w kategoriach określonych w harmonogramie rzeczowo-finansowym,
- zostały poniesione przez Beneficjenta projektu,
- wynikają z dokumentacji wspierającej, wyszczególnionej w pkt A)1.1. niniejszego Podsumowania ustaleń,
- zostały ujęte w badanym wniosku o płatność tylko jeden raz,
- podatek VAT nie stanowił kosztu kwalifikowalnego w projekcie.

1.2. Zgodność z zasadami dotyczącymi zamówień publicznych.

W zakresie objętym audytem potwierdzono prawidłowość stosowania zasad zamówień publicznych.

Przedmiotowy obszar został zbadany przez Pracowników Instytucji Audytowej w ramach audytu operacji wskazanego w punkcie A)1. niniejszego Podsumowania ustaleń.

W trakcie obecnego audytu nie stwierdzono zmian mających wpływ na dokonaną wcześniej ocenę.

W wyniku przeprowadzonego audytu stwierdzono, że zbadane kontrakty są zrealizowane.

1.3 Zgodność z zasadami ochrony środowiska.

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

Przedmiotowy obszar został zbadany przez Pracowników Instytucji Audytowej w ramach audytu operacji wskazanego w punkcie A)1. niniejszego Podsumowania ustaleń.

W trakcie obecnego audytu nie stwierdzono zmian mających wpływ na dokonaną wcześniej ocenę.

1.4 Zgodność z zasadami dotyczącymi pomocy publicznej.

W zakresie objętym audytem potwierdzono zgodność projektu z wymogami dotyczącymi pomocy publicznej.

Przedmiotowy obszar został zbadany przez Pracowników Instytucji Audytowej w ramach audytu operacji wskazanego w punkcie A)1. niniejszego Podsumowania ustaleń.

W trakcie obecnego audytu nie stwierdzono zmian mających wpływ na dokonaną wcześniej ocenę.

1.5 Wywiązywanie się z obowiązków w zakresie informacji i promocji.

W zakresie objętym audytem potwierdzono prawidłowość wywiązywania się Beneficjenta z obowiązków w zakresie informacji i promocji.

Beneficjent wypełnił zobowiązania, określone w § 16 umowy o dofinansowanie z dnia 25.06.2019 r. poprzez:

- zamieszczenie 8 tablic pamiątkowych w miejscach realizacji projektu, w tym:
 - 4 tablice pamiątkowe o wymiarach min. 300x200 cm oraz 4 tablice pamiątkowe o wymiarach min. 80x120 cm, zawierające:
 - znak Funduszy Europejskich złożony z symbolu graficznego, nazwy *Fundusze Europejskie* oraz nazwy *Program Regionalny*,
 - herb województwa z nazwą *Województwo Świętokrzyskie*,
 - znak Unii Europejskiej złożony z flagi Unii Europejskiej, napisu *Unia Europejska* i nazwy *Europejski Fundusz Rozwoju Regionalnego*,
 - znak barw Rzeczypospolitej Polskiej z nazwą *Rzeczpospolita Polska*,
 - tytuł projektu,
 - cel projektu,
 - nazwę Beneficjenta,
 - oznaczenie strony internetowej www.mapadotacji.gov.pl
- opublikowanie na stronie internetowej www.gorno.pl informacji o projekcie, oznakowanych:
 - znakiem Funduszy Europejskich złożonym z symbolu graficznego, nazwy *Fundusze Europejskie* oraz nazwy *Program Regionalny*,
 - znakiem barw Rzeczypospolitej Polskiej z nazwą *Rzeczpospolita Polska*,
 - herbem województwa z nazwą *Województwo Świętokrzyskie*,
 - znakiem Unii Europejskiej złożonym z flagi Unii Europejskiej, napisu *Unia Europejska* i nazwy *Europejski Fundusz Rozwoju Regionalnego*

- opublikowanie artykułów prasowych w gazecie regionalnej Echo Dnia w dniu 5.06.2020 r.,
- wyemitowanie spotów informacyjno/promocyjne w Radiu Kielce, w okresie od 08.04.2020 r. do 22.04.2020 r.
- wykonanie broszur informacyjnych w formacie A4,
- oznakowanie dokumentów podawanych do wiadomości publicznej, sporządzonych w związku z realizacją projektu, po podpisaniu umowy o dofinansowanie z dnia 25.06.2019 r. i podawane do wiadomości publicznej:
 - znakiem Funduszy Europejskich złożonym z symbolu graficznego, nazwy *Fundusze Europejskie* oraz nazwy *Program Regionalny*,
 - znakiem barw Rzeczypospolitej Polskiej z nazwą *Rzeczpospolita Polska*,
 - herbem województwa z nazwą *Województwo Świętokrzyskie*,
 - znakiem Unii Europejskiej złożonym z flagi Unii Europejskiej, napisu *Unia Europejska* i nazwy *Europejski Fundusz Rozwoju Regionalnego*.

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

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

Przedmiotowy obszar został zbadany przez Pracowników Instytucji Audytowej w ramach audytu operacji wskazanego w punkcie A)1. niniejszego Podsumowania ustaleń.

W trakcie obecnego audytu nie stwierdzono zmian mających wpływ na dokonaną wcześniej ocenę.

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

W trakcie audytu potwierdzono, że:

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

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

W zakresie objętym audytem stwierdzono, że:

- projekt jest zakończony,
- stopień realizacji wskaźników wykazany w zatwierdzonym skorygowanym końcowym wniosku o płatność nr RPSW.04.03.00-26-0001/18-011 odzwierciedla zapisy w systemie SL2014,
- w ramach projektu dofinansowanie zostało udzielone beneficjentowi na podstawie rzeczywiście poniesionych i zapłaconych kosztów kwalifikowalnych, ścieżka audytu została zachowana, tj. wykazane przez Beneficjenta wskaźniki wynikają z dokumentacji wspierającej, ujęte zostały w systemie informatycznym SL2014 służącym do gromadzenia danych, na podstawie których przekazywane są informacje do KE,
- dane z systemu są zgodne z danymi określonymi w badanym wniosku o płatność oraz odpowiadają wskaźnikom określonym we wniosku o dofinansowanie,
- w ramach realizowanego projektu nie stosowano uproszczonych form rozliczania wydatków ustalanych zgodnie z zapisami art. 67 ust.1 lit. b) i c) oraz art. 109 ww. rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 1303/2013.

- 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).**

Złożony przez Beneficjenta wniosek o płatność nr RPSW.04.03.00-26-0001/18-011 za okres od 17.08.2021 r. do 09.11.2021 r., na kwotę wydatków kwalifikowalnych 1.340.129,48 zł, kwota do refundacji w wysokości 1.072.103,59 zł, został zatwierdzony przez IZ, pismem znak: IR-XIII.432.4.123.6.2019 z dnia 10.12.2021 r.

Płatność refundacyjna w kwocie 1.072.103,59 zł, wynikająca z wniosku o płatność nr RPSW.04.03.00-26-0001/18-011, została przekazana dla Beneficjenta w kwocie 1.072.103,59 zł, nr identyfikacyjny zlecenia 99193/2021/U2, w dniu 22.12.2021 r. na rachunek bankowy nr [REDAKTOWANE] prowadzony w Banku Spółdzielczym Daleszyce – Górnio, Plac Staszica 32, 26-021 Daleszyce, o czym IZ poinformowała pismem znak: IR-XIV.432.4.91.2021 w dniu 29.12.2021 r.

Potwierdzenie wykonania operacji z dnia 22.12.2021 r., do rachunku bankowego Beneficjenta, potwierdza wpływ środków w kwocie 1.072.103,59 zł.

Z zapisów SL2014 wynika, że dofinansowanie dotyczące ww. wniosku o płatność nr RPSW.04.03.00-26-0001/18-011 zostało wykazane w:

- deklaracji wydatków nr RPSW.IZ.00-D10/22-00, za okres do 30.04.2023 r., zatwierdzonej w dniu 30.05.2023 r., kurs euro 4,5900,
- wniosku o płatność do KE nr RPSW.IC.00-W09/22-00.

Kwota poświadczonych wydatków kwalifikowalnych jest zgodna z kwotą uwzględnioną w wydatkach certyfikowanych do KE.

IZ nie potrąciła, ani też nie nałożyła żadnych opłat szczególnych lub innych opłat o równoważnym skutku, które powodowałyby zmniejszenie kwot wypłacanych /poświadczonych Beneficjentowi dla badanego wniosku o płatność.

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.04.03.00-26-0001/18-011	0,00	0,00	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.04.03.00-26-0001/18-011	0,00	0,00	ND	ND	ND

Numer	Syntetyczny opis ustalenia finansowego
-------	--

ustalenia	
ND	Nie stwierdzono finansowych ustaleń

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