

Krajowa Administracja
Skarbowa

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

2601-ICE.52.51.2019.4

P R O T O K Ó Ł

z czynności przeprowadzonych w okresie od 08.10.2019 r. do 06.11.2019 r. w:

Powiecie Opatowskim

ul. Sienkiewicza 17, 27-500 Opatów

NIP: 8631684710

w zakresie:

nazwa projektu: Termomodernizacja budynków użyteczności publicznej na terenie Powiatu Opatowskiego,

numer projektu: RPSW.03.03.00-26-0067/16,

numery wniosków o płatność: RPSW.03.03.00-26-0067/16-008,

w związku z wykonywaniem *audytu gospodarowania środkami pochodzącymi z budżetu Unii Europejskiej w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Świętokrzyskiego na lata 2014-2020*, prowadzonego na podstawie upoważnienia Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Kielcach nr **2601-ICE.52.51.2019.2** z dnia 16 września 2019 r.

Protokół sporządzono na podstawie art. 81 w związku z art. 95 ust. 1 pkt 1 i 1a ustawy z dnia 16 listopada 2016 r. o Krajowej Administracji Skarbowej (Dz.U. z 2019 r. poz. 768 z późniejszymi zmianami).

Opatów, dnia 6 listopada 2019 r.

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>
Iwona Domagała	Główny specjalista	08 -09, 15.10.2019 r.
Tomasz Pawłowski	Kierownik Działu	08.10.2019 r.

Audyt został przeprowadzony w siedzibie Izby Administracji Skarbowej w Kielcach, Instytucji Zarządzającej, u Beneficjenta oraz w miejscu realizacji projektu.

W czynnościach uczestniczyli:

- Tomasz Staniek - Starosta Opatowski,
- Anita Tutak - Skórska - Kierownik Wydziału Inwestycji i Rozwoju Powiatu w Starostwie Powiatowym w Opatowie.

I. ZAKRES WYKONANYCH CZYNNOŚCI

Audyt dotyczył następujących obszarów:

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

W badanym obszarze audytem objęto:

- 1) Regulamin dwuetapowego konkursu zamkniętego nr RPSW.03.03.00-IZ.00-26-075/16 w ramach Osi Priorytetowej 3 – Efektywna i zielona energia Działania 3.3 *Poprawa efektywności energetycznej z wykorzystaniem odnawialnych źródeł energii w sektorze publicznym i mieszkaniowym* Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Świętokrzyskiego na lata 2014 – 2020 dla projektów realizowanych w zakresie głębokiej modernizacji energetycznej budynków użyteczności publicznej (Załącznik do Uchwały Zarządu Województwa Świętokrzyskiego nr 1970/16 z dnia 24.11.2016 roku).
- 2) Wniosek o dofinansowanie nr RPSW.03.03.00-26-0067/16, dotyczący projektu pn. „Termomodernizacja budynków użyteczności publicznej na terenie Powiatu Opatowskiego”, złożony przez Beneficjenta Powiat Opatowski, ul. Sienkiewicza 67, 27-500 Opatów, wraz z załącznikami na I i II etap konkursu oraz aktualizacjami i zmianami (ostatnia aktualizacja 18.12.2018 r.).

- 3) Umowa nr RPSW.03.03.00-26-0067/16-00 o dofinansowanie projektu pn. „Termomodernizacja budynków użyteczności publicznej na terenie Powiatu Opatowskiego” zawarta w dniu 18.10.2017 r. pomiędzy Województwem Świętokrzyskim a Powiatem Opatowskim ul. H. Sienkiewicza 17, 27-500 Opatów określająca:
 - całkowitą wartość projektu: 16.009.259,08 PLN,
 - całkowite wydatki kwalifikowalne: 14.318.288,05 PLN,
 - współfinansowanie UE: 12.170.544,84 PLN, stanowiące nie więcej niż 85,00 % kwoty całkowitych wydatków kwalifikowalnych projektu,
 - wkład własny beneficjenta 2.147.743,21 PLN,
 - wydatki niekwalifikowalne: 1.690.971,03 PLN.
- 4) Aneks nr RPSW.03.03.00-26-0067/16-01 do umowy o dofinansowanie projektu, zawarty w dniu 19 lipca 2018 r., określający:
 - całkowitą wartość projektu: 17.309.362,19 PLN,
 - całkowite wydatki kwalifikowalne: 14.312.901,51 PLN,
 - współfinansowanie UE: 12.165.966,28 PLN, stanowiące nie więcej niż 85,00 % kwoty całkowitych wydatków kwalifikowalnych projektu,
 - wkład własny beneficjenta 2.146.935,23 PLN,
 - wydatki niekwalifikowalne: 2.996.460,68 PLN.
- 5) Pismo Beneficjenta z dnia 08.08.2018 r. wnioskujące o zmianę terminu zakończenia realizacji projektu do dnia 30 listopada 2018 r.
- 6) Protokół z weryfikacji wniosku o wprowadzenie zmian w projekcie z dnia 14.08.2018 r.
- 7) Pismo IZ z dnia 14.08.2018 r. wyrażające zgodę na zmianę terminu realizacji projektu do dnia 30.11.2018 r.
- 8) Pismo Beneficjenta z dnia 02.10.2018 r. wnioskujące o: wyłączenie z projektu budynku nr 4 w Domu Pomocy Społecznej w Zochcinku (zmniejszenie wydatków niekwalifikowalnych o 131.726,71 brutto), które stanowiły wydatki niekwalifikowalne w projekcie; zmniejszenie wydatków kwalifikowalnych dot. nadzoru inwestorskiego w DPS w Zochcinku o wartość nadzoru nad robotami dotyczącymi budynku nr 4 (zwiększenie wydatków niekwalifikowalnych o kwotę 1.975,74 zł).
- 9) Pismo Beneficjenta z dnia 18.10.2018 r. wnioskujące o wydłużenie terminu zakończenia realizacji projektu do dnia 20 grudnia 2018 r.
- 10) Pismo IZ z dnia 25.10.2018 r. wyrażające zgodę na zmiany proponowane przez Beneficjenta w piśmie z dnia 02.10.2018 r. oraz na zmianę terminu zakończenia realizacji projektu nie dłużej niż do dnia 10 grudnia 2018 r.
- 11) Zaktualizowany wniosek o dofinansowanie wraz z Formularzem zmian w projekcie, złożony przez Beneficjenta w dniu 13.11.2018 r. w związku z pismem IZ z dnia 25.10.2018 r.
- 12) Pismo Beneficjenta z dnia 28.11.2018 r. wnioskujące o wydłużenie terminu zakończenia realizacji projektu do dnia 31 marca 2019 r., w związku z koniecznością przedłużenia umowy z wykonawcą spowodowaną koniecznością zamówienia nowych zbiorników buforowych i czasem oczekiwania na nie.

- 13) Formularz zmian do projektu z dnia 29.11.2018 r.
- 14) Informacja przesłana przez beneficjenta mailem w dniu 5 grudnia 2018 r. do IZ w zakresie wartości prac w DPS w Zochcinku.
- 15) Pismo IZ z dnia 06.12.2018 r. informujące o wyrażeniu zgody na przedłużenie terminu zakończenia realizacji projektu do dnia 31.03.2019 r.
- 16) Aneks nr RPSW.03.03.00-26-0067/16-02 do umowy o dofinansowanie projektu, zawarty w dniu 21.12.2018 r., określający:
 - całkowitą wartość projektu: 16.706.219,91 PLN,
 - całkowite wydatki kwalifikowalne: 14.310.925,77 PLN,
 - współfinansowanie UE: 12.164.286,90 PLN, stanowiące nie więcej niż 85,00 % kwoty całkowitych wydatków kwalifikowalnych projektu,
 - wkład własny beneficjenta: 2.146.638,87 PLN,
 - wydatki niekwalifikowalne: 2.395.294,14 PLN.
- 17) Formularz zmian do projektu przesłany przez beneficjenta pismem z dnia 03.01.2019 r., wynikających z aktualizacji wydatków do poniesienia w 2019 r.
- 18) Pismo IZ z dnia 09.01.2019 r. wyrażające zgodę na zmiany proponowane w ww. formularzu zmian.
- 19) Wniosek o płatność nr RPSW.03.03.00-26-0067/16-008 na kwotę wydatków kwalifikowalnych 1 825 736,21 zł, złożony przez Beneficjenta w dniu 26.06.2019 r. do IZ za pośrednictwem systemu teleinformatycznego SL wraz z dokumentacją wspierającą, wymieniony w pkt I. 1.1.1 niniejszego protokołu.

Ponadto, w dniu 08.10.2019 r., przeprowadzono oględziny, mające na celu potwierdzenie faktycznej realizacji projektu przez Beneficjenta.

Protokół z czynności oględzin stanowi **załącznik nr 1** do niniejszego protokołu.

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

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

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

W badanym obszarze audytem objęto:

Nr wniosku o płatność	Wartość wydatków kwalifikowanych zadeklarowanych do Komisji Europejskiej w		Wartość wydatków rzeczywiście skontrolowanych w		Kurs EUR zastosowany w ramach wniosku o płatność do przeliczenia kwoty z PLN na EUR	Wkład UE w PLN – % wydatków kwalifikowanych w PLN	Wkład własny Beneficjenta w PLN – % wydatków kwalifikowanych w PLN
	PLN	EUR	PLN	EUR			
1	2	3	4	5	6	7	8
RPSW.03.03.00-26-0067/16-008	1825736,21	429433,43	1825736,21	429433,43	4,2515	1551875,78 – 85%	273.860,43 – 15 %

- 1) Wniosek o dofinansowanie projektu wraz z aktualizacjami, wymieniony w pkt I.1. niniejszego protokołu.
- 2) Umowa o dofinansowanie wraz z aneksami, wymieniona w pkt I.1 niniejszego protokołu.
- 3) Wniosek o płatność nr RPSW.03.03.00-26-0067/16-008 na kwotę wydatków kwalifikowalnych 1 825 736,21 zł, złożony przez Beneficjenta w dniu 26.06.2019 r. do IZ za pośrednictwem systemu teleinformatycznego SL wraz z dokumentacją wspierającą:
 - a) Faktura VAT nr 01/10/2018 z dnia 05.10.2018 r. na kwotę wydatków kwalifikowalnych 68 800,04 zł, wystawiona przez Pracownię Projektową „B&W” Wojciech Nanek w Tarnobrzegu za Pełnienie nadzoru inwestorskiego dla zadań nr 1, 2, 3, 4, 5- okres IV kwartał 2017 r.
 - b) Potwierdzenie przelewu z dnia 07.11.2018 r., dotyczące zapłaty za ww. fakturę.
 - c) Faktura VAT nr 01/03/2018 z dnia 04.03.2019 r. na kwotę wydatków kwalifikowalnych 51 224,26 zł (1.975,74 zł koszty niekwalifikowalne), wystawiona przez Pracownię Projektową „B&W” Wojciech Nanek w Tarnobrzegu za Pełnienie nadzoru inwestorskiego dla zadań nr 1, 2, 3, 4, 5- okres IV kwartał 2018 r.
 - d) Potwierdzenie przelewu z dnia 21.03.2019 r., dotyczące zapłaty za ww. fakturę.
 - e) Faktura VAT nr F/005/2019/G z dnia 16.01.2019 r. na kwotę wydatków kwalifikowalnych 682 993,64 zł (18 959,80 - wydatki niekwalifikowalne), wystawiona przez P.P.H.U. KAROCEZA Cezary Luzak, Konary 42, 27 - 640 Klimontów, za Termomodernizację budynków użyteczności publicznej na terenie Powiatu Opatowskiego - zadanie nr 4 - Termomodernizacja Domu Pomocy Społecznej w Zochcinku,
 - f) Potwierdzenie przelewu z dnia 30.01.2019 r., dotyczące zapłaty za ww. fakturę,
 - g) Protokół częściowego odbioru robót nr 5 z dnia 16.01.2019 r. wraz z załącznikami nr 1, dotyczącymi budynków: A, B.
 - h) Faktura VAT nr F/032/2019/G z dnia 14.02.2019 r. na kwotę wydatków kwalifikowalnych 1 033 995,77 zł (515.000,04 zł - wydatki niekwalifikowalne),

wystawiona przez P.P.H.U. KAROCEZA Cezary Luzak, Konary 42, 27 - 640 Klimontów, za Termomodernizację budynków użyteczności publicznej na terenie Powiatu Opatowskiego - zadanie nr 4 - Termomodernizacja Domu Pomocy Społecznej w Zochcinku (Budynek 4- k. niekwalifikowalne, Budynek 5, Budynki A i B, zmiana trasy kabla oświetleniowego, gazociągu Budynki A i B).

- i) Potwierdzenie przelewu z dnia 21.03.2019 r., dotyczące zapłaty za ww. fakturę,
 - j) Protokół końcowy odbioru robót z dnia 31.01.2019 r. wraz z załącznikami nr 1, dotyczącymi budynków: A, B, nr 4 i nr 5.
- 4) Pismo IZ znak: IR-XIII.432.3.115.8.2019 z dnia 27.06.2019 r. informujące Beneficjenta o zatwierdzeniu wniosku o płatność końcową na kwotę wydatków kwalifikowalnych 1.825.736,21 zł, kwota do refundacji zatwierdzona do wypłaty 1.551.875,78 zł.
 - 5) Informacja pokontrolna EFRR-VIII.433.N.III.15.1.2018.WF z dnia 15.03.2018 r. z kontroli realizacji projektu przeprowadzonej na dokumentach przez pracowników IZ.
 - 6) Errata do Informacji pokontrolnej EFRR-VIII.433.N.III.15.1.2018.WF z dnia 21.05.2018 r.
 - 7) Informacja pokontrolna nr EFRR-VIII.433.N.III.25.2018 z dnia 04.06.2018 r. z kontroli realizacji projektu przeprowadzonej na dokumentach przez pracowników IZ.
 - 8) Informacja pokontrolna nr 21/N/III/RPO/2019 z dnia 31.05.2019 r. z kontroli przeprowadzonej na miejscu na zakończenie realizacji projektu przez pracowników IZ.
 - 9) W zakresie podatku VAT:
 - a) Deklaracje podatku od towarów i usług VAT za VII- XII 2018 i 2019 r. wraz z rejestrami sprzedaży VAT powiatowych jednostek organizacyjnych:
 - Dom Pomocy Społecznej w Sobowie (deklaracje VAT za IX 2018 - IX 2019 r.),
 - Dzienny Dom Senior Wigor w Opatowie,
 - Dom Pomocy Społecznej w Zochcinku (deklaracje VAT za X 2018 - IX 2019 r.),
 - Specjalny Ośrodek Szkolno Wychowawczy w Sulejowie (deklaracje VAT za IX 2018 - IX 2019 r.),
 - b) Oświadczenie Beneficjenta z dnia 09.10.2019 r., że infrastruktura powstała w ramach projektu nie służy działalności opodatkowanej podatkiem VAT.
 - 10) Faktury sprzedaży złomu:

Lp.	Nr faktury	Data wystawienia faktury	Kwota sprzedaży (w zł)
1.	1/SP/O.O./2018	22.03.2018	3 227,50
2.	2/SP/O.O./2018	13.06.2018	2 296,00
3.	FV/5/06/DPSS/2018	27.06.2018	5 754,00
4.	FV/5/04/DPSS/2018	06.04.2018	6 264,00
5.	FV/6/04/DPSS/2018	13.04.2018	3 318,00
6.	FV/5/07/DPSS/2018	24.07.2018	4 960,00

7.	FV/5/08/DPSS/2018	23.08.2018	2 384,00
8.	FV/5/10/DPSS/2018	19.10.2018	1 640,00
Ogółem			29 843,50

- 11) Wyjaśnienia Beneficjenta z dnia 22.10.2019 r. oraz 28.10.2019 r. w zakresie uzyskanych dochodów ze sprzedaży złomu.
- 12) Wnioski o płatność pośrednią, złożone przez Beneficjenta w ramach projektu, w zakresie wydatków kwalifikowalnych i niekwalifikowalnych dotyczących robót budowlanych w DPS w Sobowie (nr: RPSW.03.03.00-26-0067/16-001; RPSW.03.03.00-26-0067/16-002; RPSW.03.03.00-26-0067/16-003; RPSW.03.03.00-26-0067/16-004; RPSW.03.03.00-26-0067/16-005; RPSW.03.03.00-26-0067/16-006; RPSW.03.03.00-26-0067/16-007).

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 naboru oraz wniosku o dofinansowanie,
- zostały poniesione w kategoriach określonych w harmonogramie rzeczowo-finansowym,
- zostały poniesione przez Beneficjenta projektu,
- wynikają z dokumentacji wspierającej,
- zostały ujęte w badanym wniosku o płatność tylko jeden raz.

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

W badanym obszarze audytem objęto:

<i>L.P.</i>	<i>Nr i nazwa postępowania</i>	<i>Wartość szacunkowa</i>	<i>Tryb</i>	<i>Wartość postępowania (powyżej/poniżej progów UE)</i>	<i>Wartość podpisanej z wykonawcą umowy (na dzień badania) w PLN</i>	<i>Wartość wydatków zadeklarowanych z postępowania z podziałem na badane wnioski o płatność w PLN</i>	<i>UWAGI</i>
Postępowania przetargowe							

1	Usługa pełnienia nadzoru inwestorskiego dla projektu pn. „Termomodernizacja budynków użyteczności publicznej na terenie Powiatu Opatowskiego” – postępowanie nr sprawy: WI-II.272.21.2017	239.995,14 zł, równowartość 57.485,242 euro	Przetarg nieograniczony	Poniżej progów UE	266.000,00	RPSW.03.03.00-26-0067/16-008 - 120.024,30	-
2	Roboty budowlane „Termomodernizacja budynków użyteczności publicznej na terenie Powiatu Opatowskiego” - postępowanie nr sprawy WI-II.272.19.2017	7.569.300,52 zł, równowartość 1.813.049,53 euro	Przetarg nieograniczony	Poniżej progów UE	Zadanie nr 4 – Termomodernizacja Domu Pomocy Społecznej w Zochcinku - 4.390.606,70.	RPSW.03.03.00-26-0067/16-008 – 1.716.989,41	Postępowanie zostało objęte badaniem w ramach poprzedniego audytu operacji - protokół nr 2601- ICE.52.32.2019./ z dnia 15.10.2019

- 1) Wniosek o dofinansowanie projektu wraz z aktualizacjami, wymieniony w pkt I.1 niniejszego protokołu.
- 2) Umowa o dofinansowanie wraz z aneksami, wymieniona w pkt I.1 niniejszego protokołu.
- 3) Korespondencja Beneficjenta z IZ w zakresie zmian wprowadzonych w projekcie, wymieniona w pkt I.1 niniejszego protokołu.
- 4) Wniosek o płatność RPSW.03.03.00-26-0067/16-008 wraz z dokumentacją wspierającą, wymieniony w pkt I.1.1 niniejszego protokołu.
- 5) Informacja pokontrolna EFRR-VIII.433.N.III.15.1.2018.WF z dnia 15.03.2018 r. z kontroli realizacji projektu przeprowadzonej na dokumentach przez pracowników IZ.
- 6) Errata do Informacji pokontrolnej EFRR-VIII.433.N.III.15.1.2018.WF z dnia 21.05.2018 r.
- 7) Informacja pokontrolna nr EFRR-VIII.433.N.III.25.2018 z dnia 04.06.2018 r. z kontroli realizacji projektu przeprowadzonej na dokumentach przez pracowników IZ.
- 8) Informacja pokontrolna nr 21/N/III/RPO/2019 z dnia 31.05.2019 r. z kontroli przeprowadzonej na miejscu na zakończenie realizacji projektu przez pracowników IZ.
- 9) Plan postępowań o udzielenie zamówień w 2017 r. przez Powiat Opatowski, wprowadzony (zaktualizowany) zarządzeniem nr 32.2017 Starosty Opatowskiego z dnia 7 czerwca 2017 r.
- 10) Plan postępowań o udzielenie zamówień w 2017 r. przez Powiat Opatowski, wprowadzony (zaktualizowany) zarządzeniem nr 72.2017 Starosty Opatowskiego z dnia 14 grudnia 2017 r.
- 11) Dokumentacja postępowania na „Usługę pełnienia nadzoru inwestorskiego dla projektu „Termomodernizacja budynków użyteczności publicznej na terenie Powiatu

Opatowskiego”” o wartości szacunkowej 239.995,14 zł, stanowiącej równowartość 57.485,24 euro, postępowanie nr sprawy: WI-II.272.21.2017:

- a) Protokół postępowania w trybie przetargu nieograniczonego nr sprawy WI-II.272.21.2017.
- b) Ogłoszenie o zamówieniu na usługi „Usługę pełnienia nadzoru inwestorskiego dla projektu pn. „Termomodernizacja budynków użyteczności publicznej na terenie Powiatu Opatowskiego””, opublikowane w dniu 03.10.2017 r. w BZP nr ogłoszenia 596698-N-2017, zamieszczone w dniu 03.10.2017 r. na tablicy ogłoszeń zamawiającego oraz opublikowane w dniu 03.10.2017 r. na stronie internetowej zamawiającego www.opatow.eobip.pl.
- c) Zmiana ogłoszenia o zamówieniu, opublikowana w dniu 05.10.2017 r. w BZP nr ogłoszenia 500039052-N-2017, na stronie internetowej zamawiającego, oraz na tablicy ogłoszeń zamawiającego.
- d) Specyfikacja Istotnych Warunków Zamówienia (dalej SIWZ), opublikowana na stronie internetowej zamawiającego w dniu 03.10.2017 r.
- e) Zawiadomienie o zmianie SIWZ, opublikowane na stronie internetowej zamawiającego w dniu 05.10.2017 r.
- f) Oferty złożone w postępowaniu.
- g) Rejestr wpływu ofert.
- h) Informacja z otwarcia ofert, zamieszczona na stronie internetowej zamawiającego w dniu 13.10.2017 r.
- i) Oświadczenia o bezstronności z dnia 13.10.2017 r. podpisane przez członków Komisji Przetargowej oraz pracownika, któremu kierownik zamawiającego powierzył wykonywanie zastrzeżonych dla siebie czynności.
- j) Oświadczenia o przynależności do tej samej grupy kapitałowej, złożone przez wykonawców.
- k) Wezwania do wykonawców nr 4 i nr 5 dotyczące uzupełnienia dokumentów w postępowaniu.
- l) Uzupełnienie dokumentów przesłane przez wykonawcę nr 4.
- m) Oświadczenie wykonawcy nr 5, które wpłynęło do zamawiającego w dniu 25.10.2017 r., że nie będzie w stanie zrealizować zamówienia.
- n) Zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty przesłane do wykonawców biorących udział w postępowaniu drogą mailową w dniu 09.11.2017 r. oraz zamieszczone na stronie internetowej zamawiającego w dniu 09.11.2019 r.
- o) Umowa nr WI-II.273.10.2017 na pełnienie usług nadzoru inwestorskiego zawarta w dniu 15.11.2017 r. pomiędzy Powiatem Opatowskim a Wojciechem Nanek prowadzącym działalność gospodarczą pod firmą Wojciech Nanek – Pracownia Projektowa „B&W”, której przedmiotem była usługa pełnienia nadzoru inwestorskiego dla projektu pn. „Termomodernizacja budynków użyteczności publicznej na terenie Powiatu Opatowskiego”:
 - Część I obejmująca Nadzór inwestorski zadania Termomodernizacja Domu Pomocy Społecznej w Sobowie- wynagrodzenie ryczałtowe w kwocie – 140.000,00 zł,

- Część II obejmująca Nadzór inwestorski zadania – Termomodernizacja Placówki Opiekuńczo Wychowawczej w Ożarowie - wynagrodzenie ryczałtowe w kwocie – 8.000,00 zł,
 - Część III obejmująca Nadzór inwestorski zadania Zadanie nr 2 – Termomodernizacja Budynku C ul. Szpitalna w Opatowie- wynagrodzenie ryczałtowe w kwocie 28.000,00 zł,
 - Część IV obejmująca Nadzór inwestorski zadania Zadanie nr 3 – Termomodernizacja Specjalnego Ośrodka Szkolno – Wychowawczego w Sulejowie – wynagrodzenie ryczałtowe w kwocie 25.000,00 zł,
 - Część V obejmująca Nadzór inwestorski zadania Zadanie nr 4 – Termomodernizacja Domu Pomocy Społecznej w Zochcinku – wynagrodzenie ryczałtowe w kwocie 65.000,00 zł.
- p) Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zamieszczone w BZP w dniu 14.12.2017 r. pod nr 500075346-N-2017.
- q) Aneks nr 1 do ww. umowy zawarty w dniu 28.08.2018 r., dotyczący zmiany terminu realizacji zamówienia w odniesieniu do Zadania nr 1 do dnia 10 września 2018 r., oraz do Zadania nr 5 do dnia 31 października 2018 r.
- r) Aneks nr 2 do ww. umowy zawarty w dniu 26.10.2018 r., dotyczący zmiany terminu realizacji zamówienia w odniesieniu do Zadania nr 5 do dnia 31 listopada 2018 r.
- s) Aneks nr 3 do ww. umowy zawarty w dniu 30.11.2018 r., dotyczący zmiany terminu realizacji zamówienia w odniesieniu do Zadania nr 5 do dnia 31 stycznia 2019 r.
- t) Ogłoszenia zamieszczone w BZP o zmianie ww. umowy na usługi.

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

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

W badanym obszarze audytem objęto:

- 1) Wniosek o dofinansowanie projektu wymieniony w pkt I.1 niniejszego protokołu wraz z załącznikiem nr 1 a Formularz do wniosku o dofinansowanie w zakresie oceny oddziaływania na środowisko.

- 2) Umowa o dofinansowanie wraz z aneksami, wymieniona w pkt I.1 niniejszego protokołu.
- 3) Wniosek o płatność wraz z dokumentacją wspierającą, wymieniony w pkt I.1.1 niniejszego protokołu.

Powyższe czynności przeprowadzono w celu sprawdzenia, czy:

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

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

W badanym obszarze audytem objęto:

- 1) Wniosek o dofinansowanie projektu wymieniony w pkt I.1 niniejszego protokołu.
- 2) Umowa o dofinansowanie wraz z aneksami, wymieniona w pkt I.1 niniejszego protokołu.
- 3) Wniosek o płatność wraz z dokumentacją wspierającą, wymieniony w pkt I.1.1. niniejszego protokołu.
- 4) Statut Powiatu Opatowskiego, dostępny na stronie internetowej Powiatu.

Powyższe czynności przeprowadzono w celu sprawdzenia, czy:

- wsparcie uzyskane przez Beneficjenta jest pomocą publiczną w rozumieniu przepisów art. 107 ust. 1 Traktatu o Funkcjonowaniu Unii Europejskiej.

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

W badanym obszarze audytem objęto:

- 1) Wniosek o dofinansowanie projektu wymieniony w pkt I.1 niniejszego protokołu.
- 2) Umowa o dofinansowanie wraz z aneksami, wymieniona w pkt I.1 niniejszego protokołu.
- 3) Wniosek o płatność, wymieniony w pkt I.1.1. niniejszego protokołu.
- 4) Dokumentacja udzielonego zamówienia publicznego, wymieniona w pkt I.1.2. niniejszego protokołu.

Ponadto, w dniu 08.10.2019 r., przeprowadzono oględziny, mające na celu potwierdzenie działań informacyjnych podjętych przez Beneficjenta. Protokół z czynności oględzin stanowi **załącznik nr 1** do niniejszego protokołu.

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

- opatrzenie dokumentów związanych z projektem wymaganymi logo,
- właściwe oznaczenie miejsca realizacji projektu.

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

W badanym obszarze audytem objęto:

- 1) Wniosek o dofinansowanie projektu wymieniony w pkt I.1 niniejszego protokołu.
- 2) Załącznik do wniosku o dofinansowanie - Studium Wykonalności Inwestycji „Termomodernizacja budynków użyteczności publicznej na terenie Powiatu Opatowskiego” ze stycznia 2017 r. wraz z aneksem nr 1 i nr 2.
- 3) Umowa o dofinansowanie wraz z aneksami, wymieniona w pkt I.1 niniejszego protokołu.
- 4) Wniosek o płatność wraz z dokumentacją wspierającą, wymieniony w pkt I.1.1. niniejszego protokołu.

Powyższe czynności przeprowadzone zostały w celu ustalenia, czy:

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

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

W badanym obszarze audytem objęto:

L.p.	Nr wniosku o płatność	Wartość wydatków zadeklarowanych do Komisji Europejskiej
1	RPSW.03.03.00-26-0067/16-008	1.825.736,21 zł

- 1) Wniosek o dofinansowanie projektu wymieniony w pkt I.1 niniejszego protokołu.
- 2) Umowa o dofinansowanie wraz z aneksami, wymieniona w pkt I.1 niniejszego protokołu.

- 3) Wniosek o płatność wraz z dokumentacją wspierającą, wymieniony w pkt I.1.1. niniejszego protokołu.
- 4) Zarządzenie nr 62.2016 Starosty Opatowskiego z dnia 28 listopada 2016 r. w sprawie wprowadzenia „Zasad (polityki) rachunkowości w Starostwie Powiatowym w Opatowie”.
- 5) Ewidencja księgową kont:
 - a) 080- 034 „Środki trwałe w budowie - Termomodernizacja budynków użyteczności publicznej na terenie Powiatu”,
 - b) 201- 750 90019 6059 - rozrachunki z dostawcami – P.P.H.U. Karoceza Konary,
 - c) 201- 750 70005 6057 - rozrachunki z dostawcami – P.P.H.U. Karoceza Konary,
 - d) 201 – 913 90019 6059 - rozrachunki z dostawcami Pracownia Projektowa B&W Wojciech Nanek,
 - e) 201 – 913 70005 6057 - rozrachunki z dostawcami Pracownia Projektowa B&W Wojciech Nanek.

Powyższe czynności przeprowadzone zostały w celu ustalenia, czy:

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

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

Realizacja, zakładanych we wniosku o dofinansowanie wskaźników produktu i rezultatu, była przedmiotem badania w poprzednim audycie operacji, przeprowadzonym przez pracowników IAS w Kielcach, udokumentowanym protokołem z czynności nr 2601-ICE.52.32.2019.4 z dnia 15.10.2019 r.

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

W badanym obszarze audytem objęto:

- 1) Wniosek o dofinansowanie projektu wymieniony w pkt I.1 niniejszego protokołu.
- 2) Umowa o dofinansowanie wraz z aneksami, wymieniona w pkt I.1 niniejszego protokołu.
- 3) Wniosek o płatność nr RPSW.03.03.00-26-0067/16-008 na kwotę wydatków kwalifikowalnych 1.825.736,21 zł.
- 4) Pismo IZ znak: IR-XIII.432.3.115.8.2019 z dnia 27.06.2019 r. informujące Beneficjenta o zatwierdzeniu wniosku o płatność końcową na kwotę wydatków kwalifikowalnych 1.825.736,21 zł, kwota do refundacji zatwierdzona do wypłaty 1.551.875,78 zł.
- 5) Wyciąg bankowy nr 10/2019 z dnia 17.07.2019 r. z rachunku Beneficjenta potwierdzający otrzymanie z Ministerstwa Finansów kwoty dofinansowania 1.551.875,78 zł.
- 6) Deklaracja wydatków nr RPSW.IZ.00-D14/18-00 za okres do 30.06.2019 r. przekazana do IC w dniu 10.07.2019 r.
- 7) Wniosek do KE nr RPSW.IC.00-W14/18-00 za okres do 30.06.2019 r. przekazany do KE w dniu 31.07.2019 r.

Powyższe czynności przeprowadzone zostały w celu ustalenia, czy:

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

II. USTALENIA – OPIS STANU FAKTYCZNEGO

- 1. W wyniku przeprowadzonych czynności w zakresie, 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 480/2014 z dnia 3 marca 2014 r.) ustalono, że:

Prawidłowość wyboru projektu do dofinansowania była przedmiotem badania podczas poprzedniego audytu operacji przeprowadzonego przez pracowników IAS w Kielcach, udokumentowanego protokołem z czynności nr 2601-ICE.52.32.2019.4 z dnia 15.10.2019 r.

Umowa nr RPSW.03.03.00-26-0067/16-00 o dofinansowanie projektu pn. „Termomodernizacja budynków użyteczności publicznej na terenie Powiatu Opatowskiego” została zawarta w dniu 18.10.2017 r. pomiędzy Województwem Świętokrzyskim a Powiatem Opatowskim ul. H. Sienkiewicza 17, 27-500 Opatów.

Umowa została zmieniona następującymi aneksami:

- Aneks nr RPSW.03.03.00-26-0067/16-01, zawarty w dniu 19.07.2018 r.,
- Aneks nr RPSW.03.03.00-26-0067/16-02, zawarty w dniu 21.12.2018 r.

Umowa, po uwzględnieniu zmian wprowadzonych ww. aneksami, określała:

- całkowitą wartość projektu: 16.706.219,91 PLN,
- całkowite wydatki kwalifikowalne: 14.310.925,77 PLN,
- współfinansowanie UE: 12.164.286,90 PLN, stanowiące nie więcej niż 85,00 % kwoty całkowitych wydatków kwalifikowalnych projektu,
- wkład własny beneficjenta: 2.146.638,87 PLN,
- wydatki niekwalifikowalne: 2.395.294,14 PLN,
- termin realizacji projektu: do 31.03.2019 r.

Projekt jest zakończony.

Objęte badaniem wydatki kwalifikowane, zadeklarowane w końcowym wniosku o płatność nr RPSW.03.03.00-26-0067/16-008 dotyczą realizacji Projektu i wynikają z wniosku o dofinansowanie Projektu.

Zespół audytowy przeprowadził w dniu 08.10.2019 r. oględziny miejsc realizacji inwestycji, mające na celu potwierdzenie faktycznej realizacji projektu oraz stopnia jego wdrożenia w odniesieniu do wydatków zadeklarowanych w badanym wniosku o płatność.

Protokół z czynności oględzin stanowi **załącznik nr 1** do niniejszego protokołu.

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

W objętym badaniem wniosku o płatność końcową Beneficjent zadeklarował wydatki kwalifikowalne w łącznej kwocie 1.825.736,21 zł, dotyczące:

- robót budowlanych w zakresie Zadania nr 4 – Termomodernizacja Domu Pomocy Społecznej w Zochcinku,
- usług pełnienia nadzoru inwestorskiego dla projektu pn. „Termomodernizacja budynków użyteczności publicznej na terenie Powiatu Opatowskiego”, w tym nadzór nad robotami w ramach nw. zadań:
 - ✓ Termomodernizacja Domu Pomocy Społecznej w Sobowie,
 - ✓ Termomodernizacja Placówki Opiekuńczo Wychowawczej w Ożarowie,
 - ✓ Termomodernizacja Budynku C ul. Szpitalna w Opatowie,
 - ✓ Termomodernizacja Specjalnego Ośrodka Szkolno – Wychowawczego w Sulejowie,
 - ✓ Termomodernizacja Domu Pomocy Społecznej w Zochcinku.

IZ uznała za kwalifikowalne i zatwierdziła w całości ww. wydatki, o czym poinformowała Beneficjenta pismem znak: IR-XIII.432.3.115.8.2019 z dnia 27.06.2019 r.

Objęte badaniem wydatki:

- zostały poniesione przez Beneficjenta projektu,
- wynikają z dokumentacji wspierającej, wyszczególnionej w pkt I.1.1. niniejszego protokołu,
- zostały ujęte w badanym wniosku o płatność tylko jeden raz,
- zostały rozliczone w kwocie brutto, tj. z podatkiem VAT.

W czasie audytu ustalono, że Beneficjent podczas realizacji projektu uzyskał dochód ze sprzedaży złomu pozyskanego w czasie realizacji robót budowlanych dotyczących budynków objętych termomodernizacją w kwocie ogółem **29.843,50 zł**, wynikający z następujących faktur sprzedaży, wymienionych poniżej w Tabeli nr 1:

Tabela nr 1

Lp.	Nr faktury	Data wystawienia faktury	Kwota sprzedaży (w zł)
1.	1/SP/O.O/2018	22.03.2018	3 227,50
2.	2/SP/O.O./2018	13.06.2018	2 296,00
3.	FV/5/06/DPSS/2018	27.06.2018	5 754,00
4.	FV/5/04/DPSS/2018	06.04.2018	6 264,00
5.	FV/6/04/DPSS/2018	13.04.2018	3 318,00
6.	FV/5/07/DPSS/2018	24.07.2018	4 960,00
7.	FV/5/08/DPSS/2018	23.08.2018	2 384,00
8.	FV/5/10/DPSS/2018	19.10.2018	1 640,00
Ogółem			29 843,50

Beneficjent w objętym badaniem wniosku o płatność końcową nr RPSW.03.03.00-26-0067/16-008 wykazał część ww. dochodu ze sprzedaży złomu w kwocie 11.277,50 zł, który wynikał z faktur wymienionych w poz. 1-3 ww. Tabeli nr 1. Ww. dochód pomniejszył wydatki kwalifikowalne w objętym badaniem końcowym wniosku o płatność,

przed zatwierdzeniem wniosku przez IZ. Powyższe było wynikiem kontroli przeprowadzonej przez IZ na zakończenie realizacji projektu, udokumentowanej Informacją pokontrolną nr 21/N/III/RPO/2019 z dnia 31.05.2019 r., w wyniku której IZ stwierdziła, że Beneficjent uzyskał dochód incydentalny ze sprzedaży, zdemontowanego podczas prac budowlanych złomu w wysokości 11.277,50 zł brutto (faktury nr: 1/SP/O.O./2018, 2/SP/O.O./2018, FV/5/06/DPSS/2018), o który nie pomniejszył wydatków kwalifikowalnych w projekcie, co było niezgodne z rozdziałem 6.9 pkt 1 Wytycznych w zakresie kwalifikowalności wydatków (...) z dnia 19.07.2017 r. W wyniku ww. kontroli IZ zaleciła pomniejszenie kosztów kwalifikowalnych projektu o kwotę 11.277,00 zł brutto tj. 100 % kwoty wynikającej z ww. faktur sprzedaży.

Natomiast Beneficjent nie wykazał we wnioskach o płatność pośrednią ani we wniosku o płatność końcową, dochodu osiągniętego w trakcie realizacji projektu ze sprzedaży złomu, wynikającego z faktur sprzedaży wymienionych w poz. 4-8 ww. Tabeli nr 1 na kwotę 18.566,00 zł. Ww. faktury zostały wystawione przez Dom Pomocy Społecznej w Sobowie (dalej DPS w Sobowie), którego budynki zostały objęte robotami budowlanymi w ramach Projektu. Ww. jednostka jest jednostką budżetową podległą Powiatowi Opatowskiemu. DPS w Sobowie przekazał dochody uzyskane ze sprzedaży złomu na rachunek Powiatu w okresie IV-XI 2018 r.

Stosownie do zapisów pkt 1 podrozdziału 6.9 *Wytycznych w zakresie kwalifikowalności wydatków w ramach Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności na lata 2014-2020 MR/H 2014-2020/23(3)07/2017 z dnia 19 lipca 2017 r.* dochody wygenerowane podczas realizacji projektu, które nie zostały wzięte pod uwagę w czasie jego zatwierdzenia, wykazuje się nie później niż w momencie złożenia wniosku o płatność końcową. Dochody te pomniejszają wydatki kwalifikowalne projektu, z zastrzeżeniem sytuacji, o której mowa w pkt 2.

W myśl zapisów pkt 2 podrozdziału 6.9 ww. *Wytycznych* w przypadku, gdy nie wszystkie koszty w ramach projektu są kwalifikowalne, dochód zostaje przyporządkowany proporcjonalnie (z zastrzeżeniem sytuacji, gdy możliwe jest bezpośrednie przyporządkowanie) do kwalifikowalnych i niekwalifikowalnych wydatków projektu.

W czasie audytu ustalono, że w objętym badaniem projekcie występowały zarówno wydatki kwalifikowalne i niekwalifikowalne, w tym wydatki na roboty budowlane związane z termomodernizacją budynków Domu Pomocy Społecznej w Sobowie obejmowały wydatki kwalifikowalne i niekwalifikowalne. Zgodnie z zapisami umowy o dofinansowanie projektu z dnia 18.10.2017 r. (z uwzględnieniem zapisów aneksu nr 2 do umowy z dnia 21.12.2018 r.) całkowita wartość projektu wynosiła 16.706.219,91 zł, w tym:

Lp.	Kategoria wydatków	Wydatki kwalifikowalne (w zł)	Wydatki niekwalifikowalne (w zł)	Wydatki całkowite (w zł)
1.	Roboty budowlane	13.715.151,15	2.387.378,36	16.102.529,51
2.	Promocja projektu	2.767,50	0,00	2.767,50

3.	Dokumentacja projektowa	328.982,86	5.940,04	334.922,90
4.	Nadzór inwestorski	264.024,26	1.975,74	266.000,00
	Ogółem	14.310.925,77	2.395.294,14	16.706.219,91

W wyjaśnieniach, złożonych w dniu 22.10.2019 r. i 28.10.2019 r. (stanowiących **załącznik nr 2** do niniejszego protokołu) Beneficjent potwierdził, że faktury wystawione przez DPS w Sobowie dotyczą sprzedaży złomu pochodzącego z rozbiórki budynków objętych Projektem tj. m.in. z demontażu grzejników, rur, blachy z dachu. W złożonych wyjaśnieniach Beneficjent określił, że brak jest możliwości bezpośredniego przyporządkowania dochodu uzyskanego ze sprzedaży złomu do wydatków kwalifikowalnych i niekwalifikowalnych w projekcie, z uwagi na to, że zdemontowane elementy dotyczyły zarówno robót budowlanych kwalifikowalnych (np. demontaż blachy z dachu, grzejników, rur) oraz niekwalifikowalnych (np. demontaż rur instalacji wod. kan.).

1.2. W wyniku przeprowadzonych czynności w zakresie, czy wydatki zadeklarowane przez beneficjenta są zgodne z zasadami dotyczącymi zamówień publicznych ustalono, że:

Beneficjent, ponosząc wydatki zadeklarowane w objętym badaniem wniosku o płatność przeprowadził, w trybie przetargu nieograniczonego, nw. postępowania:

1.2.1. Postępowanie nr sprawy: WI-II.272.21.2017 na „Usługę pełnienia nadzoru inwestorskiego dla projektu pn. „Termomodernizacja budynków użyteczności publicznej na terenie Powiatu Opatowskiego”.

Wartość szacunkowa zamówienia wynosiła 239.995,14 zł (równowartość 57.485,242 euro).

W wyniku przeprowadzonego postępowania, którego dokumentację wyszczególniono w pkt I.1.2 niniejszego protokołu, Beneficjent zawarł w dniu 15.11.2017 r. z wybranym wykonawcą tj. Wojciechem Nanek prowadzącym działalność gospodarczą pod firmą Wojciech Nanek – Pracownia Projektowa „B&W” w Tarnobrzegu umowę nr WI-II.273.10.2017, której przedmiotem była usługa pełnienia nadzoru inwestorskiego dla projektu pn. „Termomodernizacja budynków użyteczności publicznej na terenie Powiatu Opatowskiego”, w tym nadzorowanie robót w ramach ww. projektu:

- Część I obejmująca Nadzór inwestorski zadania: *Termomodernizacja Domu Pomocy Społecznej w Sobowie* z wynagrodzeniem ryczałtowym w kwocie – 140.000,00 zł,
- Część II obejmująca Nadzór inwestorski zadania: *Termomodernizacja Placówki Opiekuńczo Wychowawczej w Ożarowie* z wynagrodzeniem ryczałtowym w kwocie – 8.000,00 zł,
- Część III obejmująca Nadzór inwestorski zadania: *Zadanie nr 2 – Termomodernizacja Budynku C ul. Szpitalna w Opatowie* z wynagrodzeniem ryczałtowym w kwocie 28.000,00 zł,

- Część IV obejmująca Nadzór inwestorski zadania: *Zadanie nr 3 – Termomodernizacja Specjalnego Ośrodka Szkolno – Wychowawczego w Sulejowie* z wynagrodzeniem ryczałtowym w kwocie 25.000,00 zł,
- Część V obejmująca Nadzór inwestorski zadania: *Zadanie nr 4 – Termomodernizacja Domu Pomocy Społecznej w Zochcinku* z wynagrodzeniem ryczałtowym w kwocie 65.000,00 zł.

Do ww. umowy z wykonawcą zostały podpisane aneksy:

- Aneks nr 1 zawarty w dniu 28.08.2018 r., dotyczący zmiany terminu realizacji zamówienia w odniesieniu do Zadania nr 1 do dnia 10 września 2018 r., oraz w odniesieniu do Zadania nr 5 - do dnia 31 października 2018 r.
- Aneks nr 2 zawarty w dniu 26.10.2018 r., dotyczący zmiany terminu realizacji zamówienia w odniesieniu do Zadania nr 5 do dnia 31 listopada 2018 r.
- Aneks nr 3 zawarty w dniu 30.11.2018 r., dotyczący zmiany terminu realizacji zamówienia w odniesieniu do Zadania nr 5 do dnia 31 stycznia 2019 r.

Zawierając ww. aneksy zamawiający powołał się na art. 144 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 1579 z późn. zm.) oraz zapisy § 13 ust. 2 pkt 6 lit b umowy z wykonawcą, w którym została przewidziana możliwość zmiany terminu wykonania umowy w przypadku zmiany terminu realizacji umowy zawartej przez zamawiającego z wykonawcą robót budowlanych.

Zawarcie ww. aneksów zostało poprzedzone zmianami terminu wykonania robót budowlanych w umowach z wykonawcami.

1.2.2 Postępowanie nr sprawy WI-II.272.19.2017 na roboty budowlane „Termomodernizacja budynków użyteczności publicznej na terenie Powiatu Opatowskiego”, obejmujące zadania:

- Zadanie nr 1 – Termomodernizacja Placówki Opiekuńczo Wychowawczej w Ożarowie,
- Zadanie nr 2 – Termomodernizacja Budynku C ul. Szpitalna w Opatowie,
- Zadanie nr 3- Termomodernizacja Specjalnego Ośrodka Szkolno – Wychowawczego w Sulejowie,
- Zadanie nr 4 – Termomodernizacja Domu Pomocy Społecznej w Zochcinku.

Przedmiotowe postępowanie było objęte badaniem w poprzednim audycie operacji, przeprowadzonym przez pracowników IAS w Kielcach i udokumentowanym protokołem z czynności nr 2601-ICE.52.32.2019.4 z dnia 15.10.2019 r.

1.3. W wyniku przeprowadzonych czynności w zakresie, czy wydatki zadeklarowane przez beneficjenta są zgodne z zasadami ochrony środowiska ustalono, że:

Projekt polegał na termomodernizacji budynków użyteczności publicznej należących do Powiatu Opatowskiego. W zał. nr 1 a do wniosku o dofinansowanie projektu –

„Formularz wniosku o dofinansowanie w zakresie oceny oddziaływania na środowisko” z dnia 25.08.2017 r. Beneficjent wskazał, że projekt jest rodzajem przedsięwzięcia wymienionym w pkt 10 b) załącznika 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 2011/52/UE w sprawie oceny wpływu wywieranego przez niektóre przedsięwzięcia publiczne i prywatne na środowisko (Dz. Urz. UE L124/1 z 25.04.2014 r.) - *przedsięwzięcia infrastrukturalne - przedsięwzięcia inwestycyjne na obszarach miejskich, włączając budownictwo centrów handlowych i parkingów*, natomiast nie jest rodzajem przedsięwzięcia wymienionym w rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 9 listopada 2010 r. w sprawie przedsięwzięć mogących znacząco oddziaływać na środowisko (Dz. U. z 2010 r. Nr 213, poz. 1397 z późn. zm.).

Zgodność projektu z zasadami ochrony środowiska była przedmiotem badania w poprzednim audycie operacji, przeprowadzonym przez pracowników IAS w Kielcach i udokumentowanym protokołem z czynności nr 2601-ICE.52.32.2019.4 z dnia 15.10.2019 r.

1.4. W wyniku przeprowadzonych czynności w zakresie, czy wydatki zadeklarowane przez beneficjenta są zgodne z zasadami dotyczącymi pomocy publicznej ustalono, że:

Wsparcie otrzymane przez Powiat Opatowski w ramach zrealizowanego projektu pn. „Termomodernizacja budynków użyteczności publicznej na terenie Powiatu Opatowskiego”, nie dotyczy działalności wykonywanej w warunkach konkurencji.

Beneficjent pomocy jest jednostką samorządu terytorialnego, a współfinansowane przedsięwzięcie ma na celu realizację zadań publicznych powiatu, zgodnie z art. 4 ust. 1 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (Dz. U. z 2019 r. poz. 511).

Zgodność projektu z zasadami dotyczącymi pomocy publicznej była przedmiotem badania w poprzednim audycie operacji, przeprowadzonym przez pracowników IAS w Kielcach i udokumentowanym protokołem z czynności nr 2601-ICE.52.32.2019.4 z dnia 15.10.2019 r.

1.5. W wyniku przeprowadzonych czynności w zakresie, czy zostały zachowane obowiązki w zakresie informacji i promocji ustalono, że:

Beneficjent, realizując obowiązki informacyjne i promocyjne, określone w § 18 umowy o dofinansowanie z dnia 18.10.2017 r.:

- 1) zamieścił w miejscach realizacji projektu tablice pamiątkowe, 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*,
- tytuł projektu,
- cel projektu,
- nazwę Beneficjenta,
- oznaczenie strony internetowej www.mapadotacji.gov.pl,

Powyższe potwierdzono w trakcie oględzin miejsca realizacji projektu. Protokół z oględzin stanowi **załącznik nr 1** do niniejszego protokołu.

- 2) oznakował dokumenty sporządzone w związku z realizacją projektu, po podpisaniu umowy o dofinansowanie z dnia 18.10.2017 r. i podawane do wiadomości publicznej, za pomocą:
- znaku Funduszy Europejskich złożonego z symbolu graficznego, nazwy *Fundusze Europejskie* oraz nazwy *Program Regionalny*,
 - herbu województwa z nazwą *Województwo Świętokrzyskie*,
 - znaku Unii Europejskiej złożonego z flagi Unii Europejskiej, napisu *Unia Europejska* i nazwy *Europejski Fundusz Rozwoju Regionalnego*.

Zamieszczenie informacji o projekcie na stronie internetowej Beneficjenta było przedmiotem badania w poprzednim audycie operacji, przeprowadzonym przez pracowników IAS w Kielcach, udokumentowanym protokołem z czynności nr 2601-ICE.52.32.2019.4 z dnia 15.10.2019 r.

1.6. W wyniku przeprowadzonych czynności w zakresie, czy wydatki zadeklarowane przez beneficjenta są zgodne z zasadami eliminującymi nierówność i promującymi równość kobiet i mężczyzn, z zasadami polityki społeczeństwa informacyjnego oraz polityki zatrudnienia ustalono, że:

Według założeń określonych we wniosku aplikacyjnym, na każdym etapie przygotowania, realizacji projektu oraz po jego zakończeniu, przestrzegane będą zasady niedyskryminacji kobiet, osób niepełnosprawnościami oraz osób z grup zagrożenia marginalizacją w dostępie do miejsc pracy oraz w dostępie do korzystania z rezultatów projektu.

W czasie audytu ustalono, że w wyniku realizacji projektu nie ograniczono dostępu dla kobiet, mężczyzn oraz osób z niepełnosprawnościami do infrastruktury wytworzonej w ramach projektu.

Zgodność projektu z zasadami eliminującymi nierówność i promującymi równość kobiet i mężczyzn, z zasadami polityki społeczeństwa informacyjnego oraz polityki zatrudnienia była przedmiotem badania w poprzednim audycie operacji, przeprowadzonym przez pracowników IAS w Kielcach, udokumentowanym protokołem z czynności nr 2601-ICE.52.32.2019.4 z dnia 15.10.2019 r.

- 2. W wyniku przeprowadzonych czynności w zakresie, czy wydatki zadeklarowane Komisji odpowiadają zapisom księgowym i czy wymagana dokumentacja potwierdzająca dowodzi, że ścieżka audytu jest właściwa zgodnie z art. 25 rozporządzenia delegowanego Komisji 480/2014 (art. 27 ust. 2 lit. b) rozporządzenia delegowanego Komisji 480/2014 z dnia 3 marca 2014 r.) ustalono, że:**

Wydatki kwalifikowalne zadeklarowane przez Beneficjenta w badanym wniosku o płatność, zostały:

- udokumentowane fakturami, potwierdzeniami zapłaty, protokołami odbioru robót budowlanych i innymi dokumentami wspierającymi, szczegółowo wymienionymi w pkt I.1.1 niniejszego protokołu,
- zarejestrowane w systemie księgowym Beneficjenta, w sposób pozwalający na ich identyfikację.

Zapisy ewidencji księgowej wydatków poniesionych w ramach projektu zawierają przy poszczególnych operacjach: pozycję księgową, datę i opis operacji, nr dokumentu, datę operacji, kwotę dokumentu oraz datę zapłaty.

Beneficjent przechowuje kompletną dokumentację związaną z realizacją projektu, w tym dokumenty dotyczące wyboru ofert.

Faktury poświadczające zadeklarowane wydatki, zawierają informacje o numerze projektu oraz o realizowaniu projektu w ramach RPOWŚ na lata 2014-2020.

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

Realizacja, zakładanych we wniosku o dofinansowanie wskaźników produktu i rezultatu, była przedmiotem badania w poprzednim audycie operacji, przeprowadzonym przez pracowników IAS w Kielcach, udokumentowanym protokołem z czynności nr 2601-ICE.52.32.2019.4 z dnia 15.10.2019 r.

- 4. W wyniku przeprowadzonych czynności w zakresie, czy wkład publiczny został wypłacony beneficjentowi zgodnie z art. 132 ust. 1 rozporządzenia (UE) nr 1303/2013 (art. 27 ust. 2 rozporządzenia delegowanego Komisji 480/2014 z dnia 3 marca 2014 r.) ustalono, że:**

IZ, pismem znak: IR-XIII.432.3.115.8.2019 z dnia 27.06.2019 r. przesłanym do Beneficjenta w systemie SL, zatwierdziła wniosek o płatność nr RPSW.03.03.00-26-0067/16-008 na kwotę wydatków kwalifikowanych 1.825.736,21 zł, w tym kwotę refundacji 1.551.875,78 zł.

Kwotę dofinansowania 1.551.875,78 zł Beneficjent otrzymał w formie refundacji na rachunek bankowy, określony w umowie o dofinansowanie, w dniu 17.07.2019 r.

Łączna kwota wydatków kwalifikowalnych wykazana we wniosku o płatność nr RPSW.03.03.00-26-0067/16-008 jest zgodna z wydatkami (i odpowiadającym im wkładowi publicznemu) zawartymi we wniosku o płatność do KE nr RPSW.IC.00-W14/18-00 za okres do 30.06.2019 r. przekazanym do KE w dniu 31.07.2019 r.

III. UWAGI ZGŁOSZONE PRZEZ OSOBY OBECNE PRZY CZYNNOŚCIACH

Osoby obecne przy audycie nie zgłosiły uwag do niniejszego protokołu.

Na tym protokół zakończono.

Protokół został odczytany wszystkim osobom obecnym, biorącym udział w czynnościach.

Protokół sporządzony został w 2 jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden po uprzednim odczytaniu i podpisaniu pozostawiono Beneficjentowi.

Wykaz załączników:

Nr 1 – Protokół z czynności oględzin przeprowadzonych w dniu 08.10.2019 r.

Nr 2 – Wyjaśnienia Beneficjenta, złożone w dniu 22.10.2019 r. i 28.10.2019 r.

Zespół audytowy:

1) Iwona Domagała

GLÓWNY SPECJALISTA

Iwona Domagała
Iwona Domagała

2) Tomasz Pawłowski

KIEROWNIK DZIAŁU

Tomasz Pawłowski
Tomasz Pawłowski

Podpisy osób uczestniczących w audycie:

1) Tomasz Staniek

STAROSTA OPATOWSKI

Tomasz Staniek
mgr Tomasz Staniek

2) Anita Tutak - Skórska

Z up. Starosty

Anita Tutak - Skórska
Anita Tutak - Skórska
Kierownik Wydziału Inwestycji i Rozwoju Powiatu

