

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

Znak sprawy: 2601-ICE[1].521.5.2023.6

P R O T O K Ó Ł

z czynności przeprowadzonych w okresie od 20.06.2023 r. do 27.07.2023 r. w/u:

Nazwa Beneficjenta: Gmina Górno,
Adres Beneficjenta: ul. Łysicka 13, 26-008 Górno,
NIP Beneficjenta: 6572400548

w zakresie: audytu gospodarowania środkami pochodzącymi z budżetu Unii Europejskiej w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Świętokrzyskiego na lata 2014-2020 (audyt z art. 95 ust. 1 pkt 1 i 1a ustawy z dnia 16 listopada 2016 r. o Krajowej Administracji Skarbowej, Dz. U. z 2023 r. poz. 615, ze zm., w związku z art. 127 ust. 1 rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (WE) nr 1303/2013 z dnia 17 grudnia 2013 r. ustanawiającego wspólne przepisy dotyczące Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego, Funduszu Spójności, Europejskiego Funduszu Rolnego na rzecz Rozwoju Obszarów Wiejskich oraz Europejskiego Funduszu Morskiego i Rybackiego oraz ustanawiającego przepisy ogólne dotyczące Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego, Funduszu Spójności i Europejskiego Funduszu Morskiego i Rybackiego oraz uchylającego rozporządzenie Rady (WE) nr 1083/2006),

nazwa projektu: „Uporządkowanie gospodarki wodno-ściekowej w aglomeracji Skorzeszyce”,
numer projektu: RPSW.04.03.00-26-0001/18
numer wniosku
o płatność: RPSW.04.03.00-26-0001/18-011,

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[1].521.5.2023.2 z dnia 20.06.2023 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.

Górno, 27 lipca 2023 r.

Audyt przeprowadzili pracownicy Izby Administracji Skarbowej w Kielcach (Zespół Audytowy):

Imię i nazwisko	Stanowisko	Data prowadzenia czynności u beneficjenta
Małgorzata Domagała	Starszy ekspert skarbowy	29 czerwca 2023 r. 17, 18, 19, 20, 21, 24, 25, 26, lipiec 2023 r.

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

W trakcie realizowanych czynności informacji/wyjaśnień udzielał Pracownik Urzędu Gminy w Górnio (Górno 169, 26-008 Górno):

- Przemysław Łysak – Wójt Gminy Górno.
- Marzanna Jop – Skarbnik Gminy Górno.
- Adam Żebrowski – Kierownik Referatu Infrastruktury i Rozwoju w Gminie Górno.
- Żaneta Sideł – Inspektor ds. inwestycji w Gminie Górno.
- Barbara Wołczyk – Pomoc administracyjna w Gminie Górno.

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 pkt. a) rozporządzenia nr 480/2014¹)**

W badanym obszarze audytem objęto:

- 1) Umowa nr RPSW.04.03.00-26-0001/18-00 o dofinansowanie projektu pn. „*Uporządkowanie gospodarki wodno-ściekowej w aglomeracji Skorzeszyce*” 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,

¹ Rozporządzenie delegowane Komisji (UE) nr 480/2014 z 03.03.2014 r. uzupełniające rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 1303/2013 ustanawiające wspólne przepisy dotyczące Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego, Funduszu Spójności, Europejskiego Funduszu Rolnego na rzecz Rozwoju Obszarów Wiejskich oraz Europejskiego Funduszu Morskiego i Rybackiego oraz ustanawiające przepisy ogólne dotyczące Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego, Funduszu Spójności i Europejskiego Funduszu Morskiego i Rybackiego.

- 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: 51 8485 0009 2000 0013 2000 0054,
 - dla płatności w formie refundacji: 14 8485 0009 2000 0013 2000 0041.
- 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 podana 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 Górnie.
 - 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 wniosek o płatność RPSW.04.03.00-26-0001/18-006 oraz 69.621,95 zł wniosek 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 wniosek o płatność

RPSW.04.03.00-26-0001/18-006 oraz 69.621,95 zł + odsetki wniosek 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 Skorzyszycy”* 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 Skorzyszycy”, 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 Skorzyszycy” 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 Górnó z dnia 28.02.2022 r., dotyczące realizacji projektu nr RPSW.04.03.00-26-0001/18 pn. „Uporządkowanie gospodarki wodno-ściekowej w Aglomeracji Skorzeszyce” 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 ulepszanego 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 ulepszanego 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.ŽS 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 Zakładu Usług Komunalnych, 26-008 Górno ul. Łysicka 11 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 ulepszanego oczyszczania ścieków w miejscowości Skorzeszyce wynosi 1641,
 - liczba osób korzystających z ulepszanego oczyszczania ścieków w miejscowości Wola Jachowa wynosi 1240,
 - liczba osób korzystających z ulepszanego 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 ulepszanego oczyszczania ścieków [RLM] wartość docelowa wskaźnika określona we wniosku o dofinansowanie wynosi 3557 RLM, wskaźnik zrealizowano, tj. liczba dodatkowych osób korzystających z ulepszanego 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, Skorzeszyce – 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 Skorzeszyce”.

Przedmiotowy obszar dotyczący spełnienia kryteriów wyboru w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Świętokrzyskiego na lata 2014 – 2020 został zbadany 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, w ramach audytu operacji przeprowadzonego na podstawie upoważnienia Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Kielcach nr 2601-ICE.52.88.2020.2 z dnia 04 stycznia 2021 r. i udokumentowany został w Protokole nr 2601-ICE.52.88.2020.14 z dnia 23 lutego 2021r.

W dniu 17.07.2023 r. przeprowadzono oględziny stanu faktycznego wykonanych w ramach projektu robót budowlanych i usług, 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. Protokół z czynności oględzin stanowi załącznik nr 1 do niniejszego protokołu.

W ramach przeprowadzonego audytu sprawdzono, czy:

- zaszyły zmiany, które mogłyby mieć wpływ na ustalenia zawarte w ww. protokołach,
- 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,
- wydatki związane z dużym projektem zostały uwzględnione we wniosku o płatność po powiadomieniu Komisji Europejskiej o wybranym dużym projekcie lub po przedłożeniu do zatwierdzenia,
- w przypadku dużych projektów faktyczna łączna kwota wydatków zadeklarowanych Komisji w EUR dla danego projektu nie przekracza ustanowionego limitu określonego w Decyzji Komisji,
- przedmiot dofinansowania jest wykorzystywany zgodnie z postanowieniami umowy o finansowanie,
- prawidłowo ustalono poziom dofinansowania,
- w badanym wniosku o płatność udział wkładu własnego Beneficjenta w całkowitych kosztach kwalifikowanych jest zgodny z zapisami umowy o finansowanie/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. I.1 niniejszego Protokołu oraz:

Nr wniosku o płatność	Wartość wydatków kwalifikowanych zadeklarowanych do Komisji Europejskiej (KE) 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 – % (budżet państwa) wydatków w kwalifikowanych w PLN
	PLN	EUR	PLN	EUR			
1	2	3	4	5	6	7	8
RPSW.04.03.00-26-0001/18-011	1.340.129,48	291.967,21	1.340.129,48	291.967,21	4,59	1.072.103,59	268.025,89

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

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.04.03.00-26-	0,00	0,00	0,00	0,00	ND	0,00	0,00

0001/18-011							
-------------	--	--	--	--	--	--	--

W badanym obszarze audytem objęto dokumentację związaną z realizacją Projektu wymienioną w pkt I.1 niniejszego Protokołu 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 Górnicy pomiędzy Gminą Górno a Przedsiębiorstwem Inwestycji i Budownictwa w Kielcach Sp. z o. o.,
 - ✓ pismo Gminy Górno znak: IR.270.2.15.2019.ŁP z dnia 05.02.2019 r, skierowane do Przedsiębiorstwa Inwestycji i Budownictwa w Kielcach Sp. z o. o., ul. Sienkiewicza 53, 25-002 Kielce, 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 14 8485 0009 2000 0013 2000 0041 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 Skorzyszycy:

Poz. 1 Roboty budowlane – Koszt obejmuje budowę kanalizacji w miejscowości Skorzyszycy, 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 Zakład Robót Inżynieryjno-Transportowych „WOD-GAZ” Czesław Sztuk, ul. 1 Maja 1G, 28-131 Solec Zdrój na Gminę Górno, Górno 169, 26-008 Górno, tytułem „Budowa kanalizacji sanitarnej w miejscowościach: Skorzyszycy, Wola Jachowa oraz Górno w ramach projektu „Uporządkowanie gospodarki wodno-ściekowej w aglomeracji Skorzyszycy”, 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 41 8517 0007 0000 0048 0990 0002 prowadzony w Nadwiślańskim Banku Spółdzielczym w Solcy Zdroju dla Zakładu Robót Inżynieryjno-Transportowych WOD-GAZ Cz. Sztuk, ul. 1 Maja 1G, 28-131 Solec Zdrój 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 RRS-Projekt Radosław Szlichta, ul. Leśna 8, 27-660 Koprzywnica 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%) (15.169,61 zł *94,58%)	-	11.664,57 zł
dofinansowanie UE (80%*Kk) (11.664,57 zł * 80%)	-	9.331,66 zł
wkład Gminy 20%	-	2.332,91 zł
Budżet Gminy , w tym:	-	<u>7.194,98 zł</u>
- % 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	3.090,35 zł
- wkład Gminy 20%	2.332,91 zł
- luka w finansowaniu 94,58%	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 Górnem, Górno 169, 26-008 Górno, potwierdzający przekazanie kwoty 16.526,64 zł na rachunek bankowy 08 1870 1045 2083 1069 9491 0001 prowadzony w Banku NEST dla RRS-Projekt Radosław Szlichta, ul. Leśna 8, 27-660 Koprzywnica 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 we wniosku o płatność wydatki zostały uwzględnione w budżecie projektu,
- ujęte we wniosku o płatność wydatki odnoszą się do faktycznie zrealizowanych robót, usług, dostaw,
- wydatki zostały poniesione w okresie kwalifikowalności określonym w porozumieniu o dofinansowanie projektu włącznie z zawartymi do porozumienia aneksami,
- wydatki są niezbędne do realizacji projektu i zostały poniesione w związku z realizacją projektu,
- przedmiot dofinansowania jest wykorzystywany zgodnie z postanowieniami porozumienia o dofinansowaniu,
- z wydatków kwalifikowalnych wykluczono wydatki uznane za niekwalifikowane w wytycznych horyzontalnych,
- wydatki spełniają poniższe zasady:
 - zakazu podwójnego finansowania,
 - cross-financing'u,
 - wydatki pomniejszono o wygenerowane podczas realizacji projektu dochody,
 - kwalifikowania wkładu niepieniężnego,
 - opłaty finansowe, doradztwo i inne usługi spełniają reguły kwalifikowalności,
 - techniki finansowania środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych spełniają wymogi kwalifikowalności,
 - wydatki poniesione na zakup środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych zostały prawidłowo zaliczone do kosztów kwalifikowanych,
 - koszty amortyzacji zostały prawidłowo zaliczone do kosztów kwalifikowalnych,
 - w przypadku, gdy w zadeklarowanych wydatkach zostały uwzględnione wydatki dot. leasingu lub innych technik finansowania spełnione są warunki kwalifikowalności,
 - w przypadku umowy IRU spełnione są wymogi kwalifikowalności wydatków,
 - w przypadku innych technik finansowania spełnione są wymogi kwalifikowalności wydatku,
 - koszty pośrednie spełniają warunki kwalifikowalności,
 - koszty związane z zaangażowaniem personelu spełniają zasady kwalifikowalności,
 - wydatki poniesione w ramach instrumentów inżynierii finansowej spełniają zasady kwalifikowalności,

- w przypadku, gdy projekt jest projektem grantowym, spełnione są zasady kwalifikowalności,
- wydatki operacyjne są zgodne z zasadami kwalifikowalności.

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

W badanym obszarze audytem objęto dokumenty opisane w pkt I.1. niniejszego protokołu 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.tP pn. <i>Budowa kanalizacji sanitarnej w miejscowościach: Skorzeszyce, Wola Jachowa oraz Górno w ramach projektu „Uporządkowanie gospodarki wodno-ściekowej w aglomeracji Skorzeszyce”</i> . Zamówienie podzielone jest na 3 części: Część I Budowa kanalizacji sanitarnej w miejscowości Skorzeszyce, Część II	Część I: Budowa kanalizacji sanitarnej w miejscowości Skorzeszyce: 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 zamówieni	art. 39 ustawy Pzp	Powyżej progów UE/wg kursu: 4,3117 zł/euro	<i>Część I: Budowa kanalizacji sanitarnej w miejscowości Skorzeszyce 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</i>	Postępowanie było objęte audytem który został udokumentowany Protokołem nr 2601-ICE.52.88.2020.14 z dnia 23.02.2021 r. wydatki kwalifikowalne ujęte w badanym wniosku o płatność wynoszą 1.328.464,91 PLN brutto

	Budowa kanalizacji sanitarnej w miejscowości Wola Jachowa, Część III Budowa kanalizacji sanitarnej w miejscowości Górno.	a podstawowego, która wynosi 5.630.656,22 zł netto w przeliczeniu na euro wynosi 1.305.901,67 euro. <u>Szacunkowa wartość zamówienia</u> a podstawowego oraz zamówień uzupełniających wynosi: 16.891.968,66 zł w przeliczeniu na euro: 3.917.705,00 euro, 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.			r., do umowy IR.272.1.12.2018 z 31.07.2018 r. 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. <i>Część III:</i> <i>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. 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,	
--	--	--	--	--	--	--

		134 ust. 6 pkt 3 w wysokości do 50% wartości zamówieni a podstawo wego, która wynosi 5.358.350, 00 zł netto w przeliczeni u na euro wynosi 1.242.746, 48 euro. <u>Szacunkow a wartość zamówieni a podstawo wego oraz zamówień uzupełniają cych wynosi:</u> 16.075.049 ,99 zł w przeliczeni u na euro: 3.728.239, 44 euro, Część III: Budowa kanalizacji sanitarnej w miejscowo ści Górno: 7.379.786, 77 zł netto w przeliczeni u na euro wynosi 1.711.572, 41 euro Zamawiają cy 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 zamówieni a podstawo wego, która wynosi 3.689.893, 39 zł netto w przeliczeni u na euro wynosi 855.786,21 euro. <u>Szacunkow a wartość zamówieni a podstawo wego oraz zamówień uzupełniaj ących wynosi:</u> 11.069.680 ,16 zł w przeliczeni u na euro: 2.567.358, 62 euro.				
2	Numer referencyjny IR.271.1.10. 2018 pn. <i>Pełnienie funkcji inspektora nadzoru inwestorskie go dla zadania pn.: Budowa kanalizacji sanitarnej w miejscowościach: Skorzyszycy,</i>	330.081,30 zł netto, 76.554,79 euro	art. 39 ustawy Pzp	Poniżej progów UE/wg kursu: 4,3117 zł/euro	Umowa Nr IR.272.1.16.2018 z 10.10.2018 r. 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	Postępowanie było objęte audytem który został udokumentowany Protokołem nr 2601-ICE.52.88.2020.14 z dnia 23.02.2021 r. wydatki kwalifikowalne ujęte w badanym wniosku o płatność wynoszą 11.664,57 PLN brutto,

Wola Jachowa oraz Górno w ramach projektu „Uporządko- wanie gospodarki wodno- ściekowej w aglomeracji Skorzeszyce ”				okresie rozliczeniowym)	
---	--	--	--	----------------------------	--

W ramach przeprowadzonego audytu sprawdzono:

- 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.

W ramach audytu sprawdzono realizację umów 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 / ogłoszeniu.

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

W badanym obszarze audytem objęto dokumenty wymienione w punkcie I.1 niniejszego protokołu.

Przedmiotowy obszar został zbadany przez Pracowników Instytucji Audytowej w ramach audytu operacji wskazanego w punkcie I.1 tego protokołu.

W ramach niniejszego audytu sprawdzono, czy od ostatniego audytu wystąpiły zmiany w obszarze zgodności projektu z zasadami ochrony środowiska, które mogłyby mieć wpływ na ustalenia zawarte w ww. protokole.

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

W badanym obszarze audytem objęto dokumenty wymienione w punkcie I.1 niniejszego protokołu.

Przedmiotowy obszar został zbadany przez Pracowników Instytucji Audytowej w ramach audytu operacji wskazanego w punkcie I.1 tego protokołu.

W ramach niniejszego audytu sprawdzono, czy od ostatniego audytu wystąpiły zmiany w obszarze zgodności projektu z zasadami pomocy publicznej, które mogłyby mieć wpływ na ustalenia zawarte w ww. protokole.

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

W badanym obszarze audytem objęto dokumenty wymienione w punkcie I.1 niniejszego protokołu.

Przedmiotowy obszar został zbadany przez Pracowników Instytucji Audytowej w ramach audytu operacji wskazanego w punkcie I.1 tego protokołu.

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: dokumenty wymienione w punkcie I.1 niniejszego protokołu.

Przedmiotowy obszar został zbadany przez Pracowników Instytucji Audytowej w ramach audytu operacji wskazanego w punkcie I.1 tego protokołu.

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.

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

W badanym obszarze audytem objęto dokumentację wymienioną w pkt. I.1 niniejszego Protokołu oraz:

L.p.	Nr wniosku o płatność	Wartość wydatków zadeklarowanych do KE
1.	RPSW.04.03.00-26-0001/18-011	1.340.129,48

- 1) Zarządzenie Nr 106/2018 Wójta Gminy Górno z dnia 10 grudnia 2018 r., w sprawie ustalenia dokumentacji opisującej przyjęte zasady (polityki) rachunkowości, wraz z załącznikami.
- 2) Wydruk planu kont Gmina Górno , UG Górno, PUMA 04.193 FK 04.313 build: 04.193.
- 3) Zapisy ewidencji księgowej na nw. kontach związane z poniesionymi przez Beneficjenta wydatkami w ramach przedmiotowego Projektu:
 - ✓ 011-02 – Środki trwałe - Budowle,
 - ✓ 071-03 – Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych – Budowle,
 - ✓ 080-002 – Środki trwałe w budowie / inwestycje/ - Budowa oczyszczalni ścieków w m. Skorzeszyce oraz kanalizacji w m. Górno, Krajno, Skorzeszyce, Wola Jachowa,
 - ✓ 130-01-010-01010-6057W-901101U – Rachunek bieżący jednostki – Budowa oczyszczalni ścieków w m. Skorzeszyce oraz kanalizacji w m. Górno, Krajno, Skorzeszyce, Wola Jachowa,
 - ✓ 130-01-010-01010-6059W-901101U – Rachunek bieżący jednostki – Budowa oczyszczalni ścieków w m. Skorzeszyce oraz kanalizacji w m. Górno, Krajno, Skorzeszyce, Wola Jachowa,
 - ✓ 201-000.... – Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami z drugim członem nazwy dostawcy,
 - ✓ 800-02 – Fundusz jednostki – środki na inwestycje,
 - ✓ 810-03 – Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje – Budowa oczyszczalni ścieków w m. Skorzeszyce oraz kanalizacji w m. Górno, Krajno, Skorzeszyce, Wola Jachowa,
 - ✓ 998-010-01010-6057W-901101U – Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego – Budowa oczyszczalni ścieków w m. Skorzeszyce oraz kanalizacji w miejscowości Górno, Krajno, Skorzeszyce, Wola Jachowa,
 - ✓ 998-010-01010-6059W-901101U – Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego – Budowa oczyszczalni ścieków w m. Skorzeszyce oraz kanalizacji w miejscowości Górno, Krajno, Skorzeszyce, Wola Jachowa.

W ramach przeprowadzonego audytu sprawdzono, czy:

- beneficjent jest w posiadaniu dokumentów wspierających wnioski o płatność (faktur i innych dokumentów o równoważnej wartości dowodowej, przelewów, wyciągów bankowych) złożonych do IZ,
- wydatki zadeklarowane we wniosku o płatność zostały poniesione przez podmiot określony w umowie o dofinansowanie projektu,

- wielkość wydatków zadeklarowanych we wniosku o płatność jest zgodna z zestawieniem wydatków, fakturami (albo innymi równoważnymi dowodami) i dowodami zapłaty (np.: przelewy, wyciągi bankowe, zlecenia płatnicze),
 - wydatki zostały faktycznie poniesione,
 - wydatki są zaksięgowane w sposób umożliwiający ich identyfikację,
 - w przypadku, gdy wydatek odnosi się jedynie częściowo do współfinansowanego projektu, czy została wykazana ta część wydatku odnosząca się do projektu,
 - faktury potwierdzające poniesienie wydatków wykazanych we wniosku o płatność zostały opisane w sposób określony w *Instrukcji do wniosku beneficjenta o płatność*.
- 3. Czy w przypadku wydatków zadeklarowanych KE — ustalonych zgodnie z art. 67 ust. 1 lit. b) i c) oraz art. 109 rozporządzenia (UE) nr 1303/2013² i art. 14 ust. 1 rozporządzenia nr 1304/2013³ — produkty i rezultaty stanowiące podstawę płatności na rzecz beneficjenta zostały zrealizowane, czy dane dotyczące uczestników lub inne zapisy związane z produktami i rezultatami są spójne z informacjami przedłożonymi KE oraz czy wymagana dokumentacja potwierdzająca dowodzi, że ścieżka audytu jest właściwa zgodnie z art. 25 rozporządzenia nr 480/2014? (art. 27 ust. 2 pkt. c) rozporządzenia nr 480/2014).**

W badanym obszarze audytem objęto dokumenty opisane w punkcie I.1 niniejszego protokołu.

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

² Rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 1303/2013 z 17.12.2013 r. ustanawiające wspólne przepisy dotyczące Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego, Funduszu Spójności, Europejskiego Funduszu Rolnego na rzecz Rozwoju Obszarów Wiejskich oraz Europejskiego Funduszu Morskiego i Rybackiego oraz ustanawiające przepisy ogólne dotyczące Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego, Funduszu Spójności i Europejskiego Funduszu Morskiego i Rybackiego oraz uchylające rozporządzenie Rady (WE) nr 1083/2006.

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

4. Czy wkład publiczny został wypłacony beneficjentowi zgodnie z art. 132 ust. 1 rozporządzenia nr 1303/2013? (art. 27 ust. 2 rozporządzenia nr 480/2014)

W badanym obszarze audytem objęto dokumenty opisane w punkcie I.1 niniejszego protokołu 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 Górnicy pomiędzy Gminą Górno a Przedsiębiorstwem Inwestycji i Budownictwa w Kielcach Sp. z o. o.,
 - ✓ pismo Gminy Górno znak: IR.270.2.15.2019.ŁP z dnia 05.02.2019 r, skierowane do Przedsiębiorstwa Inwestycji i Budownictwa w Kielcach Sp. z o. o., ul. Sienkiewicza 53, 25-002 Kielce, 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 14 8485 0009 2000 0013 2000 0041 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.

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.

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 nr 480/2014) ustalono, że:**

Przedmiotowy obszar dotyczący spełnienia kryteriów wyboru w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Świętokrzyskiego na lata 2014 – 2020 był przedmiotem audytu przeprowadzonego przez Pracowników Instytucji Audytowej w ramach audytu operacji wskazanego w punkcie I.1 tego protokołu.

Podczas audytu ustalono, że w ramach projektu pn. **„Uporządkowanie gospodarki wodno-ściekowej w aglomeracji Skorzeszyce”**:

- wybudowano oczyszczalnię ścieków w Skorzeszycach o wydajności $Q_{d\acute{s}r}=1200m^3/d$,
- wybudowano kanalizację sanitarną w miejscowości Skorzeszyce o długości 16,802 km,
- wybudowano kanalizację sanitarną w miejscowości Wola Jachowa o długości 14,814 km,
- wybudowano kanalizację sanitarną w miejscowości Górno o długości 7,084 km,
- zamontowano inteligentny system zarządzania sieciami wodnokanalizacyjnymi (system GIS, SCAD, system telemetryczny monitoringu sieci wodociągowej – słupki telemetryczne.

Do Umowy o dofinansowanie projektu zawarto Aneksy nr:

- RPSW.04.03.00-26-0001/18-01 z dnia 07.05.2021 r.

➤ RPSW.04.03.00-26-0001/18-02 z dnia 27.12.2021 r.

Aneksem nr RPSW.04.03.00-26-0001/18-02 z dnia 27.12.2021 r., w związku ze zmianą zgłoszoną przez Beneficjenta w piśmie znak: IR.270.2.217.2021.BW z dnia 30.11.2021 r., wprowadzono następujące zmiany w Umowie nr RPSW.04.03.00-26-0001/18-00 z dnia 25.06.2019 r.:

- ✓ całkowitą wartość projektu w wysokości 42.697.165,86 zł,
- ✓ całkowite wydatki kwalifikowalne w wysokości 31.314.273,16 zł, w tym:
 - współfinansowanie UE w kwocie 25.051.418,53 zł i stanowiące 80% kwoty całkowitych wydatków kwalifikowalnych projektu,
 - wkład własny beneficjenta w kwocie 6.262.854,63 zł i stanowiące 20% kwoty całkowitych wydatków kwalifikowalnych projektu,
 - wydatki niekwalifikowalne w kwocie 11.382.892,70 zł,
- ✓ zmianie ulega załącznik nr 1 do Aneksu wniosek o dofinansowanie.

Zgodnie z Aneksem nr RPSW.04.03.00-26-0001/18-02 z dnia 27.12.2021 r. Beneficjent (Gmina Górno), zaplanował realizację następującego zadania:

Kategoria kosztu	Nazwa kosztu	Wydatki ogółem (zł)	Wydatki niekwalifikowalne (zł)	Wydatki kwalifikowalne (zł)	Dofinansowanie (zł)	Udział % (5/31.314.273,16)
1	2	3	4	5	6	7
Numer i nazwa zadania						
Zadanie 1 Budowa oczyszczalni ścieków i kanalizacji na terenie Aglomeracji Skorzeszyce						
Roboty budowlane	Koszt obejmuje budowę oczyszczalni ścieków	15.994.674,00	5.193.315,67	10.801.358,33	8.641.086,67	34,49
Roboty budowlane	Koszt obejmuje budowę kanalizacji w miejscowości Skorzeszyce, Górno, Wola Jachowa	25.797.733,08	5.980.526,25	19.817.206,83	15.853.765,46	63,29
Zakup środków trwałych i	Koszt obejmuje zakup i	651.900,00	150.626,00	501.274,00	401.019,20	1,60

wartości niematerialnych i prawnych	montaż systemów zarządzania sieciami wodno-kanalizacyjnymi (GIS, SCAD, system telemetryczny)					
Nadzór inwestorski/ autorski	Koszt obejmuje wynagrodzenie inspektora nadzoru	226.290,78	52.286,06	174.004,72	139.203,78	0,56
Promocja projektu	Koszt obejmuje zakup i montaż 4 tablic informacyjnych, 4 tablic promocyjnych, wykonanie broszur 1000 szt., publikację artykułów w lokalnej prasie (2 szt.), spoty reklamowe w radio (21 emisji)	26.568,00	6.138,73	20.429,27	16.343,42	0,07
Suma		42.697.165,86	11.382.892,70	31.314.273,16	25.051.418,53	100%

W trakcie audytu ustalono:

- w badanym wniosku o płatność RPSW.04.03.00-26-0001/18-011, Beneficjent zadeklarował wydatki kwalifikowalne poniesione w łącznej kwocie 1.340.129,48 PLN uwzględnione w budżecie projektu we wniosku o dofinansowanie w kategorii: zadanie 1 pn. „Budowa oczyszczalni ścieków i kanalizacji na terenie Aglomeracji Skorzeszyce”, w tym:
 - ✓ roboty budowlane kwota 1.328.464,91 zł,
 - ✓ nadzór inwestorski/autorski kwota 11.664,57 zł,
- z przedstawionej dokumentacji, (tj. faktur VAT, wyciągów bankowych, dokumentacji przeprowadzonych postępowań PZP, protokołów odbioru) wynika, że projekt jest zakończony, końcowy wniosek o płatność nr RPSW.04.03.00-26-0001/18-012, nie był objęty audytem,
- w Aneksie nr RPSW.04.03.00-26-0001/18-02 do umowy nr RPSW.04.03.00-26-0001/18-00 określono termin kwalifikowalności wydatków na okres od dnia 01.03.2018 r. do dnia

- 31.12.2021 r., wydatki zadeklarowane w badanym wniosku o płatność, zgodnie z dokumentacją źródłową, zostały poniesione / zapłacone w dniu 22.09.2021 r.,
- maksymalne dofinansowanie każdego wydatku ujętego na fakturach objętych badaniem, opisano w pkt I.1.1 niniejszego protokołu,
 - w wydatkach objętych badaniem, nie znalazły się wydatki rozliczane według uproszczonych metod,
 - objęte audytem wydatki zostały uwzględnione w budżecie projektu,
 - w ramach wydatków nie wystąpił cross-financing,
 - w ramach wydatków nie wystąpiły wydatki podlegające limitowi COVID-19,
 - badany projekt w rozliczeniu wydatków uwzględnia lukę finansową.

Informacja pokontrolna Nr 4/N/IV/RPO/2022 z dnia 14.04.2022 r., z kontroli końcowej projektu nr RPSW.04.03.00-26-0001/18 (przekazana Beneficjentowi przy piśmie znak: KC-I.432.124.1.2022), zawierała w punkcie V rekomendacje i zalecenia pokontrolne o wysokim stopniu istotności, tj.:

„Zgodnie z założeniami projektu, Beneficjent w wyniku realizowanego projektu powinien osiągnąć zakładane wskaźniki rezultatu na poziomie deklarowanym we wniosku o dofinansowanie. Podczas czynności kontrolnych przeprowadzonych na miejscu realizacji projektu stwierdzono, że Beneficjent do dnia kontroli nie osiągnął kluczowych wskaźników rezultatu pn.:

- *Liczba dodatkowych osób korzystających z ulepszanego 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 dnia 31 grudnia 2022 r.”

W dniu 24.05.2023 r. Beneficjent, przedłożył do IZ pismo znak: IR.272.92.2023.AŻ z zapisów którego wynika, iż „.....objęte wnioskiem o dofinansowanie wskaźniki rezultatu: Liczba dodatkowych osób korzystających z ulepszanego oczyszczania ścieków – 3490 RLM oraz Ilość ładunku ścieków poddanych ulepszonemu oczyszczaniu – 11668 RLM, zostały zrealizowane do końca grudnia 2022 r.”

W załączeniu do pisma przedłożono zestawienie uzyskanych wskaźników rezultatu zrealizowanych w ramach projektu, w tym:

liczba dodatkowych osób korzystających z ulepszanego oczyszczania ścieków w miejscowości Skorzeszyce – 1641 RLM,

liczba dodatkowych osób korzystających z ulepszanego oczyszczania ścieków w miejscowości Wola Jachowa – 1240 RLM,

liczba dodatkowych osób korzystających z ulepszanego oczyszczania ścieków w miejscowości Górno – 676 RLM,

ogółem liczba dodatkowych osób korzystających z ulepszanego oczyszczania ścieków w aglomeracji Skorzeszyce wynosi – 3557 RLM.

Ilość ładunku ścieków– poddanych ulepszonemu oczyszczaniu – 11668 RLM.

Pismem znak: KC-I.432.124.1.2022 z dnia 20.06.2023 r., IZ potwierdziła realizację zaleceń pokontrolnych sformułowanych w Informacji Pokontrolnej w zakresie realizacji wskaźników projektu.

Beneficjent pismem znak: IR.270.2.69.2023.BW z dnia 17.04.2023 r., przekazał do IZ sprawozdanie potwierdzające zachowanie trwałości projektu nr RPSW.04.03.00-26-0001/18, z zapisów którego wynika, że:

- okres realizacji projektu był od 01.03.2018 r. do 31.12.2021 r.,
- data otrzymania ostatniej płatności 27.04.2022 r.,
- termin końcowy zachowania trwałości projektu (liczony od dnia ostatniej płatności 27.04.2022 r.,
- zmianie uległy dane teleadresowe/kontaktowe Beneficjenta, tj.: Gmina Górno, ul. Łysicka 13, 26-008 Górno,
- od zakończenia realizacji projektu:
 - nie zaszły zmiany w formie prawnej/strukturze własności Beneficjenta,
 - nie uległo zmianie miejsce realizacji projektu,
 - nie nastąpiła istotna zmiana wpływająca na charakter operacji, jej cele lub warunki wdrażania, która mogłaby doprowadzić do naruszenia jej pierwotnych celów,
 - nie były prowadzone na projekcie, czynności kontrolne przez IZ RPOWŚ lub inne uprawnione instytucje np. NIK, RIO,
 - nie dokonano wymiany lub modernizacji elementów infrastruktury dofinansowania w ramach projektu,
 - osiągnięte wskaźniki produktu zostały utrzymane,
 - wskaźniki rezultatu planowane do osiągnięcia po zakończeniu realizacji projektu zostały osiągnięte/utrzymane,
- podatek VAT nie był kwalifikowalny w projekcie,
- projekt nie generuje dochodu w okresie trwałości,
- projekt realizowany był zgodnie z politykami horyzontalnymi UE i zgodnie z deklaracjami zawartymi we wniosku o dofinansowanie,
- dokumentacja projektowa jest archiwizowana w sposób zgodny z zapisami umowy o dofinansowanie,
- miejsce przechowywania dokumentacji projektowej jest zgodne ze wskazanym w końcowym wniosku o płatność,
- Beneficjent złożył oświadczenie o obowiązku zabezpieczenia trwałości projektu i niepoddawania go zmianom zgodnie z zapisami art. 71 Rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 1303/2013 z dnia 17 grudnia 2013 r.

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:

- Projekt jest realizowany przez: Gminę Górno z siedzibą 26-008 Górno 169, rachunek prowadzony w Banku Spółdzielczym Daleszyce Górno, Oddział w Górnicy numer: 51 8485 0009 2000 0013 2000 0054 (dla płatności dofinansowania w formie zaliczki), numer: 14 8485 0009 2000 0013 2000 0041 (dla płatności dofinansowania w formie refundacji) (Beneficjent NIP: 6572400548),

- zapłacony podatek VAT nie jest wydatkiem kwalifikowalnym w projekcie, Beneficjentowi (Gminie Górno) przysługuje prawo do obniżenia kwoty podatku należnego o kwotę podatku naliczonego lub ubiegania się o zwrot VAT,
- w projekcie nie wystąpiły koszty pośrednie,
- w ramach realizacji audytowanego projektu wydatki kwalifikowalne poniesiono na:
 - „Budowa kanalizacji sanitarnej w miejscowościach: Skorzeszyce, Wola Jachowa oraz Górno w ramach projektu „Uporządkowanie gospodarki wodno-ściekowej w aglomeracji Skorzeszyce”, w ramach Część III: Budowa kanalizacji sanitarnej w miejscowości Górno Umowa Nr IR.272.1.11.2018 z 31.07.2018 r., zmieniona Aneksem nr 1 z dnia 17.11.2020 r., w kwocie 1.328.464,91 zł,
 - „Pełnienie funkcji inspektora nadzoru inwestorskiego dla zadania pn.: Budowa kanalizacji sanitarnej w miejscowościach: Skorzeszyce, Wola Jachowa oraz Górno w ramach projektu „Uporządkowanie gospodarki wodno-ściekowej w aglomeracji Skorzeszyce” w ramach Umowy Nr IR.272.1.16.2018 z dnia 10.10.2018 r. w kwocie 11.664,57 zł.

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

Obszar w powyższym zakresie był przedmiotem audytu przeprowadzonego przez Pracowników Instytucji Audytowej w ramach audytu operacji wskazanego w punkcie I.1 tego protokołu.

I. Postępowanie przetargowe o numerze referencyjnym IR.271.1.6.2018, pn. „Budowa kanalizacji sanitarnej w miejscowościach: Skorzeszyce, Wola Jachowa oraz Górno w ramach projektu „Uporządkowanie gospodarki wodno-ściekowej w aglomeracji Skorzeszyce”.

Tryb zamówienia: przetarg nieograniczony

W trakcie niniejszego audytu ustalono, że powyższe postępowanie było objęte audytem 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, w ramach audytu operacji przeprowadzonego na podstawie upoważnienia Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Kielcach nr 2601-ICE.52.88.2020.2 z dnia 04 stycznia 2021 r. i udokumentowane zostało w Protokole nr 2601-ICE.52.88.2020.14 z dnia 23 lutego 2021r.

Zbadane dokumenty:

- faktura VAT wraz z załącznikami,
- wyciągi bankowe.

W zakresie niniejszych czynności ustalono, że od czasu zakończenia ostatniego audytu Beneficjent nie zawierał kolejnych aneksów **do Umowy IR.272.1.11.2018 z dnia 31.07.2018 r.** wraz z Aneksem nr 1 z dnia 17.11.2018 r.

Wykonawca w ramach realizacji **Umowy IR.272.1.11.2018 z dnia 31.07.2018 r.** wraz z Aneksem nr 1 z dnia 17.11.2018 r. za wykonanie przedmiotu zamówienia wystawił Zamawiającemu poniżej wskazaną fakturę.

Lp.	Nr wniosku o płatność	Nr dokumentu	Data wystawienia dokumentu	Data zapłaty	Wydatki kwalifikowalne	Dofinansowanie
1.	RPSW.04.03.00-26-0001/18-011	FA/15/2021	2021-08-24	2021-09-22	1.328.464,91	1.062.771,93
X	X	X	X	Razem	1.328.464,91	1.062.771,93

Postępowanie to było objęte kontrolą przez IZ, w wyniku której **nie stwierdzono błędów i nieprawidłowości** - informacja pokontrolna Nr KC-I.432.4.74.2019/RGZ-1 z dnia 22.08.2019 r.

II. **Postępowanie przetargowe o nr referencyjnym: IR.271.1.10.2018 pn. Pełnienie funkcji inspektora nadzoru inwestorskiego dla zadania pn. „Budowa kanalizacji sanitarnej w miejscowościach Skorzeszyce, Wola Jachowa oraz Górno w ramach projektu „Uporządkowanie gospodarki wodno-ściekowej w aglomeracji Skorzeszyce”.**

Tryb zamówienia: przetarg nieograniczony

W trakcie niniejszego audytu ustalono, że powyższe postępowanie było objęte audytem 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, w ramach audytu operacji przeprowadzonego na podstawie upoważnienia Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Kielcach nr 2601-ICE.52.88.2020.2 z dnia 04 stycznia 2021 r. i udokumentowane zostało w Protokole nr 2601-ICE.52.88.2020.14 z dnia 23 lutego 2021 r.

Zbadane dokumenty:

- faktura VAT wraz z załącznikami,
- wyciągi bankowe.

W zakresie niniejszych czynności ustalono, że od czasu zakończenia ostatniego audytu Beneficjent nie zawierał kolejnych aneksów do **Umowy IR.272.1.16.2018 z dnia 10.10.2018 r.**

Wykonawca w ramach realizacji **Umowy IR.272.1.16.2018 z dnia 10.10.2018 r.** za wykonanie przedmiotu zamówienia wystawił Zamawiającemu poniżej wskazaną fakturę.

Lp.	Nr wniosku o płatność	Nr dokumentu	Data wystawienia dokumentu	Data zapłaty	Wydatki kwalifikowalne	Dofinansowanie
1.	RPSW.04.03.00-26-0001/18-011	029/2021	2021.08.11	2021.09.22	11.664,57	9.331,66
				Razem	11.664,57	9.331,66

Postępowanie to było objęte kontrolą przez IZ, w wyniku której **nie stwierdzono błędów i nieprawidłowości** - informacja pokontrolna Nr KC-I.432.4.74.2019/RGZ-1 z dnia 22.08.2019 r.

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

Obszar w powyższym zakresie był przedmiotem audytu przeprowadzonego przez Pracowników Instytucji Audytowej w ramach audytu operacji wskazanego w punkcie I.1 tego protokołu.

W trakcie obecnego audytu nie stwierdzono zmian mających wpływ na dokonaną wówczas ocenę w zakresie zgodności z zasadami ochrony środowiska, od czasu zakończenia poprzedniego audytu.

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

Obszar w powyższym zakresie był przedmiotem audytu przeprowadzonego przez Pracowników Instytucji Audytowej w ramach audytu operacji wskazanego w punkcie I.1 tego protokołu.

Podczas niniejszego audytu nie stwierdzono zmian mających wpływ na dokonaną wówczas ocenę w zakresie zgodności realizacji Projektu z zasadami dotyczącymi pomocy publicznej, od czasu zakończenia poprzedniego audytu.

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

Obszar w powyższym zakresie był przedmiotem audytu przeprowadzonego przez Pracowników Instytucji Audytowej w ramach audytu operacji wskazanego w punkcie I.1 tego protokołu.

W trakcie bieżącego audytu ustalono, że Beneficjent realizując obowiązki informacyjne i promocyjne, określone w § 18 umowy o dofinansowanie z dnia 25.06.2019 r., zmienionej aneksami:

- 1) zamieścić w miejscach realizacji projektu 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,
- 2) opublikował na stronie internetowej www.gorno.pl informację o projekcie, oznakowaną:
 - 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*,
- 3) opublikował artykuły prasowe w gazecie regionalnej *Echo Dnia* w dniu 5.06.2020 r.,
- 4) wyemitował spoty informacyjno/promocyjne w Radiu Kielce, w okresie od 08.04.2020 r. do 22.04.2020 r.,
- 5) oznakował dokumenty sporządzone 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*.
- 6) wykonał broszury informacyjne w formacie A4 oraz oznakował:
- znakiem Funduszy Europejskich złożonym z symbolu graficznego, nazwy *Fundusze Europejskie* oraz nazwy *Program Regionalny*,
 - herbem województwa z nazwą *Województwo Świętokrzyskie*,
 - znakiem Unii Europejskiej złożony z flagi Unii Europejskiej, napisu *Unia Europejska* i nazwy *Europejski Fundusz Rozwoju Regionalnego*,
 - znakiem barw Rzeczypospolitej Polskiej z nazwą *Rzeczpospolita Polska*,
 - tytułem projektu,
 - celem projektu,
 - nazwą Beneficjenta/Partnera,
 - adresem strony internetowej www.mapadotacji.gov.pl.

Zamieszczenie tablic pamiątkowych, potwierdzono w trakcie oględzin miejsca realizacji projektu. Protokół z oględzin stanowi załącznik nr 1 do niniejszego protokołu.

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:

Obszar w powyższym zakresie był przedmiotem audytu przeprowadzonego przez Pracowników Instytucji Audytowej w ramach audytu operacji wskazanego w punkcie I.1 tego protokołu.

Podczas niniejszego audytu nie stwierdzono zmian mających wpływ na dokonaną wówczas ocenę w zakresie zgodności realizacji Projektu z zasadami eliminującymi nierówność i promującymi równość kobiet i mężczyzn, z zasadami polityki społeczeństwa informacyjnego oraz polityki zatrudnienia, od czasu zakończenia poprzedniego audytu.

2) W wyniku przeprowadzonych czynności w zakresie, czy wydatki zadeklarowane KE odpowiadają zapisom księgowym i czy wymagana dokumentacja potwierdzająca

dowodzi, że ścieżka audytu jest właściwa zgodnie z art. 25 rozporządzenia nr 480/2014, (art. 27 ust. 2 lit. b) rozporządzenia nr 480/2014) ustalono, że:

Obszar w powyższym zakresie był przedmiotem audytu przeprowadzonego przez Pracowników Instytucji Audytowej w ramach audytu operacji wskazanych w punkcie I.1 tego protokołu.

W trakcie niniejszego audytu ustalono, że:

- zadeklarowane przez Beneficjenta w objętym badaniem wniosku o płatność wydatki kwalifikowalne w kwocie 1.340.129,48 zł, zostały udokumentowane fakturami, rachunkami, potwierdzeniami zapłaty, umowami, protokołami odbioru robót budowlanych oraz innymi dokumentami wspierającymi, szczegółowo wymienionymi w pkt I.1.1 niniejszego protokołu,
- wydatki zostały poniesione przez Beneficjenta projektu i zostały zarejestrowane w systemie księgowym Beneficjenta w sposób pozwalający na ich identyfikację,
- Beneficjent jest w posiadaniu wszystkich dokumentów wspierających, które dotyczą zadeklarowanych wydatków z wniosku o płatność objętego badaniem, które zostały złożone do IZ,
- faktury poświadczające zadeklarowane wydatki, zawierają informacje, że wydatek jest związany z realizacją projektu współfinansowanego w ramach działania 4.3 Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Świętokrzyskiego na lata 2014-2020 zgodnie z umową nr RPSW.04.03.00-26-0001/18-01 z dnia 25.06.2019 r.,
- Rachunkowość jednostki w okresie objętym audytem prowadzona była na podstawie:
 - ✓ Zarządzenia Nr 106/2018 Wójta Gminy Górno z dnia 10 grudnia 2018 roku, w sprawie ustalenia dokumentacji opisującej przyjęte zasady (polityki) rachunkowości,
 - ✓ Jednostka prowadzi księgi przy użyciu komputerów klasy PC, korzystając z programów opracowanych przez firmę ZETO Olsztyn Sp. z o. o., w PUMA – Platforma Uruchomieniowa Modułów Aplikacyjnych stanowiący specjalistyczny system obsługi jednostek samorządu terytorialnego,
- Beneficjent realizuje projekt na podstawie Umowy Nr RPSW.04.03.00-26-0001/18-00 z dnia 25.06.2019 r o dofinansowanie projektu, wraz ze zmianami. Zgodnie z § 16 pkt 1 ww. Umowy Beneficjent został zobowiązany do prowadzenia wyodrębnionej ewidencji księgowej dotyczącej realizacji Projektu w sposób przejrzysty, tak aby była możliwa identyfikacja poszczególnych operacji księgowych, zgodnie z art. 125 ust. 4 lit. b rozporządzenia Rady 1303/2013,
- wielkość wydatków zadeklarowanych we wniosku o płatność objętym audytem wynika z faktur VAT, oraz wyciągów bankowych,
- wydatki w ramach badanego wniosku o płatność, (zobowiązania z tytułu realizacji zawartych umów) zostały zapłacone przelewem bankowym za pośrednictwem Banku Spółdzielczego w Daleszycie-Górno z rachunku bankowego Beneficjenta nr 70 8485 0009 2000 0013 2000 0003,
- księgi rachunkowe prowadzone są w siedzibie Urzędu Gminy w Górnio,
- księgi rachunkowe prowadzone są w oparciu o Zakładowy Plan Kont dla Urzędu (Załącznik nr 2 do Polityki rachunkowości), który jest wykazem kont syntetycznych, analitycznych oraz kont pozabilansowych. Konta analityczne umożliwiają ujęcie operacji gospodarczych również wg rozdziałów i paragrafów klasyfikacji budżetowej i dostarczają niezbędnych danych do sporządzenia sprawozdań budżetowych i finansowych,

- księgi rachunkowe Urzędu prowadzone są techniką komputerową z wykorzystaniem systemów informatycznych w języku polskim i w walucie polskiej. Dokumentację systemu informatycznego, wykorzystywanego do prowadzenia ksiąg rachunkowych, omówiono w załączniku nr 3 do Polityki rachunkowości,
- opis systemu informatycznego, zawiera wykaz programów z ich charakterystyką, jak również programowe zasady ochrony danych a ponadto określa wersję oprogramowania i dat rozpoczęcia jego eksploatacji, stanowi załącznik nr 4,
- opis systemu służącego ochronie danych i ich zbiorów, w tym dowodów księgowych, ksiąg rachunkowych i innych dokumentów stanowiących podstawę dokonanych w nich zapisów, stanowi załącznik nr 5,
- zasady archiwizowania i ochrony danych zawarte są w programach,
- księgi rachunkowe Urzędu są trwale oznaczone nazwą jednostki, nazwą księgi oraz nazwą programu do przetwarzania danych,
- na podstawie wydruków z systemu ewidencji księgowej stwierdzono, że Beneficjent prowadzi wyodrębnioną ewidencję księgową dla operacji gospodarczych dokonywanych w projekcie zgodnie z Polityką Rachunkowości jednostki,
- zapisy ewidencji księgowej na nw. kontach związane z poniesionymi przez Beneficjenta wydatkami w ramach przedmiotowego Projektu:
 - ✓ 011-02 – Środki trwałe - Budowle,
 - ✓ 071-03 – Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych – Budowle,
 - ✓ 080-002 – Środki trwałe w budowie / inwestycje/ - Budowa oczyszczalni ścieków w m. Skorzeszyce oraz kanalizacji w m. Górno, Krajno, Skorzeszyce, Wola Jachowa,
 - ✓ 130-01-010-01010-6057W-901101U – Rachunek bieżący jednostki – Budowa oczyszczalni ścieków w m. Skorzeszyce oraz kanalizacji w m. Górno, Krajno, Skorzeszyce, Wola Jachowa,
 - ✓ 130-01-010-01010-6059W-901101U – Rachunek bieżący jednostki – Budowa oczyszczalni ścieków w m. Skorzeszyce oraz kanalizacji w m. Górno, Krajno, Skorzeszyce, Wola Jachowa,
 - ✓ 201-000.... – Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami z drugim członem nazwy dostawcy,
 - ✓ 800-02 – Fundusz jednostki – środki na inwestycje,
 - ✓ 810-03 – Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje – Budowa oczyszczalni ścieków w m. Skorzeszyce oraz kanalizacji w m. Górno, Krajno, Skorzeszyce, Wola Jachowa,
 - ✓ 998-010-01010-6057W-901101U – Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego – Budowa oczyszczalni ścieków w m. Skorzeszyce oraz kanalizacji w miejscowości Górno, Krajno, Skorzeszyce, Wola Jachowa,
 - ✓ 998-010-01010-6059W-901101U – Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego – Budowa oczyszczalni ścieków w m. Skorzeszyce oraz kanalizacji w miejscowości Górno, Krajno, Skorzeszyce, Wola Jachowa,
- Beneficjent posiada rachunek bankowy w Banku Spółdzielczym Daleszyce – Górno:
 - ✓ dla płatności w formie refundacji : 14 8485 0009 2000 0013 2000 0041,
 - ✓ dla płatności w formie zaliczki: 51 8485 0009 2000 0013 2000 0054,

- Faktury poświadczające zadeklarowane wydatki, zawierają informacje, że wydatek jest związany z realizacją projektu współfinansowanego w ramach działania 4.3 Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Świętokrzyskiego na lata 2014-2020 zgodnie z umową nr RPSW.04.03.00-26-0001/18-00 z dnia 25.06.2019 r.

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

We wniosku o dofinansowanie nr RPSW.04.03.00-26-0001/18 Beneficjent określił następujące wskaźniki (aneks nr RPSW.04.03.00-26-0001/18-02):

a. rezultatu:

- Liczba dodatkowych osób korzystających z ulepszanego oczyszczania ścieków [RLM] (CI 19) – wartość docelowa 3.490,00,
- Liczba nowo utworzonych miejsc pracy – pozostałe formy [EPC] – wartość docelowa 0,00,
- Liczba utrzymanych miejsc pracy [EPC] – wartość docelowa 0,00,
- Wielkość ładunku ścieków poddanych ulepszonemu oczyszczaniu [RLM] – wartość docelowa 11.668,00,
- Wzrost zatrudnienia we wspieranych podmiotach (innych niż przedsiębiorstwa) [EPC] – wartość docelowa 0,00,
- Wzrost zatrudnienia we wspieranych przedsiębiorstwach – mężczyźni [EPC] – wartość docelowa 0,00,

b. produktu:

- Długość wybudowanej kanalizacji sanitarnej [km] – wartość docelowa 38,70,
- Liczba obiektów dostosowanych do potrzeb osób z niepełnosprawnościami [szt.] – wartość docelowa 0,00,
- Liczba osób objętych szkoleniami /doradztwem w zakresie kompetencji cyfrowych [osoby] – wartość docelowa 0,00,
- Liczba projektów, w których sfinansowano koszty racjonalnych usprawnień dla osób z niepełnosprawnościami [szt.] – wartość docelowa 0,00,
- Liczba wybudowanych oczyszczalni ścieków komunalnych [szt.] – 1,00,

W części sprawozdawczej skorygowanego wniosku o płatność nr RPSW.04.03.00-26-0001/18-012, złożonego do IZ, za okres od 10.11.2021 r. do 28.12.2021 r. (data wpływu 20.01.2022 r.) Beneficjent wykazał osiągnięcie wskaźników:

a. rezultatu:

- Liczba dodatkowych osób korzystających z ulepszanego oczyszczania ścieków [RLM] (CI 19) – wartość bazowa 0,00; wartość docelowa 3.490,00; wartość osiągnięta od początku realizacji projektu (narastająco) 3.557,00; stopień realizacji 101,92%;

- Liczba nowo utworzonych miejsc pracy – pozostałe formy [EPC] – wartość bazowa 0,00; wartość docelowa 0,00; wartość osiągnięta od początku realizacji projektu (narastająco) 0,00; stopień realizacji 0,00%;
- Liczba utrzymanych miejsc pracy [EPC] – wartość bazowa 0,00; wartość docelowa 0,00; wartość osiągnięta od początku realizacji projektu (narastająco) 0,00; stopień realizacji 0,00%;
- Wielkość ładunku ścieków poddanych ulepszonemu oczyszczaniu [RLM] – wartość bazowa 0,00; wartość docelowa 11.668,00; wartość osiągnięta od początku realizacji projektu narastająco 11.668,00; stopień realizacji 100%;
- Wzrost zatrudnienia we wspieranych podmiotach (innych niż przedsiębiorstwa) [EPC] – wartość bazowa 0,00; wartość docelowa 0,00; wartość osiągnięta od początku realizacji projektu (narastająco) 0,00; stopień realizacji 0,00%;
- Wzrost zatrudnienia we wspieranych przedsiębiorstwach – mężczyźni [EPC] – wartość bazowa 0,00; wartość docelowa 0,00; wartość osiągnięta od początku realizacji projektu (narastająco) 0,00; stopień realizacji 0,00%;

b. produktu:

- Długość wybudowanej kanalizacji sanitarnej [km] – wartość docelowa 38,70; wartość osiągnięta w okresie sprawozdawczym 3,97; wartość osiągnięta od początku realizacji projektu (narastająco) 38,97; stopień realizacji 100,70 %;
- Liczba obiektów dostosowanych do potrzeb osób z niepełnosprawnościami [szt.] – wartość docelowa 0,00; wartość osiągnięta w okresie sprawozdawczym; wartość osiągnięta od początku realizacji projektu (narastająco) 0,00; stopień realizacji 0,00 %;
- Liczba osób objętych szkoleniami /doradztwem w zakresie kompetencji cyfrowych [osoby] – wartość docelowa 0,00; wartość osiągnięta w okresie sprawozdawczym 0,00; wartość osiągnięta od początku realizacji projektu (narastająco) 0,00; stopień realizacji 0,00 %;
- Liczba projektów, w których sfinansowano koszty racjonalnych usprawnień dla osób z niepełnosprawnościami [szt.] – wartość docelowa 0,00; wartość osiągnięta w okresie sprawozdawczym 0,00; wartość osiągnięta od początku realizacji projektu (narastająco) 0,00; stopień realizacji 0,00 %;
- Liczba wybudowanych oczyszczalni ścieków komunalnych [szt.] – wartość docelowa 1,00; wartość osiągnięta w okresie sprawozdawczym 0,00; wartość osiągnięta od początku realizacji projektu (narastająco) 1,00; stopień realizacji 100,00 %

Skorygowany wniosek o płatność końcową nr RPSW.04.03.00-26-0001/18-012 nie był objęty badaniem audytowym.

W trakcie audytu stwierdzono, że:

- zgodnie z dokumentacją zawartą w systemie SL2014-2020 projekt jest zakończony, zgodnie z obowiązującym Aneks nr RPSW.04.03.00-26-0001/18-02 z dnia 27.12.2021 r. do Umowy nr RPSW.04.03.00-26-0001/18-00 z dnia 25.06.2019 r. zakończenie realizacji zakresu rzeczowego projektu wyznaczono na dzień 31.12.2021 r., stopień realizacji wskaźników wykazany w zatwierdzonym skorygowanym końcowym wniosku o płatność nr RPSW.04.03.00-26-0001/18-012 odzwierciedla zapisy w systemie SL2014,

- w ramach projektu dofinansowanie zostało udzielone Beneficjentowi na podstawie rzeczywiście poniesionych i zapłaconych wydatków 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 SL2014 wskazane w badanych wnioskach o płatność odpowiadają wskaźnikom określonym we wniosku o dofinansowanie (załączniku nr 1 do Aneksu nr RPSW.04.03.00-26-0001/18-02 z dnia 27.12.2021 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 nr 480/2014) ustalono, że:

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 14 8485 0009 2000 0013 2000 0041 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.

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

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 w siedzibie Beneficjenta.

Protokół podpisali:

ze strony Beneficjenta

ze strony Instytucji Audytowej
– Izby Administracji Skarbowej
w Kielcach:

Przemysław Łysak
Wójt

Małgorzata Domagała
Starszy Ekspert Skarbowy

Wójt Gminy Górno
mgr Przemysław Łysak

STARSZY EKSPERT SKARBOWY
Małgorzata Domagała

27.07.2023r.

27.07.2023r.

(Data i podpis)

(Data i podpis)

Marzanna Jop - Skarbnik

SKARBNIK GMINY

27.07.2023r.

mgr Marzanna Jop

(Data i podpis)

GMINA GÓRNO
woj. świętokrzyskie
26-008 Górno, ul. Łysicka 13
NIP: 657-24-00-548, Regon: 291010079