



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

2601-ICE.52.75.2019.4

P R O T O K Ó Ł

z czynności przeprowadzonych w okresie od 08 stycznia 2020 r. do 21 kwietnia 2020 r. w Gminie Kunów, ul. Warszawska 45B, 27-415 Kunów NIP: 6612159982 w zakresie:

nazwa projektu: „Przebudowa oczyszczalni ścieków w Kunowie na działkach oznaczonych nr 3886 i 3888 - obręb Kunów, ul. Łąkowa”

numer projektu: RPSW.04.03.00-26-0034/16,

numery wniosków o płatność: RPSW.04.03.00-26-0034/16-007 oraz RPSW.04.03.00-26-0034/16-009,

w związku z wykonywaniem 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 2018 r. poz. 508, z późn. zm., w związku z art. 127 ust. 1 rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 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 uchylające rozporządzenie Rady (WE) nr 1083/2006), prowadzonego na podstawie upoważnienia Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Kielcach nr 2601-ICE.52.75.2019.2 z dnia 08.01.2020 r.

Kunów, dnia 22 kwietnia 2020 r.

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

Audyt przeprowadzili pracownicy Izby Administracji Skarbowej w Kielcach:

<i>Imię i nazwisko</i>	<i>Stanowisko</i>	<i>Data prowadzenia czynności u Beneficjenta</i>
Ewa Olszewska	Specjalista	28-31 stycznia, 5-6, 11-13 marca 2020 r.
Anna Sońta	Specjalista	28-30 stycznia, 5, 6, 11-13 marca 2020 r.

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

W czynnościach uczestniczyli:

- Małgorzata Mazur - Kierownik w Referacie Infrastruktury i Gospodarki Przestrzennej,
- Beata Gierczak - Inspektor w Referacie Infrastruktury i Gospodarki Przestrzennej,
- Lech Łodej - Burmistrz Miasta i Gminy Kunów.

I. ZAKRES WYKONANYCH CZYNNOŚCI

Audyt dotyczył następujących obszarów:

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

W badanym obszarze audytem objęto:

- 1) Ogłoszenie o dwuetapowym konkursie zamkniętym nr RPSW.04.03.00-IZ.00-26-070/16 w ramach Osi Priorytetowej 4 – „Dziedzictwo naturalne i kulturowe” Działania 4.3 „Gospodarka wodno-ściekowa” Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Świętokrzyskiego na lata 2014-2020 zamieszczone przez Instytucję Zarządzającą: Województwo Świętokrzyskie reprezentowane przez Zarząd Województwa Świętokrzyskiego na stronie internetowej <http://www.2014-2020.rpo-swietokrzyskie.pl> w dniu 09 listopada 2016 r.,
- 2) Regulamin konkursu nr RPSW.04.03.00-IZ.00-26-070/16 zamieszczony na stronie internetowej <http://www.2014-2020.rpo-swietokrzyskie.pl> wraz z załącznikami,
- 3) Wniosek o dofinansowanie projektu w ramach osi priorytetowych 1-7 RPOWŚ 2014-2020 (w ramach działania 04.03) złożony w Instytucji Zarządzającej przez Beneficjenta - Gminę Kunów, ul. Warszawska 45 B, 27-415 Kunów, w dniu 15.02.2017 r., nazwa projektu: „Przebudowa oczyszczalni ścieków w Kunowie na działkach oznaczonych nr 3886 i 3888 - obręb Kunów, ul. Łąkowa”, wraz z załącznikami:

- Studium wykonalności sporządzone w okresie marzec - kwiecień 2016 r., aktualizacja styczeń 2017 r.,
 - Pełnomocnictwo udzielone przez Burmistrza Miasta i Gminy Gminy Kunów Lecha Łodeja w dniu 10.02.2017 r. dla Marioli Grabowieckiej - Zastępcy Burmistrza Miasta i Gminy Kunów do reprezentowania i zaciągania zobowiązań w imieniu Gminy Kunów, w szczególności do złożenia wniosku o dofinansowanie na realizację projektu „Przebudowa oczyszczalni (...)”, a w przypadku jego pozytywnego rozpatrzenia - do samodzielnej realizacji zadań i dokonywania działań w zakresie związanym z realizacją projektu,
- 4) Korespondencja pomiędzy Instytucją Zarządzającą a Beneficjentem dotycząca projektu:
- Pismo IZ nr EFRR.I.432.04.03.70.0034.1.2017 z dnia 06.03.2017 r. o uzupełnienie wniosku na etapie oceny formalnej,
 - Pismo Beneficjenta z dnia 16.03.2017 r. przekazujące zmieniony wniosek oraz zaktualizowane Studium Wykonalności (aneks nr 1 do SW),
 - Pismo IZ nr EFRR.I.432.04.03.70.0034.2.2017 z dnia 21.03.2017 r. informujące, że wniosek o dofinansowanie przeszedł pozytywnie ocenę formalną i zostanie przekazany do oceny merytorycznej,
 - Pismo IZ nr EFRR.III.432.04.03.70.0034.1.2017 z dnia 28.04.2017 r. o uzupełnienie wniosku na etapie oceny merytorycznej,
 - Pismo Beneficjenta z dnia 16.05.2017 r. przekazujące zmieniony wniosek oraz zaktualizowane Studium Wykonalności (aneks nr 2 do SW),
 - Pismo IZ nr EFRR.III.432.04.03.70.0034.2.2017 z dnia 26.05.2017 r. o ponowne uzupełnienie wniosku na etapie oceny merytorycznej,
 - Pismo Beneficjenta do IZ z dnia 06.06.2017 r. z prośbą o przedłużenie terminu złożenia uzupełnienia do wniosku w ramach oceny merytorycznej,
 - Pismo IZ nr EFRR.III.432.04.03.70.0034.3.2017 z dnia 07.06.2017 r. wyrażające zgodę na ww. prośbę Beneficjenta,
 - Pismo Beneficjenta z dnia 13.06.2017 r. przekazujące zmieniony wniosek oraz zaktualizowane Studium Wykonalności (aneks nr 3 do SW),
 - Pismo IZ nr EFRR.I.432.04.03.70.0034.3.2017 z dnia 06.07.2017 r. informujące, że projekt „Przebudowa oczyszczalni (...)” znalazł się na zatwierdzonej przez Zarząd Województwa Świętokrzyskiego w dniu 05.07.2017 r. liście podstawowej Projektów dopuszczonych do drugiego etapu konkursu w ramach Działania 4.3 Gospodarka wodno-ściekowa RPOWŚ uzyskując 48 punktów; wartość projektu wynosi 15.904.551,34 zł, kwota przyznanego dofinansowania 7.345.439,96 zł,
- 5) Karty weryfikacji wymogów formalnych wniosku o dofinansowanie z dnia 22.07.2017 r.,
- 6) Karty oceny formalnej wniosku o dofinansowanie z dnia 06.03.2017 r. kierujące wniosek do poprawy oraz karty ponownej weryfikacji wniosku o dofinansowanie po uzupełnieniu z dnia 21.03.2017 r., kierujące wniosek do oceny merytorycznej,
- 7) Oświadczenia o bezstronności pracowników IZ dokonujących oceny formalnej wniosku z dnia 22.02.2017 r.
- 8) Informacja o zakończeniu oceny formalnej wniosków złożonych w ramach konkursu nr RPSW.04.03.00-IZ.00-070/16 zamieszczona na stronie <http://www.2014-2020.rpo-swietokrzyskie.pl> w dniu 28.03.2017 r. (20 wniosków),
- 9) Lista projektów, które przeszły pozytywnie ocenę formalną zamieszczona na stronie jw. w dniu 28.03.2017 r. (poz. 10 Gmina Kunów),

- 10) Karty oceny merytorycznej wniosku o dofinansowanie z dnia 19.06.2017 r.,
- 11) Lista projektów złożonych w ramach działania 4.3 dotyczących budowy/rozbudowy/przebudowy/modernizacji oczyszczalni ścieków sporządzona dla celów przyznania punktów w ramach oceny merytorycznej, kryteria punktowe, Kryterium 1 - „Efektywność dofinansowania projektu”,
- 12) Oświadczenia o bezstronności pracowników IZ dokonujących oceny projektu z dnia 28.04.2017 r.
- 13) Wyjaśnienie Instytucji Zarządzającej z dnia 16.01.2020 r. dotyczące nieprawidłowej daty na oświadczeniu o bezstronności
- 14) Rozstrzygnięcie I etapu dwuetapowego konkursu zamkniętego nr RPSW.04.03.00-IZ.00-070/16, odnoszące się do uchwały nr 2871/17 Zarządu Województwa Świętokrzyskiego z dnia 05.07.2017 r. zamieszczone na stronie jw. w dniu 06.07.2017 r. (18 projektów),
- 15) Lista warunkowo wybranych projektów w ramach dwuetapowego konkursu zamkniętego nr RPSW.04.03.00-IZ.00-070/16 stanowiąca załącznik nr 2, zamieszczona na stronie jw. w dniu 06.07.2017 r. (poz. 10 Gmina Kunów),
- 16) Informacja o zmianie listy projektów ocenionych oraz listy projektów warunkowo wybranych w ramach konkursu nr RPSW.04.03.00-IZ.00-070/16 stosownie do uchwały nr 2879/17 Zarządu Województwa Świętokrzyskiego z dnia 02.08.2017 r. (wykreślenie Gminy Chęciny), zamieszczona na stronie jw. w dniu 07.08.2017 r.,
- 17) Lista projektów ocenionych w ramach dwuetapowego konkursu zamkniętego nr RPSW.04.03.00-IZ.00-070/16 stanowiąca załącznik nr 1 do uchwały 2879/17 z dnia 02.08.2017 r. i równocześnie załącznik nr 1 do uchwały nr 2871/17 z dnia 05.07.2017 r. (17 projektów), zamieszczona na stronie jw. w dniu 07.08.2017 r.,
- 18) Lista warunkowo wybranych projektów w ramach dwuetapowego konkursu zamkniętego nr RPSW.04.03.00-IZ.00-070/16 stanowiąca załącznik nr 2 do uchwały 2879/17 z dnia 02.08.2017 r. i równocześnie załącznik nr 2 do uchwały nr 2871/17 z dnia 05.07.2017 r. (17 projektów), zamieszczona na stronie jw. w dniu 07.08.2017 r.,
- 19) Preumowa nr 66/17/K dla projektu „Przebudowa oczyszczalni ścieków w Kunowie na działkach oznaczonych nr 3886 i 3888 - obręb Kunów, ul. Łąkowa” zawarta w dniu 18.08.2017 r. pomiędzy Województwem Świętokrzyskim, reprezentowanym przez Zarząd Województwa Świętokrzyskiego, pełniącym funkcję Instytucji Zarządzającej RPOWŚ 2014-2020, a Beneficjentem - Gminą Kunów, reprezentowaną przez Burmistrza Miasta i Gminy Kunów,
- 20) Wniosek o dofinansowanie projektu „Przebudowa oczyszczalni ścieków w Kunowie na działkach oznaczonych nr 3886 i 3888 - obręb Kunów, ul. Łąkowa”, złożony przez Beneficjenta do Instytucji Zarządzającej w ramach II etapu postępowania w dniu 31.08.2017 r. wraz z załącznikami (wniosek uzupełniony dodatkowo pismem z dnia 04.09.2017 r.):
 - a) Dokumentacja związana z oceną oddziaływania na środowisko - wymieniona odrębnie w pkt 1.3 niniejszego protokołu,
 - b) Decyzja nr 226/2016 Starosty Ostrowieckiego (Nr Rej. 7205/2016, znak: AB.6740.164.2016.RB) wydana w dniu 05.08.2016 r. zatwierdzająca projekt budowlany i udzielająca pozwolenia na budowę dla Gminy Kunów w ramach przedsięwzięcia „Przebudowa oczyszczalni ścieków w Kunowie na działkach nr ewid. 3886 i 3888”,
 - c) Kosztorys inwestorski sporządzony dla przedsięwzięcia (bez daty),
 - d) Oświadczenie Beneficjenta z dnia 31.08.2017 r. o posiadanej dokumentacji technicznej,

- e) Mapy i szkice lokalizacyjne sytuujące projekt,
 - f) Oświadczenie Beneficjenta z dnia 31.08.2017 r. o prawie dysponowania nieruchomością oznaczoną w ewidencji gruntów i budynków jako działki nr 3688 i 3888 w obrębie ewidencyjnym Kunów, wynikającym z tytułu własności,
 - g) Oświadczenie Beneficjenta z dnia 31.08.2017 r. o zabezpieczeniu środków na realizację inwestycji zapewniające pokrycie kosztów wkładu własnego w wysokości 1.836.360,00 zł oraz wydatków niekwalifikowalnych w wysokości 6.722.751,38 zł wraz z uchwałą nr LII/290/17 Rady Miejskiej w Kunowie z dnia 29.06.2017 r. w sprawie wprowadzenia zmian w uchwale nr XL/230/16 Rady Gminy Kunów z dnia 30.01.2016 r. w sprawie uchwalenia budżetu gminy na rok 2017 r.,
 - h) Bilans i rachunek zysków i strat Gminy Kunów sporządzony na dzień 31.12.2016 r.,
 - i) Uchwała nr 38/2017 IV Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach z dnia 05.04.2017 r. w sprawie opinii o sprawozdaniach z wykonania budżetu Gminy Kunów za 2016 rok wraz z informacją o stanie mienia jednostek samorządu terytorialnego (opinia pozytywna),
- 21) Korespondencja pomiędzy Instytucją Zarządzającą a Beneficjentem:
- Pismo znak: EFRR-I.432.04.03.70.0034.4.2017 Instytucji Zarządzającej z dnia 07.09.2017 r. o uzupełnienie wniosku na etapie II oceny formalnej,
 - Pismo Beneficjenta z dnia 22.09.2017 r. przedkładające brakujące dokumenty: Formularz do wniosku o dofinansowanie w zakresie oceny oddziaływania na środowisko oraz dodatkowe mapy i szkice lokalizacyjne,
 - Pismo znak: EFRR-I.432.04.03.70.0034.5.2017 Instytucji Zarządzającej z dnia 04.10.2017 r. z informacją, że wniosek na II etapie konkursu uzyskał pozytywną ocenę formalną i został przekazany do oceny merytorycznej,
 - Pismo znak: EFRR-I.432.04.03.70.0034.6.2017 Instytucji Zarządzającej z dnia 26.10.2017 r. z informacją, że na II etapie wniosek uzyskał pozytywną ocenę merytoryczną oraz z prośbą o zaktualizowanie wniosku poprzez podanie numerów rachunków bankowych dla płatności zaliczkowych i refundacyjnych,
 - Pismo Beneficjenta z dnia 09.11.2017 r. przedkładające zaktualizowany wniosek o dofinansowanie wraz z aneksem nr 8 do umowy kompleksowej obsługi bankowej Gminy Kunów nr 163864/2013 z dnia 22.10.2013 r. - wersja wniosku do umowy;
- 22) Karty weryfikacji wymogów formalnych wniosku z dnia 06.09.2018 r. - II etap
- 23) Karty oceny formalnej wniosku z dnia 07.09.2018 r. - II etap
- 24) Oświadczenia o bezstronności pracowników dokonujących oceny z dnia 05.09.2017 r.
- 25) Protokół z oceny formalnej projektu na II etapie konkursu zawierający pozytywny wynik oceny, sporządzony w dniu 04.10.2017 r. wraz z protokołem zdawczo-odbiorczym z dnia 04.10.2017 r., przekazującym projekt do oceny merytorycznej,
- 26) Karty oceny merytorycznej z dnia 09.10.2017 r. sporządzone przez pracowników dokonujących oceny - II etap
- 27) Lista sprawdzająca w zakresie dokumentacji dotyczącej ocen oddziaływania na środowisko dla instytucji oceniających wnioski o dofinansowanie, sporządzona w dniu 09.10.2017 r.

- 28) Wynik oceny merytorycznej wniosku o dofinansowanie z II etapu zatwierdzony przez Zastępcę Dyrektora Dep. Wdrażania EFRR w Instytucji Zarządzającej,
- 29) Protokół oceny merytorycznej projektu konkursowego z II etapu sporządzony w dniu 09.10.2017 r. wraz z protokołem zdawczo-odbiorczym przekazującym projekt do działu wdrażania,
- 30) Umowa nr UDA-RPSW.04.03.00-26-0034/16-00 o dofinansowanie projektu „Przebudowa oczyszczalni ścieków w Kunowie na działkach oznaczonych nr 3886 i 3888 - obręb Kunów, ul. Łąkowa”, współfinansowanego z EFRR w ramach Działania 4.3 „Gospodarka wodno-ściekowa”, Osi 4 „Dziedzictwo naturalne i kulturowe” Regionalnego Programu Województwa Świętokrzyskiego na lata 2014-2020, zawarta w dniu 29.11.2017 r. pomiędzy Województwem Świętokrzyskim, reprezentowanym przez Zarząd Województwa Świętokrzyskiego, pełniącym funkcję Instytucji Zarządzającej RPOWŚ 2014-2020, a Beneficjentem - Gminą Kunów, reprezentowaną przez Burmistrza Miasta i Gminy Kunów,
- 31) Korespondencja pomiędzy Instytucją Zarządzającą a Beneficjentem:
- Pismo Beneficjenta z dnia 08.08.2018 r. do IZ z prośbą o zmianę w projekcie, w związku przeprowadzonymi procedurami przetargowymi,
 - Pismo IZ znak: EFRR.III.433.04.03.070.0034.1.2018 z dnia 29.08.2018 r. z informacją, że należy przedstawić zaktualizowany aneks do Studium Wykonalności, w związku z nowymi wartościami projektu,
 - Pismo Beneficjenta z dnia 10.10.2018 r. przedkładające aneks nr 4 do Studium Wykonalności,
 - Pismo Beneficjenta z dnia 29.10.2018 r. przedkładające zaktualizowany wniosek o dofinansowanie,
- 32) Protokół z weryfikacji o wprowadzenie zmian w projekcie z dnia 29.10.2018 r.,
- 33) Wniosek o dofinansowanie - aktualizacja z dnia 29.10.2018 r., w związku z nowymi wartościami projektu,
- 34) Aneks nr UDA-RPSW.04.03.00-26-0034/16-01 do umowy o dofinansowanie projektu, zawarty w dniu 16.11.2018 r., w związku ze zmianą wzoru umowy przyjętą uchwałą Zarządu Województwa Świętokrzyskiego nr 4033/18 z dnia 27.06.2018 r. oraz zmianami zgłoszonymi przez Beneficjenta w zakresie wartości kosztów po postępowaniach przetargowych,
- 35) Korespondencja pomiędzy Instytucją Zarządzającą a Beneficjentem:
- Pismo Beneficjenta z dnia 08.02.2019 r. z prośbą o zgodę na zmianę harmonogramu rzeczowo-finansowego w zakresie przesunięcia środków z roku 2018 na rok 2019 oraz doprecyzowania zakresu promocji projektu, wraz z pismem wykonawcy zadania,
 - Pismo IZ znak: EFRR-III.432.04.03.070.0034.1.2019 z dnia 15.02.2019 r. wyrażające zgodę na powyższe zmiany z informacją o konieczności złożenia aktualnego wniosku o dofinansowanie,
 - Pismo Beneficjenta z dnia 01.03.2019 r. z dodatkową prośbą o przeniesienie zaplanowanych wydatków w zakresie promocji projektu z 2018 r. na rok 2019 r., w związku z umorzeniem postępowania o udzielenie zamówienia,
 - Pismo Beneficjenta z dnia 06.03.2019 r. przedkładające zaktualizowany wniosek o dofinansowanie,
- 36) Wniosek o dofinansowanie projektu - aktualizacja z dnia 08.03.2019 r., wraz z aneksem nr 5 do Studium Wykonalności,

- 37) Aneks nr UDA-RPSW.04.03.00-26-0034/16-02 do umowy o dofinansowanie projektu, zawarty w dniu 12.03.2019 r., w związku ze zmianami zgłoszonymi przez Beneficjenta, dotyczącymi przesunięć kwot w kategorii „roboty budowlane” i „promocja projektu” z roku 2018 na rok 2019 oraz zakresu rzeczowego dotyczącego promocji projektu,
- 38) Korespondencja pomiędzy Instytucją Zarządzającą a Beneficjentem:
- Pismo Beneficjenta z dnia 31.05.2019 r. do Instytucji Zarządzającej wraz z protokołem zmian nieistotnych nr 1 z dnia 28.03.2019 r. z prośbą o wyrażenie zgody na dokonanie zmian nieistotnych w zakresie robót budowlanych, nie mających wpływu na technologię wykonania przedmiotu zamówienia ani na wartość projektu,
 - Pismo Instytucji Zarządzającej znak: IR-V.432.17.0002.2019 z dnia 11.06.2019 r. akceptujące powyższe zmiany,
 - Pismo Beneficjenta z dnia 30.10.2019 r. z prośbą o wyrażenie zgody na przesunięcie wydatków w zakresie promocji projektu z zakupu i montażu tablicy informacyjnej i emisji ogłoszeń prasowych, wykonanie rollupów i tablicy pamiątkowej na wykonanie 100 zdjęć i organizację konferencji na zakończenie realizacji projektu,
 - Pismo Instytucji Zarządzającej znak: IR-V.432.17.0002.2019 z dnia 25.11.2019 r. wyrażające zgodę na dokonanie powyższych zmian.
- 39) Decyzja PINB-NB.5131.5.6.2019.MB Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego w Ostrowcu Świętokrzyskim z dnia 26.09.2019 r. udzielająca Gminie Kunów pozwolenia na użytkowanie zespołu zabudowań nowej oczyszczalni ścieków złożonej z: zaplecza technologicznego, socjalnego, garażowego oraz zbiorników wężła oczyszczania biologicznego typu MBR, solarnej suszarni osadu, obiektów terenowej, podziemnej infrastruktury technologicznej i sieciowej, budowy wewnętrznego układu komunikacyjnego - w ramach zamierzenia budowlanego pod nazwą „Przebudowa oczyszczalni ścieków w Kunowie na działkach nr ew. 3886 i 3888 przy ulicy Łąkowej w Kunowie”,
- 40) Postanowienie PINB-NB.5131.5.6.2019.MB wydane przez Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego w Ostrowcu Świętokrzyskim w dniu 30.09.2019 r. dotyczące sprostowania z urzędu błędów w decyzji z dnia 26.09.2019 r. dotyczących numerów działek (na stronie 4 w uzasadnieniu decyzji),
- 41) Załącznik nr 2 do SZOOP „Kryteria merytoryczne dla Działania 4.3”,
- 42) Uchwała Sejmiku Woj. Święt. Nr III.59.14 z dnia 29.12.2014 r. w sprawie wyznaczenia obszaru i granic aglomeracji Kunów,
- 43) Program Ochrony Środowiska dla Województwa Świętokrzyskiego przyjęty uchwałą nr XX.290.2016 Sejmiku Woj. Święt. z dnia 05.02.2016 r.,
- 44) Wyjaśnienia Instytucji Zarządzającej:
- z dnia 16.01.2020 r. dotyczące nieprawidłowej daty na „Oświadczeniu o bezstronności pracownika IOK dokonującego oceny w ramach RPOWŚ 2014-2020”, tj
 - z dnia 02.03.2020 r. dotyczące kryterium punktowego nr 8 i 9 w ramach oceny merytorycznej wniosku - I etap;
- 45) Wyjaśnienie Beneficjenta z dnia 16.03.2020 r. dotyczące zastosowanej stawki amortyzacji 4,5% w analizie finansowej,
- 46) Informację pokontrolną nr EFRR-VIII.433.N.IV.4.2019.DK z dnia 07.02.2019 r. z kontroli przeprowadzonej na dokumentach przez Instytucję Zarządzającą,

- 47) Pismo Beneficjenta z dnia 28.02.2019 r. do IZ dotyczące sposobu wykonania zaleceń pokontrolnych i wykorzystaniu rekomendacji,
- 48) Informację pokontrolną nr 4/N/IV/RPO/2020 z dnia 11.03.2020 r. z kontroli na miejscu przeprowadzonej przez pracowników Instytucji Zarządzającej na zakończenie realizacji projektu,
- 49) Informację Instytucji Zarządzającej z dnia 06.04.2020 r. o zatwierdzeniu końcowego wniosku o płatność nr RPSW.04.03.00-26-0034/16-010.

Ponadto w dniu 12.03.2020 r. w Gminie Kunów, w miejscu realizacji projektu przeprowadzono oględziny przebudowanej oczyszczalni ścieków w celu potwierdzenia realizacji projektu zgodnie z umową o dofinansowanie. Protokół oględzin stanowi **załącznik nr 1** do niniejszego protokołu.

Analizę ww. dokumentacji oraz oględziny przeprowadzono w celu weryfikacji, czy badany projekt jest realizowany zgodnie z umową, w tym:

- projekt został wybrany do finansowania zgodnie z obowiązującymi kryteriami określonymi w Szczegółowym Opisie Osi Priorytetowych RPOWŚ 2014-2020 w ramach działania 4.3,
- operacja nie została fizycznie zakończona ani w pełni wdrożona, zanim Beneficjent złożył wniosek o dofinansowanie,
- projekt sfinansowany w ramach badanych wniosków o płatność jest wdrażany zgodnie z umową o dofinansowanie,
- wydatki ujęte w badanych wnioskach o płatność zostały uwzględnione w budżecie projektu i odnoszą się do faktycznie zrealizowanych robót, usług i dostaw,
- wydatki przedstawione w badanych wnioskach o płatność były niezbędne do realizacji projektu i zostały poniesione w związku z jego realizacją,
- wydatki zostały poniesione w okresie kwalifikowalności określonym w umowie o dofinansowanie.

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

W badanym obszarze audytem objęto:

Nr wniosku o płatność	Wartość wydatków kwalifikowanych zadeklarowanych do Komisji Europejskiej w		Wartość wydatków rzeczywiście skontrolowanych w		Kurs EUR zastosowany w ramach wniosku o płatność do przeliczenia kwoty z PLN na EUR	Wkład UE w PLN – % wydatków kwalifikowanych w PLN	Wkład własny Beneficjenta w PLN – % wydatków kwalifikowanych w PLN
	PLN	EUR	PLN	EUR			
1	2	3	4	5	6	7	8
RPOWŚ.08.04.00-26-0034/16-007	3.155.459,59	719.357,02	3.155.459,59	719.357,02	4,3865	2.524.367,67	631.091,92
RPOWŚ.08.04.00-26-0034/16-009	2.573.037,25	603.588,46	2.573.037,25	603.588,46	4,2629	2.058.429,82	514.607,43

- 1) Umowa o dofinansowanie projektu wraz z aneksami nr 1 i 2, wymienione w pkt I.1.30), 34) i 37) niniejszego protokołu,
- 2) Wniosek o płatność nr RPSW.04.03.00-26-0034/16-007-02 za okres 22.06-18.07.2019 r. na kwotę wydatków 5.489.300,51 zł, w tym wydatki kwalifikowalne 3.155.459,59 zł, kwota dofinansowania 2.524.367,67 zł, złożony do Instytucji Zarządzającej w dniu 08.08.2019 r.,
- 3) Informacja Instytucji Zarządzającej zamieszczona w systemie SL2014 w dniu 21.08.2019 r. o zatwierdzeniu wniosku o płatność nr RPSW.04.03.00-26-0034/16-007-02 na kwotę wydatków kwalifikowalnych 3.155.459,59 zł, rozliczeniu w całości zaliczki wypłaconej w dniu 28.06.2019 r. (kwota zaliczki 1.364.942,22 zł) oraz zatwierdzonej kwoty refundacji 1.159.425,45 zł,
- 4) Dokumentacja wspierająca do wniosku o płatność nr RPSW.04.03.00-26-0034/16-007-02:
 - a) Faktura nr FA/4/05/2019 z dnia 31.05.2019 r. wystawiona przez SCHWANDER POLSKA sp. z o.o. i sp. kom. za modernizację i przebudowę oczyszczalni ścieków w Kunowie zgodnie z umową nr Or.64/2018 na kwotę brutto 1.870.823,89 zł oraz kwotę netto 1.520.995,03 zł (poz. 1 i 3 wniosku o płatność), z tego:
 - Zadanie 2 (Zadanie inwestycyjne 1 - Przebudowa oczyszczalni ścieków - zakup urządzeń) - kwota brutto 269.753,76 zł, w tym wydatki kwalifikowalne 163.277,78 zł, (poz. 1),
 - Zadanie 2 (Zadanie inwestycyjne 1 - Przebudowa oczyszczalni ścieków - roboty budowlane i rozbiórkowe) - kwota brutto 985.220,27 zł, w tym wydatki kwalifikowalne 596.338,61 zł, (poz. 1),
 - Zadanie 3 (Zadanie inwestycyjne 2 - Budowa suszarni osadów - roboty budowlane) - kwota brutto 615.849,86 zł, w tym wydatki kwalifikowalne 372.764,40 zł (poz. 3),
 - Razem wydatki kwalifikowalne z ww. faktury - 1.132.380,79 zł;
 - b) Potwierdzenie wykonania operacji w dniu 19.06.2019 r. na rachunek bankowy SCHWANDER POLSKA w kwocie 1.870.823,89 zł,
 - c) Protokół częściowego odbioru robót nr 5 z dnia 30.05.2019 r. na wartość netto 1.520.995,03 zł,
 - d) Faktura nr FA/7/06/2019 z dnia 28.06.2019 r. wystawiona przez SCHWANDER POLSKA sp. z o.o. i sp. kom. za modernizację i przebudowę oczyszczalni ścieków w Kunowie zgodnie z umową nr Or.64/2018 na kwotę brutto 3.582.263,69 zł oraz kwotę netto 2.912.409,50 zł (poz. 2, 4 i 5 wniosku o płatność), z tego:
 - Zadanie 2 (Zadanie inwestycyjne 1 - Przebudowa oczyszczalni ścieków - zakup urządzeń) - kwota brutto 721.277,91 zł, w tym wydatki kwalifikowalne 322.103,61 zł, (poz. 2),
 - Zadanie 2 (Zadanie inwestycyjne 1 - Przebudowa oczyszczalni ścieków - roboty budowlane i rozbiórkowe) - kwota brutto 2.027.335,20 zł, w tym wydatki kwalifikowalne 1.227.114,68 zł, (poz. 2),
 - Zadanie 3 (Zadanie inwestycyjne 2 - Budowa suszarni osadów - roboty budowlane) - kwota brutto 226.620,98 zł, w tym wydatki kwalifikowalne 137.170,18 zł (poz. 4),
 - Zadanie 3 (Zadanie inwestycyjne 2 - Budowa suszarni osadów - zakup wyposażenia oraz technologii) - kwota brutto 530.130,00 zł, w tym wydatki kwalifikowalne 320.879,50 zł, (poz. 4),
 - Zadanie 4 (Zadanie inwestycyjne 3 - Montaż ogniw fotowoltaicznych) - kwota brutto 76.899,60 zł, w tym wydatki kwalifikowalne 0 zł (poz. 5),

- Razem wydatki kwalifikowalne z ww. faktury - 2.007.267,97 zł;
- e) Potwierdzenie wykonania operacji w dniu 18.07.2019 r. na rachunek bankowy SCHWANDER POLSKA w kwocie 3.582.263,69 zł,
- f) Protokół częściowego odbioru robót nr 6 z dnia 28.06.2019 r. na wartość netto 2.912.409,50 zł,
- g) Umowa nr Or.64/2018 zawarta z SCHWANDER POLSKA sp. z o.o. sp. kom. z siedzibą w _____ w dniu 12.04.2018 r. na wykonanie modernizacji i przebudowy oczyszczalni ścieków w Kunowie za kwotę brutto 15.400.000zł,
- h) Faktura nr 25/05/2019 z dnia 31.05.2019 r. wystawiona przez Zakład Obsługi Inwestycji EKO INWEST _____ z siedzibą w Kielcach za kompleksową obsługę inwestycji na kwotę brutto 15.925,06 zł oraz kwotę netto 12.947,20 zł (poz. 6 wniosku o płatność), z tego:
 - Zadanie 5 Inżynier kontraktu - inspektor nadzoru, kwota brutto 9.775,06 zł, w tym wydatki kwalifikowalne - 4.437,52 zł,
 - Zadanie 5 - Inżynier kontraktu - zarządzanie projektem, kwota brutto 6.150,00 zł, w tym wydatki kwalifikowalne 2.791,87 zł,
 - Razem wydatki kwalifikowalne z ww. faktury 7.229,39 zł,
- i) Potwierdzenie wykonania operacji w dniu 19.06.2019 r. na rachunek bankowy EKO INWEST w kwocie 15.925,06 zł,
- j) Faktura nr 17/06/2019 z dnia 17.06.2019 r. wystawiona przez Zakład Obsługi Inwestycji EKO INWEST _____ z siedzibą w Kielcach za kompleksową obsługę inwestycji na kwotę brutto 19.105,84 zł oraz kwotę netto 15.533,20 zł (poz. 7 wniosku o płatność), z tego:
 - Zadanie 5 Inżynier kontraktu - inspektor nadzoru, kwota brutto 19.105,84 zł, w tym wydatki kwalifikowalne 7.865,98 zł,
- k) Potwierdzenie wykonania operacji w dniu 12.07.2019 r. na rachunek bankowy EKO INWEST w kwocie 19.105,84 zł,
- l) Umowa nr 01/2017 zawarta w dniu 03.01.2017 r. z Zakładem Obsługi Inwestycji EKO INWEST _____ z siedzibą w Kielcach na kompleksową obsługę inwestycji pn. „Modernizacja i przebudowa oczyszczalni ścieków w Kunowie” za kwotę 152.766,00zł brutto oraz 124.200,00 zł netto, oraz:
 - Aneks nr 1/2019 z dnia 03.06.2019 r. dot. zmian personalnych oraz sposobu rozliczenia umowy fakturą końcową,
- m) Faktura nr 430/03083/19/RA wystawiona w dniu 10.05.2019 r. przez AGORA SA z siedzibą w Warszawie za ogłoszenie w Gazecie Wyborczej (kieleckie strony) za kwotę brutto 391,14 zł i kwotę netto 318,00 zł (poz. 8 wniosku o płatność), w tym:
 - Zadanie 6 Promocja projektu: wydatki kwalifikowalne 236,75 zł, oraz kserokopia (wyciąg) z Gazety Wyborczej z dnia 10.05.2019 r.,
- n) Potwierdzenie wykonania operacji w dniu 31.05.2019 r. na rachunek bankowy AGORA SA w kwocie 391,14 zł,
- o) Faktura nr 433/02311/19/KR wystawiona w dniu 31.05.2019 r. przez AGORA SA z siedzibą w Warszawie za ogłoszenie w Gazecie Wyborczej (kieleckie strony) za kwotę brutto 391,14 zł i kwotę netto 318,00 zł (poz. 9 wniosku o płatność), w tym:
 - Zadanie 6 Promocja projektu: wydatki kwalifikowalne 236,75 zł,

- p) Potwierdzenie wykonania operacji w dniu 14.06.2019 r. na rachunek bankowy AGORA SA w kwocie 391,14 zł,
- q) Umowa nr Or.032.122.2019 zawarta w dniu 09.05.2019 r. z AGORA SA z siedzibą w Warszawie na publikację 7 ogłoszeń prasowych na łamach Gazety Wyborczej publikowanych w wydaniach tygodniowych wg harmonogramu, za kwotę brutto 391,14zł i kwotę netto 318,00 zł, oraz:
- Aneks nr 1 do ww. umowy zawarty w dniu 21.06.2019 r. dotyczący zmiany harmonogramu;
- r) Faktura nr F/001436/19 z dnia 17.06.2019 r. wystawiona przez OST-PRESS Gazeta Ostrowiecka sp. z o.o. za emisję ogłoszenia w Gazecie Ostrowieckiej za kwotę brutto 399,75 zł i kwotę netto 325,00 zł (poz. 10 wniosku o płatność), w tym:
- Zadanie 6 Promocja projektu: wydatki kwalifikowalne 241,96 zł;
- s) Potwierdzenie wykonania operacji w dniu 28.06.2019 r. na rachunek bankowy OST-PRESS Gazeta Ostrowiecka sp. z o.o. w kwocie 399,75 zł,
- t) Umowa nr Or.032.115.2019 zawarta w dniu 30.04.2019 r. z OST-PRESS Gazeta Ostrowiecka sp. z o.o. z siedzibą w Ostrowcu Św. na publikację 5 ogłoszeń prasowych na łamach Gazety Ostrowieckiej w wydaniach tygodniowych wg harmonogramu za kwotę brutto 399,75 zł i kwotę netto 325,00 zł za jedno ogłoszenie;
- 5) Rozliczenie wydatków kwalifikowalnych do wniosku o płatność nr RPSW.04.03.00-26-0034/16-007-02 (pomniejszenie wartości brutto faktur o wydatki niekwalifikowalne oraz o lukę finansową),
- 6) Wniosek o płatność nr RPSW.04.03.00-26-0034/16-009-003 za okres 10.08-09.10.2019 r. na kwotę wydatków ogółem 4.693.954,14 zł, kwotę wydatków kwalifikowalnych 2.573.037,25 zł oraz kwotę dofinansowania 2.058.429,82 zł, złożony do Instytucji Zarządzającej w dniu 22.10.2019 r.,
- 7) Informacja Instytucji Zarządzającej zamieszczona w systemie SL2014 w dniu 28.10.2019r. o zatwierdzeniu wniosku o płatność nr RPSW.04.03.00-26-0034/16-009-003 na kwotę wydatków kwalifikowalnych 2.573.037,25 zł, rozliczeniu w całości zaliczki wypłaconej w dniu 02.09.2019 r. (kwota zaliczki 1.777.855,11 zł) oraz zatwierdzonej kwoty refundacji 280.574,71 zł,
- 8) Dokumentacja wspierająca do wniosku o płatność nr RPSW.04.03.00-26-0034/16-009-03:
- a) Faktura nr FA/6/07/2019 z dnia 31.07.2019 r. wystawiona przez SCHWANDER POLSKA sp. z o.o. i sp. kom. za modernizację i przebudowę oczyszczalni ścieków w Kunowie zgodnie z umową nr Or.64/2018 na kwotę brutto 3.120.959,17 zł oraz kwotę netto 2.537.365,18 zł (poz. 1, 3 i 5 wniosku o płatność), z tego:
- Zadanie 2 (Zadanie inwestycyjne 1 - Przebudowa oczyszczalni ścieków - zakup urządzeń) - kwota brutto 936.489,42 zł, w tym wydatki kwalifikowalne 566.842,58 zł (poz. 1),
 - Zadanie 2 (Zadanie inwestycyjne 1 - Przebudowa oczyszczalni ścieków - roboty budowlane i rozbiórkowe) - kwota brutto 1.292.982,31 zł, w tym wydatki kwalifikowalne 637.175,81 zł (poz. 1),
 - Zadanie 3 (Zadanie inwestycyjne 2 - Budowa suszarni osadów - zakup urządzeń i technologii) - kwota brutto 519.696,65 zł, w tym wydatki kwalifikowalne 314.564,35zł (poz. 3),
 - Zadanie 3 (Zadanie inwestycyjne 2 - Budowa suszarni osadów - roboty budowlane) - kwota brutto 369.828,37 zł, w tym wydatki kwalifikowalne 223.851,40 zł (poz. 3),

- Zadanie 4 (Zadanie inwestycyjne 3 - Montaż ogniw fotowoltaicznych) - kwota brutto 1.962,42 zł, w tym wydatki kwalifikowalne 0 zł (poz. 5),
- Razem wydatki kwalifikowalne z ww. faktury - 1.742.434,14 zł;
- b) Potwierdzenie wykonania operacji w dniu 28.08.2019 r. na rachunek bankowy SCHWANDER POLSKA w kwocie 3.120.959,17 zł,
- c) Protokół częściowego odbioru robót nr 7 z dnia 31.07.2019 r. na wartość netto 2.537.365,18 zł,
- d) Faktura nr FA/5/08/2019 z dnia 31.08.2019 r. wystawiona przez SCHWANDER POLSKA sp. z o.o. i sp. kom. za modernizację i przebudowę oczyszczalni ścieków w Kunowie zgodnie z umową nr Or.64/2018 na kwotę brutto 1.540.000,00 zł oraz kwotę netto 1.252.032,52 zł (poz. 2, 4 i 6 wniosku o płatność), z tego:
 - Zadanie 2 (Zadanie inwestycyjne 1 - Przebudowa oczyszczalni ścieków - roboty budowlane i rozbiórkowe) - kwota brutto 637.994,85 zł, w tym wydatki kwalifikowalne 314.400,97 zł, (poz. 2),
 - Zadanie 2 (Zadanie inwestycyjne 1 - Przebudowa oczyszczalni ścieków - zakup urządzeń) - kwota brutto 462.090,96 zł, w tym wydatki kwalifikowalne 279.696,52 zł, (poz. 2),
 - Zadanie 3 (Zadanie inwestycyjne 2 - Budowa suszarni osadów - roboty budowlane) - kwota brutto 182.484,00 zł, w tym wydatki kwalifikowalne 110.454,75 zł (poz. 4),
 - Zadanie 3 (Zadanie inwestycyjne 2 - Budowa suszarni osadów - zakup urządzeń i technologii) - kwota brutto 256.433,35 zł, w tym wydatki kwalifikowalne 155.215,15 zł (poz. 4),
 - Zadanie 4 (Zadanie inwestycyjne 3 - Montaż ogniw fotowoltaicznych) - kwota brutto 996,84 zł, w tym wydatki kwalifikowalne 0 zł (poz. 6),
 - Razem wydatki kwalifikowalne z ww. faktury - 859.767,39 zł;
- e) Potwierdzenie wykonania operacji w dniu 30.09.2019 r. na rachunek bankowy SCHWANDER POLSKA w kwocie 1.540.000,00 zł,
- f) Protokół odbioru końcowego robót spisany w dniach 28-31.08.2019 r. potwierdzający wykonanie robót zgodnie z umową, bezusterkowo, w wymaganym terminie,
- g) Faktura nr 17/07/2019 z dnia 31.07.2019 r. wystawiona przez Zakład Obsługi Inwestycji EKO INWEST * z siedzibą w Kielcach za kompleksową obsługę inwestycji na kwotę brutto 29.494,39 zł oraz kwotę netto 23.979,18 zł (poz. 7 wniosku o płatność), z tego:
 - Zadanie 5 Inżynier kontraktu - inspektor nadzoru, kwota brutto 24.881,89 zł, w tym wydatki kwalifikowalne - 10.197,37 zł,
 - Zadanie 5 - Inżynier kontraktu - zarządzanie projektem, kwota brutto 4.612,50 zł, w tym wydatki kwalifikowalne 2.093,91 zł,
 - Razem wydatki kwalifikowalne z ww. faktury 12.291,28 zł,
- h) Potwierdzenie wykonania operacji w dniu 28.08.2019 r. na rachunek bankowy EKO INWEST w kwocie 29.494,39 zł,
- i) Oświadczenie Beneficjenta do faktury nr 17/07/2019 z dnia 31.07.2019 r.,
- j) Faktura nr F/001916/19 z dnia 12.08.2019 r. wystawiona przez OST-PRESS Gazeta Ostrowiecka sp. z o.o. za emisję ogłoszenia w Gazecie Ostrowieckiej za kwotę brutto 399,75 zł i kwotę netto 325,00 zł (poz. 8 wniosku o płatność), w tym:
 - Zadanie 6 Promocja projektu: wydatki kwalifikowalne 241,96 zł,

- k) Potwierdzenie wykonania operacji w dniu 26.08.2019 r. na rachunek bankowy OST-PRESS Gazeta Ostrowiecka sp. z o.o. w kwocie 399,75 zł,
- l) Faktura nr FA/0433/04672/19/KR wystawiona w dniu 23.08.2019 r. przez AGORA SA z siedzibą w Warszawie za ogłoszenie w Gazecie Wyborczej (kieleckie strony) za kwotę brutto 391,14 zł i kwotę netto 318,00 zł (poz. 9 wniosku o płatność), w tym:
- Zadanie 6 Promocja projektu: wydatki kwalifikowalne 236,75 zł,
- m) Potwierdzenie wykonania operacji w dniu 06.09.2019 r. na rachunek bankowy AGORA SA w kwocie 391,14 zł,
- n) Faktura nr FV/85/2019 wystawiona w dniu 22.08.2019 r. przez 3R Agencje Reklamowo-Marketingową z siedzibą w _____ za wykonanie i montaż tablicy informacyjnej oraz rollupów (2 szt.) za kwotę brutto 1.918,80zł i kwotę netto 1.560,00 zł (poz. 10 wniosku o płatność), w tym:
- Zadanie 6 Promocja projektu: wydatki kwalifikowalne 1.161,42 zł,
- o) Potwierdzenie wykonania operacji w dniu 06.09.2019 r. na rachunek bankowy 3R Agencja Reklamowo-Marketingowa w kwocie 1.918,80 zł,
- p) Umowa nr Or.032.227.2019 zawarta w dniu 06.08.2019 r. z „3R Agencja Reklamowo-Marketingowa z siedzibą w _____ na wykonanie i montaż tablicy informacyjnej oraz rollupów (2 szt.) za kwotę brutto 1.918,80zł i kwotę netto 1.560,00 zł,
- q) Faktura nr FA/0433/05291/19/KR wystawiona w dniu 20.09.2019 r. przez AGORA SA z siedzibą w Warszawie za ogłoszenie w Gazecie Wyborczej (kieleckie strony) za kwotę brutto 391,14 zł i kwotę netto 318,00 zł (poz. 11 wniosku o płatność), w tym:
- Zadanie 6 Promocja projektu: wydatki kwalifikowalne 236,75 zł,
- r) Potwierdzenie wykonania operacji w dniu 03.10.2019 r. na rachunek bankowy AGORA SA w kwocie 391,14 zł,
- s) Faktura nr F/002226/19 z dnia 16.09.2019 r. wystawiona przez OST-PRESS Gazeta Ostrowiecka sp. z o.o. za emisję ogłoszenia w Gazecie Ostrowieckiej za kwotę brutto 399,75 zł i kwotę netto 325,00 zł (poz. 12 wniosku o płatność), w tym:
- Zadanie 6 Promocja projektu: wydatki kwalifikowalne 241,96 zł,
- t) Potwierdzenie wykonania operacji w dniu 27.09.2019 r. na rachunek bankowy OST-PRESS Gazeta Ostrowiecka sp. z o.o. w kwocie 399,75 zł;
- 9) Rozliczenie wydatków kwalifikowalnych do wniosku o płatność nr RPSW.04.03.00-26-0034/16-009-03 (pomniejszenie wartości brutto faktur o wydatki niekwalifikowalne oraz o lukę finansową),
- 10) Faktury wystawione przez Gminę Kunów za sprzedaż złomu pozostałego na placu budowy (zgodnie z ostatecznym protokołem odbioru z dnia 31.08.2019 r. - 60,520 ton) dla P.H.U. _____,
- nr 0483/2019/UG z dnia 10.09.2019 r., data sprzedaży 03.09.2019 r. za sprzedaż 33220,00 kg złomu za kwotę 23.918,40 zł (bez VAT),
 - nr 0487/2019/UG z dnia 18.09.2019 r., data sprzedaży 06.09.2019 r. za sprzedaż 27300,00 kg złomu za kwotę 19.656,00 zł (bez VAT),
- 11) Wyjaśnienie Beneficjenta z dnia 16.03.2020 r. dotyczące powstania dochodu incydentalnego,
- 12) Dokumentację z kontroli przeprowadzonej przez Instytucję Zarządzającą na dokumentach oraz z kontroli na miejscu - wymienioną szczegółowo w pkt I.1.46)-48).

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

- są zgodne z „Wytocznymi w zakresie kwalifikowalności wydatków w ramach Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności na lata 2014-2020” z dnia 19 lipca 2017 r.,
- zostały poniesione w kategoriach określonych w harmonogramie rzeczowo-finansowym,
- zostały poniesione przez Beneficjenta projektu, tj. Gminę Kunów,
- podatek od towarów i usług został faktycznie poniesiony,
- zostały pomniejszone o lukę finansową,
- zostały pomniejszone o korektę wynikającą z kontroli IZ,
- wynikają z dokumentacji wspierającej,
- zostały ujęte w badanych wnioskach o płatność tylko jeden raz.

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

W badanym obszarze audytem objęto:

L.P.	Nr i nazwa postępowania	Wartość szacunkowa	Tryb	Wartość postępowania (powyżej/poniżej progów UE) / wg. kursu EUR	Wartość podpisanej z wykonawcą umowy (na dzień badania)	Wartość wydatków kwalifikowanych zadeklarowanych z postępowania z podziałem na badane wnioski o płatność	UWAGI
Postępowania przetargowe							
1	Modernizacja i przebudowa oczyszczalni ścieków w Kunowie IR.271.ZP.2.2 018	12.716.695,41 PLN + 10 %	Przetarg nieograniczony	Poniżej progów 2.949.346,06 EUR wg kursu 4,3117*	15.400.000,00 PLN	1) Wniosek nr RPSW.04.03.00-26-0034/16-007: kwota 3.139.648,76 PLN, 2) Wniosek nr RPSW.04.03.00-26-0034/16-009: kwota 2.602.201,53 PLN.	Postępowanie objęte badaniem w ramach niniejszego audytu
2	Pełnienie funkcji Inżyniera Kontraktu IR.271.BU.13. 2016	124.390,24 PLN	Zapytanie ofertowe - zasada konkurencyjności	Poniżej progów 29.794,79 EUR wg kursu 4,1749** Powyżej 50.000 PLN	152.766,00 PLN	1) Wniosek nr RPSW.04.03.00-26-0034/16-007: kwota 15.095,37 PLN, 2) Wniosek nr RPSW.04.03.00-26-0034/16-009: kwota 12.291,28 PLN.	Postępowanie objęte badaniem w ramach niniejszego audytu

* kurs euro zgodny z rozporządzeniem Prezesa Rady Ministrów z dnia 28.12.2017 r. (Dz.U. poz. 2477).

** kurs euro zgodny z rozporządzeniem Prezesa Rady Ministrów z dnia 28.12.2015 r. (Dz.U. poz. 2254).

- 1) Dokumentacja dotycząca zamówienia przeprowadzonego w formie przetargu nieograniczonego o wartości powyżej 30.000 euro, w oparciu o ustawę „Prawo zamówień publicznych” na zadanie: „Modernizacja i przebudowa oczyszczalni ścieków w Kunowie”:
 - a) Wniosek z dnia 19.02.2018 r., znak sprawy: IR.271.ZP.2.2018, o wyrażenie zgody na przeprowadzenie procedury przetargowej powyżej 30.000 euro dla zamówienia pn.

- „Modernizacja i przebudowa oczyszczalni ścieków w Kunowie” o wartości szacunkowej 12.716.695,41 zł, stanowiącej 2.949.346,06 euro,
- b) Kosztorysy inwestorskie opracowane w dniu 21.11.2017 r. na łączną kwotę 12.716.695,41 zł, w tym:
- branża elektryczna: 376.322,63 zł,
 - branża: instalacje sanitarne, technologiczne, wentylacja: 321.583,27 zł,
 - branża budowlana: 6.150.453,51 zł,
 - branża: technologia: 5.868.336,00 zł,
- c) Specyfikacja Istotnych Warunków Zamówienia (SIWZ) na wykonanie przedmiotu zamówienia pn. „Modernizacja i przebudowa oczyszczalni ścieków w Kunowie” z dnia 19.02.2018 r. zatwierdzona przez Burmistrza Miasta i Gminy Kunów,
- d) Ogłoszenie o zamówieniu nr 518230-N-2018 z dnia 19.02.2018 r. zamieszczone:
- w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 19.02.2018 r.,
 - na stronie internetowej Zamawiającego www.bip.kunow.pl w dniu 19.02.2018 r. wraz z SIWZ oraz załącznikami do SIWZ,
 - na tablicy ogłoszeń w siedzibie Zamawiającego w dniu 19.02.2018 r.
- e) Zapytania do treści SIWZ przesłane w dniu 21.02.2018 r. za pośrednictwem poczty elektronicznej przez Instalbud Sp. z o.o.,
- f) Ww. zapytania wraz z odpowiedziami (Wyjaśnienie nr I treści SIWZ) zamieszczone w dniu 23.02.2018 r. na stronie internetowej www.bip.kunow.pl,
- g) Zapytanie do treści SIWZ przesłane w dniu 23.02.2018 r. za pośrednictwem poczty elektronicznej przez Seen Technologie Sp. z o.o.,
- h) Ww. zapytanie wraz z odpowiedziami (Wyjaśnienie nr II treści SIWZ) zamieszczone w dniu 26.02.2018 r. na stronie internetowej www.bip.kunow.pl,
- i) Zapytania do treści SIWZ przesłane w dniu 27.02.2018 r. za pośrednictwem poczty elektronicznej przez Ekoservispol Sp. z o.o.,
- j) Ww. zapytania wraz z odpowiedziami (Wyjaśnienie nr III treści SIWZ) zamieszczone w dniu 02.03.2018 r. na stronie internetowej www.bip.kunow.pl,
- k) Pismo Kancelarii Adwokackiej I” Spółka Partnerska z dnia 02.03.2018 r. skierowane do Urzędu Miasta i Gminy w Kunowie (wpłynęło w dniu 08.03.2018 r.) w sprawie nieprawidłowości w przetargu „Modernizacja i przebudowa oczyszczalni ścieków w Kunowie),
- l) Ogłoszenie nr 500047565-N-2018 z dnia 05.03.2018 r. o zmianie ogłoszenia dotyczące zmiany terminu składania ofert na dzień 09.03.2018 r. zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych, na stronie internetowej Zamawiającego oraz w siedzibie Zamawiającego,
- m) Zawiadomienie o zmianie treści SIWZ dotyczące zmiany terminu składania i otwarcia ofert na dzień 09.03.2018 r. zamieszczone na stronie internetowej Zamawiającego w dniu 05.03.2018 r.,
- n) Modyfikacja nr II treści SIWZ (stanowiąca odpowiedź na zapytanie ww. Wykonawcy) dotycząca zmiany treści załącznika nr 1a do SIWZ – oświadczenie o podwykonawcach, zamieszczona w dniu 06.03.2018 r. na stronie internetowej Zamawiającego,

- o) Modyfikacja nr III treści SIWZ (modyfikacja odpowiedzi na pytania z dnia 21.02.2018 r. w zakresie wzoru karty gwarancyjnej oraz zmiana terminu składania i otwarcia ofert na dzień 13.03.2018 r.), zamieszczona w dniu 06.03.2018 r. na stronie internetowej Zamawiającego,
- p) Ogłoszenie nr 500051100-N-2018 z dnia 08.03.2018 r. o zmianie ogłoszenia dotyczące zmiany terminu składania ofert na dzień 13.03.2018 r. zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych, na stronie internetowej Zamawiającego oraz w siedzibie Zamawiającego,
- q) Pismo Gminy Kunów, znak: IR.271.ZP.2.2018 z dnia 09.03.2018 r., przesłane do Firmy GUTKOWSKI za pośrednictwem poczty elektronicznej w dniu 09.03.2018 r. z informacją o przedłużeniu terminu składania ofert oraz przysługującej Wykonawcy możliwości zmiany lub wycofania oferty, którą ww. Wykonawca złożył w dniu 09.03.2018 r.,
- r) Modyfikacja nr IV treści SIWZ dotycząca zmiany terminu składania i otwarcia ofert na dzień 20.03.2018 r. zamieszczona w dniu 12.03.2018 r. na stronie internetowej Zamawiającego,
- s) Wyjaśnienie nr IV treści SIWZ dotyczące modyfikacji wyjaśnień nr I treści SIWZ z dnia 23.02.2018 r., zamieszczone w dniu 12.03.2018 r. na stronie internetowej Zamawiającego,
- t) Ogłoszenie nr 500053143-N-2018 z dnia 12.03.2018 r. o zmianie ogłoszenia dotyczące zmiany terminu składania ofert na dzień 20.03.2018 r. zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych, na stronie internetowej Zamawiającego oraz w siedzibie Zamawiającego,
- u) Pismo Firmy GUTKOWSKI przesłane do Zamawiającego w dniu 12.03.2018 r. z prośbą o pozostawienie dostarczonej wcześniej oferty przetargowej i otwarcie jej zgodnie z obowiązującym terminem otwarcia ofert oraz informujące o wprowadzeniu zmiany załącznika 1a do SIWZ,
- v) Zapytanie do treści SIWZ przesłane w dniu 14.03.2018 r. za pośrednictwem poczty elektronicznej przez Schwander Polska Sp. z o.o. Spółka Komandytowa,
- w) Modyfikacja nr V treści SIWZ dotycząca zmiany wzoru umowy w zakresie podwykonawstwa, zamieszczona w dniu 12.03.2018 r. na stronie internetowej Zamawiającego,
- x) Zarządzenie Nr 47.2018 Burmistrza Miasta i Gminy Kunów z dnia 19.03.2018 r. w sprawie powołania Komisji Przetargowej i osób sprawujących nadzór nad realizacją udzielonego zamówienia,
- y) Oferta złożona w dniu 12.03.2018 r. przez Firmę GUTKOWSKI
(cena brutto: 17.800.000,00 zł; okres gwarancji: 60 miesięcy)
wraz z załącznikami,
- z) Pismo Firmy GUTKOWSKI z dnia 19.03.2018 r. informujące Zamawiającego o dokonaniu zmian w ofercie polegających na zmianie ceny w formularzu „Oferta cenowa i załącznika 1a dotyczącego robót wykonywanych przez podwykonawców,
- aa) Zmiana do oferty złożona w dniu 20.03.2018 r. o godz. 8:45 przez Firmę GUTKOWSKI
(cena brutto: 16.850.000,00 zł) wraz
z załącznikami,

- bb) Oferta złożona w dniu 19.03.2018 r. przez SCHWANDER POLSKA Sp. z o.o. Spółka Komandytowa, cena brutto: 15.400.000,00 zł; okres gwarancji: 60 miesięcy) wraz z załącznikami,
- cc) Oferta złożona w dniu 20.03.2018 r. o godz. 8:46 przez INSTALBUD Sp. z o.o., (cena brutto: 18.081.000,00 zł; okres gwarancji: 60 miesięcy) wraz z załącznikami,
- dd) Oferta złożona w dniu 20.03.2018 r. o godz. 9:49 przez SEEN Technologie Sp. z o.o., (cena brutto: 17.742.750,00 zł; okres gwarancji: 60 miesięcy) wraz z załącznikami,
- ee) Lista obecności członków Komisji Przetargowej na posiedzeniu w dniu 20.03.2018 r.,
- ff) Informacja z sesji otwarcia ofert z dnia 20.03.2018 r. zamieszczona w dniu 20.03.2018 r. na stronie internetowej Zamawiającego,
- gg) Oświadczenia o bezstronności podpisane przez osoby wykonujące czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia (7 szt.),
- hh) Protokół z otwarcia z dnia 20.03.2018 r.,
- ii) Oświadczenia o braku przynależności do tej samej grupy kapitałowej złożone w dniach 20-22.03.2018 r. przez wszystkich czterech Wykonawców, którzy złożyli oferty w postępowaniu,
- jj) Protokół z posiedzenia komisji przetargowej z dnia 21.03.2018 r. dotyczący oceny przedmiotowej ofert oraz wstępnej oceny ofert pod kątem ustalonych w postępowaniu kryteriów oceny (oferta najkorzystniejsza: SCHWANDER POLSKA Sp. z o.o. Spółka Komandytowa),
- kk) Protokół z posiedzenia komisji przetargowej z dnia 22.03.2018 r. dotyczący oceny podmiotowej wykonawcy (tj. SCHWANDER POLSKA Sp. z o.o. Spółka Komandytowa), którego oferta została oceniona jako najkorzystniejsza,
- ll) Wezwanie do złożenia dokumentów potwierdzających spełnianie warunków w przedmiotowym postępowaniu i braku podstaw do wykluczenia z postępowania na podstawie art. 24 Pzp skierowane za pośrednictwem poczty elektronicznej w dniu 23.03.2018 r. do SCHWANDER POLSKA,
- mm) Pismo Wykonawcy – SCHWANDER POLSKA, znak sprawy: 19/KŚ/2018 z dnia 23.03.2018 r., przekazujące w załączeniu aktualne na dzień złożenia oświadczenia i dokumenty (data wpływu do Zamawiającego: 27.03.2018 r.),
- nn) Wniosek Firmy GUTKOWSKI skierowany do Zamawiającego za pośrednictwem poczty elektronicznej w dniu 26.03.2018 r. o udostępnienie ofert złożonych przez pozostałych trzech wykonawców,
- oo) Wydruk z poczty elektronicznej potwierdzający przesłanie skanów ofert w dniu 27.03.2018 r. do ww. wykonawcy,
- pp) Protokół z posiedzenia komisji przetargowej z dnia 05.04.2018 r. dotyczący weryfikacji dokumentów złożonych przez wykonawcę, którego oferta została oceniona jako najkorzystniejsza,
- qq) Zawiadomienie o wyborze oferty najkorzystniejszej z dnia 05.04.2018 r. przesłane za pośrednictwem poczty tradycyjnej w dniu 05.04.2018 r. do wszystkich wykonawców, którzy złożyli oferty w postępowaniu,

- rr) Zawiadomienie o wyborze oferty najkorzystniejszej opublikowane w dniu 05.04.2018 r. na stronie internetowej zamawiającego www.bip.kunow.pl,
 - ss) Wniosek Firmy GUTKOWSKI (data wpływu do Zamawiającego: 10.04.2018 r.) o udostępnienie skanu oferty uzupełnionej przez SCHWANDER POLSKA,
 - tt) Umowa nr Or.64/2018 zawarta w dniu 12.04.2018 r. pomiędzy Gminą Kunów a SCHWANDER POLSKA na wykonanie zadania pod nazwą: „Modernizacja i przebudowa oczyszczalni ścieków w Kunowie” za cenę 15.400.000,00 zł brutto z terminem realizacji całego przedmiotu zamówienia wraz z wystąpieniem o wydanie pozwolenia na użytkowanie ustalonym na dzień 31.08.2019 r.,
 - uu) Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia nr 500081723-N-2018 z dnia 16.04.2018 r. – wydruk ze strony internetowej <https://bzp.uzp.gov.pl> z dnia 16.04.2018 r.,
 - vv) Pismo wykonawcy – SCHWANDER POLSKA znak: 23/KŚ/2018 z dnia 23.04.2018 r. (data wpływu do zamawiającego: 25.04.2018 r.) z prośbą o wyrażenie zgody na zmianę Kierownika budowy i przekazujące stosowne dokumenty potwierdzające kwalifikacje i doświadczenie wymagane w SIWZ,
 - ww) Pismo zamawiającego z dnia 24.04.2018 r. informujące ww. wykonawcę o wyrażeniu zgody na zmianę Kierownika budowy,
 - xx) Protokół postępowania o udzielenie zamówienia w trybie przetargu nieograniczonego (druk ZP-PN), oznaczenie sprawy: IR.271.ZP.2.2018, zatwierdzony w dniu 07.05.2018 r. przez Burmistrza Miasta i Gminy Kunów,
 - yy) Pismo wykonawcy – SCHWANDER znak: 55/KŚ/2018 z dnia 05.09.2018 r. (data wpływu do zamawiającego: 07.09.2018 r.) z prośbą o wyrażenie zgody na zmianę Kierownika robót w specjalności konstrukcyjno-budowlanej i przekazujące dokumenty dotyczące tej zmiany,
 - zz) Pismo zamawiającego z dnia 10.09.2018 r. informujące ww. wykonawcę o wyrażeniu zgody na zmianę Kierownika robót w specjalności konstrukcyjno-budowlanej,
 - aaa) Aneks nr 1/2018 z dnia 04.10.2018 r. do umowy nr Or.64/2018 z dnia 12.04.2018 r. dotyczący zmiany harmonogramu rzeczowo-finansowego,
 - bbb) Aneks nr 2/2018 z dnia 14.11.2018 r. do umowy nr Or.64/2018 z dnia 12.04.2018 r. dotyczący zmiany harmonogramu rzeczowo-finansowego,
 - ccc) Aneks nr 3/2019 z dnia 10.04.2019 r. do umowy nr Or.64/2018 z dnia 12.04.2018 r. dotyczący zmiany harmonogramu rzeczowo-finansowego,
 - ddd) Aneks nr 4/2018 z dnia 30.05.2019 r. do umowy nr Or.64/2018 z dnia 12.04.2018 r. dotyczący zmiany harmonogramu rzeczowo-finansowego,
 - eee) Wyjaśnienie Gminy Kunów z dnia 05.03.2020 r. dotyczące ustalenia wartości szacunkowej przedmiotowego zamówienia,
 - fff) Wyjaśnienie Gminy Kunów z dnia 11.03.2020 r. dotyczące terminu zawarcia umowy z wykonawcą przedmiotowego zamówienia;
- 2) Dokumentacja dotycząca zamówienia przeprowadzonego w oparciu o zasadę konkurencyjności określoną w pkt 6.5.2 *Wytycznych w zakresie kwalifikowalności wydatków w ramach Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności na lata 2014-2020* z dnia 19.09.2016 r. na pełnienie funkcji Inżyniera Kontraktu wraz z usługą nadzoru finansowego we wszystkich branżach

oraz rozliczenie finansowe zadania pn. „Modernizacja i przebudowa oczyszczalni ścieków w Kunowie” o wartości szacunkowej 124.390,24 zł, tj. poniżej 30.000 euro, lecz wyższej niż 50.000 PLN:

- a) Notatki służbowe sporządzone w dniu 12.12.2016 r. (3 szt.) przez Kierownika Referatu Infrastruktury i Rozwoju z rozmów telefonicznych przeprowadzonych z trzema potencjalnymi wykonawcami dotyczące rozeznania cenowego, wraz z nadesłanymi ofertami od dwóch wykonawców:
 - Firma Usługowo-Budowlana ERT-BUD z siedzibą w Kielcach - 153.700 zł brutto,
 - Zakład Obsługi Inwestycji EKO-INWEST z siedzibą w Kielcach - 153.800 zł brutto,
 - SWECO Consulting sp. z o.o. z siedzibą w Łodzi - cena podana wyłącznie telefonicznie tj. 151.500 zł brutto;
- b) Wniosek do Kierownika Zamawiającego (znak sprawy: IR.271.BU.13.2016) z dnia 16.12.2016 r. o wyrażenie zgody na przeprowadzenie procedury udzielenia zamówienia publicznego na „Pełnienie funkcji inżyniera kontraktu (...)”, o wartości szacunkowej poniżej 30.000 euro, tj. wartości netto 124.390,24 zł, co stanowi równowartość 29.794,79 euro, zatwierdzony przez Burmistrza Miasta i Gminy Kunów, (wartość brutto 153.000 zł - informacja ta wynika z protokołu postępowania wymienionego w lit. i),
- c) Zapytanie ofertowe z dnia 16.12.2016 r. (znak sprawy: IR.271.BU.13.2016) wraz z załącznikami:
 - Zał. nr 1 - Formularz ofertowy,
 - Zał. nr 2 - Oświadczenie wykonawcy,
 - Zał. nr 3 - Wykaz osób, które będą uczestniczyć w wykonaniu zamówienia,
 - Zał. nr 4 - Wzór umowy;
- d) Zrzut ze strony Biuletynu Informacji Publicznej dokumentujący zamieszczenie zapytania ofertowego w dniu 16.12.2016 r.
http://bip.kunow.pl/index.php?id=285&a=92&n_id=5951
- e) Zrzut ze strony internetowej Gminy Kunów dokumentujący zamieszczenie zapytania ofertowego z dnia 16.12.2016 r.
<http://www.kunow.pl/art.1070.zaproszenie-do-zlozenia-oferty.html>
- f) Zapytanie ofertowe z dnia 16.12.2016 r. zamieszczone na tablicy ogłoszeń w Urzędzie Miasta i Gminy Kunów w dniach 16.12.2016 r. - 23.12.2016 r. (pieczęć na pierwszej stronie z datami),
- g) Zarządzenie nr 296/2016 Burmistrza Miasta i Gminy Kunów z dnia 20.12.2016 r. w sprawie powołania Komisji Przetargowej,
- h) Protokół z otwarcia ofert z dnia 23.12.2016 r. wraz z listą obecności członków Komisji Przetargowej,
- i) Oferty złożone na postępowanie:
 - Oferta nr 1 złożona przez Zakład Obsługi Inwestycji EKO-INWEST data złożenia 22.12.2016 r., godz. 11:45, cena oferty brutto 152.766,00 zł brutto,
 - Oferta nr 2 złożona przez „Sweco Consulting” sp. z o.o. Biuro w Łodzi, data złożenia - 23.12.2016 r., godz. 8:15, cena oferty brutto 170.000,00 zł,
- j) Protokół z przeprowadzonego postępowania z dnia 03.01.2017 r. zatwierdzony przez Burmistrza Miasta i Gminy Kunów,
- k) Ogłoszenie o wyborze oferty znak sprawy: IR.271.BU.13.2016 z dnia 03.01.2017 r.,

- l) Informacja o wyborze oferty z dnia 03.01.2017 r. wysłana do oferentów w dniu 03.01.2017 r.,
 - m) Zrzut ze strony internetowej Biuletynu Informacji Publicznej dokumentujący zamieszczenie informacji o wyborze oferty w dniu 03.01.2017 r.,
 - n) Zrzut ze strony internetowej Gminy Kunów dokumentujący zamieszczenie zapytania ofertowego z dnia 16.12.2016 r.
 - o) Umowa nr 01/2017 z dnia 03.01.2017 r. pomiędzy Beneficjentem a wybranym wykonawcą, tj. Zakładem Obsługi Inwestycji EKO-INWEST
 - p) Aneks do umowy z dnia 03.06.2019 r.;
- 3) Dokumentacja zamówienia na promocję projektu pn. „Przebudowa oczyszczalni ścieków w Kunowie na działkach oznaczonych nr 3886 i 3888 – obręb Kunów, ul. Łąkowa”, obejmująca: publikację 12 ogłoszeń prasowych w co najmniej dwóch wydaniach lokalnych (czasopismach) lub mających wkładkę tematyczną o znaczeniu lokalnym obejmującym co najmniej powiat ostrowiecki, w tym Gminę Kunów, w wydaniu tygodniowym, o wartości szacunkowej poniżej 30.000 euro oraz poniżej 20.000 zł:
- a) Wniosek z dnia 14.03.2019 r., znak sprawy: IR.271.ZP.2.2019, o wyrażenie zgody na przeprowadzenie zamówienia wyłączonego z obowiązku stosowania ustawy Prawo zamówień publicznych o wartości szacunkowej poniżej 30.000 euro w trybie: rozeznanie cenowe (szacunkowa wartość zamówienia: 12.000,00 zł, tj. 2.783,12 euro),
 - b) Zaproszenie do złożenia oferty na promocję projektu pn. „Przebudowa oczyszczalni ścieków w Kunowie na działkach oznaczonych nr 3886 i 3888 – obręb Kunów, ul. Łąkowa” obejmująca 12 ogłoszeń prasowych, w co najmniej dwóch wydaniach lokalnych (czasopismach) lub mających wkładkę tematyczną o znaczeniu lokalnym obejmującym co najmniej powiat ostrowiecki, w tym Gminę Kunów, w wydaniu tygodniowym, opublikowane w dniu 20.03.2019 r. na stronie internetowej Beneficjenta www.bip.kunow.pl,
 - c) Zaproszenie do złożenia oferty na publikację 12 ogłoszeń prasowych przesłane w dniu 26.03.2019 r. na niżej wymienione adresy e-mail:
 -
 -
 -
 - d) Oferty złożone przez niżej wymienionych wykonawców (termin składania ofert: do dnia 29.03.2019 r. do godz. 12:00):
 - AGORA S.A., Warszawa; koszt jednostkowy publikacji 1 ogłoszenia: 391,14 zł brutto (w tym netto: 318,00 zł; VAT: 73,14 zł); data wpływu do UMiG w Kunowie: 28.03.2019 r.,
 - OST-PRESS Gazeta Ostrowiecka Spółka z o.o. koszt jednostkowy publikacji 1 ogłoszenia: 399,75 zł brutto (w tym netto: 325,00zł; VAT: 74,75 zł); data wpływu do UMiG w Kunowie: 28.03.2019 r.,
 - e) Protokół z otwarcia ofert z dnia 29.03.2019 r.,
 - f) Dokument pn. „Dokumentacja z przeprowadzonego postępowania”, zatwierdzony w dniu 05.04.2019 r. przez Burmistrza Miasta i Gminy w Kunowie,

- g) Ogłoszenie o wyborze najkorzystniejszych ofert, opublikowane w dniu 05.04.2019 r. na stronie internetowej Beneficjenta www.bip.kunow.pl oraz zamieszczone na tablicy ogłoszeń w dniu 05.04.2019 r.,
 - h) Informacja o wyborze najkorzystniejszych ofert przesłana pocztą tradycyjną do wykonawców AGORA S.A. oraz OST-PRESS Gazeta Ostrowiecka Spółka z o.o.,
 - i) Umowa nr Or.032.115.2019 zawarta w dniu 30.04.2019 r. pomiędzy Gminą Kunów a OST-PRESS Gazeta Ostrowiecka Spółka z o.o.,
na wykonanie części zadania z zakresu promocji projektu pn. „Przebudowa oczyszczalni ścieków w Kunowie (...)”, obejmującą publikację 5 ogłoszeń prasowych na łamach Gazety Ostrowieckiej publikowanych w wydaniach tygodniowych zgodnie z harmonogramem za cenę 1.998,75 zł brutto (cena publikacji jednego ogłoszenia: 399,75zł brutto) w terminie do dnia 30.11.2019 r.,
 - j) Ogłoszenia prasowe dotyczące projektu, opublikowane w Gazecie Ostrowieckiej w dniach: 17.06.2019 r., 12.08.2019 r., 16.09.2019 r., 21.10.2019 r., 18.11.2019 r.,
 - k) Umowa nr Or.032.122.2019 zawarta w dniu 09.05.2019 r. pomiędzy Gminą Kunów a AGORA S.A.,
na wykonanie części zadania z zakresu promocji projektu pn. „Przebudowa oczyszczalni ścieków w Kunowie (...)”, obejmującej publikację 7 ogłoszeń prasowych na łamach czasopisma (gazety) Wykonawcy publikowanych w wydaniach tygodniowych zgodnie z harmonogramem za cenę 2.737,98zł brutto (cena publikacji jednego ogłoszenia: 391,14 zł brutto) w terminie do dnia 30.11.2019 r.,
 - l) Aneks nr 1/2019 z dnia 21.06.2019 r. do ww. umowy dotyczący zmiany harmonogramu wykonania zadania,
 - m) Ogłoszenia prasowe dotyczące projektu, opublikowane Magazynie Kielce (dodatku do Gazety Wyborczej) w dniach: 10.05.2019 r., 31.05.2019 r., 23.08.2019 r., 20.09.2019 r., 11.10.2019 r., 08.11.2019 r., 29.11.2019 r.,
- 4) Dokumentacja zamówienia na promocję projektu pn. „Przebudowa oczyszczalni ścieków w Kunowie na działkach oznaczonych nr 3886 i 3888 – obręb Kunów, ul. Łąkowa”, obejmującą: zaprojektowanie i montaż tablicy informacyjnej szt. 1, wykonanie 2 rollupów na potrzeby konferencji i spotkań informacyjnych, o wartości szacunkowej poniżej 30.000 euro oraz poniżej 20.000 zł:
- a) Wniosek z dnia 08.07.2019 r., znak sprawy: IR.271.ZP.21.2019 o wyrażenie zgody na przeprowadzenie zamówienia wyłączonego z obowiązku stosowania ustawy Prawo zamówień publicznych o wartości szacunkowej poniżej 30.000 euro w trybie: rozeznanie cenowe (szacunkowa wartość zamówienia: 5.000,00 zł, tj. 1.159,64 euro),
 - b) Zaproszenie do złożenia oferty na promocję projektu pn. „Przebudowa oczyszczalni ścieków w Kunowie na działkach oznaczonych nr 3886 i 3888 - obręb Kunów, ul. Łąkowa” obejmującą zaprojektowanie i montaż tablicy informacyjnej szt. 1, wykonanie 2 rollupów na potrzeby konferencji i spotkań informacyjnych, opublikowane w dniu 08.07.2019 r. na stronie internetowej Beneficjenta www.bip.kunow.pl,
 - c) Zaproszenie do złożenia oferty na zaprojektowanie i montaż tablicy informacyjnej szt. 1, wykonanie 2 rollupów na potrzeby konferencji i spotkań informacyjnych, przesłane w dniu 08.07.2019 r. na niżej wymienione adresy e-mail:

- –
–
–
–
- d) Oferty złożone przez niżej wymienionych wykonawców (termin składania ofert: do dnia 16.07.2019 r. do godz. 10:00):
- 3R Agencja Reklamowo-Marketingowa
 , cena ofertowa: 1.918,80 zł brutto (w tym netto: 1.560,00 zł, VAT: 358,80 zł); data wpływu do UMiG w Kunowie: 12.07.2019 r.,
 - Przedsiębiorstwo Usługowo-Handlowe ALVA I
 , cena ofertowa: 2.410,80 zł brutto (w tym netto: 1.960,00 zł, VAT: 450,80 zł); data wpływu do UMiG w Kunowie: 15.07.2019 r.,
- n) Protokół z otwarcia ofert z dnia 19.07.2019 r.,
- o) Dokument pn. „Dokumentacja z przeprowadzonego postępowania”, zatwierdzony w dniu 19.07.2019 r. przez Burmistrza Miasta i Gminy w Kunowie,
- p) Ogłoszenie o wyborze najkorzystniejszej oferty, opublikowane w dniu 19.07.2019 r. na stronie internetowej Beneficjenta www.bip.kunow.pl,
- q) Informacja o wyborze najkorzystniejszej oferty przesłana pocztą tradycyjną do wykonawców 3R Agencja Reklamowo-Marketingowa oraz PUH ALVA I
- r) Umowa nr Or.032.227.2019 zawarta w dniu 06.08.2019 r. pomiędzy Gminą Kunów a „
 , Agencja Reklamowo-Marketingowa” z siedzibą:
 na wykonanie części zadania z zakresu promocji projektu pn. „Przebudowa oczyszczalni ścieków w Kunowie na działkach oznaczonych nr 3886 i 3888 – obręb Kunów, ul. Łąkowa”, obejmującej zaprojektowanie i montaż tablicy informacyjnej szt. 1 (cena: 738,00 zł brutto), wykonanie 2 rollupów na potrzeby konferencji i spotkań informacyjnych (cena: 1.180,80 zł brutto) za cenę ogółem 1.918,80zł brutto w terminie do dnia 31.12.2019 r.;
- 5) Regulamin udzielania zamówień publicznych o wartości szacunkowej nie przekraczającej 30.000 euro netto w Urzędzie Miasta i Gminy Kunowie i jednostkach organizacyjnych gminy Kunów, wprowadzony zarządzeniem nr 165/2015 Burmistrza Miasta i Gminy Kunów z dnia 07.08.2015 r.,
- 6) Zarządzenie nr 258/2015 Burmistrza Miasta i Gminy Kunów z dnia 23.11.2015 r. w sprawie zmiany zarządzenia nr 165/2015 z dnia 07.08.2015 r. wprowadzającego „Regulamin udzielania (...)”,
- 7) Dokumentacja z kontroli na dokumentach oraz kontroli na miejscu przeprowadzoną przez Instytucję Zarządzającą wymienioną szczegółowo w pkt I.1.46)-48) niniejszego protokołu.
- Badanie powyższych dokumentów przeprowadzone zostało w celu sprawdzenia, czy Beneficjent:
- zastosował właściwy tryb postępowania,
 - wykonał obowiązki dotyczące ogłoszeń,
 - nie podzielił zamówienia w celu uniknięcia stosowania przepisów,

- zachował wymagane terminy,
- zastosował prawidłowe i niedyskryminujące warunki udziału w postępowaniu oraz obiektywne kryteria oceny,
- wybrał najkorzystniejszą ofertę,
- podpisał umowę zgodną z przedmiotem zamówienia opisanym w SIWZ,
- zachował w postępowaniu zasady uczciwej konkurencji, jawności, bezstronności i obiektywizmu, równego traktowania, pisemności a wykonawca wykonał zamówienie w terminie i zakresie określonym w ofercie/umowie.

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

W badanym obszarze audytem objęto:

- 1) Wniosek o dofinansowanie projektu wraz z aktualizacjami, wymieniony w pkt I.1.3), 20), 33), 36) niniejszego protokołu,
- 2) Umowa o dofinansowanie projektu wraz z aneksami nr 1 i 2, wymienione w pkt I.1.30), 34), 37) niniejszego protokołu,
- 3) Wniosek o płatność nr RPSW.04.03.00-26-0034/16-007 wraz z dokumentacją źródłową, wymieniony w pkt I.1.1.2) i 4) niniejszego protokołu,
- 4) Wniosek o płatność nr RPSW.04.03.00-26-0034/16-009 wraz z dokumentacją źródłową, wymieniony w pkt I.1.1.6) i 8) niniejszego protokołu,
- 5) Wniosek o wydanie decyzji o środowiskowych uwarunkowaniach złożony przez Gminę Kunów (przez pełnomocnika tj. SCHWANDER POLSKA sp. z .o.o., sp. komandytowa) do Burmistrza Miasta i Gminy Kunów w dniu 05.01.2016 r. dla przedsięwzięcia „Przebudowa oczyszczalni ścieków w Kunowie” wraz z:
 - Kartą informacyjną przedsięwzięcia opracowaną przez _____ w grudniu 2015 r., zaktualizowaną w lutym 2016 r.,
- 6) Pismo RDOŚ znak: WOO-II.4240.8.2016.MW.3 z dnia 07.03.2016 r. zawierające opinię o braku konieczności przeprowadzenia oceny oddziaływania na środowisko dla przedsięwzięcia „Przebudowa oczyszczalni (...)”,
- 7) Opinia sanitarna znak: SE.V-4470/1/KCh/16 wydana przez Państwowego Powiatowego Inspektora Sanitarnego w Ostrowcu Świętokrzyskim w dniu 29.02.2016 r.,
- 8) Postanowienie znak: OSR.6220.2.2016 wydane przez Burmistrza Miasta i Gminy Kunów w dniu 24.03.2016 r. stwierdzające brak potrzeby przeprowadzenia oceny oddziaływania na środowisko dla przedsięwzięcia polegającego na przebudowie oczyszczalni ścieków w Kunowie,
- 9) Decyzja znak: OSR.6220.2.2016 wydana przez Burmistrza Miasta i Gminy Kunów w dniu 08.04.2016 r., w której stwierdził on brak potrzeby przeprowadzenia oceny oddziaływania na środowisko dla przedsięwzięcia polegającego na przebudowie oczyszczalni ścieków w Kunowie (o środowiskowych uwarunkowaniach),
- 10) Obwieszczenie Burmistrza Miasta i Gminy Kunów znak: OSR.6220.2.2016 z dnia 11.01.2016 r. o wszczęciu postępowania i wystąpieniu do organów współdziałających w sprawie wydania decyzji o środowiskowych uwarunkowaniach dla przedsięwzięcia polegającego na przebudowie oczyszczalni ścieków w Kunowie, zamieszczone na stronie Biuletynu Informacji Publicznej www.bip.kunow.pl w zakładce *Ochrona środowiska* (data

- zamieszczenia 18.01.2016 r.), na tablicach ogłoszeń w siedzibie urzędu oraz w miejscu planowanego przedsięwzięcia, tj. w oczyszczalni ścieków w Kunowie,
- 11) Obwieszczenie Burmistrza Miasta i Gminy Kunów znak: OSR.6220.2.2016 z dnia 24.03.2016 r. o wydaniu przez Burmistrza Miasta i Gminy Kunów postanowienia znak: OSR.6220.2.2016 z dnia 24.03.2016 r. stwierdzającego brak potrzeby przeprowadzenia oceny oddziaływania na środowisko przedmiotowego przedsięwzięcia (data zamieszczenia na stronie Biuletynu Informacji Publicznej www.bip.kunow.pl 24.03.2016 r.),
 - 12) Obwieszczenie Burmistrza Miasta i Gminy Kunów znak: OSR.6220.2.2016 z dnia 08.04.2016 r. o wydaniu przez Burmistrza Miasta i Gminy Kunów decyzji znak: OSR.6220.2.2016 z dnia 08.04.2016 r. o środowiskowych uwarunkowaniach, stwierdzającej brak potrzeby przeprowadzenia oceny oddziaływania na środowisko przedmiotowego przedsięwzięcia (data zamieszczenia na stronie Biuletynu Informacji Publicznej www.bip.kunow.pl 11.04.2016 r.),
 - 13) Wniosek o pozwolenie na budowę złożony przez Beneficjenta w dniu 13.05.2016 r. do Starostwa Powiatowego w Ostrowcu Świętokrzyskim,
 - 14) Decyzja nr 226/2016 Starosty Ostrowieckiego (Nr Rej. 7205/2016, znak: AB.6740.164.2016.RB) wydana w dniu 05.08.2016 r. zatwierdzająca projekt budowlany i udzielająca pozwolenia na budowę dla Gminy Kunów w ramach przedsięwzięcia „Przebudowa oczyszczalni ścieków w Kunowie na działkach nr ewid. 3886 i 3888”,
 - 15) Deklaracja organu odpowiedzialnego za monitorowanie obszarów Natura 2000 wydana w dniu 08.06.2016 r. przez Regionalną Dyрекcję Ochrony Środowiska w Kielcach dla projektu pn., „Przebudowa oczyszczalni ścieków w Kunowie na działkach oznaczonych nr 3886 i 3888 - obręb Kunów, ul. Łąkowa”,
 - 16) Deklaracja organu odpowiedzialnego za gospodarkę wodną wydana w dniu 10.06.2016 r. przez Regionalną Dyрекcję Ochrony Środowiska w Kielcach dla projektu pn. „Przebudowa oczyszczalni ścieków w Kunowie”,
 - 17) Tabela dotycząca przestrzegania przez aglomeracje będące przedmiotem formularza wniosku przepisów dyrektywy dotyczącej oczyszczania ścieków komunalnych (załącznik nr 1d do Instrukcji wypełniania załączników w ramach osi priorytetowych 1-7 RPOWŚ 2014-2020 składany na II etapie konkursu),
 - 18) Oświadczenie Beneficjenta z dnia 31.08.2017 r. o nie zaleganiu z informacją wobec rejestrów prowadzonych przez GDOŚ.

Powyższe czynności przeprowadzono w celu sprawdzenia, czy:

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

- Beneficjent miał obowiązek przeprowadzenia oceny oddziaływania przedsięwzięcia na środowisko (OOS),
- Beneficjent załączył decyzję o środowiskowych uwarunkowaniach wraz ze stanowiskami i uzgodnieniami właściwych organów współdziałających,
- przeprowadzono postępowanie i ocenę oddziaływania przedsięwzięcia na wyznaczone lub potencjalne obszary Natura 2000 na podstawie Dyrektywy Rady 92/43/EWG z dnia 21 maja 1992 r. w sprawie ochrony siedlisk przyrodniczych oraz dzikiej fauny i flory oraz Dyrektywy 2000/60/WE Parlamentu Europejskiego i Rady z dnia 23 października 2000 r. ustanawiającą ramy wspólnotowego działania w dziedzinie polityki wodnej,
- Beneficjent załączył postanowienie uzgadniające albo czy załączył zaświadczenie organu odpowiedzialnego za monitorowanie obszarów Natura 2000 o tym, że przedsięwzięcie nie wywrze znaczącego negatywnego oddziaływania na obszar Natura 2000.

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

W badanym obszarze audytem objęto:

- 1) Wniosek o dofinansowanie projektu wraz z aktualizacjami, wymieniony w pkt I.1.3), 20), 33), 36) niniejszego protokołu,
- 2) Umowa o dofinansowanie projektu wraz z aneksami nr 1 i 2, wymienione w pkt I.1.30), 34), 37) niniejszego protokołu,
- 3) Wniosek o płatność nr RPSW.04.03.00-26-0034/16-007 wraz z dokumentacją źródłową, wymieniony w pkt I.1.1.2) i 4) niniejszego protokołu,
- 4) Wniosek o płatność nr RPSW.04.03.00-26-0034/16-009 wraz z dokumentacją źródłową, wymieniony w pkt I.1.1.6) i 8) niniejszego protokołu.

Powyższe czynności przeprowadzono w celu sprawdzenia, czy:

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

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

W badanym obszarze audytem objęto:

- 1) Wniosek o dofinansowanie projektu wraz z aktualizacjami, wymieniony w pkt I.1.3), 20), 33), 36) niniejszego protokołu,
- 2) Umowa o dofinansowanie projektu wraz z aneksami nr 1 i 2, wymienione w pkt I.1.30), 34), 37) niniejszego protokołu,
- 3) Wniosek o płatność nr RPSW.04.03.00-26-0034/16-007 wraz z dokumentacją źródłową, wymieniony w pkt I.1.1.2) i 4) niniejszego protokołu,
- 4) Wniosek o płatność nr RPSW.04.03.00-26-0034/16-009 wraz z dokumentacją źródłową, wymieniony w pkt I.1.1.6) i 8) niniejszego protokołu,
- 5) Informację o projekcie zamieszczoną na stronie internetowej Beneficjenta www.kunów.pl,

- 6) Ogłoszenia zamieszczone w prasie lokalnej dotyczące promocji projektu, w oparciu o umowę nr Or.032.122.2019 zawartą w dniu 09.05.2019 r. z AGORA S.A. z siedzibą
ostrowiecka spółka z o.o. oraz nr Or.032.115.2019 zawartą w dniu 30.04.2019 r. z OST-PRESS Gazeta
- 7) Dokumentację związaną z realizacją projektu.

W dniu 12 marca 2020 r. przeprowadzono oględziny w miejscu realizacji projektu, tj. w oczyszczalni ścieków w Kunowie przy ul. Łąkowej, oraz w siedzibie Beneficjenta przy ul. Warszawskiej 45B pod kątem wywiązywania się z obowiązków w zakresie informacji i promocji. Sporządzony protokół z czynności oględzin stanowiący **załącznik nr 1** do niniejszego protokołu.

Analiza powyższej dokumentacji oraz oględziny przeprowadzone zostały w celu ustalenia, czy Beneficjent zapewnił identyfikację, że projekt jest współfinansowany ze środków unijnych poprzez:

- opatrzenie dokumentów związanych z projektem wymaganymi logo,
- zamieszczenie i właściwe oznaczenie informacji na temat projektu na stronie internetowej Beneficjenta,
- zamieszczenie i właściwe oznaczenie ogłoszeń w prasie oraz zakupionych rollupów,
- właściwe oznaczenie miejsca realizacji projektu.

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

W badanym obszarze audytem objęto:

- 1) Wniosek o dofinansowanie projektu wraz z aktualizacjami, wymieniony w pkt I.1.3), 20), 33), 36) niniejszego protokołu,
- 2) Umowa o dofinansowanie projektu wraz z aneksami nr 1 i 2, wymienione w pkt I.1.30), 34), 37) niniejszego protokołu,
- 3) Wniosek o płatność nr RPSW.04.03.00-26-0034/16-007 wraz z dokumentacją źródłową, wymieniony w pkt I.1.1.2) i 4) niniejszego protokołu,
- 4) Wniosek o płatność nr RPSW.04.03.00-26-0034/16-009 wraz z dokumentacją źródłową, wymieniony w pkt I.1.1.6) i 8) niniejszego protokołu.

Analizę powyższych dokumentów przeprowadzono w celu ustalenia, czy:

- we wniosku o dofinansowanie projektu wskazano sposób realizacji zasady równości szans i niedyskryminacji, w tym dostępności dla osób z niepełnosprawnościami w ramach projektu,
- działania z zakresu równości szans są/zostały zrealizowane zgodnie z założeniami określonymi we wniosku o dofinansowanie projektu i informacjami wskazanymi we wniosku o płatność lub innymi równorzędnymi dokumentami,

- wszystkie produkty wytworzone w ramach projektu (zmodernizowana oczyszczalnia ścieków) są dostępne dla wszystkich mieszkańców gminy Kunów, w tym również osób z niepełnosprawnościami.

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

W badanym obszarze audytem objęto:

L.p.	Nr wniosku o płatność	Wartość wydatków zadeklarowanych do Komisji Europejskiej (w PLN)
1	2	3
1	RPSW.04.03.00-26-0034/16-007	3.155.459,59
2	RPSW.04.03.00-26-0034/16-009	2.573.037,25

- 1) Umowa o dofinansowanie projektu wraz z aneksami nr 1 i 2, wymienione w pkt I.1.30), 34), 37) niniejszego protokołu,
- 2) Wniosek o płatność nr RPSW.04.03.00-26-0034/16-007 wraz z dokumentacją źródłową, wymieniony w pkt I.1.1.2) i 4) niniejszego protokołu,
- 3) Wniosek o płatność nr RPSW.04.03.00-26-0034/16-009 wraz z dokumentacją źródłową, wymieniony w pkt I.1.1.6) i 8) niniejszego protokołu,
- 4) „Zasady prowadzenia wyodrębnionej ewidencji księgowej dla projektu „Modernizacja i przebudowa oczyszczalni ścieków w Kunowie”, wprowadzona zarządzeniem nr 318.2017 Burmistrza Miasta i Gminy w Kunowie z dnia 29.12.2017 r.,
- 5) Wydruki z ewidencji księgowej kont analitycznych za 2019 r.:
 - 080 - „Modernizacja i przebudowa oczyszczalni ścieków w Kunowie”
 - 011 - środki trwałe,
 - 201 - rozrachunki z dostawcami:
 - SCHWANDER POLSKA sp. z o.o. i sp. kom.,
 - Zakład Obsługi Inwestycji EKO INWEST
 - AGORA S.A.,
 - OST-PRESS Gazeta Ostrowiecka Spółka z o.o.,
 - „Gruś Sylwiusz 3R, Agencja Reklamowo-Marketingowa”,
- 6) Wykaz środków trwałych na dzień 31.12.2019 r. - wydruk z systemu komputerowego,
- 7) Dowody OT z dnia 31.12.2019 r. dotyczące przyjęcia na stan środków trwałych:
 - Budynek oczyszczalni ścieków - nr inwentarzowy 1/10/109/2840/2019 na wartość 3.671.687,57 zł,
 - Budynek suszarni osadów - nr inwentarzowy 1/10/109/2841/2019 na wartość 2.526.068,37 zł,
 - Budynek gospodarczy - nr inwentarzowy 1/10/109/2842/2019 na wartość 9.943,28 zł,

- Budynek stacji trafo - nr inwentarzowy 1/10/109/2843/2019 na wartość 46.205,78 zł,
- Zagospodarowanie terenu - nr inwentarzowy 2/22/220/2844/2019 na wartość 377.967,36 zł,
- System przepompowni ścieków surowych - nr inwentarzowy 2/21/24/2845/2019 na wartość 54.315,65 zł,
- System wodociągowo-kanalizacyjny zewnętrzny - nr inwentarzowy 2/21/24/2486/2019 na wartość 250.747,70 zł,
- Instalacje elektryczne zewnętrzne - nr inwentarzowy 2/21/211/2847/2019 na wartość 49.378,20 zł,
- Ogrodzenie terenu - nr inwentarzowy 2/29/291/2848/2019 na wartość 88.494,67 zł,
- Urządzenia do oczyszczania ścieków - nr inwentarzowy 6/65/653/2849/2019 na wartość 6.494.294,03 zł.

Analizę powyższej dokumentacji przeprowadzono w celu sprawdzenia, czy:

- Beneficjent jest w posiadaniu dokumentów wspierających badane wnioski o płatność (faktury, przelewy i inne dokumenty o równoważnej wartości dowodowej),
- zadeklarowane wydatki zostały poniesione przez podmiot, z którym Instytucja Zarządzająca zawarła umowę o dofinansowanie,
- wielkość wydatków zadeklarowanych w badanych wnioskach o płatność jest zgodna z zestawieniem wydatków, fakturami i dowodami zapłaty,
- wydatki zostały faktycznie poniesione,
- wydatki są zaksięgowane w sposób umożliwiający ich identyfikację.

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

W badanym obszarze audytem objęto:

- 1) Wniosek o dofinansowanie projektu wraz z aktualizacjami, wymieniony w pkt I.1.3), 20), 33), 36) niniejszego protokołu,
- 2) Umowa o dofinansowanie projektu wraz z aneksami nr 1 i 2, wymienione w pkt I.1.30), 34), 37) niniejszego protokołu,
- 3) Wniosek o płatność nr RPSW.04.03.00-26-0034/16-007 wraz z dokumentacją źródłową, wymieniony w pkt I.1.1.2) i 4) niniejszego protokołu,
- 4) Wniosek o płatność nr RPSW.04.03.00-26-0034/16-009 wraz z dokumentacją źródłową, wymieniony w pkt I.1.1.6) i 8) niniejszego protokołu,
- 5) Protokół końcowego odbioru robót z dnia 31.08.2019 r.,
- 6) Decyzja PINB-NB.5131.5.6.2019.MB Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego w Ostrowcu Świętokrzyskim z dnia 26.09.2019 r. udzielająca Gminie Kunów pozwolenia

- na użytkowanie zespołu zabudowań nowej oczyszczalni ścieków złożonej z: zaplecza technologicznego, socjalnego, garażowego oraz zbiorników węzła oczyszczania biologicznego typu MBR, solarnej suszarni osadu, obiektów terenowej, podziemnej infrastruktury technologicznej i sieciowej, budowy wewnętrznego układu komunikacyjnego - w ramach zamierzenia budowlanego pod nazwą „Przebudowa oczyszczalni ścieków w Kunowie na działkach nr ew. 3886 i 3888 przy ulicy Łąkowej w Kunowie”,
- 7) Postanowienie PINB-NB.5131.5.6.2019.MB wydane przez Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego w Ostrowcu Świętokrzyskim w dniu 30.09.2019 r. dotyczące sprostowania z urzędu błędów w decyzji z dnia 26.09.2019 r. dotyczących numerów działek (na stronie 4 w uzasadnieniu decyzji),
 - 8) Dane zawarte w systemie SL2014 w zakresie przyjętych i zrealizowanych wskaźników,
 - 9) Informację pokontrolną nr 4/N/IV/RPO/2020 z dnia 11.03.2020 r. z kontroli na miejscu przeprowadzonej przez Instytucję Zarządzającą na zakończenie realizacji projektu,
 - 10) Końcowy wniosek o płatność nr RPSW.04.03.00-26-0034/16-010 - pod kątem wykazanych w nim wskaźników produktu i rezultatu,
 - 11) Pismo Instytucji Zarządzającej z dnia 06.04.2020 r. z informacją o zatwierdzeniu końcowego wniosku o płatność nr RPSW.04.03.00-26-0034/16-010.

Analizę powyższych dokumentów przeprowadzono w celu sprawdzenia, czy:

- stan realizacji produktów i rezultatów projektu stanowiących podstawę płatności na rzecz Beneficjenta został zrealizowany/osiągnięty,
- stan 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.

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

W badanym obszarze audytem objęto:

- 1) Umowa o dofinansowanie projektu wraz z aneksami nr 1 i 2, wymienione w pkt I.1.30), 34), 37) niniejszego protokołu,
- 2) Wniosek o płatność nr RPSW.04.03.00-26-0034/16-007 wraz z dokumentacją źródłową, wymieniony w pkt I.1.1.2) i 4) niniejszego protokołu,
- 3) Informacja Instytucji Zarządzającej zamieszczona w systemie SL2014 w dniu 21.08.2019r. o zatwierdzeniu wniosku o płatność nr RPSW.04.03.00-26-0034/16-007-02 na kwotę wydatków kwalifikowalnych 3.155.459,59 zł, rozliczeniu w całości zaliczki wypłaconej w dniu 28.06.2019 r. (kwota zaliczki 1.364.942,22 zł) oraz zatwierdzonej kwoty refundacji 1.159.425,45 zł,
- 4) Potwierdzenie operacji z dnia 28.06.2019 r. dotyczącej przekazania środków dotacji w formie zaliczki nr RPSW.04.03.00-26-0034/16-006-T03 w kwocie 1.364.942,22 zł, rozliczanej badanym wnioskiem o płatność nr RPSW.04.03.00-26-0034/16-007,

- 5) Potwierdzenie operacji z dnia 02.09.2019 r. dotyczącej przekazania środków dotacji w formie refundacji wydatków wykazanych we wniosku o płatność nr RPSW.04.03.00-26-0034/16-007 z rachunku bankowego Ministerstwa Finansów na rachunek pomocniczy Beneficjenta w kwocie 1.159.425,45 zł,
- 6) Wniosek o płatność nr RPSW.04.03.00-26-0034/16-009 wraz z dokumentacją źródłową, wymieniony w pkt I.1.1.6) i 8) niniejszego protokołu,
- 7) Informacja Instytucji Zarządzającej zamieszczona w systemie SL2014 w dniu 28.10.2019r. o zatwierdzeniu wniosku o płatność nr RPSW.04.03.00-26-0034/16-009-003 na kwotę wydatków kwalifikowalnych 2.573.037,25 zł, rozliczeniu w całości zaliczki wypłaconej w dniu 02.09.2019 r. (kwota zaliczki 1.777.855,11 zł) oraz zatwierdzonej kwoty refundacji 280.574,71 zł,
- 8) Potwierdzenie operacji z dnia 02.09.2019 r. dotyczącej przekazania środków dotacji w formie zaliczki nr RPSW.04.03.00-26-0034/16-008-T04 w kwocie 1.177.855,11 zł, rozliczanej badanym wnioskiem o płatność nr RPSW.04.03.00-26-0034/16-009,
- 9) Potwierdzenie operacji z dnia 04.11.2019 r. dotyczącej przekazania środków dotacji w formie refundacji wydatków wykazanych we wniosku o płatność nr RPSW.04.03.00-26-0034/16-009 z rachunku bankowego Ministerstwa Finansów na rachunek pomocniczy Beneficjenta w kwocie 280.574,71 zł,
- 10) Aneks nr 8 z dnia 08.11.2017 r. do umowy kompleksowej usługi bankowej budżetu Gminy Kunów i jednostek organizacyjnych Gminy Kunów nr 163864/2013 zawartej w dniu 22.10.2013 r. z Bankiem Spółdzielczym w Ostrowcu Św., dotyczący m.in. prowadzenia rachunku rozliczeniowego pomocniczego do obsługi projektu „Przebudowa oczyszczalni ścieków w Kunowie (...)” o nr: 23 8507 0004 2004 0016 3864 0085,
- 11) Karta zaliczki - wydruk z systemu SL2014,
- 12) Deklaracja Instytucji Zarządzającej nr RPSW.IZ.00-D02/19-00 za okres do 31.08.2019 r., przekazana do Instytucji Certyfikującej w dniu 13.09.2019 r.,
- 13) Wniosek do KE nr RPSW.IC.00-W02/19-00 za okres do 31.08.2019 r., przekazany w dniu 11.10.2019 r.,
- 14) Deklaracja Instytucji Zarządzającej nr RPSW.IZ.00-D04/19-01 za okres do 31.10.2019 r., przekazana do Instytucji Certyfikującej w dniu 14.11.2019 r.,
- 15) Wniosek do KE nr RPSW.IC.00-W03/19-00 za okres do 31.10.2019 r. przekazany w dniu 29.11.2019 r.

Analizę powyższych dokumentów przeprowadzono w celu sprawdzenia, czy:

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

II. USTALENIA – OPIS STANU FAKTYCZNEGO

- 1. W wyniku przeprowadzonych czynności w zakresie, czy operacja została wybrana zgodnie z kryteriami wyboru określonymi dla danego programu operacyjnego, czy nie**

została fizycznie zakończona ani w pełni wdrożona, zanim beneficjent złożył wniosek o dofinansowanie w ramach programu operacyjnego, czy została wdrożona zgodnie z decyzją zatwierdzającą i czy spełniała wszelkie warunki mające zastosowanie w czasie audytu dotyczące jej funkcjonalności, stosowania i celów do osiągnięcia (art. 27 ust. 2 lit. a) rozporządzenia delegowanego Komisji 480/2014 z dnia 3 marca 2014 r.) ustalono, że:

W odpowiedzi na ogłoszenie o naborze wniosków o dofinansowanie projektów ze środków Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego z Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Świętokrzyskiego na lata 2014-2020, w ramach konkursu nr RPSW.04.03.00-IZ.00-26-70/16 dla Osi Priorytetowej 4 „Dziedzictwo naturalne i kulturowe”, Działanie 4.3. „Gospodarka wodno-ściekowa”, zamieszczone w dniu 09.11.2016 r. na stronie internetowej <http://www.2014-2020.rpo-swietokrzyskie.pl>, Gmina Kunów złożyła w dniu 15.02.2017 r. w Urzędzie Marszałkowskim Województwa Świętokrzyskiego w Kielcach (Instytucji Zarządzającej) wniosek o dofinansowanie projektu pn. „Przebudowa oczyszczalni ścieków w Kunowie na działkach oznaczonych nr 3886 i 3888 - obręb Kunów, ul. Łąkowa”.

Przedmiotowy wniosek o dofinansowanie, zaktualizowany w dniach 16.03.2017r., 16.05.2017r., 13.06.2017 r., przeszedł pozytywnie ocenę formalną i merytoryczną dokonaną przez Instytucję Zarządzającą w oparciu o kryteria określone w Regulaminie konkursu RPSW.04.03.00-IZ.00-26-70/16 zamieszczonym na stronie internetowej wraz z ogłoszeniem o naborze, a następnie został zamieszczony na „Liście warunkowo wybranych projektów w ramach dwuetapowego konkursu zamkniętego” stanowiącej załącznik nr 2 do uchwały nr 2871/17 Zarządu Województwa Świętokrzyskiego z dnia 05.07.2017 r. oraz załącznik nr 2 do uchwały 2879/17 Zarządu Województwa Świętokrzyskiego z dnia 02.08.2017r. (zmieniającej uchwałę nr 2871/17) w sprawie rozstrzygnięcia I etapu dwuetapowego konkursu zamkniętego nr RPSW.04.03.00-IZ.00-070/16.

Pismem z dnia 06.07.2017r. Instytucja Zarządzająca poinformowała Beneficjenta o przyjęciu projektu do finansowania.

W dniu 18.08.2017 r. została podpisana Pre-umowa nr 66/17/K dla projektu „Przebudowa oczyszczalni ścieków w Kunowie na działkach oznaczonych nr 3886 i 3888 - obręb Kunów, ul. Łąkowa” pomiędzy Województwem Świętokrzyskim, reprezentowanym przez Zarząd Województwa Świętokrzyskiego, pełniącym funkcję Instytucji Zarządzającej RPOWŚ 2014-2020, a Beneficjentem - Gminą Kunów.

Zgodnie z zapisami §3 zawartej Pre-umowy, Beneficjent w dniu 31.08.2017 r. złożył wniosek o dofinansowanie na II etap postępowania, wraz z wymaganymi załącznikami. Złożony wniosek, zaktualizowany w dniach 22.09.2017 r. i 09.11.2017 r. (wersja ostateczna do umowy), był przedmiotem oceny formalnej i merytorycznej przeprowadzonej przez Instytucję Zarządzającą, w wyniku której uzyskał pozytywną ocenę, o czym Beneficjent został poinformowany pismem z dnia 26.10.2017 r.

W dniu 29.11.2017 r. pomiędzy Województwem Świętokrzyskim a Gminą Kunów została zawarta Umowa nr UDA-RPSW.04.03.00-26-0034/16-00 o dofinansowanie projektu pn. „Przebudowa oczyszczalni ścieków w Kunowie na działkach oznaczonych nr 3886 i 3888 -

obręb Kunów, ul. Łąkowa”, współfinansowanego z EFRR w ramach Działania 4.3 „Gospodarka wodno-ściekowa” RPOWŚ 2014-2020.

Do umowy tej podpisane zostały dwa aneksy:

- Aneks nr RPSW.04.03.00-26-0034/16-01 w dniu 16.11.2018 r.,
- Aneks nr RPSW.04.03.00-26-0034/16-02 w dniu 12.03.2019 r.

Umowa wraz z aneksami określiła:

- całkowitą wartość projektu - 15.663.016,00 zł,
- całkowitą wartość wydatków kwalifikowalnych, wynoszącą nie więcej niż 9.098.872,61 zł, w tym:
 - współfinansowanie UE do kwoty 7.279.098,08 zł i stanowiących 80 % całkowitych wydatków kwalifikowalnych,
 - wkład własny Beneficjenta w kwocie 1.819.774,53 zł i stanowiącej nie mniej niż 20% całkowitych wydatków kwalifikowalnych,
- wartość wydatków niekwalifikowalnych, które Beneficjent zobowiązał się pokryć z własnych środków - 6.564.143,39 zł,
- okres realizacji projektu - 31.05.2016 r. - 31.12.2019 r.

Inwestycja została zrealizowana, co potwierdza protokół odbioru końcowego z dnia 31.08.2019 r. oraz pozwolenie na użytkowanie wydane przez Głównego Inspektora Nadzoru Budowlanego w Ostrowcu Świętokrzyskim w dniu 26.09.2019 r.

W dniu 12.03.2020 r. przeprowadzono oględziny realizowanego projektu, udokumentowane protokołem z czynności oględzin, stanowiącym **załącznik nr 1** do niniejszego protokołu. Przeprowadzone oględziny potwierdziły realizację projektu zgodnie z umową o dofinansowanie.

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 „Przebudowa oczyszczalni ścieków w Kunowie na działkach oznaczonych nr 3886 i 3888 - obręb Kunów, ul. Łąkowa” jest projektem generującym dochód pochodzący z opłat mieszkańców za odprowadzenie ścieków. W związku z tym Beneficjent dokonał w analizie finansowej zawartej w Studium Wykonalności wyliczenia luki w finansowaniu. Po przeprowadzonych postępowaniach przetargowych i ustaleniu ostatecznej wartości projektu Beneficjent wykazał we wniosku o dofinansowanie (aktualizacja z dnia 29.10.2018 r.) wysokość luki w finansowaniu - 74,45 % poniesionych wydatków pomniejszonych o koszty niekwalifikowalne.

W objętych badaniem wnioskach o płatność Beneficjent zadeklarował wydatki kwalifikowalne w łącznej wysokości 5.728.496,84 zł, z tego:

- wniosek o płatność nr RPSW.04.03.00-26-0034/16-007 na kwotę 3.155.459,59 zł,
- wniosek o płatność nr RPSW.04.03.00-26-0034/16-009 na kwotę 2.573.037,25 zł.

Wykazane przez Beneficjenta wydatki dotyczyły:

- a) przebudowy oczyszczalni ścieków - 4.106.950,68 zł,
- b) budowy suszarni osadów - 1.634.899,73 zł,
- c) inżyniera kontraktu - 27.386,65 zł,
- d) promocji projektu - 2.834,30 zł.

Beneficjent dokonał pomniejszenia poniesionych wydatków wykazanych we wniosku o płatność nr RPSW.04.03.00-26-0034/16-009 o kwotę 43.574,40 zł. Kwota ta dotyczy dochodu incydentalnego uzyskanego ze sprzedaży 60,520 ton złomu pozostałego po odbiorze końcowym inwestycji (protokół odbioru końcowego z dnia 31.08.2019 r.).

Instytucja Zarządzająca przeprowadziła w okresie 07-11 stycznia 2019 r. kontrolę na dokumentach przedmiotowego projektu (wniosek o płatność nr RPSW.04.03.00-26-0034/16-002), w wyniku której stwierdziła nieprawidłowości w przeprowadzeniu postępowania na pełnienie funkcji Inżyniera Kontraktu.

W Informacji pokontrolnej nr EFRRVIII.433.N.IV.4.2019.DK z dnia 07.02.2019 r. została nałożona na Beneficjenta korekta finansowa w wysokości 25% wydatków poniesionych w ramach badanego wniosku z tytułu zawartej umowy na pełnienie funkcji Inżyniera Kontraktu. Jednocześnie Instytucja Zarządzająca zobowiązała Beneficjenta do potrącania w każdym kolejnym wniosku o płatność wydatków kwalifikowalnych poniesionych z tytułu realizacji ww. umowy o 25%. Zagadnienie zostało szczegółowo opisane w pkt I.1.2 niniejszego protokołu.

Stosując się do zaleceń Instytucji Zarządzającej poniesione wydatki kwalifikowalne, po zastosowaniu wskaźnika luki finansowej, Beneficjent pomniejszył o 25% korekty nałożonej przez Instytucję Zarządzającą.

Zadeklarowane przez Beneficjenta w objętych badaniem wnioskach o płatność wydatki kwalifikowalne zostały zatwierdzone przez Instytucję Zarządzającą pismami zamieszczonymi w systemie SL 2014:

- w dniu 21.08.2019 r. - zatwierdzona we wniosku o płatność nr RPSW.04.03.00-26-0034/16-007 kwota wydatków kwalifikowalnych - 3.155.459,59 zł,
- w dniu 28.10.2019 r. - zatwierdzona we wniosku o płatność nr RPSW.04.03.00-26-0034/16-009 kwota wydatków kwalifikowalnych - 2.573.037,25 zł.

Objęte badaniem wydatki:

- zostały poniesione w kategoriach określonych w harmonogramie rzeczowo-finansowym,
- zostały poniesione przez Beneficjenta projektu, tj. Gminę Kunów,
- wynikają z dokumentacji wspierającej, wyszczególnionej w pkt I.1.1.4) i 8) niniejszego protokołu,
- zostały ujęte w badanych wnioskach o płatność tylko jeden raz,
- zostały rozliczone w kwocie netto, tj. bez podatku VAT,
- zostały pomniejszone o poziom luki finansowej 74,45 %,

- zostały pomniejszone w ramach zadania „Inżynier kontraktu” o korektę finansową nałożoną przez Instytucję Zarządzającą w wyniku przeprowadzonej kontroli na dokumentach.

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

Zadeklarowane przez Beneficjenta w objętych badaniem wnioskach o płatność wydatki kwalifikowalne w łącznej kwocie 5.728.496,84 zł zostały poniesione w wyniku udzielenia następujących zamówień:

- 1) Postępowanie w trybie przetargu nieograniczonego o wartości powyżej 30.000 euro dla zamówienia „Modernizacja i przebudowa oczyszczalni ścieków w Kunowie”, przeprowadzonego na podstawie ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2017 r., poz. 1579 z późn zm.):

Szacunkowa wartość zamówienia została ustalona przez Zamawiającego na kwotę 12.716.695,41 zł, stanowiącą równowartość 2.949.346,06 euro, obliczoną według kursu 4,3117 zł/1 euro, wynikającego z Rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 28 grudnia 2017 r. w sprawie średniego kursu złotego w stosunku do euro stanowiącego podstawę przeliczania wartości zamówień publicznych (Dz. U. z 2017 r., poz. 2477).

W wyniku przeprowadzonego postępowania Zamawiający zawarł w dniu 12.04.2018 r. umowę nr Or.64/2018 z Wykonawcą SCHWANDER POLSKA Sp. z o.o. S. K. na wykonanie zadania pod nazwą: „Modernizacja i przebudowa oczyszczalni ścieków w Kunowie” za cenę 15.400.000,00 zł brutto z terminem realizacji całego przedmiotu zamówienia wraz z wystąpieniem o wydanie pozwolenia na użytkowanie ustalonym na dzień 31.08.2019 r.

Do ww. umowy zostały zawarte 4 aneksy dotyczące zmiany harmonogramu rzeczowo-finansowego. Zmiany te nie miały znaczącego wpływu na treść umowy. Przedmiot zamówienia został zrealizowany w terminie określonym umową, tj. do 31.08.2019 r., co wynika z protokołu końcowego odbioru robót.

W trakcie audytu ustalono, że Zamawiający w pkt 6.1 SIWZ przewidział udzielenie zamówień, o których mowa w art. 67 ust. 1 pkt 6 ustawy Pzp, w okresie 3 lat od dnia udzielenia zamówienia podstawowego, o wartości do 10 % wartości zamówienia podstawowego, jednakże nie uwzględnił wartości tych zamówień przy obliczeniu wartości szacunkowej zamówienia.

Z wyjaśnienia Zamawiającego z dnia 05.03.2020 r. wynika, że dla niniejszego zamówienia nie było obowiązku przekazania ogłoszenia Urzędowi Publikacji Unii Europejskiej, ponieważ wartość szacunkowa zamówienia, po zsumowaniu zamówień, o których mowa w art. 67 ust. 1 pkt 6 ustawy Pzp, wyniosła 13.988.364,95 zł (tj. zamówienia podstawowe: 12.716.695,41 zł + zamówienia uzupełniające: 1.271.669,54 zł; łącznie: 13.988.364,95 zł) i stanowiła równowartość 3.244.280,67 euro.

Brak uwzględnienia zamówień dodatkowych w wartości szacunkowej zamówienia podstawowego nie miał wpływu na wybór procedury postępowania.

Ponadto zespół audytowy ustalił, iż umowa nr Or.64/2018 z dnia 12.04.2018 r. na wykonanie przedmiotowego zadania została zawarta przed upływem 10-dniowego terminu, o którym mowa w art. 94 ust. 1 pkt 2) ustawy PZP. Zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty zostało zamieszczone na stronie internetowej Zamawiającego www.bip.kunow.pl w dniu 05.04.2018 r. W tym samym dniu zostały wysłane za pośrednictwem poczty tradycyjnej zawiadomienia do czterech Wykonawców biorących udział w postępowaniu.

Zamawiający w dniu 11.03.2020 r. wyjaśnił, że od momentu przesłania zawiadomień do Wykonawców do chwili zawarcia umowy upłynęło 7 dni. Pomimo że Zamawiający pominął czynność przesłania zawiadomień przy użyciu środków komunikacji elektronicznej i skrócił okres „standstill” z 10 na 7 dni, nie został naruszony interes prawny pozostałych trzech wykonawców biorących udział w postępowaniu, ponieważ żaden z nich nie skorzystał ze środków ochrony prawnej, co oznacza, że wykonawcy zgodzili się z podjętą przez Zamawiającego decyzją wyboru oferty nr 2.

Z przedstawionych przez Zamawiającego wyjaśnień oraz ze zbadanej dokumentacji wynika, że skrócenie terminu zawarcia umowy z Wykonawcą nie miało wpływu na przebieg postępowania i nie wystąpiły przesłanki do unieważnienia umowy.

Powyższe zamówienie było przedmiotem kontroli Instytucji Zarządzającej na dokumentach, z której sporządzona została Informacja pokontrolna nr EFRR-VIII.433.N.IV.4.2019.DK z dnia 07.02.2019 r. W wyniku kontroli nie stwierdzono uchybień skutkujących pomniejszeniem wydatków kwalifikowalnych.

- 2) Zamówienie na „Pełnienie funkcji inżyniera kontraktu wraz z usługą nadzoru inwestorskiego we wszystkich branżach oraz rozliczenie finansowe zadania pn. Modernizacja oczyszczalni ścieków w Kunowie”, przeprowadzone w oparciu o zasady konkurencyjności określone w „Wytycznych w zakresie kwalifikowalności wydatków w ramach EFRR, EFS oraz FS na lata 2014-2020” wydanych przez Ministerstwo Rozwoju w dniu 19 września 2016 r., o wartości poniżej 30.000 euro, lecz wyższej niż 50.000 zł:

Szacunkowa wartość zamówienia została ustalona przez Zamawiającego na kwotę 124.390,24 zł, stanowiącą równowartość 29.794,79 euro, obliczoną według kursu 4,1749 zł/1 euro, wynikającego z Rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 28 grudnia 2015 r. w sprawie średniego kursu złotego w stosunku do euro stanowiącego podstawę przeliczania wartości zamówień publicznych (Dz. U. z 2015 r., poz. 2254).

W dniu 16.12.2016 r. Beneficjent zamieścił zapytanie ofertowe wraz z załącznikami na stronie Biuletynu Informacji Publicznej, na swojej stronie internetowej oraz na tablicy ogłoszeń w siedzibie Urzędu Miasta i Gminy Kunów. W odpowiedzi na zapytanie wpłynęły dwie oferty, z których Beneficjent wybrał korzystniejszą, zgodnie z przyjętymi kryteriami oceny ofert, tj. Zakład Obsługi Inwestycji EKO-INWEST

z siedzibą
t. Cena brutto zamówienia wykazana w ofercie to 152.766,00 zł.

W dniu 03.01.2017 r. została podpisana umowa nr 01/2017 pomiędzy Gminą Kunów a Zakładem Obsługi Inwestycji EKO-INWEST z siedzibą w na realizację przedmiotu zamówienia za cenę brutto 152.766,00 zł. Umowa została zawarta zgodnie z przedmiotem i warunkami zamówienia określonymi w zapytaniu ofertowym.

W dniu 03.06.2019 r. podpisany został aneks do ww. umowy dotyczący zmiany osoby właściwej do kontaktów Zamawiającego z Wykonawcą oraz zmiany sposobu rozliczenia końcowego umowy. Zawarty aneks nie miał wpływu na przedmiot i wartość zamówienia, ani na termin jego realizacji.

Powyższe zamówienie było przedmiotem kontroli Instytucji Zarządzającej na dokumentach, z której sporządzona została Informacja pokontrolna nr EFRR-VIII.433.N.IV.4.2019.DK z dnia 07.02.2019 r. W wyniku kontroli Instytucja Zarządzająca stwierdziła naruszenie § 12 ust. 1 umowy o dofinansowanie projektu nr RPSW.04.03.00-26-0034/16, poprzez niezastosowanie wymogów określonych w „Wytycznych w zakresie kwalifikowalności wydatków w ramach EFRR, EFS oraz FS na lata 2014-2020” z dnia 16.09.2016 r., oraz zastosowała korekty finansowe zgodne z Załącznikiem do Rozporządzenia Ministra Rozwoju z dnia 29 stycznia 2016 r. w sprawie warunków obniżania wartości korekt finansowych oraz wydatków poniesionych nieprawidłowo związanych z udzielaniem zamówień (Dz. U. nr 200 z późn. zm.), w zakresie:

- a) naruszenie sekcji 6.5.2 pkt 11 „Wytycznych w zakresie (...)” dotyczącej nieprawidłowej publikacji zapytania ofertowego (brak wysłania zapytania do trzech potencjalnych wykonawców) - 25 % wartości wydatków zadeklarowanych, poz. 3 Załącznika; IZ zastosowała obniżoną stawkę 25 % z uwagi na fakt upublicznienia zapytania na własnej stronie internetowej;
- b) naruszenie sekcji 6.5.2 pkt 8 lit. a) tiret vi. „Wytycznych w zakresie (...)” dotyczącej nieprawidłowo określonego terminu składania ofert - 2 % wartości wydatków zadeklarowanych, poz. 14 Załącznika,
- c) naruszenie sekcji 6.5.2 pkt 5 ww. „Wytycznych w zakresie (...)” dotyczącej braku zastosowania dla przedmiotu zamówienia nazwy i kodu określonego we Wspólnym Słowniku Zamówień - 5 % wartości wydatków zadeklarowanych, poz. 21 Załącznika,
- d) naruszenie sekcji 6.5.2 pkt 2 lit. a) i b) „Wytycznych w zakresie (...)” dotyczącej braku dokumentów potwierdzających spełnienie przesłanki uniknięcia konfliktu interesów, a co za tym idzie - brak zachowania właściwej ścieżki audytu - 25% wartości wydatków zadeklarowanych, poz. 26 Załącznika.

W związku ze stwierdzeniem w przedmiotowym postępowaniu czterech naruszeń, stosownie do § 9 ust. 2 ww. Rozporządzenia Ministra Rozwoju z dnia 29 stycznia 2016 r. Instytucja Zarządzająca zastosowała jedno pomniejszenie wydatków kwalifikowalnych na wydatkach poniesionych z tytułu sprawowania funkcji Inżyniera Kontraktu w ramach wniosku o płatność nr RPSW.04.03.00-26-0034/16-002 w wysokości 25 %.

W informacji pokontrolnej zobowiązano Beneficjenta do pomniejszania kosztów kwalifikowalnych poniesionych w związku z realizacją umowy zawartej w wyniku ww. postępowania na pełnienie funkcji inżyniera kontraktu - w każdym kolejnym wniosku o płatność o 25 %.

Beneficjent, stosując się do zaleceń pokontrolnych Instytucji Zarządzającej, dokonał pomniejszenia wydatków poniesionych z tytułu zawartej umowy na pełnienie funkcji inżyniera kontraktu o 25%, tj.:

- we wniosku o płatność nr RPSW.04.03.00-26-0034/16-007 o kwotę - 15.095,37 zł,
- we wniosku o płatność nr RPSW.04.03.00-26-0034/16-009 o kwotę - 12.291,28 zł.

W ramach ww. zamówienia Zespół Audytowy nie stwierdził innych naruszeń.

3) Zamówienia przeprowadzone na podstawie § 12 ust. 2 umowy o dofinansowanie Projektu z dnia 29.11.2017 r., w oparciu o „Regulamin udzielania zamówień publicznych o wartości szacunkowej nie przekraczającej 30.000 euro netto w Urzędzie Miasta i Gminy Kunowie i jednostkach organizacyjnych gminy Kunów”, wprowadzony zarządzeniem nr 165/2015 Burmistrza Miasta i Gminy Kunów z dnia 07.08.2015 r., zmieniony zarządzeniem nr 258/2015 z dnia 23.11.2015 r., o wartości szacunkowej poniżej 30.000 euro oraz poniżej 20.000 zł :

a) Na promocję projektu pn. „Przebudowa oczyszczalni ścieków w Kunowie na działkach oznaczonych nr 3886 i 3888 – obręb Kunów, ul. Łąkowa”, obejmującą: publikację 12 ogłoszeń prasowych w co najmniej dwóch wydaniach lokalnych (czasopismach) lub mających wkładkę tematyczną o znaczeniu lokalnym obejmującym co najmniej powiat ostrowiecki, w tym Gminę Kunów, w wydaniu tygodniowym:

Szacunkowa wartość zamówienia została ustalona przez Zamawiającego na kwotę 12.000,00 zł, tj. 2.783,12 euro.

Beneficjent: opublikował w dniu 20.03.2019 r. na własnej stronie internetowej www.bip.kunow.pl zaproszenie do złożenia oferty oraz przesłał drogą elektroniczną w dniu 26.03.2019 r. do trzech wykonawców, zebrał oferty, wybrał najkorzystniejszą ofertę i udokumentował procedurę udzielenia zamówienia.

W wyniku przeprowadzonego postępowania Beneficjent zawarł:

- w dniu 30.04.2019 r. umowę nr Or.032.115.2019 z wybranym Wykonawcą – OST-PRESS Gazeta Ostrowiecka Spółka z o.o., obejmującą publikację 5 ogłoszeń prasowych na łamach Gazety Ostrowieckiej, publikowanych w wydaniach tygodniowych zgodnie z harmonogramem za cenę 1.998,75 zł brutto (cena publikacji jednego ogłoszenia: 399,75zł brutto) w terminie do dnia 30.11.2019 r.,
- w dniu 09.05.2019 r. umowę nr Or.032.122.2019 z wybranym Wykonawcą – AGORA S.A., obejmującą publikację 7 ogłoszeń prasowych na łamach czasopisma (gazety) Wykonawcy publikowanych w wydaniach tygodniowych zgodnie z harmonogramem za cenę 2.737,98zł brutto (cena publikacji jednego ogłoszenia: 391,14 zł brutto) w terminie do dnia 30.11.2019 r.

Do ww. umowy został podpisany Aneks nr 1/2019 z dnia 21.06.2019 r. dotyczący zmiany harmonogramu wykonania zadania.

Z Informacji pokontrolnej nr 4/N/IV/RPO/2020 z dnia 11.03.2020 r. z kontroli na zakończenie projektu przeprowadzonej przez Instytucję Zarządzającą wynika, że ww.

postępowanie było przedmiotem weryfikacji Oddziału Rozliczeń w Departamencie Inwestycji i Rozwoju Instytucji Zarządzającej, która nie wniosła do niego zastrzeżeń.

- b) Na promocję projektu pn. „Przebudowa oczyszczalni ścieków w Kunowie na działkach oznaczonych nr 3886 i 3888 – obręb Kunów, ul. Łąkowa”, obejmującą: zaprojektowanie i montaż tablicy informacyjnej szt. 1, wykonanie 2 rollupów na potrzeby konferencji i spotkań informacyjnych:

Szacunkowa wartość zamówienia została ustalona przez Zamawiającego na kwotę 5.000,00 zł, tj. 1.159,64 euro.

Beneficjent: opublikował w dniu 08.07.2019 r. na własnej stronie internetowej www.bip.kunow.pl zaproszenie do złożenia oferty oraz przesłał je drogą elektroniczną do pięciu wykonawców, zebrał oferty, wybrał najkorzystniejszą ofertę i udokumentował procedurę udzielenia zamówienia.

W wyniku przeprowadzonego postępowania Beneficjent zawarł w dniu 06.08.2019 r. umowę nr Or.032.227.2019 z wybranym wykonawcą – „Gruś Sylwiusz 3R, Agencja Reklamowo-Marketingowa” z siedzibą w _____ na zaprojektowanie i montaż tablicy informacyjnej szt. 1 (cena: 738,00 zł brutto), wykonanie 2 rollupów na potrzeby konferencji i spotkań informacyjnych (cena: 1.180,80 zł brutto) za cenę ogółem 1.918,80zł brutto w terminie do dnia 31.12.2019 r.

Z Informacji pokontrolnej nr 4/N/IV/RPO/2020 z dnia 11.03.2020 r. z kontroli na zakończenie projektu przeprowadzonej przez Instytucję Zarządzającą wynika, że ww. postępowanie było przedmiotem weryfikacji Oddziału Rozliczeń w Departamencie Inwestycji i Rozwoju Instytucji Zarządzającej, która nie wniosła do niego zastrzeżeń.

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

Rodzaj realizowanego w ramach projektu przedsięwzięcia został wymieniony w:

- pkt 11 lit c załącznika II do Dyrektywy Parlamentu Europejskiego i Rady 2011/92/UE z dnia 13 grudnia 2011 r. w sprawie oceny skutków wywieranych przez niektóre przedsięwzięcia publiczne i prywatne na środowisko (tekst jednolity) (Dz. Urz. UE L26/1 z 28.01.2012 r.) zmienionej Dyrektywą Parlamentu Europejskiego i Rady 2014/52/UE z dnia 16 kwietnia 2014 r. zmieniającą dyrektywę 2011/92/UE w sprawie oceny wpływu wywieranego przez niektóre przedsięwzięcia publiczne i prywatne na środowisko (Dz. U. UE L124/1 z 25.04.2014 r. sprostowaną w Dz. U. UE L 174 z 13.6.2014 r., str. 84 (PL) oraz w Dz.U. L 272 z 13.9.2014 r., str. 19 (PL)),
- § 3 ust. 1 pkt 77 i 80, w związku z § 3 ust. 2 pkt 2 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 9 listopada 2010 r. w sprawie przedsięwzięć mogących znacząco oddziaływać na środowisko (Dz. U. Nr 213, poz. 1397).

należy zatem do przedsięwzięć mogących potencjalnie znacząco oddziaływać na środowisko.

W dniu 05.01.2016 r. Gmina Kunów, przez pełnomocnika tj. SCHWANDER POLSKA sp. z o.o., sp. komandytowa, złożyła do Burmistrza Miasta i Gminy Kunów wniosek o wydanie decyzji o środowiskowych uwarunkowaniach dla realizacji przedsięwzięcia pn. „Przebudowa oczyszczalni ścieków w Kunowie”.

Spółeczeństwo zostało poinformowane o wszczęciu postępowania poprzez zamieszczenie obwieszczenia na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy w Kunowie w dniu 11.01.2016 r. oraz na stronie Biuletynu Informacji Publicznej www.bip.kunow.pl w zakładce *Ochrona środowiska* w dniu 18.01.2016 r.

Po zasięgnięciu opinii Państwowego Powiatowego Inspektora Sanitarnego w Ostrowcu Świętokrzyskim (postanowienie znak: SE.V-4470/1/KCh/16 z dnia 29.02.2016 r.) oraz opinii RDOŚ (znak: WOO-II.4240.8.2016.MW.3 z dnia 07.03.2016 r.), Burmistrz Miasta i Gminy Kunów wydał postanowienie znak: OSR.6220.2.2016 z dnia 24.03.2016 r., w którym stwierdził brak potrzeby przeprowadzenia oceny oddziaływania na środowisko dla przedsięwzięcia polegającego na przebudowie oczyszczalni ścieków w Kunowie.

W dniu 04.04.2016 r. Burmistrz Miasta i Gminy Kunów wydał decyzję (znak: OSR.6220.2.2016) o środowiskowych uwarunkowaniach dla planowanego przedsięwzięcia „Przebudowa i modernizacja oczyszczalni ścieków w Kunowie”.

O wydaniu decyzji o środowiskowych uwarunkowaniach dla przedmiotowego przedsięwzięcia oraz o możliwości wniesienia odwołania do Samorządowego Kolegium Odwoławczego w Kielcach, społeczeństwo zostało poinformowane poprzez zamieszczenie obwieszczenia Burmistrza Miasta i Gminy Kunów na stronie Biuletynu Informacji Publicznej www.bip.kunow.pl w dniu 11.04.2016 r. Z dokumentacji objętej badaniem wynika, że odwołanie nie zostało wniesione.

W dniu 05.08.2016 r. Starosta Ostrowiecki wydał Decyzję nr 226/2016 (Nr Rej. 7205/2016, znak: AB.6740.164.2016.RB) udzielającą pozwolenia na budowę dla Gminy Kunów w ramach przedsięwzięcia „Przebudowa oczyszczalni ścieków w Kunowie na działkach nr ewid. 3886 i 3888”.

Beneficjent załączył do wniosku o dofinansowanie:

- deklarację organu odpowiedzialnego za monitorowanie obszarów Natura 2000 wydaną w dniu 08.06.2016 r. przez Regionalną Dyрекcyję Ochrony Środowiska w Kielcach,
- deklarację organu odpowiedzialnego za gospodarkę wodną wydaną w dniu 10.06.2016 r. przez Regionalną Dyрекcyję Ochrony Środowiska w Kielcach.

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

Wsparcie otrzymane przez Gminę Kunów w ramach realizowanego projektu pn. „Przebudowa i modernizacja oczyszczalni ścieków w Kunowie” nie dotyczy działalności wykonywanej w warunkach konkurencji.

Beneficjent jest jednostką samorządu terytorialnego, a współfinansowane przedsięwzięcie ma na celu realizację zadań własnych gminy, zgodnie z art. 7 ust. 2 pkt 3) ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2015 r. poz. 1515 z późn. zm.),

tj. zaspokajanie zbiorowych potrzeb wspólnoty, w tym kanalizacji, usuwania i oczyszczania ścieków komunalnych.

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

Beneficjent, wywiązując się z obowiązków informacyjnych i promocyjnych, określonych w § 18 umowy o dofinansowanie z dnia 29.11.2017 r., zrealizował następujące działania:

- 1) zamieścił tablice pamiątkowe w miejscach realizacji inwestycji, zawierające:
 - znak Funduszy Europejskich złożony z symbolu graficznego, nazwy *Fundusze Europejskie* oraz nazwy *Program Regionalny*,
 - herb województwa z nazwą *Województwo Świętokrzyskie*,
 - znak barw Rzeczypospolitej Polskiej z napisem *Rzeczpospolita Polska*,
 - znak Unii Europejskiej złożony z flagi Unii Europejskiej, napisu *Unia Europejska* i nazwy *Europejski Fundusz Rozwoju Regionalnego*,
 - tytuł projektu: *Przebudowa oczyszczalni ścieków w Kunowie na działkach oznaczonych nr 3886 i 3888 - obręb Kunów, ul. Łąkowa*,
 - cel projektu: *Poprawa gospodarki wodno-ściekowej na terenie Gminy Kunów i dostosowanie jej do wymogów prawa unijnego i krajowego*,
 - nazwę Beneficjenta: *Gmina Kunów*,
 - oznaczenie strony internetowej www.mapadotacji.gov.pl,
- 2) opublikował na stronie internetowej <http://www.kunow.pl> informację o projekcie, oznakowaną:
 - znakiem Funduszy Europejskich złożonym z symbolu graficznego, nazwy *Fundusze Europejskie* oraz nazwy *Program Regionalny*,
 - herbem województwa z nazwą *Województwo Świętokrzyskie*,
 - znakiem barw Rzeczypospolitej Polskiej z napisem *Rzeczpospolita Polska*,
 - znakiem Unii Europejskiej złożonym z flagi Unii Europejskiej, napisu *Unia Europejska* i nazwy *Europejski Fundusz Rozwoju Regionalnego*;

Na stronie internetowej Beneficjenta zostały zamieszczone informacje dotyczące celu projektu, planowanych efektów, wartości projektu oraz wkładu Funduszy Europejskich.

- 3) oznakował dokumenty sporządzone w związku z realizacją projektu, po podpisaniu umowy o dofinansowanie z dnia **29.11.2017 r.** i podawane do wiadomości publicznej, za pomocą:
 - znaku Funduszy Europejskich złożonego z symbolu graficznego, nazwy *Fundusze Europejskie* oraz nazwy *Program Regionalny*,
 - herbu województwa z nazwą *Województwo Świętokrzyskie*,
 - znaku Unii Europejskiej złożonego z flagi Unii Europejskiej, napisu *Unia Europejska* i nazwy *Europejski Fundusz Rozwoju Regionalnego*.

Zamieszczenie 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:

Według założeń określonych we wniosku aplikacyjnym, projekt pn. „Przebudowa oczyszczalni ścieków w Kunowie na działkach oznaczonych nr 3886 i 3888 - obręb Kunów, ul. Łąkowa” posiada pozytywny wpływ na politykę eliminującą nierówność i promującą równość kobiet i mężczyzn, ponieważ wytworzony produkt będzie dostępny w równym stopniu dla przedstawicieli obu płci, wszystkich grup społecznych i osób niepełnosprawnych.

Projekt na żadnym etapie jego realizacji nie ogranicza dostępu do inwestycji dla jednej z płci.

Ze względu na charakter i cele projektu, Beneficjent nie określił wpływu realizowanego przedsięwzięcia na politykę zatrudnienia i politykę społeczeństwa informacyjnego.

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

Wydatki kwalifikowalne zadeklarowane przez Beneficjenta w badanych wnioskach o płatność:

RPSW.04.03.00-26-0034/16-007 w kwocie 3.155.459,59 zł,

RPSW.04.03.00-26-0034/16-009 w kwocie 2.573.037,25 zł,

zostały:

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

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

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

Faktury poświadczające zadeklarowane wydatki zawierają opisy o treści: *Projekt realizowany w ramach RPOWŚ na lata 2014-2020, projekt Nr RPSW.04.03.00-26-0034/16.*

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

W ramach realizowanego projektu nie są stosowane uproszczone formy rozliczania wydatków ustalanych zgodnie z zapisami art. 67 ust. 1 lit. b) i c) oraz art. 109 ww. rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 1303/2013.

Dofinansowanie w ramach objętych badaniem wniosków o płatność jak również w odniesieniu do całego projektu zostało udzielone zgodnie z art. 67 ust. 1 lit. a) rozporządzenia (UE) nr 1303/2013), tj. w postaci dotacji w formie zwrotu kosztów kwalifikowalnych.

Przedmiotowa inwestycja została zrealizowana, co potwierdza protokół odbioru końcowego z dnia 31.08.2019 r. oraz pozwolenie na użytkowanie wydane przez Głównego Inspektora Nadzoru Budowlanego w Ostrowcu Świętokrzyskim w dniu 26.09.2019 r.

Beneficjent złożył w dniu 27.12.2019 r. końcowy wniosek o płatność, który został przez Instytucję Zarządzającą zatwierdzony, o czym Beneficjent został poinformowany w systemie SL2014 pismem z dnia 06.04.2020 r. Wniosek ten nie jest objęty niniejszym audytem.

W objętym badaniem wniosku o płatność nr RPSW.04.03.00-26-0034-16-009 za okres 10.08-09.10.2019 r. Beneficjent wykazał następujące wartości wskaźników osiągniętych od początku realizacji projektu:

a) wskaźniki produktu:

- liczba wybudowanych oczyszczalni ścieków komunalnych (szt.) - 1 szt., tj. 100 % wartości docelowej,

b) wskaźniki rezultatu:

- wielkość ładunku ścieków poddanych ulepszonemu oczyszczaniu [RLM] - 0, przy założonej wartości docelowej: 4.451 RLM.

Wskaźnik rezultatu nie został zrealizowany. Z końcowego wniosku o płatność zapisanego w systemie SL2014 wynika, że wskaźnik rezultatu w dniu zakończenia realizacji projektu również nie został osiągnięty.

Zgodnie z "Instrukcją wypełniania wniosku o dofinansowanie" stanowiącą załącznik nr 3 do Regulaminu konkursu, sekcja 14 - "Wskaźniki", 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 realizacji projektu określonego w umowie o dofinansowaniu projektu).

Zakończenie realizacji projektu zostało określone w umowie o dofinansowanie na dzień 31.12.2019 r. W związku z powyższym, stosując się do zapisów Instrukcji wypełniania wniosków, Beneficjent powinien osiągnąć wartość docelową wskaźnika rezultatu do dnia 31.12.2020 r.

Tożsame stanowisko zajęła Instytucja Zarządzająca w Informacji pokontrolnej nr 4/N/IV/RPO/2020 z dnia 11.03.2020 r. z kontroli przeprowadzonej na zakończenie projektu.

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

Wkład publiczny w formie zaliczki został wypłacony Beneficjentowi:

1) Wniosek o płatność nr RPSW.04.03.00-26-0034/16-007 na kwotę wydatków kwalifikowalnych 3.155.459,59 zł oraz dofinansowania w kwocie 2.524.367,67 zł, zatwierdzony pismem IZ z dnia 21.08.2019 r. jest wnioskiem rozliczającym zaliczkę w wysokości 1.364.942,22 zł oraz wnoszącym o refundację wydatków w kwocie 1.159.425,45 zł.

Rozliczana w tym wniosku zaliczka nr RPSW.04.03.00-26-0034/16-006-T03 została przekazana na rachunek Beneficjenta w dniu 28.06.2019 r. w kwocie 1.364.942,22 zł.

Wnioskowana kwota refundacji została przekazana na rachunek Beneficjenta w dniu 02.09.2019 r. w kwocie 1.159,425,45 zł.

2) Wniosek o płatność nr RPSW.04.03.00-26-0034/16-009 na kwotę wydatków kwalifikowalnych 2.573.037,25 zł oraz dofinansowania w kwocie 2.058.429,82 zł, zatwierdzony pismem IZ z dnia 28.10.2019 r., jest wnioskiem rozliczającym zaliczkę w wysokości 1.177.855,11 zł oraz wnoszącym o refundację wydatków w kwocie 280.574,71 zł.

Rozliczana w tym wniosku zaliczka nr RPSW.04.03.00-26-0034/16-008-T04 została przekazana na rachunek Beneficjenta w dniu 08.09.2019 r. w kwocie 1.177.855,11 zł.

Wnioskowana kwota refundacji została przekazana na rachunek Beneficjenta w dniu 04.11.2019 r. w kwocie 280.574,71 zł.

III. UWAGI ZGŁOSZONE PRZEZ OSOBY OBECNE PRZY CZYNNOŚCIACH.

Osoby obecne przy czynnościach kontrolnych nie zgłosiły uwag do protokołu.

Na tym protokół zakończono.

Protokół sporządzony został w 2 jednobrzmiących egzemplarzach, z których każdy podpisano. Jeden egzemplarz doręczono Beneficjentowi.

Wykaz załączników:

Nr 1 – Protokół z czynności oględzin przeprowadzonych w dniu 12.03.2020 r.

Zespół audytowy:

1. Ewa Olszewska

SPECJALISTA

.....*E. OLSZEWSKA*.....

2. Anna Sońta

SPECJALISTA

.....*Anna Sońta*.....

Podpisy osób uczestniczących w audycie:

1. Lech Łodej

BURMISTRZ

mgr Lech Łodej
.....

2. Małgorzata Mazur

KIEROWNIK REPERATU
Infrastruktury i Gospodarki
.....*M. Mazur*.....

mgr inż. Małgorzata Mazur
.....

3. Beata Gierczak

GMINA KUNÓW
ul. Warszawska 45 B
27-415 Kunów
tel. 661-21-59-982