



Krajowa Administracja
Skarbowa

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

2601-ICE.52.4.2019.3

P R O T O K Ó Ł

z czynności przeprowadzonych w okresie od 11.03.2019 r. do 26.03.2019 r. w:

Gminie Morawica,
ul. Spacerowa 7,
26-026 Morawica,
NIP: 6572630604,

w zakresie:

audytu gospodarowania środkami pochodzącymi z budżetu Unii Europejskiej w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Świętokrzyskiego na lata 2014-2020 (audyt z art. 95 ust. 1 pkt 1 i 1a ustawy z dnia 16 listopada 2016 r. o Krajowej Administracji Skarbowej, Dz. U. z 2018 r. poz. 508, z późn. zm., w związku z art. 127 ust. 1 rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (WE) nr 1303/2013 z dnia 17 grudnia 2013 r. ustanawiającego wspólne przepisy dotyczące Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego, Funduszu Spójności, Europejskiego Funduszu Rolnego na rzecz Rozwoju Obszarów Wiejskich oraz Europejskiego Funduszu Morskiego i Rybackiego oraz ustanawiającego przepisy ogólne dotyczące Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego, Funduszu Spójności i Europejskiego Funduszu Morskiego i Rybackiego oraz uchylającego rozporządzenie Rady (WE) nr 1083/2006)

nazwa projektu:

Zagospodarowanie terenu wokół zbiorników wodnych w Gminie Morawica Zadanie 1. Zagospodarowanie terenu wokół zbiornika w Morawicy Zadanie 2. Zagospodarowanie terenu wokół zbiornika w Bilczy,

numer projektu:

RPSW.06.03.00-26-0003/16,

numer wniosków o płatność:

RPSW.06.03.00-26-0003/16-005,

RPSW.06.03.00-26-0003/16-007,

w związku z wykonywaniem audytu gospodarowania środkami pochodzącymi z budżetu Unii Europejskiej w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Świętokrzyskiego na lata 2014-2020, prowadzonego na podstawie upoważnienia Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Kielcach nr 2601-ICE.52.4.2019.1 z dnia 08.03.2019 r.

Kielce, dnia 27 marca 2019 r.

Protokół sporządzono na podstawie art. 81 w związku z art. 95 ust. 1 pkt 1 i 1a ustawy z dnia 16 listopada 2016 r. o Krajowej Administracji Skarbowej.

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

<i>Imię i nazwisko</i>	<i>Stanowisko</i>	<i>Data prowadzenia czynności u beneficjenta</i>
Tomasz Majewski	Główny specjalista	22.03.2019 r.
Małgorzata Domagała	Starszy specjalista	22.03.2019 r.

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

W czynnościach uczestniczył:

- Marcin Dziewięcki – Zastępca Burmistrza Miasta i Gminy Morawica.

I. ZAKRES WYKONANYCH CZYNNOŚCI

Audyt dotyczył następujących obszarów:

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

W badanym obszarze audytem objęto:

- 1) regulamin naboru nr RPSW.06.03.00-IZ.00-26-080/16 w ramach Działania 6.3 „Ochrona i wykorzystanie obszarów cennych przyrodniczo – ZIT KOF” Osi priorytetowej 6 „Rozwój miast” RPOWŚ na lata 2014-2020 wraz z załącznikami,
- 2) wniosek nr RPSW.06.03.00-26-0003/16 o dofinansowanie realizacji projektu pn. *Zagospodarowanie terenu wokół zbiorników wodnych w Gminie Morawica Zadanie 1. Zagospodarowanie terenu wokół zbiornika w Morawicy Zadanie 2. Zagospodarowanie terenu wokół zbiornika w Bilczy*, nr naboru RPSW.06.03.00-IZ.00-26-080/16, złożony przez Gminę Morawica w dniu 31.05.2017 r. wraz z aktualizacjami i załącznikami:
 - studium wykonalności dla projektu wraz z aneksami z października 2017 r. i stycznia 2019 r. opracowanymi przez Graczkowski Dotacje Sp. z o.o., Kielce,
 - kosztorys inwestorski z dnia 26.06.2017 r. w zakresie „Zagospodarowania terenu wokół zbiornika w Morawicy, etap I...”,
 - kosztorys inwestorski z dnia 17.07.2017 r. w zakresie „Zagospodarowania terenu wokół zbiornika w Morawicy, etap II...”,
 - kosztorys inwestorski z dnia 17.07.2017 r. w zakresie „Zagospodarowania terenu wokół zbiornika w Morawicy, etap III...”,
 - kosztorys inwestorski z września 2017 r. w zakresie „Zagospodarowania terenu wokół zbiornika w Morawicy, etap IV...”,
 - kosztorys inwestorski z dnia 17.09.2017 r. w zakresie „Zagospodarowania terenu wokół zbiornika retencyjnego...” – miejscowość Bilcza,

- decyzja nr RO-II.6341.195.2016.JM z dnia 01.02.2017 r. wydana przez Starostę Kieleckiego udzielająca Gminie Morawica pozwolenia wodnoprawnego na wykonanie urządzeń wodnych wokół zbiornika wodnego Morawica,
- decyzja nr RO-II.6341.195.1.2016.JM z dnia 06.03.2017 r. wydana przez Starostę Kieleckiego zmieniająca decyzję znak: RO-II.6223-47/10 z dnia 26.11.2010 r. udzielającą Gminie Morawica pozwolenia wodnoprawnego na szczególne korzystanie z wód,
- decyzja nr RO-II.6341.188.2016.PG z dnia 29.12.2016 r. wydana przez Starostę Kieleckiego udzielająca Gminie Morawica pozwolenia wodnoprawnego na szczególne korzystanie z wód i wykonanie urządzeń wodnych w miejscowości Bilcza,
- decyzja nr B-II.6740.46.85.2017 z dnia 29.08.2017 r. wydana przez Starostę Kieleckiego udzielająca Gminie Morawica pozwolenia na budowę obejmującego zagospodarowanie terenu wokół zbiornika w Morawicy,
- decyzja znak: IR.II.7840.3.9.2017 z dnia 28.09.2017 r. wydana przez Wojewodę Świętokrzyskiego zezwalająca Gminie Morawica na realizację inwestycji w zakresie budowli przeciwpowodziowych dla inwestycji pn. „Zagospodarowanie terenu wokół zbiornika w Morawicy”,
- decyzja nr 2416/2016 z dnia 15.03.2016 r. wydana przez Świętokrzyskiego Wojewódzkiego Konserwatora Zabytków udzielająca Gminie Morawica pozwolenia na wykonanie badań archeologicznych w ramach zadania pn. „Zagospodarowanie terenu wokół zbiornika w Morawicy”,
- decyzja znak: O.Ki.Z.3.4341.90.3.2016.mk z dnia 18.11.2016 r. wydana przez Generalnego Dyrektora Dróg Krajowych i Autostrad zezwalająca Gminie Morawica na wykonanie kanalizacji sanitarnej,
- oświadczenie z dnia 04.10.2017 r. o posiadanym prawie dysponowania nieruchomością na cele budowlane,
- mapy sytuujące projekt,
- formularz do wniosku o dofinansowanie w zakresie oceny oddziaływania na środowisko (OOŚ) z dnia 04.10.2017 r.,
- formularz do wniosku o dofinansowanie w zakresie oceny oddziaływania na środowisko (OOŚ) z dnia 29.05.2017 r.,
- deklaracja organu odpowiedzialnego za monitorowanie obszarów Natura 2000 z dnia 22.05.2017 r. – brak obowiązku przeprowadzenia oceny w odniesieniu do Zadania 1,
- pismo Regionalnego Dyrektora Ochrony Środowiska w Kielcach znak: WOO-I.070.93.2017.MM.1 z dnia 18.07.2017 r. wraz z deklaracją właściwego organu odpowiedzialnego za gospodarkę wodną z dnia 18.07.2017 r. – projekt nie pogarsza stanu jednolitej części wód ani nie uniemożliwia osiągnięcie dobrego stanu wód,
- oświadczenie o niezaleganiu z informacją wobec rejestrów prowadzonych przez Generalną Dyрекcję Ochrony Środowiska z dnia 29.05.2017 r.,
- wniosek o wydanie decyzji o środowiskowych uwarunkowaniach z dnia 11.07.2016 r. złożony w Regionalnej Dyrekcji Ochrony Środowiska w Kielcach w dniu 13.07.2016 r. – Zadanie 1,
- postanowienie Regionalnego Dyrektora Ochrony Środowiska w Kielcach znak: WOO-I.4233.1.2016.MM.4 z dnia 07.12.2016 r. o nienakładaniu obowiązku przeprowadzenia oceny oddziaływania na środowisko – Zadanie 1,
- decyzja Regionalnego Dyrektora Ochrony Środowiska w Kielcach znak: WOO-I.4233.1.2016.MM.6 z dnia 18.10.2016 r. o środowiskowych uwarunkowaniach

- przedsięwzięcia stwierdzająca brak potrzeby przeprowadzenia oceny oddziaływania przedsięwzięcia na środowisko – Zadanie 1,
- obwieszczenie Regionalnego Dyrektora Ochrony Środowiska w Kielcach znak: WOO-I.4233.1.2016.MM.7 z dnia 18.10.2016 r. podające do publicznej wiadomości informacje o wydaniu decyzji o środowiskowych uwarunkowaniach przedsięwzięcia – Zadanie 1,
 - zgłoszenie budowy obiektu budowlanego złożone w Starostwie Powiatowym w Kielcach w dniu 29.05.2017 r. – budowa przyłączy – Zadanie 1,
 - zgłoszenie zamiaru wykonania robót budowlanych niewymagających pozwolenia na budowę złożone w Starostwie Powiatowym w Kielcach w dniu 28.09.2016 r. – przebudowa drogi szutrowej – Zadanie 1,
 - decyzja znak: B-II.6740.46.20.2016 / nr 901/2016 z dnia 10.06.2016 r. wydana przez Starostę Kieleckiego zatwierdzająca projekt budowlany i udzielająca pozwolenia na budowę dla Gminy Morawica – Zadanie 2,
 - decyzja znak: B-II.6740.46.20.2016 / nr 583/2017 z dnia 04.04.2017 r. wydana przez Starostę Kieleckiego zmieniająca decyzję nr 901/2016 z dnia 10.06.2016 r. w części dotyczącej elementów zagospodarowania wokół zbiornika... – Zadanie 2,
 - oświadczenie o posiadanym prawie do dysponowania nieruchomością na cele budowlane z dnia 29.05.2017 r.,
 - uchwała nr 45/I/2017 VIII Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach z dnia 26.04.2017 r. w sprawie opinii o sprawozdaniach z wykonania budżetu Gminy Morawica za 2016,
 - oświadczenie o zabezpieczeniu środków na realizację inwestycji z dnia 19.07.2017 r.,
 - zarządzenie nr 0050.105.2015.MD Wójta Gminy Morawica z dnia 17.11.2015 r. w sprawie powierzenia obowiązków w zakresie gospodarki finansowej i upoważnienia do składania oświadczeń woli Marcinowi Dziewięckiemu – zastępcy Wójta Gminy Morawica,
- 3) pismo Beneficjenta znak: IN.041.6.2017.EM z dnia 04.10.2017 r. wyjaśniające między innymi kwalifikowalność podatku VAT,
 - 4) oświadczenie o bezstronności pracownika IZ RPOWŚ 2014-2020 / IP ZIT dokonującego oceny projektu pozakonkursowego (w tym ZIT) w ramach RPOWŚ na lata 2014-2020 z dnia 01.08.2017 r. wraz z deklaracją poufności z dnia 01.08.2017 r. – Grzegorz Wach,
 - 5) karta oceny merytorycznej wniosku o dofinansowanie projektu w ramach RPOWŚ 2014-2020 (kryteria dopuszczające – zgodność ze strategią ZIT KOF) z dnia 01.08.2017 r. – weryfikujący Grzegorz Wach,
 - 6) oświadczenie o bezstronności pracownika IZ RPOWŚ 2014-2020 / IP ZIT dokonującego oceny projektu pozakonkursowego (w tym ZIT) w ramach RPOWŚ na lata 2014-2020 z dnia 01.08.2017 r. wraz z deklaracją poufności z dnia 01.08.2017 r. – Karolina Białek-Pałka,
 - 7) karta oceny merytorycznej wniosku o dofinansowanie projektu w ramach RPOWŚ 2014-2020 (kryteria dopuszczające – zgodność ze strategią ZIT KOF) z dnia 01.08.2017 r. – weryfikujący Karolina Białek-Pałka,
 - 8) oświadczenie o bezstronności pracownika IZ RPOWŚ 2014-2020 / IP ZIT dokonującego oceny projektu pozakonkursowego (w tym ZIT) w ramach RPOWŚ na lata 2014-2020 z dnia 01.09.2017 r. wraz z deklaracją poufności z dnia 01.09.2017 r. – Edyta Filipiak,

- 9) karta oceny merytorycznej wniosku o dofinansowanie projektu w ramach RPOWŚ 2014-2020 (kryteria dopuszczające ogólne i sektorowe) z dnia 10.10.2017 r. – weryfikujący Edyta Filipiak,
- 10) oświadczenie o bezstronności pracownika IZ RPOWŚ 2014-2020 / IP ZIT dokonującego oceny projektu pozakonkursowego (w tym ZIT) w ramach RPOWŚ na lata 2014-2020 z dnia 16.08.2017 r. wraz z deklaracją poufności z dnia 16.08.2017 r. – Małgorzata Walczak,
- 11) karta oceny merytorycznej wniosku o dofinansowanie projektu w ramach RPOWŚ 2014-2020 (kryteria dopuszczające ogólne i sektorowe) z dnia 10.10.2017 r. – weryfikujący Małgorzata Walczak,
- 12) karta oceny merytorycznej – zbiorcze wyniki oceny, zatwierdzona w dniu 10.10.2017 r.,
- 13) oświadczenie o bezstronności pracownika IZ RPOWŚ 2014-2020 / IP ZIT dokonującego oceny projektu pozakonkursowego (w tym ZIT) w ramach RPOWŚ na lata 2014-2020 z dnia 05.06.2017 r. wraz z deklaracją poufności z dnia 05.06.2017 r. – Beata Sobczyk,
- 14) karta weryfikacji wymogów formalnych wniosku o dofinansowanie realizacji projektu w ramach Osi Priorytetowych 1-7 RPOWŚ 2014-2020 (projekt ZIT) – 05.06.2017 r.; weryfikujący Beata Sobczyk,
- 15) karta oceny formalnej wniosku o dofinansowanie realizacji projektu w ramach osi priorytetowych 1-7 RPOWŚ na lata 2014-2020 (projekt ZIT) – 03.07.2017 r., po uzupełnieniach – 20.07.2017 r.; weryfikujący Beata Sobczyk,
- 16) oświadczenie o bezstronności pracownika IZ RPOWŚ 2014-2020 / IP ZIT dokonującego oceny projektu pozakonkursowego (w tym ZIT) w ramach RPOWŚ na lata 2014-2020 z dnia 05.06.2017 r. wraz z deklaracją poufności z dnia 05.06.2017 r. – Urszula Baniak,
- 17) karta weryfikacji wymogów formalnych wniosku o dofinansowanie realizacji projektu w ramach Osi Priorytetowych 1-7 RPOWŚ 2014-2020 (projekt ZIT) – 05.06.2017 r.; weryfikujący Urszula Baniak,
- 18) karta oceny formalnej wniosku o dofinansowanie realizacji projektu w ramach osi priorytetowych 1-7 RPOWŚ na lata 2014-2020 (projekt ZIT) – 03.07.2017 r., po uzupełnieniach – 20.07.2017 r.; weryfikujący Urszula Baniak,
- 19) pre-umowa nr 13/16 z dnia 17.06.2016 r. dla projektu pn. „Zagospodarowanie terenu wokół zbiorników wodnych w Gminie Morawica...” zawarta pomiędzy IZ RPOWŚ a Gminą Morawica wraz z aneksem nr 01 z dnia 19.04.2017 r.,
- 20) lista sprawdzająca w zakresie dokumentacji dotyczącej ocen oddziaływania na środowisko dla instytucji oceniających wnioski o dofinansowanie z dnia 10.10.2017 r.,
- 21) pismo IZ znak: EFRR.I.433.06.03.80.0003.2.2017 z dnia 20.07.2017 r. informujące Beneficjenta, że wniosek aplikacyjny został pozytywnie oceniony pod względem formalnym,
- 22) pismo IZ znak: EFRR-I.432.06.03.80.0003.3.2017 z dnia 11.10.2017 r. informujące Beneficjenta, że wniosek aplikacyjny został pozytywnie oceniony pod względem merytorycznym,
- 23) umowa nr UDA-RPSW.06.03.00-26-0003/16-00 o dofinansowanie projektu pn. „Zagospodarowanie terenu wokół zbiorników wodnych w Gminie Morawica...” współfinansowanego z EFRR w ramach Działania 6.3 „Ochrona i wykorzystanie obszarów cennych przyrodniczo – ZIT KOF”, Osi 6 „Rozwój miast” RPOWŚ na lata 2014-2020, zawarta w dniu 12.10.2017 r. pomiędzy Województwem Świętokrzyskim reprezentowanym przez Zarząd Województwa (Instytucja Zarządzająca) a Gminą Morawica, ul. Spacerowa 7, 26-026 Morawica (Beneficjent):

- całkowita wartość projektu: 5.960.407,58 zł,
 - całkowite wydatki kwalifikowalne projektu: 4.801.713,48 zł, w tym:
 - współfinansowanie UE: 4.801.713,48 zł (maksymalnie 85,00 % kwoty całkowitych wydatków kwalifikowalnych projektu),
 - wkład własny Beneficjenta: 720.257,02 zł (maksymalnie 15,00 % kwoty całkowitych wydatków kwalifikowalnych projektu),
 - rozpoczęcie realizacji projektu: 01.09.2017 r.,
 - zakończenie realizacji projektu: 31.12.2018 r.,
- 24) aneks nr RPSW.06.03.00-26-0003/16-01 z dnia 06.06.2018 r.,
- 25) aneks nr RPSW.06.03.00-26-0003/16-02 z dnia 19.10.2018 r.,
- 26) aneks nr RPSW.06.03.00-26-0003/16-03 z dnia 25.01.2019 r. wprowadzający następujące zmiany:
- całkowita wartość projektu: 8.357.470,78 zł,
 - całkowite wydatki kwalifikowalne projektu: 6.486.873,06 zł, w tym:
 - współfinansowanie UE: 4.851.456,46 zł (maksymalnie 74,79 % kwoty całkowitych wydatków kwalifikowalnych projektu),
 - wkład własny Beneficjenta: 1.635.416,60 zł (maksymalnie 25,21 % kwoty całkowitych wydatków kwalifikowalnych projektu),
 - rozpoczęcie realizacji projektu: 01.09.2017 r.,
 - zakończenie realizacji projektu: 31.01.2019 r.

Ponadto, w dniu 22.03.2019 r., przeprowadzono oględziny, mające na celu potwierdzenie faktycznej realizacji projektu przez Beneficjenta.

Protokół z czynności oględzin z dnia 22.03.2019 r. stanowi załącznik nr 1 do niniejszego protokołu.

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		Wartość wydatków rzeczywiście skontrolowanych		Kurs EUR zastosowany w ramach wniosku o płatność do przeliczenia kwoty z PLN na EUR	Wkład UE w PLN – % wydatków kwalifikowanych w PLN	Wkład własny Beneficjenta w PLN – % wydatków kwalifikowanych w PLN
	PLN	EUR	PLN	EUR			
1	2	3	4	5	6	7	8
RPSW.06.03.00-26-0003/16-005	816376,36	190835,77	816376,36	190835,77	4,2779	610558,32	205818,04
RPSW.06.03.00-26-0003/16-007	3068035,65	717182,65	3068035,65	717182,65	4,2779	2294547,94	773487,71

- 1) **wniosek o płatność nr RPSW.06.03.00-26-0003/16-005** za okres 17.05.2018 r. – 20.06.2018 r. złożony do IZ w dniu 02.07.2018 r., zatwierdzony w dniu 07.09.2018 r. (wniosek o refundację / rozliczający zaliczkę):
- kwota wydatków ogółem: 1.115.012,07 zł,
 - kwota wydatków kwalifikowanych: 816.376,36 zł,
 - kwota dofinansowania: 610.558,32 zł,
 - kwota refundacji: 83.108,32 zł

wraz z następującymi dokumentami wspierającymi:

- faktura nr 21/18 z dnia 09.05.2018 r. wystawiona przez Firmę Reklamową ARELKA Lech Lisowski, 27-400 Ostrowiec Św., ul. Sandomierska 26A za dostawę i montaż tablic informacyjnych na kwotę 850,00 zł netto, 195,50 zł VAT, 1.045,50 zł brutto – wydatki kwalifikowalne 0,00 zł,
- potwierdzenie zapłaty kwoty 1.045,50 zł – WB nr 26/2018 z dnia 25.05.2018 r. Bank Spółdzielczy w Kielcach,
- faktura VAT nr 0002/05/18/FVS z dnia 09.05.2018 r. wystawiona przez Przedsiębiorstwo Budowlane „PERFECT” Sp. z o.o., Bilcza, ul. Bukowa 2a, 26-026 Morawica za roboty budowlane na kwotę 443.537,06 zł netto, 102.013,52 zł VAT, 545.550,58 zł brutto – wydatki kwalifikowalne 378.543,57 zł,
- potwierdzenie zapłaty kwoty 545.550,58 zł – WB nr 4/2018 z dnia 06.06.2018 r. Bank Spółdzielczy w Kielcach,
- protokół odbioru wykonanych robót z dnia 30.04.2018 r. wraz z zestawieniem wartości wykonanych robót,
- faktura VAT nr 2/05/2018 z dnia 11.05.2018 r. wystawiona przez Przedsiębiorstwo Robót Inżynierskich TOMBET Sp. z o.o., 28-305 Sobków, Korytnica 10A za roboty budowlane na kwotę 462.126,82 zł netto, 106.289,17 zł VAT, 568.415,99 zł brutto – wydatki kwalifikowalne 437.832,79 zł,
- potwierdzenie zapłaty kwoty 568.415,99 zł – WB nr 9/2018 z dnia 06.06.2018 r. Bank Spółdzielczy w Kielcach,
- protokół częściowy wykonanych robót nr 2 (za okres do dnia 30.04.2018 r.) z dnia 11.05.2018 r. wraz z zestawieniem wartości wykonanych robót,
- pismo IZ znak: EFRR.V.433.6.3.0003.5.2018.AO z dnia 10.09.2018 r. informujące o zatwierdzeniu wniosku o płatność,

- 2) **wniosek o płatność nr RPSW.06.03.00-26-0003/16-007** za okres 22.06.2018 r. – 17.09.2018 r. złożony do IZ w dniu 18.09.2018 r., zatwierdzony w dniu 18.09.2018 r. (wniosek o refundację / rozliczający zaliczkę):

- kwota wydatków ogółem: 3.418.686,53 zł,
- kwota wydatków kwalifikowanych: 3.068.035,65 zł,
- kwota dofinansowania: 2.294.547,94 zł,
- kwota refundacji: 794.547,94 zł

wraz z następującymi dokumentami wspierającymi:

- faktura VAT nr 0002/07/18/FVS z dnia 05.07.2018 r. wystawiona przez Przedsiębiorstwo Budowlane „PERFECT” Sp. z o.o., Bilcza, ul. Bukowa 2a, 26-026 Morawica za roboty budowlane na kwotę 408.144,03 zł netto, 93.873,13 zł VAT, 502.017,16 zł brutto – wydatki kwalifikowalne 464.543,44 zł,
- potwierdzenie zapłaty kwoty 502.017,16 zł – WB nr 11/2018 z dnia 03.08.2018 r. Bank Spółdzielczy w Kielcach,
- protokół odbioru wykonanych robót z dnia 30.06.2018 r. wraz z zestawieniem wartości wykonanych robót,

- korekta protokołu do faktury 002/07/18/FVS (zestawienie wartości wykonanych robót) – bez daty,
- faktura VAT nr 0002/06/18/FVS z dnia 07.06.2018 r. wystawiona przez Przedsiębiorstwo Budowlane „PERFECT” Sp. z o.o., Bilcza, ul. Bukowa 2a, 26-026 Morawica za roboty budowlane na kwotę 475.005,87 zł netto, 109.251,35 zł VAT, 584.257,22 zł brutto – wydatki kwalifikowalne 535.221,78 zł,
- potwierdzenie zapłaty kwoty 584.257,22 zł – WB nr 8/2018 z dnia 05.07.2018 r. Bank Spółdzielczy w Kielcach,
- protokół odbioru wykonanych robót z dnia 30.05.2018 r. wraz z zestawieniem wartości wykonanych robót,
- faktura VAT nr 0013/07/18/FVS z dnia 31.07.2018 r. wystawiona przez Przedsiębiorstwo Budowlane „PERFECT” Sp. z o.o., Bilcza, ul. Bukowa 2a, 26-026 Morawica za roboty budowlane na kwotę 747.827,80 zł netto, 172.000,39 zł VAT, 919.828,19 zł brutto – wydatki kwalifikowalne 919.828,19 zł,
- potwierdzenie zapłaty kwoty 919.828,19 zł – WB nr 13/2018 z dnia 23.08.2018 r. Bank Spółdzielczy w Kielcach,
- protokół odbioru wykonanych robót z dnia 31.07.2018 r. wraz z zestawieniem wartości wykonanych robót,
- korekta protokołu do faktury 0013/07/18/FVS (zestawienie wartości wykonanych robót) – bez daty,
- faktura VAT nr 1/06/2018 z dnia 05.06.2018 r. wystawiona przez Przedsiębiorstwo Robót Inżynieryjnych TOMBET Sp. z o.o., 28-305 Sobków, Korytnica 10A za roboty budowlane na kwotę 934.505,08 zł netto, 214.936,17 zł VAT, 1.149.441,25 zł brutto – wydatki kwalifikowalne 934.505,08 zł,
- potwierdzenie zapłaty kwoty 450.535,84 zł – WB nr 10/2018 z dnia 28.06.2018 r. Bank Spółdzielczy w Kielcach,
- potwierdzenie zapłaty kwoty 698.905,41 zł – WB nr 14/2018 z dnia 05.07.2018 r. Bank Spółdzielczy w Kielcach,
- protokół częściowy wykonanych robót nr 3 (za okres do dnia 31.05.2018 r.) z dnia 04.06.2018 r. wraz z zestawieniem wartości wykonanych robót,
- faktura VAT nr 5/07/2018 z dnia 12.07.2018 r. wystawiona przez Przedsiębiorstwo Robót Inżynieryjnych TOMBET Sp. z o.o., 28-305 Sobków, Korytnica 10A za roboty budowlane na kwotę 213.937,16 zł netto, 49.205,55 zł VAT, 263.142,71 zł brutto – wydatki kwalifikowalne 213.937,16 zł,
- potwierdzenie zapłaty kwoty 263.142,71 zł – WB nr 18/2018 z dnia 09.08.2018 r. Bank Spółdzielczy w Kielcach,
- protokół częściowy wykonanych robót nr 4 (za okres do dnia 29.06.2018 r.) z dnia 05.07.2018 r. wraz z zestawieniem wartości wykonanych robót,
- pismo IZ znak: EFRR-V.433.6.3.0003.7.2018.AO z dnia 19.09.2018 r. informujące o zatwierdzeniu wniosku o płatność,
- karty kontroli – wydruk z SL2014,
- karty oceny wniosków o płatność nr RPSW.06.03.00-26-0003/16-005 i RPSW.06.03.00-26-0003/16-007,
- oświadczenie Beneficjenta o kwalifikowalności VAT z dnia 04.01.2018 r.,
- informacja pokontrolna nr EFRR-VIII.433.N.VI.23.2018.KKC z dnia 15.06.2018 r. z kontroli w trakcie realizacji projektu wraz z załącznikami,
- informacja pokontrolna nr EFRR-VIII.433.N.VI.26.2018.RJ z dnia 27.08.2018 r. z kontroli w trakcie realizacji projektu wraz z załącznikami,

- deklaracja wydatków nr RPSW.IZ.00-D03/18-00 za okres do 30.09.2018 r. zatwierdzona w dniu 24.10.2018 r.; kurs euro 4,2779; wniosek nr RPSW.06.03.00-26-0003/16-005 na kwotę 816.376,36 zł, wniosek nr RPSW.06.03.00-26-0003/16-007 na kwotę 3.068.035,65 zł,
- wniosek o płatność do KE nr RPSW.IC.00-W03/18-00 za okres do 30.09.2018 r.; refundacja w dniu 09.11.2018 r.; deklaracja wydatków nr RPSW.IZ.00-D03/18-00 ujęta według kursu euro 4,2779.

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 PLN/EUR	Tryb	Wartość postępowania (powyżej / poniżej progów UE)	Wartość podpisanej z wykonawcą umowy (na dzień badania) w PLN	Wartość wydatków zadeklarowanych z postępowania z podziałem na badane wnioski o płatność w PLN	UWAGI
Postępowania przetargowe							
1	Zagospodarowanie terenu wokół zbiornika w Bilczy	2.032.520,33 / 486.842,88	Przetarg nieograniczony	Poniżej progów UE	5.489.577,10 umowa / 5.639.263,66 aneks (nie objęty badaniem)	RPSW.06.03.00-26-0003/16-005: 545.550,58 (wydatki kwalifikowalne 378.543,57); RPSW.06.03.00-26-0003/16-007: 2.006.102,57 (wydatki kwalifikowalne 1.919.593,41)	Postępowanie objęte badaniem w ramach niniejszego audytu
2	Zagospodarowanie terenu wokół zbiornika w Morawicy	2.811.764,70 / 673.492,71	Przetarg nieograniczony	Poniżej progów UE	2.699.941,62 umowa / 2.717.161,62 aneks	RPSW.06.03.00-26-0003/16-005: 568.415,99 (wydatki kwalifikowalne 437.832,79); RPSW.06.03.00-26-0003/16-007: 1.412.583,96 (wydatki kwalifikowalne 1.148.442,24)	Postępowanie objęte badaniem w ramach niniejszego audytu

- wniosek o płatność nr RPSW.06.03.00-26-0003/16-005 za okres 17.05.2018 r. – 20.06.2018 r. złożony do IZ w dniu 02.07.2018 r., zatwierdzony w dniu 07.09.2018 r. wraz z dokumentami wspierającymi,
 - wniosek o płatność nr RPSW.06.03.00-26-0003/16-007 za okres 22.06.2018 r. – 17.09.2018 r. złożony do IZ w dniu 18.09.2018 r., zatwierdzony w dniu 18.09.2018 r. wraz z dokumentami wspierającymi,
- oraz dokumenty źródłowe w zakresie następujących postępowań o udzielenie zamówień:

Zagospodarowanie terenu wokół zbiornika w Bilczy – postępowanie w trybie przetargu nieograniczonego:

- 1) wniosek w sprawie zatwierdzenia postępowania znak: IN.271.18.2017.BK z dnia 18.10.2017 r. – wartość szacunkowa netto 2.032.520,33 zł / 486.842,88 euro, kurs 4,1749 zł/euro; § 1 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 28 grudnia 2015 r. (Dz. U. z 2015 r. poz. 2254),
- 2) kosztorys inwestorski z dnia 17.10.2017 r.,
- 3) SIWZ znak: IN.271.18.2017.BK z dnia 11.10.2017 r. wraz z załącznikami,
- 4) zarządzenie nr 0050.123.2017.EM Burmistrza Miasta i Gminy Morawica z dnia 02.11.2017 r. w sprawie powołania Komisji Przetargowej... w składzie:

- przewodniczący – Barbara Grudzińska-Kopała,
 - sekretarz – Ewelina Malicka,
 - członek – Krzysztof Strójwąg,
- 5) ogłoszenie o zamówieniu nr 603740-N-2017 opublikowane:
 - w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 19.10.2017 r.,
 - na stronie internetowej zamawiającego www.morawica.eobip.pl w dniu 19.10.2017 r.,
 - na tablicy ogłoszeń w siedzibie zamawiającego w dniach 19.10.2017 r. – 16.01.2018 r.,
 - 6) oświadczenia składane na podstawie art. 17 ust. 2 ustawy PZP złożone w dniu 03.11.2017 r. przez:
 - Marcina Dziewięckiego – pracownika zamawiającego, któremu kierownik zamawiającego powierzył wykonanie zastrzeżonych dla siebie czynności,
 - Krzysztofa Strójwęgę – członka komisji przetargowej,
 - Barbarę Grudzińską-Kopała – członka komisji przetargowej,
 - Ewelinę Malicką – członka komisji przetargowej,
 - 7) oferty złożone przez:
 - AKG Architektura Krajobrazu Sp. z o.o., ul. Narodowa 116, Brzezie, 32-080 Zabierzów – cena ofertowa 6.388.238,97 zł brutto, okres gwarancji 48 miesięcy;
 - Przedsiębiorstwo Robót Inżynieryjnych TOMBET Sp. z o.o., 28-305 Sobków, Korytnica 10A – cena ofertowa 5.610.921,84 zł brutto, okres gwarancji 48 miesięcy,
 - Przedsiębiorstwo Budowlane „PERFECT” Sp. z o.o., Bilcza, ul. Bukowa 2a, 26-026 Morawica – cena ofertowa 5.489.577,10 zł brutto, okres gwarancji 48 miesięcy,
 - 8) oświadczenia o braku przynależności do tej samej grupy kapitałowej złożone przez każdy z ww. podmiotów,
 - 9) odpowiedzi na pytania wykonawców z dnia 30.10.2017 r. i 31.10.2017 r. opublikowane na stronie www.morawica.eobip.pl,
 - 10) wezwanie do złożenia dokumentów znak: IN.271.18.2017.EM z dnia 27.11.2017 r.,
 - 11) dokumenty potwierdzające przedłużenie terminu związania ofertą przez Przedsiębiorstwo Budowlane „PERFECT” Sp. z o.o., Bilcza oraz Przedsiębiorstwo Robót Inżynieryjnych TOMBET, Korytnica,
 - 12) wydruk z poczty elektronicznej zamawiającego, potwierdzający odmowę przedłużenia ważności oferty przez AKG Architektura Krajobrazu Sp. z o.o., Brzezie,
 - 13) dokumenty złożone przez Przedsiębiorstwo Budowlane „PERFECT” Sp. z o.o., Bilcza potwierdzające spełnianie warunków udziału w postępowaniu,
 - 14) informacja o wynikach znak: IN.271.18.2017.EM z dnia 28.12.2017 r. upubliczniona na stronie internetowej www.morawica.eobip.pl; przekazana pocztą tradycyjną podmiotom biorącym udział w postępowaniu wraz z potwierdzeniami odbioru w dniu 03.01.2018 r. (PRI TOMBET Sp. z o.o., Korytnica i PB „PERFECT” Sp. z o.o., Bilcza) i 05.01.2018 r. (AKG Architektura Krajobrazu Sp. z o.o., Brzezie),
 - 15) umowa nr 42/2018 z dnia 16.01.2018 r. zawarta pomiędzy Miastem i Gminą Morawica a Przedsiębiorstwem Budowlanym „PERFECT” Sp. z o.o., Bilcza, ul. Bukowa 2a, 26-026 Morawica na wykonanie robót budowlanych za wynagrodzeniem ryczałtowym w kwocie 5.489.577,10 zł brutto, w terminie do dnia 30.11.2018 r.,
 - 16) ogłoszenie nr 500013896-N-2018 o udzieleniu zamówienia opublikowane w BZP w dniu 18.01.2018 r.,

- 17) informacja o wyborze najkorzystniejszej oferty opublikowana na stronie www.morawica.eobip.pl w dniu 28.12.2017 r.,
- 18) protokół postępowania w trybie przetargu nieograniczonego nr sprawy IN.271.18.2017 zatwierdzony w dniu 18.01.2018 r.

Zagospodarowanie terenu wokół zbiornika w Morawicy – postępowanie w trybie przetargu nieograniczonego:

- 1) wniosek w sprawie zatwierdzenia postępowania z dnia 29.11.2017 r. – wartość szacunkowa netto 2.811.764,70 zł / 673.492,71 euro, kurs 4,1749 zł/euro; § 1 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 28 grudnia 2015 r. (Dz. U. z 2015 r. poz. 2254),
- 2) kosztorysy inwestorskie: etap I z dnia 26.06.2017 r., etap II z dnia 17.07.2017 r., etap III z dnia 17.07.2017 r. i etap IV z września 2017 r.,
- 3) SIWZ znak: IN.271.19.2017.BK z dnia 17.11.2017 r. wraz z załącznikami,
- 4) zarządzenie nr 0050.141.2017.EM Burmistrza Miasta i Gminy Morawica z dnia 02.11.2017 r. w sprawie powołania Komisji Przetargowej... w składzie:
 - przewodniczący – Barbara Grudzińska-Kopała,
 - sekretarz – Ewelina Malicka,
 - członek – Krzysztof Strójwąg,
- 5) ogłoszenie o zamówieniu nr 625572-N-2017 opublikowane:
 - w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 01.12.2017 r.,
 - na stronie internetowej zamawiającego www.morawica.eobip.pl w dniu 01.12.2017 r.,
 - na tablicy ogłoszeń w siedzibie zamawiającego w dniach 01.12.2017 r. – 16.01.2018 r.,
- 6) oświadczenia składane na podstawie art. 17 ust. 2 ustawy PZP złożone w dniu 18.12.2017 r. przez:
 - Marcina Dziewięckiego – pracownika zamawiającego, któremu kierownik zamawiającego powierzył wykonanie zastrzeżonych dla siebie czynności,
 - Krzysztofa Strójwąg – członka komisji przetargowej,
 - Barbarę Grudzińską-Kopała – członka komisji przetargowej,
 - Ewelinę Malicką – członka komisji przetargowej,
- 7) oferty złożone przez:
 - Przedsiębiorstwo Produkcyjno Handlowo-Usługowe „JAWAL” Sp. z o.o., ul. Kamienna 7, 25-041 Kielce – cena ofertowa 3.232.498,71 zł brutto, okres gwarancji 48 miesięcy,
 - Przedsiębiorstwo Robót Inżynieryjnych TOMBET Sp. z o.o., 28-305 Sobków, Korytnica 10A – cena ofertowa 2.699.941,62 zł brutto, okres gwarancji 48 miesięcy,
- 8) oświadczenia o braku przynależności do tej samej grupy kapitałowej złożone przez każdy z ww. podmiotów,
- 9) odpowiedzi na pytania wykonawców z dnia 12.12.2017 r. opublikowane na stronie www.morawica.eobip.pl,
- 10) dokumenty złożone przez Przedsiębiorstwo Robót Inżynieryjnych TOMBET, Korytnica potwierdzające spełnianie warunków udziału w postępowaniu,
- 11) informacja o wynikach znak: IN.271.19.2017.EM z dnia 09.01.2018 r. upubliczniona na stronie internetowej www.morawica.eobip.pl, przekazana pocztą elektroniczną w dniu 09.01.2018 r. oraz pocztą tradycyjną wszystkim podmiotom, które złożyły oferty w postępowaniu wraz z potwierdzeniami odbioru w dniu 10.01.2018 r.,

- 12) umowa nr 44/2018 z dnia 16.01.2018 r. zawarta pomiędzy Miastem i Gminą Morawica a Przedsiębiorstwem Robót Inżynieryjnych TOMBET Sp. z o.o., 28-305 Sobków, Korytnica 10A na wykonanie robót budowlanych za wynagrodzeniem ryczałtowym w kwocie 2.699.941,62 zł brutto, w terminie do dnia 30.11.2018 r.,
- 13) aneks nr 1 z dnia 18.05.2018 r. do umowy nr 44/2018,
- 14) ogłoszenie nr 500014757-N-2018 o udzieleniu zamówienia opublikowane w BZP w dniu 19.01.2018 r.,
- 15) informacja o wyborze najkorzystniejszej oferty opublikowana na stronie www.morawica.eobip.pl,
- 16) protokół postępowania o udzielenie zamówienia w trybie przetargu nieograniczonego nr sprawy IN.271.19.2017 zatwierdzony w dniu 19.01.2018 r.,
- 17) protokół konieczności nr 1/2018 z dnia 15.05.2018 r. wraz z kosztorysem na roboty zaniechane i zamienne oraz notatką służbową z dnia 11.05.2018 r.,
- 18) plan postępowań o udzielenie zamówień na 2017 r. zamieszczony na stronie www.morawica.eobip.pl.

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

W badanym obszarze audytem objęto:

- 1) wniosek nr RPSW.06.03.00-26-0003/16 o dofinansowanie realizacji projektu pn. „Zagospodarowanie terenu wokół zbiorników wodnych w Gminie Morawica...”, złożony przez Gminę Morawica w dniu 31.05.2017 r. wraz z aktualizacjami i załącznikami, w szczególności:
 - studium wykonalności dla projektu wraz z aneksami z października 2017 r. i stycznia 2019 r. opracowanymi przez Graczkowski Dotacje Sp. z o.o., Kielce,
 - decyzja nr RO-II.6341.195.2016.JM z dnia 01.02.2017 r. wydana przez Starostę Kieleckiego udzielająca Gminie Morawica pozwolenia wodnoprawnego na wykonanie urządzeń wodnych wokół zbiornika wodnego Morawica,
 - decyzja nr RO-II.6341.195.1.2016.JM z dnia 06.03.2017 r. wydana przez Starostę Kieleckiego zmieniająca decyzję znak: RO.II.6223-47/10 z dnia 26.11.2010 r. udzielającą Gminie Morawica pozwolenia wodnoprawnego na szczególne korzystanie z wód,
 - decyzja nr RO-II.6341.188.2016.PG z dnia 29.12.2016 r. wydana przez Starostę Kieleckiego udzielająca Gminie Morawica pozwolenia wodnoprawnego na szczególne korzystanie z wód i wykonanie urządzeń wodnych w miejscowości Bilcza,
 - decyzja nr B-II.6740.46.85.2017 z dnia 29.08.2017 r. wydana przez Starostę Kieleckiego udzielająca Gminie Morawica pozwolenia na budowę obejmującego zagospodarowanie terenu wokół zbiornika w Morawicy,
 - decyzja znak: IR.II.7840.3.9.2017 z dnia 28.09.2017 r. wydana przez Wojewodę Świętokrzyskiego zezwalająca Gminie Morawica na realizację inwestycji w zakresie budowli przeciwpowodziowych dla inwestycji pn. „Zagospodarowanie terenu wokół zbiornika w Morawicy”,
 - decyzja nr 2416/2016 z dnia 15.03.2016 r. wydana przez Świętokrzyskiego Wojewódzkiego Konserwatora Zabytków udzielająca Gminie Morawica pozwolenia na wykonanie badań archeologicznych w ramach zadania pn. „Zagospodarowanie terenu wokół zbiornika w Morawicy”,
 - decyzja znak: O.Ki.Z.3.4341.90.3.2016.mk z dnia 18.11.2016 r. wydana przez Generalnego Dyrektora Dróg Krajowych i Autostrad zezwalająca Gminie Morawica na wykonanie kanalizacji sanitarnej,

- mapy sytuujące projekt,
 - formularz do wniosku o dofinansowanie w zakresie oceny oddziaływania na środowisko (OOS) z dnia 04.10.2017 r.,
 - deklaracja organu odpowiedzialnego za monitorowanie obszarów Natura 2000 z dnia 22.05.2017 r. – brak obowiązku przeprowadzenia oceny – Zadanie 1,
 - pismo Regionalnego Dyrektora Ochrony Środowiska w Kielcach znak: WOO-I.070.93.2017.MM.1 z dnia 18.07.2017 r. wraz z deklaracją właściwego organu odpowiedzialnego za gospodarkę wodną z dnia 18.07.2017 r. – projekt nie pogarsza stanu jednolitej części wód ani nie uniemożliwia osiągnięcie dobrego stanu wód,
 - oświadczenie o niezaleganiu z informacją wobec rejestrów prowadzonych przez Generalną Dyрекcję Ochrony Środowiska z dnia 29.05.2017 r.,
 - wniosek o wydanie decyzji o środowiskowych uwarunkowaniach z dnia 11.07.2016 r. złożony w Regionalnej Dyrekcji Ochrony Środowiska w Kielcach w dniu 13.07.2016 r. – Zadanie 1,
 - postanowienie Regionalnego Dyrektora Ochrony Środowiska w Kielcach znak: WOO-I.4233.1.2016.MM.4 z dnia 07.12.2016 r. o nienakładaniu obowiązku przeprowadzenia oceny oddziaływania na środowisko – Zadanie 1,
 - decyzja Regionalnego Dyrektora Ochrony Środowiska w Kielcach znak: WOO-I.4233.1.2016.MM.6 z dnia 18.10.2016 r. o środowiskowych uwarunkowaniach przedsięwzięcia stwierdzająca brak potrzeby przeprowadzenia oceny oddziaływania przedsięwzięcia na środowisko – Zadanie 1,
 - obwieszczenie Regionalnego Dyrektora Ochrony Środowiska w Kielcach znak: WOO-I.4233.1.2016.MM.7 z dnia 18.10.2016 r. podające do publicznej wiadomości informacje o wydaniu decyzji o środowiskowych uwarunkowaniach przedsięwzięcia – Zadanie 1,
 - zgłoszenie budowy obiektu budowlanego złożone w Starostwie Powiatowym w Kielcach w dniu 29.05.2017 r. – budowa przyłączy – Zadanie 1,
 - zgłoszenie zamiaru wykonania robót budowlanych niewymagających pozwolenia na budowę złożone w Starostwie Powiatowym w Kielcach w dniu 28.09.2016 r. – przebudowa drogi szutrowej – Zadanie 1,
 - decyzja znak: B-II.6740.46.20.2016 / nr 901/2016 z dnia 10.06.2016 r. wydana przez Starostę Kieleckiego zatwierdzająca projekt budowlany i udzielająca pozwolenia na budowę dla Gminy Morawica – Zadanie 2,
 - decyzja znak: B-II.6740.46.20.2016 / nr 583/2017 z dnia 04.04.2017 r. wydana przez Starostę Kieleckiego zmieniająca decyzję nr 901/2016 z dnia 10.06.2016 r. w części dotyczącej elementów zagospodarowania wokół zbiornika... – Zadanie 2,
- 2) umowa nr UDA-RPSW.06.03.00-26-0003/16-00 o dofinansowanie projektu pn. „Zagospodarowanie terenu wokół zbiorników wodnych w Gminie Morawica...” z dnia 12.10.2017 r. wraz z aneksami.

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

W badanym obszarze audytem objęto:

- 1) wniosek nr RPSW.06.03.00-26-0003/16 o dofinansowanie realizacji projektu pn. „Zagospodarowanie terenu wokół zbiorników wodnych w Gminie Morawica...”, złożony przez Gminę Morawica w dniu 31.05.2017 r. wraz z aktualizacjami i załącznikami,

- 2) umowa nr UDA-RPSW.06.03.00-26-0003/16-00 o dofinansowanie projektu pn. „Zagospodarowanie terenu wokół zbiorników wodnych w Gminie Morawica...” z dnia 12.10.2017 r. wraz z aneksami,
- 3) wniosek o płatność nr RPSW.06.03.00-26-0003/16-005 za okres 17.05.2018 r. – 20.06.2018 r. złożony do IZ w dniu 02.07.2018 r., zatwierdzony w dniu 07.09.2018 r. wraz z dokumentami wspierającymi,
- 4) wniosek o płatność nr RPSW.06.03.00-26-0003/16-007 za okres 22.06.2018 r. – 17.09.2018 r. złożony do IZ w dniu 18.09.2018 r., zatwierdzony w dniu 18.09.2018 r. wraz z dokumentami wspierającymi.

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

W badanym obszarze audytem objęto:

- 1) wniosek nr RPSW.06.03.00-26-0003/16 o dofinansowanie realizacji projektu pn. „Zagospodarowanie terenu wokół zbiorników wodnych w Gminie Morawica...”, złożony przez Gminę Morawica w dniu 31.05.2017 r. wraz z aktualizacjami i załącznikami,
- 2) umowa nr UDA-RPSW.06.03.00-26-0003/16-00 o dofinansowanie projektu pn. „Zagospodarowanie terenu wokół zbiorników wodnych w Gminie Morawica...” z dnia 12.10.2017 r. wraz z aneksami,
- 3) wniosek o płatność nr RPSW.06.03.00-26-0003/16-005 za okres 17.05.2018 r. – 20.06.2018 r. złożony do IZ w dniu 02.07.2018 r., zatwierdzony w dniu 07.09.2018 r. wraz z dokumentami wspierającymi,
- 4) wniosek o płatność nr RPSW.06.03.00-26-0003/16-007 za okres 22.06.2018 r. – 17.09.2018 r. złożony do IZ w dniu 18.09.2018 r., zatwierdzony w dniu 18.09.2018 r. wraz z dokumentami wspierającymi,
- 5) dokumenty źródłowe wystawione przez Beneficjenta w związku z realizacją projektu „Zagospodarowanie terenu wokół zbiorników wodnych w Gminie Morawica...” wymienione w treści niniejszego protokołu,
- 6) strona internetowa Beneficjenta: www.morawica.pl.

Ponadto, w dniu 22.03.2019 r., przeprowadzono oględziny, mające na celu potwierdzenie podjętych działań informacyjno – promocyjnych przez Beneficjenta. Protokół z czynności oględzin z dnia 22.03.2019 r. stanowi załącznik nr 1 do niniejszego protokołu.

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 nr RPSW.06.03.00-26-0003/16 o dofinansowanie realizacji projektu pn. „Zagospodarowanie terenu wokół zbiorników wodnych w Gminie Morawica...”, złożony przez Gminę Morawica w dniu 31.05.2017 r. wraz z aktualizacjami i załącznikami,
- 2) umowa nr UDA-RPSW.06.03.00-26-0003/16-00 o dofinansowanie projektu pn. „Zagospodarowanie terenu wokół zbiorników wodnych w Gminie Morawica...” z dnia 12.10.2017 r. wraz z aneksami.

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.06.03.00-26-0003/16-005	816.376,36
2.	RPSW.06.03.00-26-0003/16-007	3.068.035,65

wraz z dokumentami źródłowymi, szczegółowo wymienionymi w pkt I.1.1. niniejszego protokołu oraz:

- 1) Polityka Rachunkowości Urzędu Miasta i Gminy Morawica oraz Miasta i Gminy Morawica wprowadzona zarządzeniem nr 0050.23.2012.MA Wójta Gminy Morawica z dnia 12 marca 2012 r. wraz ze zmianami,
 - 2) wydruk Księgi głównej – Dziennik Wydatków; kartoteka za okres 01.2018-12.2018; konto analityczne 130-11; Zagospodarowanie terenu wokół zbiornika w Morawicy,
 - 3) wydruk Księgi głównej – Wszystkie dzienniki; kartoteka za okres 01.2018-12.2018; konto analityczne 130-11; Zagospodarowanie terenu wokół zbiornika w Morawicy,
 - 4) wydruk Księgi głównej – Wszystkie dzienniki; kartoteka za okres 01.2018-12.2018; konto analityczne 130-12; Zagospodarowanie terenu wokół zbiornika w Bilczy,
 - 5) wydruk Księgi głównej – Wszystkie dzienniki; kartoteka za okres 01.2019-03.2019; konto analityczne 130-59; Zagospodarowanie terenu wokół zbiornika w Bilczy,
 - 6) wydruk Księgi głównej – Wszystkie dzienniki; kartoteka za okres 01.2018-12.2018; konto analityczne 201-000320; Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami; Przedsiębiorstwo Budowlane PERFECT Sp. z o.o.; Zagospodarowanie terenu wokół zbiornika w Bilczy,
 - 7) wydruk Księgi głównej – Wszystkie dzienniki; kartoteka za okres 01.2018-12.2018; konto analityczne 201-000255; Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami; PRI TOMBET Sp. z o.o.; Zagospodarowanie terenu wokół zbiornika w Morawicy.
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 nr RPSW.06.03.00-26-0003/16 o dofinansowanie realizacji projektu pn. „Zagospodarowanie terenu wokół zbiorników wodnych w Gminie Morawica...”, złożony przez Gminę Morawica w dniu 31.05.2017 r. wraz z aktualizacjami i załącznikami,

- 2) umowa nr UDA-RPSW.06.03.00-26-0003/16-00 o dofinansowanie projektu pn. „Zagospodarowanie terenu wokół zbiorników wodnych w Gminie Morawica...” z dnia 12.10.2017 r. wraz z aneksami,
- 3) wniosek o płatność nr RPSW.06.03.00-26-0003/16-005 za okres 17.05.2018 r. – 20.06.2018 r. złożony do IZ w dniu 02.07.2018 r., zatwierdzony w dniu 07.09.2018 r. wraz z dokumentami wspierającymi,
- 4) wniosek o płatność nr RPSW.06.03.00-26-0003/16-007 za okres 22.06.2018 r. – 17.09.2018 r. złożony do IZ w dniu 18.09.2018 r., zatwierdzony w dniu 18.09.2018 r. wraz z dokumentami wspierającymi.

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

W badanym obszarze audytem objęto:

- 1) wniosek o płatność nr RPSW.06.03.00-26-0003/16-005 złożony w dniu 02.07.2018 r., zatwierdzony w dniu 07.09.2018 r., kwota refundacji: 83.108,32 zł, kwota rozliczonej zaliczki: 527.450,00 zł,
 - karta oceny wniosku o płatność RPSW.06.03.00-26-0003/16-005 do naboru RPSW.06.03.00-IZ.00-26-080/16 zatwierdzona w dniu 07.09.2018 r.,
 - informacja pokontrolna nr EFRR-VIII.433.N.VI.26.2018.RJ z dnia 27.08.2018 r. z kontroli w trakcie realizacji projektu,
 - dyspozycja wystawienia zlecenia płatności współfinansowania UE na rzecz beneficjenta w ramach Osi Priorytetowej 6 RPOWŚ na lata 2014-2020, Działanie 6.3 w kwocie 0,02 zł z dnia 10.09.2018 r.,
 - lista sprawdzająca do przygotowania w Oddziale Potwierdzania Płatności Dyspozycji wystawienia zlecenia płatności współfinansowania UE na rzecz beneficjenta w ramach Osi Priorytetowej 6 RPOWŚ na lata 2014-2020, Działanie 6.3 zatwierdzona w dniu 10.09.2018 r.,
 - wydruk ze strony <https://www.zleceniaplatnosci.bgk.pl> potwierdzający realizację zlecenia płatności kwoty 0,02 zł w dniu 19.09.2018 r. na rachunek Gminy Morawica nr 83 8493 0004 0070 0200 0185 0183,
 - dyspozycja wystawienia zlecenia płatności współfinansowania UE na rzecz beneficjenta w ramach Osi Priorytetowej 6 RPOWŚ na lata 2014-2020, Działanie 6.3 w kwocie 83.108,30 zł z dnia 10.09.2018 r.,
 - lista sprawdzająca do przygotowania w Oddziale Potwierdzania Płatności Dyspozycji wystawienia zlecenia płatności współfinansowania UE na rzecz beneficjenta w ramach Osi Priorytetowej 6 RPOWŚ na lata 2014-2020, Działanie 6.3 zatwierdzona w dniu 10.09.2018 r.,
 - wydruk ze strony <https://www.zleceniaplatnosci.bgk.pl> potwierdzający realizację zlecenia płatności kwoty 83.108,30 zł w dniu 19.09.2018 r. na rachunek Gminy Morawica nr 56 8493 0004 0070 0200 0185 0184,
 - pismo IZ znak: EFRR.VI.433-RPO2-6.3-14-2018.DŻ z dnia 28.09.2018 r. informujące beneficjenta o przekazaniu w dniu 19.09.2018 r. z rachunku bankowego Ministra Finansów prowadzonego w BGK płatności refundacyjnej (nr identyfikacyjny zlecenia 71334/2018/U2) w kwocie 0,02 zł oraz płatności refundacyjnej (nr identyfikacyjny zlecenia 71350/2018/U2) w kwocie 83.108,30 zł wynikających z wniosku o płatność nr RPSW.06.03.00-26-0003/16-005,

- 2) wniosek o płatność nr RPSW.06.03.00-26-0003/16-007 złożony w dniu 18.09.2018 r., zatwierdzony w dniu 18.09.2018 r., kwota refundacji: 794.547,94 zł, rozliczenie zaliczki w kwocie 1.500.000,00 zł:
 - karta oceny wniosku o płatność RPSW.06.03.00-26-0003/16-007 do naboru RPSW.06.03.00-IZ.00-26-080/16 zatwierdzona w dniu 18.09.2018 r.,
 - dyspozycja wystawienia zlecenia płatności współfinansowania UE na rzecz beneficjenta w ramach Osi Priorytetowej 6 RPOWŚ na lata 2014-2020, Działanie 6.3 w kwocie 58.906,50 zł z dnia 19.09.2018 r.,
 - lista sprawdzająca do przygotowania w Oddziale Potwierdzania Płatności Dyspozycji wystawienia zlecenia płatności współfinansowania UE na rzecz beneficjenta w ramach Osi Priorytetowej 6 RPOWŚ na lata 2014-2020, Działanie 6.3 zatwierdzona w dniu 19.09.2018 r.,
 - wydruk ze strony <https://www.zleceniaplatnosci.bgk.pl> potwierdzający realizację zlecenia płatności kwoty 58.906,50 zł w dniu 26.09.2018 r. na rachunek Gminy Morawica nr 83 8493 0004 0070 0200 0185 0183,
 - dyspozycja wystawienia zlecenia płatności współfinansowania UE na rzecz beneficjenta w ramach Osi Priorytetowej 6 RPOWŚ na lata 2014-2020, Działanie 6.3 w kwocie 735.641,44 zł z dnia 19.09.2018 r.,
 - lista sprawdzająca do przygotowania w Oddziale Potwierdzania Płatności Dyspozycji wystawienia zlecenia płatności współfinansowania UE na rzecz beneficjenta w ramach Osi Priorytetowej 6 RPOWŚ na lata 2014-2020, Działanie 6.3 zatwierdzona w dniu 19.09.2018 r.,
 - wydruk ze strony <https://www.zleceniaplatnosci.bgk.pl> potwierdzający realizację zlecenia płatności kwoty 735.641,44 zł w dniu 26.09.2018 r. na rachunek Gminy Morawica nr 56 8493 0004 0070 0200 0185 0184,
 - pismo IZ znak: EFRR.VI.433-RPO2-6.3-16-2018-DŻ z dnia 28.09.2018 r. informujące beneficjenta o przekazaniu w dniu 26.09.2018 r. z rachunku bankowego Ministra Finansów prowadzonego w BGK płatności refundacyjnej (nr identyfikacyjny zlecenia 75256/2018/U2) w kwocie 735.641,44 zł oraz płatności refundacyjnej (nr identyfikacyjny zlecenia 75237/2018/U2) w kwocie 58.906,50 zł wynikających z wniosku o płatność nr RPSW.06.03.00-26-0003/16-007,
- 3) karty kontroli – wydruk z SL2014,
- 4) karta zaliczki – wydruk z SL2014,
- 5) karta płatności dofinansowania w projekcie,
- 6) wyciąg bankowy Banku Spółdzielczego w Kielcach nr 16/2018 z dnia 26.09.2018 r., potwierdzający wpływ środków w kwocie 735.641,44 zł z rachunku Ministerstwa Finansów na rachunek Gminy Morawica nr 56 8493 0004 0070 0200 0185 0184,
- 7) wyciąg bankowy Banku Spółdzielczego w Kielcach nr 15/2018 z dnia 19.09.2018 r., potwierdzający wpływ środków w kwocie 83.108,30 zł z rachunku Ministerstwa Finansów na rachunek Gminy Morawica nr 56 8493 0004 0070 0200 0185 0184,
- 8) wyciąg bankowy Banku Spółdzielczego w Kielcach nr 21/2018 z dnia 26.09.2018 r., potwierdzający wpływ środków w kwocie 58.906,50 zł z rachunku Ministerstwa Finansów na rachunek Gminy Morawica nr 83 8493 0004 0070 0200 0185 0183,
- 9) wyciąg bankowy Banku Spółdzielczego w Kielcach nr 20/2018 z dnia 19.09.2018 r., potwierdzający wpływ środków w kwocie 0,02 zł z rachunku Ministerstwa Finansów na rachunek Gminy Morawica nr 83 8493 0004 0070 0200 0185 0183.

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:

W odpowiedzi na wezwanie IZ, związane z naborem nr RPSW.06.03.00-IZ.00-26-080/16 ogłoszonym w ramach Działania 6.3 „Ochrona i wykorzystanie obszarów cennych przyrodniczo – ZIT KOF” Osi priorytetowej 6 „Rozwój miast” RPOWŚ na lata 2014 – 2020, Gmina Morawica złożyła w dniu 31.05.2017 r. wniosek o dofinansowanie projektu pn. „Zagospodarowanie terenu wokół zbiorników wodnych w Gminie Morawica Zadanie 1. Zagospodarowanie terenu wokół zbiornika w Morawicy Zadanie 2. Zagospodarowanie terenu wokół zbiornika w Bilczy”.

Po uzupełnieniach wniosek zyskał akceptację formalną i merytoryczną, o czym IZ poinformowała Beneficjenta odpowiednio pismami znak:

- EFRR.I.433.06.03.80.0003.2.2017 z dnia 20.07.2017 r. – pozytywna ocena pod względem formalnym,
- EFRR-I.432.06.03.80.0003.3.2017 z dnia 11.10.2017 r. – pozytywna ocena pod względem merytorycznym.

Umowa nr UDA-RPSW.06.03.00-26-0003/16-00 o dofinansowanie projektu pn. „Zagospodarowanie terenu wokół zbiorników wodnych w Gminie Morawica...” pomiędzy Województwem Świętokrzyskim reprezentowanym przez Zarząd Województwa (Instytucja Zarządzająca) a Gminą Morawica, ul. Spacerowa 7, 26-026 Morawica (Beneficjent) została zawarta w dniu 12.10.2017 r.

W umowie określono następujące parametry projektu:

- całkowita wartość projektu: 5.960.407,58 zł,
- całkowite wydatki kwalifikowalne projektu: 4.801.713,48 zł, w tym:
 - współfinansowanie UE: 4.801.713,48 zł (maksymalnie 85,00 % kwoty całkowitych wydatków kwalifikowalnych projektu),
 - wkład własny Beneficjenta: 720.257,02 zł (maksymalnie 15,00 % kwoty całkowitych wydatków kwalifikowalnych projektu),
- rozpoczęcie realizacji projektu: 01.09.2017 r.,
- zakończenie realizacji projektu: 31.12.2018 r.

Strony dokonywały zmian w ww. umowie na podstawie aneksów nr:

- RPSW.06.03.00-26-0003/16-01 z dnia 06.06.2018 r.,
- RPSW.06.03.00-26-0003/16-02 z dnia 19.10.2018 r.,
- RPSW.06.03.00-26-0003/16-03 z dnia 25.01.2019 r.

W wyniku zmian, według stanu określonego w dokumentach objętych badaniem, warunki realizacji inwestycji przedstawiały się następująco:

- całkowita wartość projektu: 8.357.470,78 zł,
- całkowite wydatki kwalifikowalne projektu: 6.486.873,06 zł, w tym:

- współfinansowanie UE: 4.851.456,46 zł (maksymalnie 74,79 % kwoty całkowitych wydatków kwalifikowalnych projektu),
- wkład własny Beneficjenta: 1.635.416,60 zł (maksymalnie 25,21 % kwoty całkowitych wydatków kwalifikowalnych projektu),
- rozpoczęcie realizacji projektu: 01.09.2017 r.,
- zakończenie realizacji projektu: 31.01.2019 r.

Zespół audytowy przeprowadził w dniu 22.03.2019 r. oględziny miejsc inwestycji, mające na celu potwierdzenie faktycznej realizacji projektu oraz stopnia jego wdrożenia w odniesieniu do wydatków zadeklarowanych w badanych wnioskach o płatność nr RPSW.06.03.00-26-0003/16-005 i RPSW.06.03.00-26-0003/16-007.

Protokół z czynności oględzin z dnia 22.03.2019 r. stanowi zał. nr 1 do niniejszego protokołu.

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

W objętych badaniem wnioskach o płatność Beneficjent zadeklarował wydatki kwalifikowalne w łącznej kwocie 3.884.412,01 zł, w tym we wniosku nr:

- RPSW.06.03.00-26-0003/16-005 w kwocie 816.376,36 zł,
- RPSW.06.03.00-26-0003/16-007 w kwocie 3.068.035,65 zł.

Zadeklarowane wydatki zostały poniesione w związku z zakupem robót budowlanych, wykonanych w ramach zagospodarowania terenu wokół zbiorników wodnych w miejscowościach Morawica i Bilcza.

IZ uznała za kwalifikowalne i zatwierdziła w całości zadeklarowane wydatki, o czym poinformowała Beneficjenta pismami znak:

- EFRR.V.433.6.3.0003.5.2018.AO z dnia 10.09.2018 r.,
- EFRR-V.433.6.3.0003.7.2018.AO z dnia 19.09.2018 r.

Objęte badaniem wydatki:

- zostały poniesione w kategoriach określonych w harmonogramie rzeczowo-finansowym,
- zostały poniesione przez Beneficjenta projektu, tj. Gminę Morawica,
- wynikają z dokumentacji wspierającej, wyszczególnionej w pkt I.1.1. niniejszego protokołu,
- zostały ujęte w badanych wnioskach o płatność tylko jeden raz.

W ramach zadania 1 wydatki rozliczono w kwotach netto (bez podatku VAT), pomniejszając kwoty wynikające z dokumentów wspierających o wydatki uznane za niekwalifikowalne na podstawie ograniczeń wynikających z wniosku aplikacyjnego, tj. o wydatki poniesione na poszerzenie lustra wody zbiornika w kwocie 24.294,03 zł netto. W ramach zadania 2 wydatki rozliczono w kwotach brutto (z podatkiem VAT), pomniejszając kwoty wynikające z dokumentów wspierających o wydatki uznane za niekwalifikowalne na podstawie ograniczeń wynikających z wniosku aplikacyjnego oraz § 15 ust. 3 regulaminu naboru, tj. o wydatki poniesione na:

- budowę drogi manewrowej w kwocie 59.767,00 zł brutto,

- przebudowę zjazdu z ul. Bursztynowej w kwocie 25.154,00 zł brutto,
- budowę parkingów w kwocie 41.434,56 zł brutto,
- budowę kanalizacji deszczowej w kwocie 86.389,94 zł brutto,
- budowę skate parku w kwocie 33.597,20 zł brutto,
- budowę placu zabaw w kwocie 17.792,00 zł brutto.

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

Beneficjent, ponosząc wydatki zadeklarowane w objętych badaniem wnioskach o płatność, udzielił 2 zamówień publicznych, na podstawie przepisów art. 39 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych, w trybie przetargu nieograniczonego na zadania pn.:

- 1) *Zagospodarowanie terenu wokół zbiornika w Bilczy*, o szacunkowej wartości zamówienia 2.032.520,33 zł netto, stanowiącej równowartość 486.842,88 euro, wg kursu 4,1749 zł, określonego w § 1 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).

Zamawiający opublikował ogłoszenie o zamówieniu nr 603740-N-2017 w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 19.10.2017 r.

W trakcie postępowania wpłynęły 3 oferty, odrzucono 1 ofertę – wykonawcy, który nie wyraził zgody na przedłużenie terminu związania ofertą.

Po zakończeniu oceny ofert, Zamawiający zawarł w dniu 16.01.2018 r. z wybranym wykonawcą, tj. Przedsiębiorstwem Budowlanym „PERFECT” Sp. z o.o., Bilcza, ul. Bukowa 2a, 26-026 Morawica, umowę nr 42/2018 na wykonanie robót budowlanych za wynagrodzeniem ryczałtowym w kwocie 5.489.577,10 zł brutto, w terminie do dnia 30.11.2018 r.

Zamawiający udokumentował proces postępowania w protokole nr IN.271.18.2017 zatwierdzonym w dniu 18.01.2018 r.

- 2) *Zagospodarowanie terenu wokół zbiornika w Morawicy*, o szacunkowej wartości zamówienia 2.811.764,70 zł netto, stanowiącej równowartość 673.492,71 euro, wg kursu 4,1749 zł, określonego w § 1 ww. rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 28 grudnia 2015 r.

Zamawiający opublikował ogłoszenie o zamówieniu nr 625572-N-2017 w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 01.12.2017 r.

W trakcie postępowania wpłynęły 2 oferty, nie wykluczono żadnego z wykonawców, nie odrzucono żadnej z ofert.

Po zakończeniu oceny ofert, Zamawiający zawarł w dniu 16.01.2018 r. z wybranym wykonawcą, tj. Przedsiębiorstwem Robót Inżynierskich TOMBET Sp. z o.o., 28-305 Sobków, Korytnica 10A, umowę nr 44/2018 na wykonanie robót budowlanych za wynagrodzeniem ryczałtowym w kwocie 2.699.941,62 zł brutto, w terminie do dnia 30.11.2018 r.

Na wniosek wykonawcy, w związku z koniecznością modyfikacji sposobu świadczenia przez wykonawcę, określoną w protokole konieczności nr 1/2018 z dnia 15.05.2018 r. i kosztorysie robót zaniechanych i zamiennych, strony podpisały w dniu 18.05.2018 r. aneks nr 1 do ww. umowy, zmieniający wysokość wynagrodzenia na kwotę 2.717.161,62 zł brutto.

Zamawiający udokumentował proces postępowania w protokole nr IN.271.19.2017 zatwierdzonym w dniu 19.01.2018 r.

Wydatki z tytułu dostawy i montażu tablic informacyjnych, poniesione na podstawie regulaminu wewnętrznego jednostki, nie stanowiły kosztu kwalifikowalnego w projekcie.

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

Zadanie 1. Zagospodarowanie terenu wokół zbiornika w Morawicy

Rodzaj przedsięwzięcia wymieniony jest w:

- pkt 10 g) załącznika II do Dyrektywy Parlamentu Europejskiego i Rady 2011/92/UE z dnia 13 grudnia 2011 r. w sprawie oceny skutków wywieranych przez niektóre przedsięwzięcia publiczne i prywatne na środowisko (tekst jednolity) (Dz. Urz. UE L26/1 z 28.01.2012 r.) zmienionej Dyrektywą Parlamentu Europejskiego i Rady 2014/52/UE z dnia 16 kwietnia 2014 r. zmieniającą dyrektywę 2011/52/UE w sprawie oceny wpływu wywieranego przez niektóre przedsięwzięcia publiczne i prywatne na środowisko (Dz. Urz. UE L124/1 z 25.04.2014 r.) – zapory i inne urządzenia przeznaczone do zatrzymywania lub gromadzenia wody na dłuższe okresy czasu (przedsięwzięcia niewymienione w załączniku I),
- § 3 ust. 1 pkt 65 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 9 listopada 2010 r. w sprawie przedsięwzięć mogących znacząco oddziaływać na środowisko (Dz. U. z 2016 r. poz. 71) – zwiększenie retencji powodziowej zbiornika retencyjnego, należy zatem do przedsięwzięć mogących potencjalnie znacząco oddziaływać na środowisko.

W związku z powyższym, Beneficjent złożył w dniu 13.07.2016 r. w Regionalnej Dyrekcji Ochrony Środowiska w Kielcach wnioski o wydanie decyzji o środowiskowych uwarunkowaniach realizacji badanego przedsięwzięcia.

Regionalny Dyrektor Ochrony Środowiska w Kielcach postanowieniem znak: WOO-I.4233.1.2016.MM.4 z dnia 07.12.2016 r. nie nałożył obowiązku przeprowadzenia oceny oddziaływania na środowisko dla inwestycji, a następnie wydał w dniu 18.10.2016 r. decyzję znak: WOO-I.4233.1.2016.MM.6 o środowiskowych uwarunkowaniach przedsięwzięcia stwierdzającą brak potrzeby przeprowadzenia oceny oddziaływania przedsięwzięcia na środowisko.

Decyzje nr:

- RO-II.6341.195.2016.JM z dnia 01.02.2017 r. Starosty Kieleckiego udzielająca Gminie Morawica pozwolenia wodnoprawnego na wykonanie urządzeń wodnych wokół zbiornika wodnego Morawica,
- B-II.6740.46.85.2017 z dnia 29.08.2017 r. Starosty Kieleckiego udzielająca Gminie Morawica pozwolenia na budowę obejmującego zagospodarowanie terenu wokół zbiornika w Morawicy,
- IR.II.7840.3.9.2017 z dnia 28.09.2017 r. Wojewody Świętokrzyskiego zezwalająca Gminie Morawica na realizację inwestycji w zakresie budowli przeciwpowodziowych dla inwestycji pn. „Zagospodarowanie terenu wokół zbiornika w Morawicy”,

zostały wydane przez poszczególne organy po uzyskaniu decyzji środowiskowej.

Beneficjent załączył deklarację organu odpowiedzialnego za monitorowanie obszarów Natura 2000 z dnia 22.05.2017 r., który potwierdził brak obowiązku przeprowadzenia oceny.

Zadanie 2. Zagospodarowanie terenu wokół zbiornika w Bilczy:

Rodzaj przedsięwzięcia nie został wymieniony w ww. Dyrektywie Parlamentu Europejskiego i Rady 2011/92/UE z dnia 13 grudnia 2011 r. ani w ww. rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 9 listopada 2010 r. w sprawie przedsięwzięć mogących znacząco oddziaływać na środowisko, w związku z czym, nie należy do inwestycji dla których istniał obowiązek przeprowadzenia oceny środowiskowej.

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

Wsparcie otrzymane przez Gminę Morawica w ramach realizowanego projektu pn. „Zagospodarowanie terenu wokół zbiorników wodnych w Gminie Morawica...” nie dotyczy działalności wykonywanej w warunkach konkurencji.

Beneficjent pomocy jest jednostką samorządu terytorialnego, a współfinansowane przedsięwzięcie ma na celu realizację zadań własnych gminy, zgodnie z art. 7 ust. 1 pkt 1 i 10 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2017 r. poz. 1875 z późn. zm.), tj. zadań w zakresie ładu przestrzennego, gospodarki nieruchomościami, ochrony środowiska i przyrody oraz gospodarki wodnej oraz zadań w zakresie kultury fizycznej i turystyki, w tym terenów rekreacyjnych i urządzeń sportowych.

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

Beneficjent, wywiązując się z obowiązków informacyjnych i promocyjnych, określonych w § 18 ust. 1 umowy o dofinansowanie z dnia 12.10.2017 r., zrealizował następujące działania:

- 1) zamieścił w miejscach realizacji inwestycji, tj. w miejscowości Bilcza na skrzyżowaniu ulic Marmurowej i Bursztynowej oraz miejscowości Morawica na skrzyżowaniu ulic Parkowej i Spacerowej, 2 tablice pamiątkowe zawierające:
 - znak Funduszy Europejskich złożony z symbolu graficznego, nazwy *Fundusze Europejskie* oraz nazwy *Program Regionalny*,
 - herb województwa z nazwą *Województwo Świętokrzyskie*,
 - znak Unii Europejskiej złożony z flagi Unii Europejskiej, napisu *Unia Europejska* i nazwy *Europejski Fundusz Rozwoju Regionalnego*,
 - tytuł projektu: *Zagospodarowanie terenu wokół zbiorników wodnych w Gminie Morawica Zadanie 1. Zagospodarowanie terenu wokół zbiornika w Morawicy Zadanie 2. Zagospodarowanie terenu wokół zbiornika w Bilczy*,
 - cel projektu: *Utrzymanie i ochrona obszarów cennych przyrodniczo na terenie Gminy Morawica oraz wykorzystanie lokalnych zasobów przyrody*,
 - nazwę Beneficjenta: Gmina Morawica,
 - oznaczenie strony internetowej www.mapadotacji.gov.pl,
- 2) opublikował na stronie internetowej www.morawica.pl 2 informacje o projekcie oznakowane:
 - znakiem Funduszy Europejskich złożonym z symbolu graficznego, nazwy *Fundusze Europejskie* oraz nazwy *Program Regionalny*,
 - herbem województwa z nazwą *Województwo Świętokrzyskie*,
 - znakiem Unii Europejskiej złożonym z flagi Unii Europejskiej, napisu *Unia Europejska* i nazwy *Europejski Fundusz Rozwoju Regionalnego*.

- 3) oznakował dokumenty sporządzone w związku z realizacją projektu, po podpisaniu umowy o dofinansowanie z dnia 12.10.2017 r. i podawane do wiadomości publicznej, za pomocą:
- znaku Funduszy Europejskich złożonego z symbolu graficznego, nazwy *Fundusze Europejskie* oraz nazwy *Program Regionalny*,
 - herbu województwa z nazwą *Województwo Świętokrzyskie*,
 - znaku Unii Europejskiej złożonego z flagi Unii Europejskiej, napisu *Unia Europejska* i nazwy *Europejski Fundusz Rozwoju Regionalnego*.

Zamieszczenie tablic pamiątkowych potwierdzono w trakcie oględzin miejsc realizacji projektu. Protokół z oględzin stanowi zał. 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:

Według założeń określonych we wniosku aplikacyjnym, projekt pn. „*Zagospodarowanie terenu wokół zbiorników wodnych w Gminie Morawica...*” jest zgodny z zasadą zrównoważonego rozwoju, pozytywnie wpływając na środowisko naturalne.

Ze względu na charakter i cele projektu:

- inwestycja pozostaje neutralna wobec zasady promowania równości mężczyzn i kobiet oraz niedyskryminacji,
- 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:

Wydatki kwalifikowalne zadeklarowane przez Beneficjenta w badanych wnioskach o płatność nr RPSW.06.03.00-26-0003/16-005 w kwocie 816.376,36 zł i RPSW.06.03.00-26-0003/16-007 w kwocie 3.068.035,65 zł zostały:

- udokumentowane fakturami VAT, potwierdzeniami zapłaty, protokołami odbioru wykonanych robót i zestawieniami wartości wykonanych robót, 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 opis o treści: *Projekt realizowany w ramach RPOWŚ 2014-2020* wraz z nr projektu *RPSW.06.03.00-26-0003/16*.

- 3) **W wyniku przeprowadzonych czynności w zakresie, czy wydatki zadeklarowane Komisji – ustalone 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:**

We wniosku o dofinansowanie Beneficjent określił następujące wskaźniki:

a. rezultatu:

- wzrost oczekiwanej liczby odwiedzin w objętych wsparciem miejscach należących do dziedzictwa kulturalnego i naturalnego oraz stanowiących atrakcje turystyczne (odwiedziny/rok) – wartość docelowa 6.000,00.

b. produktu:

- liczba wspartych form ochrony przyrody (szt.) – wartość docelowa 1,00 – wskaźnik kluczowy (określony przez KE),
- liczba przebudowanych lub zmodernizowanych obiektów turystycznych i rekreacyjnych (szt.) – wartość docelowa 2,00 – wskaźnik produktu specyficzny dla programu.

W części sprawozdawczej badanego wniosku o płatność nr RPSW.06.03.00-26-0003/16-007, Beneficjent wykazał osiągnięcie 100 % wartości wskaźnika produktu: Liczba wspartych form ochrony przyrody (szt.) – wartość docelowa 1,00.

Pozostałe wskaźniki produktu i rezultatu zostały wykazane na poziomie zerowym, w związku z trwającą inwestycją.

Stan realizacji inwestycji – w odniesieniu do danych sprawozdawczych i stopnia realizacji wskaźników produktu – był przedmiotem oględzin, przeprowadzonych w dniu 22.03.2019 r., z których protokół stanowi zał. nr 1 do niniejszego protokołu.

- 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:**

Złożony przez Beneficjenta wniosek o płatność nr:

- RPSW.06.03.00-26-0003/16-005 na kwotę wydatków do refundacji w wysokości 83.108,32 zł został zatwierdzony przez IZ w dniu 07.09.2018 r.,
- RPSW.06.03.00-26-0003/16-007 na kwotę wydatków do refundacji w wysokości 794.547,94 zł został zatwierdzony przez IZ w dniu 18.09.2018 r.

Płatność refundacyjna w kwocie:

- 83.108,32 zł, wynikająca z wniosku nr RPSW.06.03.00-26-0003/16-005, została przekazana z rachunku Ministra Finansów na rachunek bankowy Gminy Morawica nr: 56 8493 0004 0070 0200 0185 0184 w dniu 19.09.2018 r. – wyciąg bankowy Banku Spółdzielczego w Kielcach nr 15/2018 z dnia 19.09.2018 r., potwierdzający wpływ środków w kwocie 83.108,30 zł,

- 83 8493 0004 0070 0200 0185 0183 w dniu 19.09.2018 r. – wyciąg bankowy Banku Spółdzielczego w Kielcach nr 20/2018 z dnia 19.09.2018 r., potwierdzający wpływ środków w kwocie 0,02 zł,
- 794.547,94 zł, wynikająca z wniosku nr RPSW.06.03.00-26-0003/16-007, została przekazana z rachunku Ministra Finansów na rachunek bankowy Gminy Morawica nr:
 - 56 8493 0004 0070 0200 0185 0184 w dniu 26.09.2018 r. – wyciąg bankowy Banku Spółdzielczego w Kielcach nr 16/2018 z dnia 26.09.2018 r., potwierdzający wpływ środków w kwocie 735.641,44 zł,
 - 83 8493 0004 0070 0200 0185 0183 w dniu 26.09.2018 r. – wyciąg bankowy Banku Spółdzielczego w Kielcach nr 21/2018 z dnia 26.09.2018 r., potwierdzający wpływ środków w kwocie 58.906,50 zł.

III. UWAGI ZGŁOSZONE PRZEZ OSOBY OBECNE PRZY CZYNNOŚCIACH

Osoby obecne przy audycie nie zgłosiły uwag do niniejszego protokołu.

Na tym protokół zakończono.

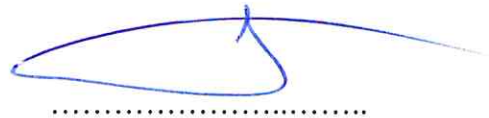
Protokół został odczytany wszystkim osobom obecnym, biorącym udział w czynnościach. Protokół sporządzony został w 2 jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden po uprzednim odczytaniu i podpisaniu pozostawiono w siedzibie Beneficjenta.

Wykaz załączników:

nr 1 – Protokół z czynności oględzin nr 2601-ICE.52.4.2019.2 z dnia 22.03.2019 r.

Zespół audytowy:

1) Tomasz Majewski



2) Małgorzata Domagała



Podpisy osób uczestniczących w audycie:

1) Marcin Dziewięcki



Morawica, dnia 22 marca 2019 r.

2601-ICE.52.4.2019.2

PROTOKÓŁ OGŁĘDZIN

Na podstawie art. 64 ust. 1 ppkt3) w związku z art. 98 pkt 1 ustawy z dnia 16 listopada 2016 r. o Krajowej Administracji Skarbowej (Dz. U. z 2018 poz. 508, z późn. zm.) oraz upoważnienia Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Kielcach nr 2601-ICE.52.4.2019.1 z dnia 08.03.2019 r., do przeprowadzenia audytu gospodarowania środkami pochodzącymi z budżetu Unii Europejskiej w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Świętokrzyskiego na lata 2014-2020, pracownicy Izby Administracji Skarbowej w Kielcach:

- Tomasz Majewski – główny specjalista,
- Małgorzata Domagała – starszy specjalista,

przy udziale:

- Marcina Dziewięckiego – Zastępcy Burmistrza Miasta i Gminy Morawica,
- Eweliny Malickiej – inspektor ds. inwestycji,

w dniu 22.03.2019 r. dokonali oględzin zakresu realizacji robót budowlanych wykonanych w ramach projektu nr RPSW.06.03.00-26-0003/16 pn. „Zagospodarowanie terenu wokół zbiorników wodnych w Gminie Morawica Zadanie 1. Zagospodarowanie terenu wokół zbiornika w Morawicy, Zadanie 2. Zagospodarowanie terenu wokół zbiornika w Bilczy” (na podstawie umowy o dofinansowanie nr UDA-RPSW.06.03.00-26-0003/16-00 z dnia 12.10.2017 r. zawartej pomiędzy Województwem Świętokrzyskim pełniącym funkcję Instytucji Zarządzającej RPOWŚ na lata 2014-2020, a Gminą Morawica, jako Beneficjentem), rozliczonych przez Beneficjenta z Instytucją Zarządzającą, w ramach wniosków o płatność nr RPSW.06.03.00-26-0003/16-005 i nr RPSW.06.03.00-26-0003/16-007.

1. Przebieg i wynik oględzin:

Oględzinami objęto:

1. Wykonane roboty w ramach zadania inwestycyjnego nr 1. „Zagospodarowanie terenu wokół zbiornika w Morawicy”, zgodnie z umową 44/2018 z dnia 16.01.2018 r., rozliczone w ramach wniosków o płatność nr RPSW.06.03.00-26-0003/16-005 i nr RPSW.06.03.00-26-0003/16-007.
2. Wykonane roboty w ramach zadania inwestycyjnego nr 2. „Zagospodarowanie terenu wokół zbiornika w Bilczy”, zgodnie z umową nr 42/2018 z dnia 16.01.2018 r., rozliczone w ramach wniosków o płatność nr RPSW.06.03.00-26-0003/16-005 i nr RPSW.06.03.00-26-0003/16-007.
3. Przestrzeżenie przez Beneficjenta obowiązków informacyjnych.

Ad. 1. Przeprowadzone oględziny wykonanych robót w ramach zadania inwestycyjnego nr 1. „Zagospodarowanie terenu wokół zbiornika w Morawicy”, dokumentują fotografie o numerach 3-20, zawarte w folderze pn. „Fotografie z oględzin z 22.03.2019 r.” – załącznik nr 1 do niniejszego protokołu, w tym, w zakresie:

- ✓ przebudowa istniejącej drogi szutrowej oraz przebudowa zjazdu z drogi powiatowej, fotografie nr 3-5,
- ✓ budowa ścieżek rowerowych, spacerowych i zjazdu z drogi gminnej ul. Parkowej, fotografie nr 8-9, 17-18,
- ✓ kładka na rzece Morawce, fotografie nr 6-7,
- ✓ oświetlenie zewnętrzne, fotografie nr 8-9,
- ✓ zagospodarowanie terenu, fotografie nr 10-12,
- ✓ pomost pływający, fotografie nr 13-14,
- ✓ sieci elektryczne zewnętrzne – instalacja oświetlenia drogowego i parkowego, fotografie nr 15-16,
- ✓ rozbudowa drogi dojazdowej do skarp w miejscu jego rozbudowy oraz zagospodarowanie terenu, fotografie nr 19-20.

Ad. 2. Przeprowadzone oględziny wykonanych robót w ramach zadania inwestycyjnego nr 2. „Zagospodarowanie terenu wokół zbiornika w Bilczy”, dokumentują fotografie o numerach 21-27, zawarte w folderze pn. „Fotografie z oględzin z 22.03.2019 r.” – załącznik nr 1 do niniejszego protokołu, w tym, w zakresie:

- ✓ krawężniki drogowe i obrzeża, fotografie nr 21-22,
- ✓ ciągi pieszo rowerowe, fotografie nr 23-25,
- ✓ oświetlenie terenu, fotografie nr 26-27.

Ad. 3. Przestrzeganie przez Beneficjenta obowiązków informacyjnych.

W ramach obowiązków informacyjnych Beneficjent w miejscu realizacji projektu, na skrzyżowaniu ulic Parkowej i Spacerowej w Morawicy oraz na skrzyżowaniu ulic Marmurowej i Bursztynowej w Bilczy, umieścił dwie tablice pamiątkowe projektu, które zawierają:

- ✓ nazwę Beneficjenta,
- ✓ tytuł projektu,
- ✓ cel projektu,
- ✓ zestaw logo:
 - znak Funduszy Europejskich z nazwą Program Regionalny,
 - znak Unii Europejskiej z nazwą Europejski Fundusz Rozwoju Regionalnego,
 - barwy RP z nazwą Rzeczpospolita Polska,
 - znak ZITKOF,

- herb Województwa Świętokrzyskiego z podpisem WOJEWÓDZTWO ŚWIĘTOKRZYSKIE,
- ✓ adres portalu www.mapadotacji.gov.pl.

Wykonane podczas czynności oględzin fotografie oznaczone nr 1-2, zawarte na płycie CD w folderze pn. „Fotografie z oględzin z dnia 22.03.2019 r.” (załącznik nr 1 do niniejszego protokołu) dokumentują umieszczenie tablic w miejscu realizacji projektu.


Osoby uczestniczące w czynnościach oględzin nie wniosły uwag do protokołu oględzin.

Protokół niniejszy po odczytaniu został podpisany.

Integralną część niniejszego protokołu stanowi załącznik nr 1 – płyta CD, zawierająca w folderze pn. „Fotografie z oględzin z dnia 22.03.2019 r.”, fotografie od nr 1 do nr 27, wykonane w toku oględzin w dniu 22.03.2019 r.

Podpisy osób uczestniczących w czynnościach oględzin:

1) Tomasz Majewski



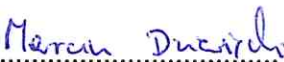
.....

2) Małgorzata Domagała



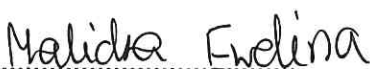
.....

3) Marcin Dzięwiecki



.....

4) Ewelina Malicka



.....



RZECZPOSPOLITA POLSKA
DYREKTOR
IZBY ADMINISTRACJI SKARBOWEJ
W KIELCACH

Kielce, dnia 3 marca 2019 r.

UPOWAŻNIENIE nr 2601-ICE.52.4.2019.1

Na podstawie art. 25 ust. 1 pkt 5 oraz art. 62 ust. 1-2b, 8 i 10 w związku z art. 95 ust. 1 pkt 1 i 1a oraz art. 98 pkt 1 ustawy z dnia 16 listopada 2016 r. o Krajowej Administracji Skarbowej (Dz.U. z 2018 r. poz. 508, z późn. zm.)

11.03.19
M. 03.19V
upoważniam
pracowników Izby Administracji Skarbowej w Kielcach Pani/Pan:

Sławomir Lipski - kierownik działu
Tomasz Majewski - główny specjalista
Małgorzata Domagała - starszy specjalista

do przeprowadzenia audytu w Instytucji Zarządzającej – Zarządzie Województwa Świętokrzyskiego, 25-516 Kielce, al. IX Wieków Kielc 3,

w zakresie audytu gospodarowania środkami pochodzącymi z budżetu Unii Europejskiej w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Świętokrzyskiego na lata 2014-2020 (audyt z art. 95 ust. 1 pkt 1 i 1a ustawy z dnia 16 listopada 2016 r. o Krajowej Administracji Skarbowej Dz.U. z 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 1083/2016) w zakresie projektu:

Numer projektu	Nazwa Beneficjenta	Tytuł projektu	Numer wniosku beneficjenta o płatność	Całkowite wydatki kwalifikowalne (PLN)
RPSW.06.03.00-26-0003/16	Gmina Morawica	Zagospodarowanie terenu wokół zbiorników wodnych w Gminie Morawica Zadanie 1.	RPSW.06.03.00-26-0003/16-005	816 376,36
		Zagospodarowanie terenu wokół zbiornika w Morawicy Zadanie 2. Zagospodarowanie terenu wokół zbiornika w Bilczy	RPSW.06.03.00-26-0003/16-007	3 068 035,65

Rozpoczęcie audytu – dzień doręczenia upoważnienia.

Przewidywany termin zakończenia audytu – 05 czerwca 2019 r.

Sławomir Lipski

DYREKTOR
Izby Administracji Skarbowej w Kielcach

Pouczenie
o podstawowych prawach i obowiązkach audytowanego

wynikających z ustawy z dnia 16 listopada 2016 r. o Krajowej Administracji Skarbowej (Dz. U. z 2018 r., poz. 508 ze zm.) zwanej dalej „ustawą o KAS” oraz ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2018 r., poz. 800 ze zm.), zwanej dalej „ustawą – Ordynacja podatkowa”:

- 1) Wszczęcie audytu następuje z urzędu, na podstawie upoważnienia do przeprowadzenia audytu udzielonego audytującemu. Datą wszczęcia audytu jest dzień doręczenia upoważnienia do przeprowadzenia audytu (art. 62 ust. 1 i 2 ustawy o KAS w związku z art. 98 pkt 1 ustawy o KAS).
Jeżeli audytowanym jest osoba prawna lub jednostka organizacyjna niemająca osobowości prawnej, upoważnienie, o którym mowa w ust. 1, doręcza się członkowi zarządu, wspólnikowi albo innej osobie upoważnionej do reprezentowania audytowanego lub prowadzenia jego spraw, albo osobie upoważnionej do odbioru korespondencji (art. 62 ust 2a ww. ustawy).
Jeżeli audytowanym jest zakład podmiotu zagranicznego, upoważnienie, o którym mowa w ust. 1, doręcza się osobie faktycznie kierującej, nadzorującej lub reprezentującej działalność prowadzoną na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej (art. 62 ust. 2b ww. ustawy).
- 2) W ramach audytu przysługuje, zgodnie z art. 64 ust. 1 pkt 1-5, 7-11, 17 i ust. 3 ustawy o KAS w związku z art. 98 pkt 1 ustawy o KAS, uprawnienie do:
 - a) żądania udostępniania akt, ewidencji, ksiąg i wszelkiego rodzaju dokumentów związanych z przedmiotem audytu oraz do sporządzania z nich odpisów, kopii, wyciągów, notatek, wydruków i udokumentowanego pobierania danych w postaci elektronicznej oraz do żądania przekazania w postaci elektronicznej całości lub części ksiąg podatkowych oraz dowodów księgowych za pomocą środków komunikacji elektronicznej lub na informatycznych nośnikach danych w przypadku prowadzenia ksiąg podatkowych przy użyciu programów komputerowych (żądanie może dotyczyć akt, ksiąg i wszelkiego rodzaju dokumentów związanych z przedmiotem audytu, także za okres inny niż objęty audytem, jeżeli nie upłynął jeszcze termin ich przechowywania przewidziany w odrębnych przepisach),
 - b) wstępu, przebywania i poruszania się na gruncie oraz w budynku, lokalu lub innym pomieszczeniu audytowanego,
 - c) dokonywania oględzin,
 - d) legitymowania lub ustalania w inny sposób tożsamości osób, jeżeli jest to niezbędne na potrzeby audytu,
 - e) przesłuchiwania audytowanego lub świadków,
 - f) zasięgania opinii biegłych,
 - g) zabezpieczania zebranych dowodów,
 - h) żądania przeprowadzania spisu z natury,
 - i) sporządzania szkiców, kopiowania, filmowania, fotografowania oraz dokonywania nagrań dźwiękowych,
 - j) zbierania innych niezbędnych materiałów w zakresie objętym audytem,
 - k) żądania złożenia wyjaśnień dotyczących przedmiotu audytu.
- 3) W przypadku, o którym mowa w pkt 2 lit. a (odpowiednio art. 64 ust. 8 ustawy o KAS), audytujący może żądać przekazania całości lub części tych ksiąg oraz dowodów księgowych za pomocą środków komunikacji elektronicznej lub na informatycznych nośnikach danych, w postaci elektronicznej odpowiadającej strukturze logicznej, o której mowa w art. 193a § 2 Ordynacji podatkowej, wskazując rodzaj ksiąg podatkowych oraz okres, którego dotyczą.
- 4) Audytujący są uprawnieni do wstępu na teren audytowanego oraz poruszania się po tym terenie na podstawie legitymacji służbowej bez potrzeby uzyskiwania przepustki oraz nie podlegają rewizji osobistej przewidzianej w regulacjach wewnętrznych tej jednostki. Audytujący podlegają przepisom o bezpieczeństwie i higienie pracy obowiązującym u audytowanego (art. 64 ust. 4 ustawy o KAS w związku z art. 98 pkt 1 ustawy o KAS).
- 5) Audytowany, jego pracownik, osoba współdziałająca z audytowanym, podmiot prowadzący lub przechowujący księgi podatkowe lub dokumenty oraz osoba wykonująca czynności podlegające audytowi są obowiązani, zgodnie z art. 72 ust. 1 pkt 1-6, 8-11 ustawy o KAS w związku z art. 98 pkt 1 ustawy o KAS:
 - a) umożliwić wgląd w dokumenty i ewidencje objęte zakresem audytu, w tym dokumenty handlowe, księgowe i finansowe, nawet jeżeli mają charakter poufny, w tym dokumenty elektroniczne,
 - b) w przypadku prowadzenia ksiąg podatkowych przy użyciu programów komputerowych, przekazać w postaci elektronicznej odpowiadającej strukturze logicznej, o której mowa w art. 193a § 2 Ordynacji podatkowej, całość lub część ksiąg podatkowych oraz dowodów księgowych, objętych zakresem audytu, za pomocą środków komunikacji elektronicznej lub na informatycznych nośnikach danych, wskazując rodzaj ksiąg podatkowych oraz okres, którego dotyczą,
 - c) udzielać niezbędnej pomocy technicznej, jeżeli dokumenty lub ewidencje będące przedmiotem audytu zostały sporządzone z zastosowaniem technik elektronicznego przetwarzania danych,
 - d) przedstawiać na żądanie urzędowe tłumaczenie na język polski dokumentów mających znaczenie dla audytu, sporządzonych w języku obcym,
 - e) udostępniać towary, urządzenia oraz środki przewozowe oraz zapewnić dostęp do pomieszczeń oraz innych miejsc będących przedmiotem audytu,

- f) wydawać za pokwitowaniem towary lub dokumenty na czas trwania audytu, jeżeli jest to niezbędne na potrzeby audytu,
 - g) przeprowadzać na żądanie spis z natury w zakresie niezbędnym na potrzeby audytu,
 - h) udostępniać w niezbędnym zakresie środki łączności, a także inne urządzenia techniczne, jeżeli są one niezbędne do wykonania audytu,
 - i) umożliwiać nieodpłatnie, sporządzenie kopii i szkiców, filmowanie i fotografowanie oraz dokonywanie nagrań dźwiękowych,
 - j) zapewniać warunki do wykonywania audytu, w tym – w miarę posiadanych możliwości – samodzielne pomieszczenie odpowiednie do rodzaju wykonywanych czynności i miejsce do przechowywania dokumentów,
 - k) udzielać wyjaśnień dotyczących przedmiotu audytu.
- 6) Osoba posiadająca towary podlegające audytowi jest obowiązana, na swój koszt, do wykonywania czynności umożliwiających przeprowadzenie audytu, w szczególności do rozładowania, okazania oraz załadowania towaru po zakończeniu audytu (art. 72 ust. 2 ustawy o KAS w związku z art. 98 pkt 1 ustawy o KAS).
- 7) W zakresie objętym audytem można przeprowadzić oględziny przedmiotu także wtedy, gdy znajduje się w posiadaniu innego podmiotu niż audytowany. Podmiotowi, innemu niż podmiot audytowany, okazywane jest upoważnienie do przeprowadzenia audytu. Podmiot ten jest obowiązany do niezwłocznego okazania przedmiotu oględzin oraz udzielania wyjaśnień dotyczących przedmiotu oględzin (art. 73 ustawy o KAS w związku z art. 98 pkt 1 ustawy o KAS).
- 8) Zgodnie z art. 76 ust. 1-5 w związku z art. 98 pkt 1 ustawy o KAS:
- a) przesłuchanie audytowanego lub świadka może nastąpić przy użyciu urządzeń technicznych umożliwiających przeprowadzenie tej czynności na odległość z jednoczesnym bezpośrednim przekazem obrazu i dźwięku,
 - b) w czynności, o której mowa powyżej, bierze udział osoba zatrudniona lub funkcjonariusz pełniący służbę w jednostce organizacyjnej KAS właściwej dla miejscowości, w której audytowany lub świadek przebywa,
 - c) przesłuchanie utrwalą się za pomocą urządzenia rejestrującego obraz i dźwięk,
 - d) z przesłuchania sporządza się protokół, którego treść ograniczona jest do zapisu najbardziej istotnych oświadczeń osób biorących w nim udział; zapis obrazu i dźwięku stanowią załącznik do protokołu,
 - e) audytowany ma prawo otrzymać, na swój koszt, jedną kopię zapisu dźwięku lub obrazu.
- 9) Zgodnie z art. 81 ust. 1 w związku z art. 98 pkt 1 ustawy o KAS z czynności w ramach audytu mających istotne znaczenia dla sprawy, w szczególności z:
- a) oględzin,
 - b) zabezpieczania dowodów,
 - c) przesłuchania audytowanego lub świadka,
 - d) przeszukania osoby,
 - e) przeszukania lokali, innych pomieszczeń, miejsc lub rzeczy,
 - f) kontroli dokumentów i ewidencji,
 - g) rewizji,
 - h) pobierania próbek towarów i wyrobów oraz ich badania
- sporządza się protokół.
- 10) Zgodnie z art. 81 ust. 2-6 w związku z art. 98 pkt 1 ustawy o KAS:
- a) protokół sporządza się tak, aby z jego treści wynikało, kto, kiedy, gdzie i jakich czynności w ramach audytu dokonał, kto i w jakim charakterze był przy nich obecny, co i w jaki sposób w wyniku tych czynności ustalono i jakie uwagi zgłosiły obecne osoby,
 - b) protokół odczytuje się osobom obecnym, biorącym udział w czynności w ramach audytu, które powinny następnie protokół podpisać; odmowę złożenia lub brak podpisu którejkolwiek osoby należy odnotować w protokole,
 - c) protokół przesłuchania powinien być odczytany i przedłożony do podpisu osobie zeznającej niezwłocznie po złożeniu zeznania,
 - d) w protokole przesłuchania osoby, która złożyła zeznanie w języku obcym, należy podać, w tłumaczeniu na język polski, treść złożonego zeznania oraz imię, nazwisko i adres tłumacza; tłumacz powinien podpisać protokół przesłuchania,
 - e) protokół podpisuje audytujący, który wykonywał czynności w ramach audytu.
- 11) Właściwy organ przeprowadzający audyt może wezwać stronę lub inne osoby do złożenia wyjaśnień, zeznań, przedłożenia dokumentów lub dokonania określonej czynności osobiście, przez pełnomocnika lub na piśmie, w tym także w formie dokumentu elektronicznego, jeżeli jest to niezbędne dla wyjaśnienia stanu faktycznego lub rozstrzygnięcia sprawy (art. 155 § 1 ustawy Ordynacja podatkowa w związku z art. 98 pkt 2 ustawy o KAS).
- 12) Właściwy organ przeprowadzający audyt może przesłuchać audytowanego po wyrażeniu przez niego zgody. Do przesłuchania audytowanego stosuje się przepisy dotyczące świadka, z wyłączeniem przepisów o środkach przymusu (art. 199 ustawy Ordynacja podatkowa w związku z art. 98 pkt 2 ustawy o KAS).

- 13) Jeżeli strona, pełnomocnik strony, świadek lub biegły, którzy mimo prawidłowego wezwania właściwego organu przeprowadzającego audyt: nie stawili się osobiście bez uzasadnionej przyczyny, mimo że byli do tego zobowiązani, lub bezzasadnie odmówili lub nie dokonali w terminie wyznaczonym w wezwaniu złożenia wyjaśnień, zeznań, wydania opinii, okazania przedmiotu oględzin, przedłożenia tłumaczenia dokumentacji obcojęzycznej lub udziału w innej czynności, lub bezzasadnie odmówili okazania lub nie przedstawili w wyznaczonym terminie dokumentów, których obowiązek posiadania wynika z przepisów prawa, ksiąg podatkowych, dowodów księgowych będących podstawą zapisów w tych księgach, lub bez zezwolenia tego organu opuścili miejsce przeprowadzenia czynności przed jej zakończeniem, mogą zostać ukarani karą porządkową (art. 262 ustawy Ordynacja podatkowa w związku z art. 98 pkt 2 ustawy o KAS).
- 14) Z przeprowadzonego audytu właściwy organ sporządza odpowiednio:
 - a) sprawozdanie,
 - b) opinię
- które doręcza się audytowanemu (art. 97 ust. 1 pkt 1 ustawy o KAS).
- 15) Audytowany jest obowiązany w terminie wyznaczonym przez właściwy organ poinformować ten organ o podjętych działaniach w związku z doręczonym sprawozdaniem lub opinią (art. 97 ust. 4 ustawy o KAS).

Informacja o możliwej odpowiedzialności karnej osób uczestniczących w audycie:

- 1) **Art. 83. § 1.** ustawy Kodeks karny skarbowy (K.k.s.) Kto osobie uprawnionej do przeprowadzenia czynności sprawdzających, kontroli podatkowej, kontroli celno-skarbowej, audytu lub czynności audytowych udaremnia lub utrudnia wykonanie czynności służbowej, w szczególności kto wbrew żądaniu tej osoby nie okazuje księgi lub innego dokumentu dotyczącego prowadzonej działalności gospodarczej lub księgę lub inny dokument niszczy, uszkadza, czyni bezużytecznymi, ukrywa lub usuwa, podlega karze grzywny do 720 stawek dziennych. § 2. W wypadku mniejszej wagi, sprawca czynu zabronionego określonego w § 1 podlega karze grzywny za wykroczenie skarbowe.
- 2) **Art. 47. § 1.** K.k.s. Karą za wykroczenia skarbowe jest kara grzywny określona kwotowo.
- 3) **Art. 48. § 1.** K.k.s. Kara grzywny może być wymierzona w granicach od jednej dziesiątej do dwudziestokrotnej wysokości minimalnego wynagrodzenia, chyba że kodeks stanowi inaczej. § 2. Mandatem karnym można nałożyć karę grzywny w granicach nieprzekraczających podwójnej wysokości minimalnego wynagrodzenia.