

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

Znak sprawy: 2601-ICE[1].521.7.2024.9

P o d s u m o w a n i e u s t a l e ń
w projekcie nr RPSW.04.02.00-26-0005/18
pn. „Budowa Punktu Selektywnej Zbiórki Odpadów
Komunalnych w Gminie Zagnańsk”
w ramach prowadzonego audytu operacji
Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa
Świętokrzyskiego na lata 2014-2020

Kielce, 23 kwietnia 2024 r.

A) ZAKRES AUDYTU

Audyt przeprowadzono w okresie od 15.01.2024 r. do 22.04.2024 r. w:

Gminie Zagnańsk

ul. Spacerowa 8, 26-050 Zagnańsk

NIP: 9591671296

w zakresie:

nazwa projektu: „Budowa Punktu Selektywnej Zbiórki Odpadów Komunalnych w Gminie Zagnańsk”,

numer projektu: RPSW.04.02.00-26-0005/18,

realizowanego w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Świętokrzyskiego na lata 2014-2020,

numery wniosków o płatność: RPSW.04.02.00-26-0005/18-013,
RPSW.04.02.00-26-0005/18-014.

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

Imię i nazwisko	Stanowisko	Data prowadzenia czynności u beneficjenta	Data prowadzenia czynności w instytucji (IZ)
Iwona Domagała	Główny ekspert skarbowy	01.03.2024 - 22.04.2024	01.03.2024 - 22.04.2024 r.
Anna Strojna	Główny ekspert skarbowy	-	25, 26, 29, 30, 31.01.2024
Katarzyna Gratka	Referent	01.03.2024 - 22.04.2024	01.03. - 22.04.2024

Audyt dotyczył następujących obszarów:

- 1. Czy operacja została wybrana zgodnie z kryteriami wyboru określonymi dla danego programu operacyjnego, czy nie została fizycznie zakończona ani w pełni wdrożona, zanim beneficjent złożył wniosek o dofinansowanie w ramach programu operacyjnego, czy została wdrożona zgodnie z decyzją zatwierdzającą i czy spełniała wszelkie warunki mające zastosowanie w czasie audytu dotyczące jej funkcjonalności, stosowania i celów**

do osiągnięcia? (art. 27 ust. 2 pkt a) rozporządzenia nr 480/2014¹)(art. 5 ust. 2 lit. a) rozporządzenia nr 532/2014² :

W badanym obszarze audytem objęto:

- 1) Regulamin jednoetapowego konkursu zamkniętego nr RPSW.04.02.00-IZ.00-26-197/18 z zakresu Punktów Selektywnej Zbiórki Odpadów Komunalnych w ramach Działania 4.2 „Gospodarka odpadami” Osi priorytetowej 4 „Dziedzictwo naturalne i kulturowe” Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Świętokrzyskiego na lata 2014 – 2020, termin naboru: 28.06.2018 r. - 27.03.2020 r.;
- 2) Ogłoszenie o jednoetapowym konkursie zamkniętym nr RPSW.04.02.00-IZ.00-26-197/18, zamieszczone na stronie internetowej www.2014-2020.rpo-swietokrzyskie.pl w dniu 25.05.2018 r.;
- 3) Plan inwestycyjny dla województwa świętokrzyskiego 2016-2022 stanowiący załącznik nr 1 do planu gospodarki odpadami dla województwa świętokrzyskiego 2016-2022;
- 4) Wniosek o dofinansowanie nr RPSW.04.02.00-26-0005/18, dotyczący projektu pn. „Budowa Punktu Selektywnej Zbiórki Odpadów Komunalnych w Gminie Zagnańsk”, złożony w dniu 26.07.2018 r. przez Gminę Zagnańsk wraz z załącznikami:
 - Studium Wykonalności dla projektu „Budowa Punktu Selektywnej Zbiórki Odpadów Komunalnych w Gminie Zagnańsk” z dnia 26.07.2018 r. wraz z wersją elektroniczną na płycie CD;
 - Oświadczenie dotyczące świadomości skutków niezachowania wskazanej formy komunikacji z dnia 25.07.2018 r. złożone przez Skarbnika Gminy;
 - Szacunkowy kosztorys sporządzony przez ██████████, ul. ██████████, ██████████, dla inwestycji Budowa Punktu Selektywnej Zbiórki Odpadów Komunalnych;
 - Mapy, szkice lokalizacyjne sytuujące Projekt;
 - Bilans Gminy Zagnańsk wg stanu na dzień 31.12.2017 r.;
 - Rachunek Zysków i Strat Gminy Zagnańsk wg stanu na dzień 31.12.2017 r.;
 - Formularz do wniosku o dofinansowanie w zakresie oceny oddziaływania na środowisko (OOŚ) z dnia 25.07.2018 r.;
 - Oświadczenie o maksymalnej liczbie mieszkańców obsługiwanych w ramach projektu z dnia 25.07.2018 r., złożone przez Skarbnika Gminy;
 - Program Funkcjonalno-Użytkowy z czerwca 2018 r.;

¹ Rozporządzenie Delegowane Komisji (UE) nr 480/2014 z 3.03.2014 r. uzupełniające rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 1303/2013 ustanawiające wspólne przepisy dotyczące Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego, Funduszu Spójności, Europejskiego Funduszu Rolnego na rzecz Rozwoju Obszarów Wiejskich oraz Europejskiego Funduszu Morskiego i Rybackiego oraz ustanawiające przepisy ogólne dotyczące Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego, Funduszu Spójności i Europejskiego Funduszu Morskiego i Rybackiego

² Rozporządzenie delegowane Komisji (UE) nr 532/2014 z 13.03.2014 r. uzupełniające rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 223/2014 w sprawie Europejskiego Funduszu Pomocy Najbardziej Potrzebującym

- Pismo z Regionalnej Dyrekcji ochrony Środowiska znak: WOO-II.4220.1.61.2018.SM.1 z dnia 26.06.2018 r. informujące, że planowana inwestycja (PSZOK) nie wymaga uzyskania decyzji o środowiskowych uwarunkowaniach;
- 5) Wydruk z systemu LSI potwierdzający złożenie wniosku o dofinansowanie nr RPSW.04.02.00-26-0005/18 w dniu 26.07.2018 r. o godz. 14:28;
- 6) Pismo IZ znak: EFRR.III.432.04.02.197.0005.1.2018 z 21.08.2018 r. (doręczone 29.08.2018 r.) informujące Gminę Zagnańsk, że w wyniku oceny formalnej, stwierdzono uchybienia w złożonym wniosku o dofinansowanie, wymagające uzupełnienia i poprawienia w terminie 7 dni kalendarzowych od dnia otrzymania pisma;
- 7) Pismo Beneficjenta z dnia 04.09.2018 r. do IZ (data wpływu 04.09.2018 r.) zawierające wyjaśnienia oraz załączone n/w dokumenty:
- Poprawiony Wniosek o dofinansowanie;
 - Poprawione Studium Wykonalności dla projektu wraz z wersją elektroniczną na płycie CD;
 - Oświadczenie o zabezpieczeniu środków na realizację inwestycji wraz z Uchwałą Nr 38/VII/2018 Rady Gminy Zagnańsk z dnia 20 czerwca 2018 roku w sprawie zmiany Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Zagnańsk na lata 2018-2025;
 - Oświadczenie o posiadanych prawie do dysponowania nieruchomością na cele budowlane (działki [REDAKTOWANE], [REDAKTOWANE], [REDAKTOWANE], [REDAKTOWANE] obręb [REDAKTOWANE], gm. [REDAKTOWANE]) z 04.09.2018 r.;
 - Uchwała Nr 61/I/2018 VIII Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach z dnia 25.04.2018 r. w sprawie opinii o sprawozdaniach z wykonania budżetu Gminy Zagnańsk za 2017 rok;
- 8) Pismo IZ znak: EFRR.III.432.04.02.197.0005.2.2018 z 17.09.2018 r. informujące Gminę Zagnańsk, że złożony wniosek o dofinansowanie przeszedł pozytywnie weryfikację warunków formalnych i został przekazany do oceny spełniania kryteriów wyboru projektów;
- 9) Pismo IZ znak: EFRR.III.432.04.02.197.0005.3.2018 z dnia 06.11.2018 r. (doręczone 13.11.2018 r.) informujące Beneficjenta, że w związku z oceną spełnienia kryteriów wyboru projektu, stwierdzono uchybienia w złożonym wniosku o dofinansowanie, wymagające poprawienia lub uzupełnienia (w Studium Wykonalności), w terminie 10 dni kalendarzowych od dnia otrzymania niniejszego pisma;
- 10) Pismo Beneficjenta z dnia 20.11.2018 r. do IZ (data wpływu 22.11.2018 r.) zawierające wyjaśnienia oraz załączone n/w dokumenty:
- Wniosek o dofinansowanie;
 - Poprawione Studium Wykonalności dla projektu wraz z wersją elektroniczną na płycie CD;
 - Uchwała Nr 70/VII/2018 Rady Gminy Zagnańsk z dnia 17 października 2018 roku w sprawie zmiany Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Zagnańsk na lata 2018-2025;

- Formularz informacji przedstawianych przy ubieganiu się o pomoc de minimis przez przedsiębiorcę wykonującego usługę świadczoną w ogólnym interesie gospodarczym z dnia 20.11.2018 r.;
- 11) Pismo IZ znak: EFRR.III.432.04.02.197.0005.4.2018 z dnia 12.12.2018 r. (doręczone 17.12.2018 r.) informujące Beneficjenta, że w związku z trwającą oceną merytoryczną projektu, stwierdzono kwestie wymagające poprawienia lub wyjaśnienia, w terminie 10 dni kalendarzowych od dnia otrzymania niniejszego pisma;
- 12) Pismo Beneficjenta z dnia 21.12.2018 r. do IZ (data wpływu 21.12.2018 r.) zawierające wyjaśnienia oraz załączone n/w dokumenty:
- Wniosek o dofinansowanie;
 - Poprawione Studium Wykonalności dla projektu wraz z wersją elektroniczną na płycie CD;
- 13) Pismo IZ znak: EFRR III.432.04.02.197.0005.1.2019 z dnia 07.02.2019 r. (doręczone 11.02.2019 r.) informujące Beneficjenta, że ww. projekt znalazł się na zatwierdzonej przez Zarząd Województwa Świętokrzyskiego w dniu 06.09.2019 r. liście projektów wybranych do dofinansowania w ramach jednoetapowego konkursu zamkniętego nr RPSW.04.02.00-IZ.00-26-197/18, uzyskując 53 punktów, wartość całkowita projektu wynosi 1.783.692,34 zł, a przyznana kwota dofinansowania z EFRR wynosi 1.234.222,35 zł, co stanowi 85% kosztów kwalifikowalnych. Jednocześnie poinformowano o konieczności przedłożenia brakujących dokumentów (zaświadczenie o uzyskanej pomocy de minimis, zaświadczenie o numerze rachunku bankowego, wniosek osób uprawnionych do obsługi systemu SL2014), celem podpisania umowy;
- 14) Pismo Beneficjenta znak: PZ.041.14.2018.PZS z dnia 20.02.2019 r. do IZ (data wpływu 21.02.2019 r.) przekazujące n/w dokumenty:
- Wniosek o dofinansowanie;
 - Oświadczenie, że w danym roku podatkowym oraz w ciągu dwóch poprzedzających lat podatkowych Gmina Zagnańsk nie otrzymała pomocy de minimis z dnia 20.02.2019 r.;
 - Zaświadczenie o posiadaniu przez Beneficjenta w Banku Spółdzielczym w Samsonowie rachunku bankowego nr 23 8512 0002 2001 0000 0143 0053;
 - Zaświadczenie o posiadaniu przez Beneficjenta w Banku Spółdzielczym w Samsonowie rachunku bankowego do realizacji projektu [REDAKTOWANE];
- 15) Pismo IZ znak: IR-V.432.35.0005.2019 z dnia 18.04.2019 r. informujące Beneficjenta o konieczności dopełnienia obowiązku w zakresie sporządzenia sprawozdania o udzielonej pomocy w ramach projektu;
- 16) Pismo Beneficjenta znak: PZ.041.14.2018.PZS z dnia 12.09.2019 r. do IZ z prośbą o akceptację zmiany lokalizacji oraz terminu budowy PSZOK, z uwagi na sprzeciw mieszkańców na budowę PSZOK w miejscowości Kołomań. Do pisma dołączono Opinię urbanistyczną z 09.08.2019 r.;

- 17) Pismo IZ znak: IR-V.432.35.0005.2019 z dnia 19.09.2019 r. informujące Beneficjenta o wyrażeniu wstępnej zgody na zmianę miejsca położenia PSZOK (na miejscowość Samsonów) oraz zmianę terminu zakończenia inwestycji na dzień 31.12.2021 r. Ostateczna akceptacja możliwa po przedłożeniu i weryfikacji zaktualizowanego wniosku o dofinansowanie, Studium Wykonalności Inwestycji i szacunkowego kosztorysu inwestycji;
- 18) Pismo Beneficjenta znak: PZ.041.14.2018.PZS z dnia 08.04.2020 r. (doręczone elektronicznie 10.04.2020 r. oraz w formie pisemnej 15.04.2020 r.) do IZ informujące, że w wyniku spotkań i rozmów z mieszkańcami ustalono, że miejsce realizacji inwestycji pozostanie bez zmian tj. w miejscowości Kołomań. Zwrócono się również z prośbą o przesunięcie terminu przedłożenia dokumentów wskazanych w załączniku nr 4 do Umowy do dnia 30.06.2021 r. oraz przesunięcie terminu zakończenia realizacji zadania do dnia 31.12.2021 r. Do pisma dołączono zaktualizowany Wniosek o dofinansowanie;
- 19) Pismo IZ znak: IR-V.432.35.5.2019 z dnia 21.04.2020 r. (z datą wpływu 27.04.2020 r.) przekazujące Beneficjentowi aneks nr 1 do umowy o dofinansowanie w celu podpisania i odesłania w ciągu 7 dni roboczych od dnia otrzymania;
- 20) Pismo Beneficjenta znak: PZ.041.14.2018.PZS z dnia 29.04.2020 r. (doręczone 04.05.2021 r.) przekazujące podpisany aneks nr 1 do umowy o dofinansowanie;
- 21) Pismo Beneficjenta znak: PZ.041.14.2018.PZS z dnia 13.05.2021 r. (doręczone 21.05.2021 r.) do IZ z prośbą o akceptację zmian w projekcie dot. m. in. zabudowy i wielkości wiaty, przedłużenia przyłącza kanalizacyjnego, zmiany w budowie budynku socjalnego, wybudowanie szlabanu i rozbudowy monitoringu. Do pisma dołączono pismo Wykonawcy wraz z wykazem prac zamiennych z dnia 21.04.2021 r.;
- 22) Pismo IZ znak: IR-VII.432.13.5.2020 z dnia 31.05.2021 r. (doręczone 01.06.2021 r.) informujące Beneficjenta o wyrażeniu zgody na wnioskowane zmiany w projekcie oraz o obowiązku dostarczenia uchwały dot. utworzenia i prowadzenia PSZOK i zaktualizowanego SWI;
- 23) Pismo Beneficjenta znak: PZ.041.14.2018.PZS z dnia 23.06.2021 r. (doręczone 23.06.2021 r.) do IZ z prośbą o przedłużenie terminu na złożenie dokumentów wskazanych w załączniku nr 4 do Umowy do 30.09.2021 r.;
- 24) Pismo Beneficjenta znak: PZ.041.14.2018.PZS z dnia 22.09.2021 r. (doręczone 24.09.2021 r.) do IZ informujące o otrzymaniu pozwolenia na budowę PSZOK na terenie Gminy Zagnańsk oraz o podpisaniu umowy z Wykonawcą na realizację inwestycji, jednocześnie zwrócono się z prośbą o wydłużenie terminu zakończenia zdania do 31.12.2022 r. oraz terminu na złożenie dokumentów wskazanych w załączniku nr 4 do Umowy do 31.01.2022 r. Do pisma dołączono:
 - Decyzję Nr 1515/2021 Starosty Kieleckiego z dnia 09.09.2021 r. zatwierdzającą projekt budowlany i udzielającą pozwolenia na budowę dla Gminy Zagnańsk obejmującą budowę punktu selektywnej zbiórki odpadów komunalnych z budową parkingu wraz z instalacjami zewnętrznymi: wod-kan i elektryczną, inwestycja na działkach o nr ewid. [REDAKTOWANE] i [REDAKTOWANE] w obrębie [REDAKTOWANE], gmina [REDAKTOWANE];

- 25) Pismo IZ znak: IR-VII.432.13.5.2020 z dnia 30.09.2021 r. (doręczone 30.09.2021 r.) informujące Beneficjenta o wyrażeniu zgody na wydłużenie terminu na zakończenie realizacji projektu do 31.12.2022 r. oraz terminu na złożenie dokumentów wskazanych w załączniku nr 4 do Umowy do 31.01.2022 r. Jednocześnie poinformowano o obowiązku aktualizacji SWI oraz Wniosku o dofinansowanie w powyższym zakresie;
- 26) Pismo Beneficjenta znak: PZ.041.14.2018.PZS z dnia 15.10.2021 r. (doręczone 18.10.2021 r.) do IZ przekazujące:
- Zaktualizowany Wniosek o dofinansowanie;
 - Zaktualizowane Studium Wykonalności projektu z 15.10.2021 r.;
- 27) Pismo Beneficjenta znak: PZ.041.14.2018.PZS z dnia 26.01.2022 r. (doręczone 26.01.2022 r.) do IZ z prośbą o zwiększenie dofinansowania dla przedmiotowego zadania, w związku ze zmianą zakresu rzeczowego zaakceptowanego w piśmie z dnia 31.05.2021 r. oraz przekazujące wymaganą dokumentację do umowy warunkowej, tj.:
- Oświadczenie o posiadanych prawie do dysponowania nieruchomością na cele budowlane (działki nr [REDAKTOWANE] i [REDAKTOWANE] w obrębie [REDAKTOWANE]) z 26.01.2022 r.;
 - Oświadczenie o posiadanej dokumentacji technicznej z 26.01.2022 r.;
 - Uchwała Nr 77/VIII/2021 Rady Gminy Zagnańsk z dnia 30 września 2021 roku w sprawie utworzenia i prowadzenia Punktu Selektywnej Zbiórki Odpadów Komunalnych w miejscowości Kołomań, gm. Zagnańsk;
 - Zarządzenie Nr 15/2022 Wójta Gminy Zagnańsk z dnia 18 stycznia 2022 r. w sprawie ustalenia Regulaminu Gminnego Punktu Selektywnego Zbierania Odpadów Komunalnych od mieszkańców nieruchomości zamieszkałych na terenie Gminy Zagnańsk;
 - Kosztorys inwestycji PSZOK Zagnańsk wykonany 23.04.2021 r. przez [REDAKTOWANE];
 - Oświadczenie o zabezpieczeniu środków na realizację inwestycji z 26.01.2022 r.;
 - Uchwała Nr 140/VIII/2021 Rady Gminy Zagnańsk z dnia 29 grudnia 2021 roku w sprawie zmiany Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Zagnańsk na lata 2021-2033;
 - Decyzja znak: IR.I.7840.4.19.2021 Wojewody Świętokrzyskiego z dnia 18.10.2021 r. umarzająca postępowanie odwoławcze wszczęte na podstawie odwołania wniesionego przez [REDAKTOWANE] od decyzji Starosty Kieleckiego nr 1515/2021 z dnia 09.09.2021 r. zatwierdzającej projekt budowlany i udzielającej pozwolenia na budowę;
 - Decyzja Nr 1515/2021 Starosty Kieleckiego z dnia 09.09.2021 r. zatwierdzająca projekt budowlany i udzielająca pozwolenia na budowę dla Gminy Zagnańsk;
 - Wniosek o pozwolenie na budowę złożony w Starostwie Powiatowym w Kielcach 19.02.2021 r.;

- 28) Pismo IZ znak: IR-VII.432.13.5.2020 z dnia 21.02.2022 r. (doręczone 24.02.2022 r.) informujące Beneficjenta, że w wyniku weryfikacji przedłożonych dokumentów, stwierdzono uchybienia wymagające poprawy w terminie 14 dni od daty otrzymania pisma;
- 29) Pismo Beneficjenta znak: PZ.041.14.2018.PZS z dnia 09.03.2022 r. (doręczone 10.03.2022 r.) do IZ zawierające wyjaśnienia oraz przekazujące dokumenty:
- Zaktualizowany Wniosek o dofinansowanie;
 - Poprawione Studium Wykonalności z dnia 10.03.2022 r. wraz z wersją elektroniczną na płycie CD;
 - Komplet wniosku o pozwolenie na budowę, złożony 19.02.2021 r. w Starostwie Powiatowym w Kielcach;
 - Oferta handlowa dostawy i montażu zestawu kontenerowego (biurowy + sanitarny) na kwotę 94.999,98 zł netto;
 - Oferta handlowa dostawy i instalacji elektronicznej wagi samochodowej z dnia 10.03.2021 r. na kwotę 30.764,23 zł netto;
 - Oferta handlowa dostawy kontenerów (16 szt.) na kwotę 33.414,60 zł netto;
 - Poprawiony kosztorys PSZOK Zagnańsk wykonany przez ██████████
- 30) Protokół z weryfikacji dokumentów złożonych zgodnie z § 24 ust. 1 do umowy o dofinansowanie, stwierdzający pozytywny przebieg weryfikacji, sporządzony 31.03.2022 r. przez J. G.-C. i E.F., zatwierdzony przez Zastępcę Dyrektora Departamentu Inwestycji i Rozwoju J.G.;
- 31) Pismo IZ znak: IR-VII.432.13.5.2020 z 04.04.2022 r., informujące Beneficjenta o pozytywnej weryfikacji dokumentów złożonych zgodnie z § 24 umowy o dofinansowanie;
- 32) Pismo Beneficjenta znak: PZ.041.14.2018.PZS z dnia 15.07.2022 r. (doręczone 18.07.2022 r.) skierowane do IZ, z prośbą o zwiększenie wysokości kosztów kwalifikowalnych projektu do maksymalnego poziomu 1.516.312,73 zł, co umożliwiło by zmianę kwoty dofinansowania do poziomu 1.288.865,82 zł. Jednocześnie wnoszono o wyrażenie zgody na zmianę zakresu rzeczowego w ramach realizacji projektu. Do pisma załączono formularz wprowadzania zmian w projekcie z dnia 18.07.2022 r. wraz z załącznikami:
- Protokół konieczności Nr 5 z dnia 07.06.2022 r.;
 - Kosztorys ofertowy;
 - Rysunek projektowy wiat, wykonany 04.2021 r. przez ██████████
 - Formularz informacji przedstawionych przy ubieganiu się o pomoc de minimis przez przedsiębiorcę wykonującego usługę świadczoną w ogólnym interesie gospodarczym z 18.07.2022 r.;
 - Oferta handlowa tablicy wolnostojącej z montażem za kwotę 20.000,00 zł brutto;

- Oferta handlowa namiotu z nadrukiem i wyposażeniem (6 krzeseł i stół) na kwotę 15.000,00 zł brutto;
- 33) Pismo IZ znak: IR-V.432.13.5.2020 z dnia 26.07.2022 r. (doręczone 27.07.2022 r.) informujące Beneficjenta, o możliwości zwiększenia dofinansowania o kwotę 158.572,37 zł po przeprowadzeniu weryfikacji wpływu zmian na wynik oceny merytorycznej projektu. Ponadto wyrażono zgodę na zmianę zapisów dot. promocji projektu (zakup materiałów promocyjnych) oraz nie wyrażono zgody na zakup namiotu edukacyjnego w ramach projektu;
- 34) Pismo Beneficjenta znak: PZ.041.14.2018.PZS z dnia 05.08.2022 r. (doręczone 05.08.2022 r.) przekazujące do IZ dokumenty do weryfikacji:
- Zaktualizowany Wniosek o dofinansowanie;
 - Zaktualizowane Studium Wykonalności projektu z 05.08.2022 r.;
 - Formularz wprowadzania zmian w projekcie z 05.08.2022 r.;
- 35) Protokół z weryfikacji wniosku o wprowadzenie zmian w projekcie, sporządzony 10.08.2022 r. przez J. G.-C. i E.F.;
- 36) Pismo Beneficjenta znak: PZ.041.14.2018.PZS z 16.08.2022 r. przekazujące do IZ zaktualizowany wniosek o dofinansowanie;
- 37) Pismo IZ znak: IR-VII.432.13.5.2020 z dnia 19.09.2022 r. (doręczone 19.09.2022 r.) informujące Beneficjenta o konieczności dopełnienia obowiązku w zakresie sporządzenia sprawozdania o udzielonej pomocy w ramach projektu, w związku z podpisanym aneksem nr RPSW.04.02.00-26-0005/18-04 do umowy;
- 38) Pismo Beneficjenta znak: PZ.041.14.2018.PZS z dnia 16.12.2022 r. (doręczone 16.12.2022 r.) informujące IZ, że wszystkie prace budowlane w ramach zadania zostały wykonane, a Punkt Selektywnej Zbiórki Odpadów Komunalnych rozpoczął swoje funkcjonowanie. Jednocześnie wnioskowano o wydłużenie terminu zakończenia projektu do 31.03.2023 r., z uwagi na trwające działania promocyjno-edukacyjne oraz obowiązek skompletowania dokumentacji rozliczeniowej;
- 39) Pismo IZ znak: IR-VII.432.13.2020 z 19.12.2022 r. informujące Beneficjenta o wyrażeniu zgody na wnioskowaną zmianę terminu;
- 40) Pismo Beneficjenta znak: PZ.041.14.2018.PZS z 04.01.2023 r. przekazujące do IZ zaktualizowany wniosek o dofinansowanie;
- 41) Pismo Beneficjenta znak: OŚ.0124.3.2023.OŚP z dnia 15.03.2023 r. (doręczone 15.03.2023 r.) do IZ, zawierające zapytanie, czy usytuowanie na terenie działki [REDAKTOWANE] i [REDAKTOWANE] stacji opadowej Instytutu Meteorologii i Gospodarki Wodnej Państwowego Instytutu Badawczego (wydzierżawienie lub użyczenie) będzie naruszać postanowienia zawartej umowy o dofinansowanie i czy będzie skutkowało zwrotem kwoty udzielonej pomocy;
- 42) Pismo IZ znak: IR-VII.432.13.5.2020 z 03.04.2023 r. informujące Beneficjenta, że dochód z wydzierżawienia/użyczenia uzyskany w trakcie realizacji projektu powinien pomniejszyć wniosek o płatność. W przypadku gdy projekt zostanie już zakończony to uzyskanie dochodu nie wpłynie na wysokość dofinansowania projektu;

- 43) Umowa nr RPSW.04.02.00-26-0005/18-00 o dofinansowanie projektu RPSW.04.02.00-26-0005/18 pn. „Budowa Punktu Selektywnej Zbiórki Odpadów Komunalnych w Gminie Zagnańsk” zawarta w dniu 17.04.2019 r. pomiędzy Województwem Świętokrzyskim a Gminą Zagnańsk z siedzibą ul. Spacerowa 8, 26-050 Zagnańsk wraz z załącznikami, w której określono:
- całkowitą wartość projektu: 1.783.692,34 PLN;
 - całkowite wydatki kwalifikowalne: 1.452.026,29 PLN;
 - współfinansowanie UE do kwoty: 1.234.222,35 PLN, stanowiące 85% kwoty całkowitych wydatków kwalifikowalnych, w tym pomoc de minimis (na podstawie rozporządzenia Komisji (UE) nr 360/2012 z dnia 25.04.2012 r.) 1.234.222,35 PLN;
 - wkład własny Beneficjenta: 217.803,94 PLN, stanowiący 15% kwoty całkowitych wydatków kwalifikowalnych;
 - okres realizacji: rozpoczęcie 01.01.2019 r., zakończenie: 31.01.2021 r.;
- 44) Aneks nr RPSW.04.02.00-26-0005/18-01 do ww. umowy o dofinansowanie projektu, zawarty w dniu 05.05.2020 r., w którym zmieniono zakończenia realizacji projektu na: 31.12.2021 r.;
- 45) Aneks nr RPSW.04.02.00-26-0005/18-02 do ww. umowy o dofinansowanie projektu, zawarty w dniu 06.07.2021 r., w którym zmieniono termin na dostarczenie dokumentów wykazanych w zał. nr 4 do umowy do dnia 30.09.2021 r.;
- 46) Aneks nr RPSW.04.02.00-26-0005/18-03 do ww. umowy o dofinansowanie projektu, zawarty w dniu 03.11.2021 r., w którym zmieniono termin zakończenia realizacji projektu na: 31.12.2022 r.;
- 47) Aneks nr RPSW.04.02.00-26-0005/18-04 do ww. umowy o dofinansowanie projektu, zawarty w dniu 02.09.2022 r., w którym określono:
- całkowitą wartość projektu: 2.013.155,88 PLN;
 - całkowite wydatki kwalifikowalne: 1.638.582,01 PLN;
 - współfinansowanie UE do kwoty: 1.392.794,71 PLN, stanowiące 85% kwoty całkowitych wydatków kwalifikowalnych, w tym pomoc de minimis (na podstawie rozporządzenia Komisji (UE) nr 360/2012 z dnia 25.04.2012 r.) 1.392.794,71 PLN;
 - wkład własny Beneficjenta: 245.787,30 PLN, stanowiący 15% kwoty całkowitych wydatków kwalifikowalnych;
- 48) Aneks nr RPSW.04.02.00-26-0005/18-05 do ww. umowy o dofinansowanie projektu, zawarty w dniu 12.01.2023 r., w którym zmieniono termin zakończenia realizacji projektu na: 31.03.2023 r.;
- 49) Karty weryfikacji warunków formalnych wniosku o dofinansowanie 2 szt. z dnia 17.09.2018 r.;
- 50) Wyniki oceny wniosku o dofinansowanie (karty oceny wyboru projektu) – 2 szt.;
- 51) Oświadczenia o bezstronności: pracowników dokonujących oceny projektu, eksperta uczestniczącego w pracach KOP;

- 52) Wniosek o płatność nr RPSW.04.02.00-26-0005/18-013 wraz z dokumentacją wspierającą, wymieniony w pkt A.1.1 niniejszego Podsumowania;
- 53) Wniosek o płatność nr RPSW.04.02.00-26-0005/18-014 wraz z dokumentacją wspierającą, wymieniony w pkt A.1.1 niniejszego Podsumowania.

Ponadto, w dniu 03.04.2024 r. przeprowadzono oględziny, mające na celu potwierdzenie realizacji projektu przez Beneficjenta.

Powyższe czynności zostały przeprowadzone w celu ustalenia, czy badany projekt:

- został wybrany do realizacji zgodnie z kryteriami wyboru w ramach RPOWŚ na lata 2014-2020;
- nie został fizycznie zakończony ani w pełni wdrożony, zanim beneficjent złożył wniosek o dofinansowanie w ramach programu operacyjnego;
- jest wdrażany zgodnie z umową o dofinansowanie;
- spełnia wszelkie warunki mające zastosowanie w czasie audytu dotyczące jego funkcjonalności, stosowania i celów.

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

W badanym obszarze audytem objęto:

- 1) Wniosek o dofinansowanie nr RPSW.04.02.00-26-0005/18, dotyczący projektu pn. „Budowa Punktu Selektywnej Zbiórki Odpadów Komunalnych w Gminie Zagnańsk”, złożony przez Gminę Zagnańsk w dniu 26.07.2018 r., wraz ze zmianami i aktualizacjami, wymieniony w punkcie A 1. niniejszego Podsumowania;
- 2) Umowa nr RPSW.04.02.00-26-0005/18-00 o dofinansowanie projektu pn. „Budowa Punktu Selektywnej Zbiórki Odpadów Komunalnych w Gminie Zagnańsk”, zawarta w dniu 17.04.2019 r. pomiędzy Województwem Świętokrzyskim a Beneficjentem – gminą Zagnańsk, wraz z aneksami wymieniona w punkcie A 1. niniejszego Podsumowania;
- 3) Informacja pokontrolna z kontroli IZ nr 6/N/IV/RPO/2023 z dnia 16.10.2023 r. przeprowadzona w dniu 22.08.2023 r. w miejscu realizacji projektu oraz na dokumentacji załączonej w systemie SL2014 do 05.10.2023 r. w którym IZ nieformułowania rekomendacji i zaleceń pokontrolnych;
- 4) Wniosek o płatność nr RPSW.04.02.00-26-0005/18-013 za okres od 01.10.2022 r. do 09.01.2023 r., złożony przez Beneficjenta do IZ w dniu 03.08.2021 r. za pośrednictwem systemu informatycznego SL2014, zatwierdzony w dniu 18.10.2023 r. będący wnioskiem rozliczającym zaliczkę nr RPSW.04.02.00-26-0005/18-012-T01, wnioskiem sprawozdawczym, zawierający wydatki ogółem: 1.965.855,88 zł, wydatki kwalifikowalne: 1.598.256,81 zł, dofinansowanie 1.358.518,29 zł (w tym wnioskowana kwota refundacji: 174 642,79 zł), wraz z dokumentacją wspierającą, wykazaną w:

- a) Poz. 1 Dokumentacja projektowa – Koszt obejmuje wykonanie kosztorysów, PF-U wydatki ogółem – 54.799,00 zł, wydatki kwalifikowalne – 44.552,03 zł, dofinansowanie – 37.869,23 zł, w tym:
- Faktura VAT nr 14/11/2021 z dnia 08.11.2021 r. wystawiona przez [REDAKTOWANE], [REDAKTOWANE], [REDAKTOWANE] dla Gminy Zagnańsk, za Etap I zadania inwestycyjnego – Budowy punktu selektywnej zbiórki odpadów komunalnych na terenie gminy Zagnańsk, zgodnie z umową 7/ZP/2020 tj: opracowanie dokumentacji projektowo-kosztorysowej wraz z uzyskaniem uzgodnień do zrealizowania ww. inwestycji na kwotę 54.799,00 zł brutto, 44 552,03 zł netto;
 - Potwierdzenie wykonania operacji Banku Spółdzielczego w Samsonowie z dnia 22.11.2021 r., numer dokumentu: 517, dokumentujące przekazanie kwoty 54.799,00 zł z rachunku Gminy Zagnańsk na rachunek [REDAKTOWANE], [REDAKTOWANE], [REDAKTOWANE] tytułem zapłaty za fakturę vat 14/11/2021;
 - Protokół odbioru końcowego dokumentacji z dnia 08.11.2021 r., przekazujący: [REDAKTOWANE], [REDAKTOWANE], [REDAKTOWANE], odbierający: Gmina Zagnańsk;
- b) Poz. 2 Roboty budowlane – Koszt obejmuje: utwardzenie placu, budowę wiat, budowę kontenera socjalno- bytowego, budowa bramy wjazdowej, budowa instalacji elektrycznej, kanalizacyjnej oraz monitoringu, wydatki ogółem – 880.532,83 zł, wydatki kwalifikowalne – 715.880,35 zł, dofinansowanie – 608.498,30 zł, w tym:
- Faktura VAT nr 16/12/2021 z dnia 08.12.2021 r. wystawiona przez [REDAKTOWANE], [REDAKTOWANE], [REDAKTOWANE] za Etap II zadania inwestycyjnego – Budowy punktu selektywnej zbiórki odpadów komunalnych na terenie gminy Zagnańsk, zgodnie z umową 7/ZP/2020; na kwotę 880.532,83 zł brutto, 715.880,35 zł netto;
 - Potwierdzenie wykonania operacji Banku Spółdzielczego w Samsonowie z dnia 17.12.2021 r., numer dokumentu: 64, dokumentujące przekazanie kwoty 880.532,83 zł z rachunku Gminy Zagnańsk na rachunek [REDAKTOWANE], [REDAKTOWANE], tytułem zapłaty: 16/12/2021;
 - Protokół odbioru końcowego wykonanych robót z dnia 08.12.2021 r., przekazujący: [REDAKTOWANE], odbierający: Gmina Zagnańsk;
- c) Poz. 3 Zakup środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych – Koszt obejmuje: zakup najazdowej wagi samochodowej, kontenerów na śmieci ; Roboty budowlane – Koszt obejmuje: utwardzenie placu, budowę wiat, kontenera socjalno- bytowego, budowa bramy wjazdowej, budowa instalacji elektrycznej,

kanalizacyjnej oraz monitoringu, wydatki kwalifikowalne – 167.146,45 + 670.677,98 zł (837.824,43 zł), w tym:

- Faktura VAT nr 14/10/2022 z dnia 10.10.2022 r. wystawiona przez [REDAKTOWANE], [REDAKTOWANE], [REDAKTOWANE], [REDAKTOWANE], za Etap III zadania inwestycyjnego – Budowy punktu selektywnej zbiórki odpadów komunalnych na terenie gminy Zagnańsk, zgodnie z umową 7/ZP/2020; na kwotę 1.030.524,05 zł brutto , 837.824,43 zł netto;
 - Potwierdzenie wykonania operacji Banku Spółdzielczego w Samsonowie z dnia 24.10.2022 r., numer dokumentu: 2797, dokumentujące przekazanie kwoty 1.030.524,05 zł z rachunku Gminy Zagnańsk na rachunek [REDAKTOWANE], [REDAKTOWANE], tytułem zapłaty: ZAPŁ. FRA 14/10/2022,
 - Protokół odbioru końcowego wykonanych robót z dnia 10.10.2022 roku, przekazujący: [REDAKTOWANE], odbierający: Gmina Zagnańsk;
- 5) Karta oceny wniosku o płatność nr RPSW.04.02.00-26-0005/18-013, zatwierdzona w dniu 10.10.2023 r.;
- 6) Pismo IZ z dnia 18.10.2023 r. zatwierdzające wniosek o płatność 013, za okres do 09.01.2023 r. Kwota wydatków kwalifikowalnych wynosi: 1.598.256,81 zł, Kwota dofinansowania wynosi: 1.358.518,29 zł Beneficjent rozliczył zaliczkę w kwocie 1.183.875,50zł, Kwota do wypłaty w formie refundacji wynosi 174.642,79 zł;
- 7) Wniosek o płatność nr RPSW.04.02.00-26-0005/18-014 za okres od 10.01.2023 r. do 31.03.2023 r., złożony przez Beneficjenta do IZ w dniu 01.03.2023 r. za pośrednictwem systemu informatycznego SL2014, zatwierdzony w dniu 18.10.2023 r. będący wnioskiem końcowym, sprawozdawczym, zawierający wydatki ogółem: 47.158,54 zł, wydatki kwalifikowalne: 40.183,74 zł, dofinansowanie 34.156,18 zł (w tym wnioskowana kwota refundacji: 34.156,18 zł), wraz z dokumentacją wspierającą dotyczącą:
- a) Poz. 1 Promocja projektu – Koszt obejmuje: działania edukacyjno-informacyjno-promocyjne oraz zakup materiałów promocyjnych, wydatki kwalifikowalne – 4.065,04 zł, w tym:
 - Faktura VAT nr 79/2022 z dnia 24.11.2022 r. wystawiona przez [REDAKTOWANE] ul. [REDAKTOWANE], [REDAKTOWANE], za: flamastry (270 sztuk), kredki (126 sztuk), długopis (94 sztuki), parasolka (30 sztuk),torebka ozdobna (60 sztuk), tablica (1 sztuka) ; na kwotę 5.000 zł brutto, 4.065,04 zł netto;
 - Potwierdzenie wykonania operacji Banku Spółdzielczego w Samsonowie z dnia 30.11.2022 r., numer dokumentu: 685, dokumentujące przekazanie kwoty 5.000,00 zł z rachunku Gminy Zagnańsk na rachunek [REDAKTOWANE], [REDAKTOWANE] tytułem zapłaty: ZAPŁ. FRA 1192/2022;
 - Protokół odbioru materiałów promocyjnych z dnia 24.11.2022 roku, przekazujący: [REDAKTOWANE], [REDAKTOWANE], odbierający: Gmina Zagnańsk, na wartość 5.000,00 zł;

- Wyjaśnienia Beneficjenta dotyczące potwierdzenia wykonania operacji FV 79/2022, gdzie w tytule potwierdzenia wykonania operacji mylnie wpisano nr faktury (1192/2022);
- b) Poz. 2 Nadzór inwestorski – Koszt obejmuje: wynagrodzenie inspektora nadzoru, wydatki kwalifikowalne –10.000,00 zł, w tym:
 - Faktura VAT nr 4/10/2022 z dnia 10.10.2022 r. wystawiona [REDAKTOWANE] ul. [REDAKTOWANE], [REDAKTOWANE], za nadzór inwestorski – Budowa Punktu Selektywnej Zbiórki Odpadów Komunalnych w Gm. Zagnańsk; na kwotę 12.300,00 zł brutto, 10.000,00 zł netto;
 - Potwierdzenie wykonania operacji Banku Spółdzielczego w Samsonowie z dnia 24.10.2022 r., numer dokumentu: 2799, dokumentujące przekazanie kwoty 12.300,00 zł z rachunku Gminy Zagnańsk na rachunek [REDAKTOWANE] tytułem zapłaty: ZAPŁ. FRA 4/10/2022;
 - Umowa nr 138/2021 na pełnienie nadzoru inwestorskiego nad realizacją zadania Punkt Selektywnej Zbiórki Odpadów Komunalnych na terenie Gminy Zagnańsk zawarta w dniu 01.10.2021 r. między Beneficjentem a [REDAKTOWANE] ul. [REDAKTOWANE], [REDAKTOWANE] z kwotą wynagrodzenia: 12.300,00 zł brutto;
- c) Poz. 3 Inne – Koszt obejmuje: zakup i montaż tablicy informacyjno-edukacyjnej na terenie PSZOK-u, wydatki kwalifikowalne –16.260,16 zł, w tym:
 - Faktura VAT nr 780/2022 z dnia 17.10.2022 r. wystawiona przez [REDAKTOWANE] ul. [REDAKTOWANE], [REDAKTOWANE], za Tablicę dibond na PSZOK z ramą i montażem 1,5 m x 9 m; na kwotę 20.000,00 zł brutto, 16.260,16 zł;
 - Potwierdzenie wykonania operacji Banku Spółdzielczego w Samsonowie z dnia 18.11.2022 r., numer dokumentu: 432, dokumentujące przekazanie kwoty 20.000,00 zł z rachunku Gminy Zagnańsk na rachunek [REDAKTOWANE] tytułem zapłaty: ZAPŁ. FRA 780/2022;
 - Protokół odbioru tablicy dibond na PSZOK z ramą i montażem 1,5 mx 9m, z dnia 15.11.2022 roku, przekazujący: [REDAKTOWANE], odbierający: Gmina Zagnańsk na wartość 20.000,00 zł;
- d) Poz. 4 Koszty zarządzania – Koszt obejmuje wynagrodzenie osoby odpowiedzialnej za przygotowanie dokumentacji przetargowej, rozliczenie przetargu itp. wydatki kwalifikowalne [REDAKTOWANE] zł, w tym:
 - Lista płac „Dod. spec. PSZOK” za miesiąc 11/2021 dotycząca wypłaty dodatków specjalnych dla czterech pracowników tj. [REDAKTOWANE], [REDAKTOWANE], [REDAKTOWANE], [REDAKTOWANE] na kwotę [REDAKTOWANE] zł za miesiąc listopad 2021 r. z dniem wypłaty 25.11.2021 r.;
 - Nota księgowa – Naliczanie i wypłata wynagrodzeń za miesiąc listopad 2021 rok Dodatek Specjalny „Budowa PSZOK”, data przygotowana 25.11.2021 r.;

- Potwierdzenie wykonania operacji Banku Spółdzielczego w Samsonowie z dnia 25.11.2021 r., numer dokumentu: [REDACTED], dokumentujące wypłatę kwoty [REDACTED] zł z rachunku Gminy Zagnańsk na rachunek pracownika [REDACTED] tytułem zapłaty: dodatek specjalny za 11/2021;
 - Potwierdzenie wykonania operacji Banku Spółdzielczego w Samsonowie z dnia 25.11.2021 r., numer dokumentu: [REDACTED], dokumentujące wypłatę kwoty [REDACTED] zł z rachunku Gminy Zagnańsk na rachunek pracownika [REDACTED], tytułem zapłaty: dodatek specjalny za 11/2021;
 - Potwierdzenie wykonania operacji Banku Spółdzielczego w Samsonowie z dnia 25.11.2021 r., numer dokumentu: [REDACTED], dokumentujące wypłatę kwoty [REDACTED] zł z rachunku Gminy Zagnańsk na rachunek pracownika [REDACTED], tytułem zapłaty: dodatek specjalny za 11/2021;
 - Potwierdzenie wykonania operacji Banku Spółdzielczego w Samsonowie z dnia 25.11.2021 r., numer dokumentu: [REDACTED], dokumentujące wypłatę kwoty [REDACTED] zł z rachunku Gminy Zagnańsk na rachunek pracownika [REDACTED], tytułem zapłaty: dodatek specjalny za 11/2021;
 - Deklaracja ZUS DRA za miesiąc listopad 2021 z kwotą do zapłaty 123.633,31 zł;
 - Potwierdzenie wykonania operacji Banku Spółdzielczego w Samsonowie z dnia 30.11.2021 r., numer dokumentu: [REDACTED], dokumentujące zapłatę na kwotę 123.633,31 zł z rachunku Gminy Zagnańsk na rachunek ZUS Kielce, tytułem zapłaty: składka za m-c listopad 2021 r.;
 - Nota księgowa, Naliczanie i wypłata wynagrodzeń- Urzędu Gminy w Zagnańsku za miesiąc listopad 2021 – Dodatek specjalny „Budowa PSZOK”;
 - Zestawienie składek społecznych pracownika – ZUS 51 za miesiąc listopad 2021;
 - Zestawienie składek społecznych pracodawcy – ZUS 51 za miesiąc listopad 2021;
 - Zestawienie składek zdrowotnych – ZUS 52 za miesiąc listopad 2021;
 - Zestawienie na Fundusz Pracy – ZUS 53 za miesiąc listopad 2021;
 - Zestawienie na Podatek PIT-4 za miesiąc 2021;
 - Potwierdzenie wykonania operacji Banku Spółdzielczego w Samsonowie z dnia 30.11.2021 r., numer dokumentu: [REDACTED], dokumentujące zapłatę na kwotę 24.158,00 zł z rachunku Gminy Zagnańsk na rachunek – Urząd Skarbowy Centrum Rozliczeniowe, tytułem zapłaty: PIT-4, okres 21M11;
- e) Poz. 5 Koszty zarządzania – Koszt obejmuje wynagrodzenie osoby odpowiedzialnej za przygotowanie dokumentacji przetargowej, rozliczenie przetargu itp. wydatki kwalifikowalne [REDACTED] zł, w tym:
- Lista płac „Dod. spec. PSZOK” za miesiąc 12/2021 dotycząca wypłaty dodatków specjalnych dla czterech pracowników tj. [REDACTED], [REDACTED], [REDACTED], [REDACTED] na kwotę [REDACTED] zł za miesiąc grudzień 2021 r. z dniem wypłaty 20.12.2021 r.;
 - Nota księgowa – Naliczanie i wypłata wynagrodzeń za miesiąc grudzień 2021 rok Dodatek Specjalny „Budowa PSZOK”, data przygotowana 20.12.2021 r.;

- Potwierdzenie wykonania operacji Banku Spółdzielczego w Samsonowie z dnia 20.12.2021 r., numer dokumentu: [REDACTED], dokumentujące wypłatę kwoty [REDACTED] zł z rachunku Gminy Zagnańsk na rachunek pracownika [REDACTED] tytułem zapłaty: dodatek specjalny za 12/2021;
 - Potwierdzenie wykonania operacji Banku Spółdzielczego w Samsonowie z dnia 20.12.2021 r., numer dokumentu: [REDACTED], dokumentujące wypłatę kwoty [REDACTED] zł z rachunku Gminy Zagnańsk na rachunek pracownika [REDACTED], tytułem zapłaty: dodatek specjalny za 12/2021;
 - Potwierdzenie wykonania operacji Banku Spółdzielczego w Samsonowie z dnia 20.12.2021 r., numer dokumentu: [REDACTED], dokumentujące wypłatę kwoty [REDACTED] zł z rachunku Gminy Zagnańsk na rachunek pracownika [REDACTED], tytułem zapłaty: dodatek specjalny za 12/2021;
 - Potwierdzenie wykonania operacji Banku Spółdzielczego w Samsonowie z dnia 20.12.2021 r., numer dokumentu: [REDACTED], dokumentujące wypłatę kwoty [REDACTED] zł z rachunku Gminy Zagnańsk na rachunek pracownika [REDACTED], tytułem zapłaty: dodatek specjalny za 12/2021;
 - Deklaracja ZUS DRA za miesiąc grudzień 2021 z kwotą do zapłaty 135.167,44 zł,
 - Potwierdzenie wykonania operacji Banku Spółdzielczego w Samsonowie z dnia 31.12.2021 r., numer dokumentu: [REDACTED], dokumentujące zapłatę na kwotę [REDACTED] zł z rachunku Gminy Zagnańsk na rachunek ZUS Kielce, tytułem zapłaty: składka za m-c grudzień 2021 r.;
 - Nota księgowa, Naliczanie i wypłata wynagrodzeń- Urzędu Gminy w Zagnańsku za miesiąc grudzień 2021 – Dodatek specjalny „Budowa PSZOK”;
 - Zestawienie składek społecznych pracownika – ZUS 51 za miesiąc grudzień 2021;
 - Zestawienie składek społecznych pracodawcy – ZUS 51 za miesiąc grudzień 2021;
 - Zestawienie składek zdrowotnych– ZUS 52 za miesiąc grudzień 2021;
 - Zestawienie na Fundusz Pracy – ZUS 53 za miesiąc grudzień 2021;
 - Zestawienie na Podatek PIT-4 za miesiąc grudzień 2021;
 - Potwierdzenie wykonania operacji Banku Spółdzielczego w Samsonowie z dnia 31.12.2021 r., numer dokumentu: [REDACTED], dokumentujące zapłatę na kwotę 24.158,00 zł z rachunku Gminy Zagnańsk na rachunek – Urząd Skarbowy Centrum Rozliczeniowe, tytułem zapłaty: PIT-4, okres 21M12;
- f) Poz. 6 Koszty zarządzania – Koszt obejmuje wynagrodzenie osoby odpowiedzialnej za przygotowanie dokumentacji przetargowej, rozliczenie przetargu itp. wydatki kwalifikowalne [REDACTED] zł, w tym:
- Lista płac „Dod. spec. PSZOK” za miesiąc 01/2022 dotycząca wypłaty dodatków specjalnych dla czterech pracowników tj. [REDACTED] [REDACTED] [REDACTED], [REDACTED] na kwotę [REDACTED] zł za miesiąc styczeń 2022 r. z dniem wypłaty 26.01.2022 r.;

- Nota księgowa – Naliczanie i wypłata wynagrodzeń za miesiąc styczeń 2022 rok Dodatek Specjalny „Budowa PSZOK”, data przygotowana 26.01.2022 r.;
 - Potwierdzenie wykonania operacji Banku Spółdzielczego w Samsonowie z dnia 26.01.2022 r., numer dokumentu: [REDAKTED], dokumentujące wypłatę kwoty [REDAKTED] zł z rachunku Gminy Zagnańsk na rachunek pracownika [REDAKTED] tytułem zapłaty: dodatek specjalny za 01/2022;
 - Potwierdzenie wykonania operacji Banku Spółdzielczego w Samsonowie z dnia 26.01.2022 r., numer dokumentu: [REDAKTED], dokumentujące wypłatę kwoty [REDAKTED] zł z rachunku Gminy Zagnańsk na rachunek pracownika [REDAKTED], tytułem zapłaty: dodatek specjalny za 01/2022;
 - Potwierdzenie wykonania operacji Banku Spółdzielczego w Samsonowie z dnia 26.01.2022 r., numer dokumentu: [REDAKTED], dokumentujące wypłatę kwoty [REDAKTED] zł z rachunku Gminy Zagnańsk na rachunek pracownika [REDAKTED], tytułem zapłaty: dodatek specjalny za 01/2022;
 - Potwierdzenie wykonania operacji Banku Spółdzielczego w Samsonowie z dnia 26.01.2022 r., numer dokumentu: [REDAKTED], dokumentujące wypłatę kwoty [REDAKTED] zł z rachunku Gminy Zagnańsk na rachunek pracownika [REDAKTED], tytułem zapłaty: dodatek specjalny za 01/2022;
 - Deklaracja ZUS DRA za miesiąc styczeń 2022 z kwotą do zapłaty 135.569,72 zł;
 - Potwierdzenie wykonania operacji Banku Spółdzielczego w Samsonowie z dnia 31.01.2022 r., numer dokumentu: [REDAKTED], dokumentujące zapłatę na kwotę 135.569,72 zł z rachunku Gminy Zagnańsk na rachunek ZUS Kielce, tytułem zapłaty: Składka za m-c styczeń 2022 r.;
 - Nota księgowa, Naliczanie i wypłata wynagrodzeń- Urzędu Gminy w Zagnańsku za miesiąc styczeń 2022– Dodatek specjalny „Budowa PSZOK”;
 - Zestawienie składek społecznych pracownika – ZUS 51 za miesiąc styczeń 2022;
 - Zestawienie składek społecznych pracodawcy – ZUS 51 za miesiąc styczeń 2022;
 - Zestawienie składek zdrowotnych– ZUS 52 za miesiąc styczeń 2022;
 - Zestawienie na Fundusz Pracy – ZUS 53 za miesiąc styczeń 2022;
 - Zestawienie na Podatek PIT-4 za miesiąc styczeń 2022;
 - potwierdzenie wykonania operacji Banku Spółdzielczego w Samsonowie z dnia 31.01.2022 r., numer dokumentu: [REDAKTED], dokumentujące zapłatę na kwotę 17.419,00 zł z rachunku Gminy Zagnańsk na rachunek – Urząd Skarbowy Centrum Rozliczeniowe, tytułem zapłaty: PIT-4, okres 22M01;
- g) Poz. 7 Koszty zarządzania – Koszt obejmuje wynagrodzenie osoby odpowiedzialnej za przygotowanie dokumentacji przetargowej, rozliczenie przetargu itp. wydatki kwalifikowalne [REDAKTED] zł, w tym:

- Lista płac „Dod. spec. PSZOK” za miesiąc 02/2022 dotycząca wypłaty dodatków specjalnych dla czterech pracowników tj. [REDACTED], [REDACTED], [REDACTED], [REDACTED] na kwotę [REDACTED] zł za miesiąc luty 2022 r. z dniem wypłaty 25.02.2022 r.;
 - Nota księgowa – Naliczanie i wypłata wynagrodzeń za miesiąc luty 2022 rok Dodatek Specjalny „Budowa PSZOK”, data przygotowana 25.02.2022 r.;
 - Potwierdzenie wykonania operacji Banku Spółdzielczego w Samsonowie z dnia 25.02.2022 r., numer dokumentu: [REDACTED], dokumentujące wypłatę kwoty [REDACTED] zł z rachunku Gminy Zagnańsk na rachunek pracownika [REDACTED] tytułem zapłaty: dodatek specjalny za 02/2022;
 - Potwierdzenie wykonania operacji Banku Spółdzielczego w Samsonowie z dnia 25.02.2022 r., numer dokumentu: [REDACTED], dokumentujące wypłatę kwoty [REDACTED] zł z rachunku Gminy Zagnańsk na rachunek pracownika [REDACTED], tytułem zapłaty: dodatek specjalny za 02/2022;
 - Potwierdzenie wykonania operacji Banku Spółdzielczego w Samsonowie z dnia 25.02.2022 r., numer dokumentu: [REDACTED], dokumentujące wypłatę kwoty 294,45 zł z rachunku Gminy Zagnańsk na rachunek pracownika [REDACTED], tytułem zapłaty: dodatek specjalny za 02/2022;
 - Potwierdzenie wykonania operacji Banku Spółdzielczego w Samsonowie z dnia 25.02.2022 r., numer dokumentu: [REDACTED], dokumentujące wypłatę kwoty [REDACTED] zł z rachunku Gminy Zagnańsk na rachunek pracownika [REDACTED], tytułem zapłaty: dodatek specjalny za 02/2022;
 - Deklaracja ZUS DRA za miesiąc luty 2022 z kwotą do zapłaty 263.607,40 zł,
 - Potwierdzenie wykonania operacji Banku Spółdzielczego w Samsonowie z dnia 28.02.2022 r., numer dokumentu: [REDACTED], dokumentujące zapłatę na kwotę [REDACTED] zł z rachunku Gminy Zagnańsk na rachunek ZUS Kielce, tytułem zapłaty: Składka za m-c luty 2022 r.;
 - Nota księgowa, Naliczanie i wypłata wynagrodzeń- Urzędu Gminy w Zagnańsku za miesiąc luty 2022– Dodatek specjalny „Budowa PSZOK”;
 - Zestawienie składek społecznych pracownika – ZUS 51 za miesiąc luty 2022;
 - Zestawienie składek społecznych pracodawcy – ZUS 51 za miesiąc luty 2022;
 - Zestawienie składek zdrowotnych– ZUS 52 za miesiąc luty 2022;
 - Zestawienie na Fundusz Pracy – ZUS 53 za miesiąc luty 2022;
 - Zestawienie na Podatek PIT-4 za miesiąc luty 2022;
 - Potwierdzenie wykonania operacji Banku Spółdzielczego w Samsonowie z dnia 28.02.2022 r., numer dokumentu: [REDACTED], dokumentujące zapłatę na kwotę 56.654,00 zł z rachunku Gminy Zagnańsk na rachunek – Urząd Skarbowy Centrum Rozliczeniowe, tytułem zapłaty: Przelew do US, NIP: 9590925932, symbol płatności PIT-4, okres 22M02;
- 8) Karta oceny wniosku o płatność RPSW.04.02.00-26-0005/18-014 zatwierdzona w dniu 18.10.2023 r.;

- 9) Pismo IZ z dnia 18.10.2023 r. zatwierdzające wniosek o płatność końcową 014, za okres do 31.03.2023 r. Kwota wydatków kwalifikowalnych wynosi: 40 183,74 zł, kwota dofinansowania wynosi: 34 156,18 zł, kwota do wypłaty w formie refundacji 34 156,18 zł;
- 10) Pismo Beneficjenta – Gminy Zagnańsk, znak: O.220.25.2021.OK z dnia 23 listopada 2021 r. skierowane do pracownika UG – ██████ w związku z przyznaniem dodatku specjalnego w wysokości ██████ wynagrodzenia zasadniczego, w kwocie ██████ zł brutto miesięcznie na okres 1 listopada 2021 r. do 28 lutego 2022 r. wraz z wyjaśnieniem dot. przyznania dodatku – realizacją dodatkowych czynności i obowiązków przy obsłudze projektu;
- 11) Pismo Beneficjenta – Gminy Zagnańsk, znak: O.220.24.2021.OK z dnia 23 listopada 2021 r. skierowane do pracownika UG ██████, w związku z przyznaniem dodatku specjalnego w kwocie ██████ zł brutto miesięcznie na okres 1 listopada 2021 r. do 28 lutego 2022 r. wraz z wyjaśnieniem dot. przyznania dodatku – realizacją dodatkowych czynności i obowiązków przy obsłudze projektu;
- 12) Pismo Beneficjenta – Gminy Zagnańsk, znak: O.220.7.2021.OK z dnia 23 listopada 2021 r. skierowane do pracownika UG – ██████, w związku z przyznaniem dodatku specjalnego w wysokości ██████ wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego łącznie w kwocie ██████ zł brutto miesięcznie na okres 1 listopada 2021 r. do 28 lutego 2022 r. wraz z wyjaśnieniem dot. przyznania dodatku – realizacją dodatkowych czynności i obowiązków przy obsłudze projektu;
- 13) Pismo Beneficjenta – Gminy Zagnańsk, znak: O.220.16.2021.OK z dnia 23 listopada 2021 r. skierowane do pracownika UG – ██████ w związku z przyznaniem dodatku specjalnego w wysokości ██████ wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego łącznie w kwocie ██████ zł brutto miesięcznie na okres 1 listopada 2021 r. do 28 lutego 2022 r. wraz z wyjaśnieniem dot. przyznania dodatku – realizacją dodatkowych czynności i obowiązków przy obsłudze projektu;
- 14) Oświadczenia z 23.11.2021, 01.12.2021, 03.01.2022, 01.02.2022 r. pracownika ██████. odpowiedzialnego za przygotowanie dokumentacji przetargowej, rozliczenie przetargu itp. o nieprzekroczeniu 276 godz. zaangażowania zawodowego z realizacji wszystkich projektów finansowych;
- 15) Oświadczenia z 23.11.2021, 01.12.2021, 05.01.2022, 01.02.2022 r. pracownika ██████. odpowiedzialnego za przygotowanie dokumentacji przetargowej, rozliczenie przetargu itp. o nieprzekroczeniu 276 godz. zaangażowania zawodowego z realizacji wszystkich projektów finansowych;
- 16) Oświadczenia z 23.11.2021, 01.12.2021, 03.01.2022, 04.02.2022 r. pracownika ██████. odpowiedzialnego za przygotowanie dokumentacji przetargowej, rozliczenie przetargu itp. o nieprzekroczeniu 276 godz. zaangażowania zawodowego z realizacji wszystkich projektów finansowych;
- 17) Oświadczenia z 23.11.2021, 01.12.2021, 03.01.2022, 17.02.2022 r. pracownika ██████ ██████ odpowiedzialnego za przygotowanie dokumentacji przetargowej, rozliczenie

- przetargu itp. o nieprzekroczeniu 276 godz. zaangażowania zawodowego z realizacji wszystkich projektów finansowych;
- 18) Oświadczenia z 23.11.2021, 01.12.2021, 03.01.2022, 01.02.2022 r. pracownika [REDAKTED] odpowiedzialnego za przygotowanie dokumentacji przetargowej, rozliczenie przetargu itp. o nie wykonywaniu pracy w IZ RPOWŚ oraz instytucjach do których IZ delegowała zadania związane z zarządzaniem;
- 19) Oświadczenia z 23.11.2021, 01.12.2021, 05.01.2022, 01.02.2022 r. pracownika [REDAKTED] odpowiedzialnego za przygotowanie dokumentacji przetargowej, rozliczenie przetargu itp. o nie wykonywaniu pracy w IZ RPOWŚ oraz instytucjach do których IZ delegowała zadania związane z zarządzaniem;
- 20) Oświadczenia z 23.11.2021, 01.12.2021, 03.01.2022, 04.02.2022 r. pracownika [REDAKTED] odpowiedzialnego za przygotowanie dokumentacji przetargowej, rozliczenie przetargu itp. o nie wykonywaniu pracy w IZ RPOWŚ oraz instytucjach do których IZ delegowała zadania związane z zarządzaniem;
- 21) Oświadczenia z 23.11.2021, 01.12.2021, 03.01.2022, 17.02.2022 r. pracownika [REDAKTED] odpowiedzialnego za przygotowanie dokumentacji przetargowej, rozliczenie przetargu itp. o nie wykonywaniu pracy w IZ RPOWŚ oraz instytucjach do których IZ delegowała zadania związane z zarządzaniem;
- 22) Oświadczenia z 23.11.2021, 01.12.2021, 03.01.2022, 01.02.2022 r. pracownika [REDAKTED] odpowiedzialnego za przygotowanie dokumentacji przetargowej, rozliczenie przetargu itp. o efektywnej realizacji wszystkich zadań powierzonych z tytułu wykonywanej pracy, mimo obciążenia zw. z realizacją projektu pn. „Budowa Punktu Selektywnej Zbiórki Odpadów Komunalnych w Gminie Zagnańsk”;
- 23) Oświadczenia z 23.11.2021, 01.12.2021, 05.01.2022, 01.02.2022 r. pracownika [REDAKTED] odpowiedzialnego za przygotowanie dokumentacji przetargowej, rozliczenie przetargu itp. o efektywnej realizacji wszystkich zadań powierzonych z tytułu wykonywanej pracy, mimo obciążenia zw. z realizacją projektu pn. „Budowa Punktu Selektywnej Zbiórki Odpadów Komunalnych w Gminie Zagnańsk”;
- 24) Oświadczenia z 23.11.2021, 01.12.2021, 03.01.2022, 04.02.2022 r. pracownika [REDAKTED] odpowiedzialnego za przygotowanie dokumentacji przetargowej, rozliczenie przetargu itp. o efektywnej realizacji wszystkich zadań powierzonych z tytułu wykonywanej pracy, mimo obciążenia zw. z realizacją projektu pn. „Budowa Punktu Selektywnej Zbiórki Odpadów Komunalnych w Gminie Zagnańsk”;
- 25) Oświadczenia z 23.11.2021, 01.12.2021, 03.01.2022, 17.02.2022 r. pracownika [REDAKTED] odpowiedzialnego za przygotowanie dokumentacji przetargowej, rozliczenie przetargu itp. o efektywnej realizacji wszystkich zadań powierzonych z tytułu wykonywanej pracy, mimo obciążenia zw. z realizacją projektu pn. „Budowa Punktu Selektywnej Zbiórki Odpadów Komunalnych w Gminie Zagnańsk”;
- 26) Regulamin wynagradzania pracowników samorządowych zatrudnionych w Urzędzie Gminy w Zagnańsku wprowadzony zarządzeniem nr 144/2014 Wójta Gminy Zagnańsk z dnia 16.09.2014 r., wraz ze zmianą wprowadzoną zarządzeniem nr 70/2017 r. Wójta

Gminy Zagnańsk z dnia 04.09.2017 r. oraz zmianą wprowadzoną zarządzeniem nr 54/2019 r. Wójta Gminy Zagnańsk z dnia 15.04.2019 r.;

27) Regulamin wynagradzania pracowników samorządowych zatrudnionych w Urzędzie Gminy w Zagnańsku wprowadzony zarządzeniem nr 188/2019 Wójta Gminy Zagnańsk z dnia 17.12.2019 r.

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

- spełniają kryteria kwalifikowalności określone w Wytycznych w zakresie kwalifikowalności wydatków w ramach Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności na lata 2014-2020, Regulaminie konkursu oraz wniosku aplikacyjnym;
- zostały poniesione w kategoriach określonych w harmonogramie rzeczowo-finansowym;
- zostały poniesione przez Beneficjenta projektu i 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:

Lp.	Nazwa postępowania	Wartość szacunkowa	Tryb	Wartość postępowania (powyżej/poniżej progów UE) / wg. kursu EUR	Wartość podpisanej z wykonawcą umowy (określona w umowie o udzielenie zamówienia oraz na dzień badania)	Wartość wydatków kwalifikowalnych zadeklarowanych z postępowania z podziałem na badane wnioski o płatność
1	Punkt Selektywnej Zbiórki Odpadów Komunalnych na terenie Gminy Zagnańsk - Roboty budowlane /400635-N-2020	1.517.035,65 zł netto co stanowi 355.335,92 EUR	Przetarg nieograniczony	poniżej progów UE/ wg kursu 4,2693 zł/euro	1.672.800,00 zł brutto, 1.360.000,00 zł netto /1.965.855,88 zł brutto, 1.598.256,81 zł netto (kwota na dzień badania)	RPSW.04.02.00-26-0005/18-013: 1.598.256,81 zł, RPSW.04.02.00-26-0005/18-014: 0,00 zł.

- 1) Wniosek o dofinansowanie wymieniony w pkt A.1. niniejszego Podsumowania ustaleń;
- 2) Umowa o dofinansowanie wraz z aneksami wymieniona w pkt A.1. niniejszego Podsumowania ustaleń;
- 3) Wniosek o płatność nr RPSW.04.02.00-26-0005/18-013 wraz z dokumentacją wspierającą, wymieniony w pkt A.1.1 niniejszego Podsumowania;

- 4) Wniosek o płatność nr RPSW.04.02.00-26-0005/18-014 wraz z dokumentacją wspierającą, wymieniony w pkt A.1.1 niniejszego Podsumowania;
- 5) Zarządzenie nr 3/2021 Wójta Gminy Zagnańsk z dnia 8 stycznia 2021 r. w sprawie Regulaminu postępowania w sprawie udzielania zamówień w Urzędzie Gminy w Zagnańsku, których szacunkowa wartość nie przekracza kwoty 130.000 złotych netto;
- 6) Dokumentacja dot. wyboru inspektor nadzoru:
 - a) Protokół z dnia 23.09.2021 r. sporządzony w sprawie pełnienia nadzoru inwestorskiego nad zadaniem pn.: „Budowa Punktu Selektywnej Zbiórki Odpadów Komunalnych z budową parkingu wraz z instalacjami zewnętrznym: wod-kan. i elektryczną, inwestycja na działkach o nr ewid. [REDAKTED] i [REDAKTED] w obrębie [REDAKTED], gmina [REDAKTED];
 - b) Umowa nr 138/2021 na pełnienie nadzoru inwestorskiego nad realizacją zadania Punkt Selektywnej Zbiórki Odpadów Komunalnych na terenie w Gminy Zagnańsk zawarta w dniu 01.10.2021 r. między Beneficjentem a [REDAKTED] ul. [REDAKTED], [REDAKTED] z kwotą wynagrodzenia: 12.300,00 zł brutto;
- 7) Dokumentacja dot. zakupu tablicy edukacyjnej:
 - a) Szacowanie wartości zamówienia o znaku sprawy: PZ.271.2.9.2022.PT z dnia 10.09.2022 r. w wyniku którego ustalono że szacunkowa wartość zamówienia wynosi 20.000,00 zł brutto ze sposobem szacowania z informacją od min. 3 potencjalnych Wykonawców;
 - b) Protokół z dnia 10.09.2022 r. w którym opisano wyłonienie wykonawcy - [REDAKTED] [REDAKTED] i, [REDAKTED] ul. [REDAKTED], [REDAKTED] – ze względu na najniższą cenę z terminem wykonania zadania do dnia 21.10.2022 r.;
 - c) Oferta wykonawcy [REDAKTED], [REDAKTED] ul. [REDAKTED] [REDAKTED], [REDAKTED] złożona w dniu 7 października 2022 r. wraz ze specyfikacją i kwotą do zapłaty: 20.000,00 zł brutto;
 - d) Oferta [REDAKTED] ul. [REDAKTED] [REDAKTED], [REDAKTED] złożona w dniu 7 października 2022 r. wraz ze specyfikacją i kwotą do zapłaty: 24.000,00 zł brutto;
- 8) Dokumentacja dot. zakupu materiałów promocyjnych:
 - Protokół z dnia 16.11.2022 r. w którym opisano wyłonienie wykonawcy - [REDAKTED] [REDAKTED] ul. [REDAKTED], [REDAKTED] - ze względu na najniższą cenę 5.000,00 zł;
- 9) Pismo wewnętrzne UG w Zagnańsku z dnia 13.03.2020 r., skierowane do kierownika referatu Pozyskiwania i Zamówień Publicznych w sprawie przeprowadzenia postępowania dla zadania inwestycyjnego pn. „Budowa Punktu Selektywnej Zbiórki Odpadów Komunalnych w Gminie Zagnańsk” – w systemie „zaprojektuj i wybuduj;

- 10) Opis przedmiotu zamówienia – na opracowanie dokumentacji projektowej oraz realizację zadania inwestycyjnego pod nazwą „Budowa Punktu Selektywnej Zbiórki Odpadów” – w systemie „zaprojektuj i wybuduj”;
- 11) Notatka z dnia 13.03.2020 r. dotycząca ustalenia szacunkowej wartości zamówienia: Opracowanie dokumentacji projektowej dla zadania inwestycyjnego pn. „Budowa Punktu Selektywnej Zbiórki Odpadów Komunalnych w Gminie Zagnańsk” – w systemie „zaprojektuj i wybuduj. – szacunkowa wartość zamówienia: 1.865.953,85 zł netto co stanowi 355.335,92 EUR;
- 12) Ogłoszenie o zamówieniu zamieszczone na stronie BZP pod nr 400635-N-2020 w dniu 07.04.2020 r. – dostawy pn. „Budowa Punktu Selektywnej Zbiórki Odpadów Komunalnych w Gminie Zagnańsk”;
- 13) Specyfikacja Istotnych Warunków Zamówienia (SIWZ) na zadanie pn. Budowa Punktu Selektywnej Zbiórki Odpadów Komunalnych w Gminie Zagnańsk” – w systemie „zaprojektuj i wybuduj, wraz z załącznikami;
- 14) Program funkcjonalno – użytkowy dla zadania – „Budowa Punktu Selektywnej Zbiórki Odpadów Komunalnych w Gminie Zagnańsk”;
- 15) Zarządzenie nr 39/2020 Wójta Gminy Zagnańsk z dnia 6 kwietnia 2020 r. w sprawie: powołania komisji do przeprowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia publicznego w trybie przetargu nieograniczonego na: Punkt Selektywnej Zbiórki Odpadów Komunalnych w Gminie Zagnańsk;
- 16) Ogłoszenie o zamówieniu nr 400635-N-2020 z dnia 7 kwietnia 2020 r., Gminy Zagnańsk na Roboty Budowlane: Punkt Selektywnej Zbiórki Odpadów Komunalnych na terenie Gminy Zagnańsk;
- 17) Potwierdzenie opublikowania Ogłoszenia o zamówieniu na stronie internetowej zamawiającego w dniu 07.04.2020 r.;
- 18) Email firmy Rembor General z dnia 20.04.2020 r. skierowany do UG w Zagnańsku z prośbą o udostępnienie i umieszczenie na stronie przetargu załącznika nr 2 – wyników badań geotechnicznych;
- 19) Odpowiedź na pytanie wykonawcy, z dnia 23.04.2020 r., Zmiana ogłoszenie o zamówieniu oraz SIWZ, wydłużenie terminu otwarcia ofert do 29.04.2020 r. godz. 12:15;
- 20) Ogłoszenie o zmianie ogłoszenia, nr 540069978-N-2020 z dnia 23.04.2020 r., w związku z przedłużeniem terminu składania ofert o 2 dni;
- 21) Potwierdzenie opublikowania Ogłoszenia o zmianie ogłoszenia o zamówieniu na stronie internetowej zamawiającego w dniu 23.04.2020 r.;
- 22) Dokumentacja badań podłoża gruntowego określająca warunki gruntowo- wodne dla potrzeb budowy PSZO w Kołomani na działkach ewidencyjnych nr [REDAKTED], [REDAKTED], [REDAKTED], [REDAKTED] i [REDAKTED], opracowane przez firmę [REDAKTED];
- 23) Oferta [REDAKTED] ul. [REDAKTED] [REDAKTED] - cena brutto: 1.749.202,00 zł (1.422.115,45 zł netto + VAT), dokumentacja kosztorysowa : 54.799,00 zł brutto., Gwarancja: na okres 6 lat;

- 24) Oferta [REDAKTOWANE] ul. [REDAKTOWANE] - cena brutto: 1.709.700,00 zł (1.390.000,00 zł netto + VAT);
- 25) Oferta [REDAKTOWANE], [REDAKTOWANE], [REDAKTOWANE] - cena brutto: 1.672.800,00 zł (1.360.000,00 zł netto + VAT), W tym za dokumentację projektowo- kosztorysową – 49.200,00 zł brutto;
- 26) Wydruk z CEIDG dla [REDAKTOWANE], [REDAKTOWANE] (stan na dzień 27.04.2020 r.);
- 27) Wydruk potwierdzający wpłatę wadium w wysokości [REDAKTOWANE] zł, w postaci gwarancji ubezpieczeniowej zapłaty wadium nr [REDAKTOWANE] z dnia 14.04.2020 r. (Gwarant – UNIQA Towarzystwo Ubezpieczeń Spółka akcyjna) – Zobowiązany [REDAKTOWANE], [REDAKTOWANE], [REDAKTOWANE];
- 28) Urzędowe Poświadczenia Przedłożenia (dokumentujące datę złożenia ofert):
- [REDAKTOWANE] w dniu 29.04.2020 r.;
 - [REDAKTOWANE] w dniu 29.04.2020 r.;
 - [REDAKTOWANE] w dniu 29.04.2020 r.;
- 29) Informacja z otwarcia ofert – Zbiorcze zestawienie ofert, w postępowaniu Punkt Selektywnej Zbiórki Odpadów Komunalnych w Gminie Zagnańsk z dnia 29.04.2020 r.;
- 30) Oświadczenia członków komisji składane na podstawie art. 17 ust. 2 ustawy Prawo zamówień publicznych o niepodleganiu wyłączeniu z postępowania, złożone przez:
- Kierownika zamawiającego, w dniu 29.04.2020 r.;
 - Członków Komisji Przetargowej w dniu 29.04.2020 r.;
- 31) Oświadczenia o braku przynależności do grupy kapitałowej złożone przez:
- [REDAKTOWANE] w dniu 30.04.2020 r.;
 - [REDAKTOWANE] w dniu 30.04.2020 r.;
 - [REDAKTOWANE] w dniu 29.04.2020 r.;
 - [REDAKTOWANE] w dniu 29.04.2020 r.;
- 32) Pismo zamawiającego – UG w Zagnańsku znak: PZ.271.1.5.2020.PZZiS-PZZ z dnia 05.05.2020 r. – Wezwanie do złożenia dokumentów przez [REDAKTOWANE] [REDAKTOWANE] zgodnie z załącznikiem nr 5 oraz 6 – wykaz osób oraz robót budowlanych (z terminem dostarczenie ww. informacji 12.05.2020 r. godz 14.00);
- 33) Potwierdzenie odbioru przesyłki pocztowej z dnia 06.05.2020 r. przez [REDAKTOWANE], [REDAKTOWANE], [REDAKTOWANE];
- 34) Pismo [REDAKTOWANE] z dnia 11.05.2020 r. (data wpływu 12.05.2020 r.), z przekazaniem uzupełnionej dokumentacji – wykaz osób, które będą uczestniczyć w wykonywaniu zamówienia wraz z uprawnieniami i aktualnym wpisem na listę członków ŚOIIB oraz wykaz wykonywanych robót budowlanych wraz z referencjami;
- 35) Informacja o wynikach postępowania przetargowego na zadanie : Punkt Selektywnej Zbiórki Odpadów Komunalnych na terenie Gminy Zagnańsk, z dnia 14.05.2020 r., z terminem otwarcia ofert w dniu 29 kwietnia 2020 r. oraz wyłonieniem wykonawcy –

- ██████████, ██████████, ██████████
██████████, z ceną ofertową brutto: 1.672.800,00 zł o okresie gwarancji 6 lat, oraz terminem wykonania zamówienia: 31.07.2021 r.;
- 36) Potwierdzenie opublikowania informacji z otwarcia ofert – rozstrzygnięcia postępowania przetargowego na stronie internetowej zamawiającego w dniu 14.05.2020 r. z którego wynika, iż wykonawcy w trzech złożonych ofertach przewidzieli identyczny okres gwarancji oraz doświadczenia kierownika budowy, oferty różnią się jedynie ceną brutto;
- 37) Pismo zamawiającego – UG w Zagnańsku, z dnia 14.05.2020 r., o znaku: 271.1.5.2020.PZZIZ-PZZ skierowane do wykonawcy - ██████████
██████████, ██████████, ██████████, z informacją o wynikach postępowania oraz z wykazem złożonych ofert. Pismo zawiera informację o terminie podpisania umowy- 21.05.2020 r., wraz z informacją o zabezpieczeniu wykonania umowy oraz dostarczeniu niezbędnych dokumentów. (Data dostarczenia do adresata: 18.05.2020 r.);
- 38) Pismo zamawiającego – UG w Zagnańsku, z dnia 14.05.2020 r., o znaku: 271.1.5.2020.PZZIZ-PZZ skierowane do firmy - ██████████ ul. ██████████
██████████; ██████████e, z informacją o wynikach postępowania oraz z wykazem złożonych ofert;
- 39) Pismo zamawiającego – UG w Zagnańsku, z dnia 14.05.2020 r., o znaku: 271.1.5.2020.PZZIZ-PZZ skierowane do firmy - ██████████ ul. ██████████
██████████, z informacją o wynikach postępowania oraz z wykazem złożonych ofert. (Data dostarczenia do adresata: 18.05.2020 r.);
- 40) Umowa nr 7/ZP/2020 z dnia 28.05.2020 r., zawarta pomiędzy zamawiającym- Gminą Zagnańsk, ul. Spacerowa 8, 26-050 Zagnańsk a wykonawcą - ██████████
██████████, ██████████, ██████████, na zadanie Punkt Selektywnej Zbiórki Odpadów Komunalnych na terenie Gminy Zagnańsk w systemie „zaprojektuj i wybuduj”, z wynagrodzeniem 1.672.800,00 zł brutto z udzieleniem gwarancji na okres 6 lat z terminem zakończenia budowy do dnia 31.07.2021 r.;
- 41) Harmonogram rzeczowo – terminowo - finansowy Punkt Selektywnej Zbiórki Odpadów Komunalnych Gminy Zagnańsk z wyszczególnieniem III Etapów wykonania zadania;
- 42) Pismo Gminy Zagnańsk o znaku PZ.271.1.5.2020.PZZIS-PZZ z dnia 19 maja 2020 r., z prośbą o zwrot wadium w wysokości ██████████ zł dla firmy ██████████
ul. ██████████ na wskazany rachunek bankowy;
- 43) Pismo Gminy Zagnańsk o znaku PZ.271.1.5.2020.PZZIS-PZZ z dnia 19 maja 2020 r., z prośbą o zwrot wadium w wysokości ██████████ zł dla firmy ██████████
ul. ██████████; ██████████ na wskazany rachunek bankowy;
- 44) Potwierdzenie zamieszczenia ogłoszenia o udzieleniu zamówienia – Roboty budowlane nr 510093136-N-2020 z dnia 29.05.2020 r., z datą udzielenia zamówienia na 28.05.2020 r. o wartości 1.672.800,00 zł;

- 45) Protokół postępowania o udzielenie zamówienia w trybie przetargu nieograniczonego sprawy nr PZ.271.1.5.2002. PZZIS - PZZ zatwierdzony w dniu 29.05.2020 r.;
- 46) Pismo Wykonawcy – [REDAKTOWANE] z dnia 30.11.2020 r., skierowane do Beneficjenta z prośbą o wydłużenie terminu prac projektowych do dnia 30.04.2021 r., ze względu na epidemię Covid-19 oraz uzyskanie wszystkich niezbędnych pozwoleń;
- 47) Protokół konieczności nr 1 spisany w dniu 30.11.2020 r., opisujący przesłanki do sporządzenia aneksu nr 1 do umowy nr 7/ZP/2020 z Wykonawcą z wyrażeniem zgody na proponowane przez Wykonawcę zmiany;
- 48) Aneks nr 7/ZP/2020/1 z dnia 3.12.2020 r. do umowy nr 7/ZP/2020 z dnia 28 maja 2020 r., sporządzony z powodu prośby Wykonawcy o przedłużenie terminu zakończenia prac projektowych do 30.04.2021 r. w zw. z epidemią COVID-19. Termin płatności za I ETAP ustalono na 2021 r.;
- 49) Pismo Wykonawcy – [REDAKTOWANE] z dnia 21.04.2021 r., (data wpływu 23.04.2021 r.) skierowane do Beneficjenta z prośbą o wydłużenie terminu prac projektowych do dnia 15.06.2021 r., ze względu na ustalenia dot. projektowania sieci kanalizacyjnej sanitarnej. Pismo zawiera również prośbę o wydłużanie terminu wykonania Etapu II do 30.11.2021 r.;
- 50) Protokół konieczności nr 2 spisany w dniu 29.04.2021 r., opisujący przesłanki do sporządzenia aneksu nr 2 do umowy nr 7/ZP/2020 z Wykonawcą z wyrażeniem zgody na proponowane przez Wykonawcę zmiany;
- 51) Aneks nr 7/ZP/2020/2 z dnia 29.04.2021 r., do umowy nr 7/ZP/2020 z dnia 28 maja 2020 r., sporządzony z powodu prośby Wykonawcy o przedłużenie terminu zakończenia prac projektowych do 15.06.2021 r. w zw. ze zmianami w procesie projektowym oraz przedłużono termin zakończenia całej inwestycji do 15.10.2021 r.;
- 52) Pismo Wykonawcy – [REDAKTOWANE] z dnia 14.06.2021 r., (data wpływu 15.06.2021 r.) skierowane do Beneficjenta z prośbą o wydłużenie terminu prac projektowych do dnia 15.07.2021 r., ze względu na oczekiwanie na wydanie decyzji o pozwoleniu na budowę. Pismo zawiera również prośbę o wydłużanie terminu wykonania Etapu II do 30.11.2021 r.;
- 53) Protokół konieczności nr 3 spisany w dniu 15.06.2021 r., opisujący przesłanki do sporządzenia aneksu nr 3 do umowy nr 7/ZP/2020 z Wykonawcą z wyrażeniem zgody na proponowane przez Wykonawcę zmiany, po uprzednich konsultacjach z Wydziałem Budownictwa Starostwa Powiatowego w Kielcach;
- 54) Aneks nr 7/ZP/2020/3 z dnia 15.06.2021 r., do umowy nr 7/ZP/2020 z dnia 28 maja 2020 r., sporządzony z powodu prośby Wykonawcy o przedłużenie terminu zakończenia prac projektowych do 08.10.2021 r. w zw. z oczekiwaniem na wydanie decyzji o pozwoleniu na budowę oraz przedłużono termin zakończenia całej inwestycji do 30.11.2021 r.;
- 55) Pismo Wykonawcy – [REDAKTOWANE] z dnia 21.04.2021 r., (data wpływu 23.04.2021 r.) skierowane do Beneficjenta z prośbą o wydłużenie terminu prac projektowych do dnia 15.06.2021 r., ze względu na ustalenia dot. projektowania sieci kanalizacyjnej sanitarnej. Pismo zawiera również prośbę o wydłużanie terminu wykonania Etapu II do

- 30.11.2021 r. Pismo zawiera załącznik – Wykaz Zamiennego Zakresu, wynikający z opracowanej dokumentacji projektowej;
- 56) Protokół konieczności nr 4 spisany w dniu 04.10.2021 r., opisujący przesłanki do sporządzenia aneksu nr 4 do umowy nr 7/ZP/2020 z Wykonawcą z wyrażeniem zgody na proponowane przez Wykonawcę zmiany, po uprzednim uzyskaniu zgody UM w Kielcach oraz decyzji Rady Gminy Zagnańsk;
- 57) Aneks nr 7/ZP/2020/4 z dnia 05.11.2021 r., do umowy nr 7/ZP/2020 z dnia 28 maja 2020 r., sporządzony z powodu zwiększenia kwoty wynagrodzenia o kwotę 143.064,66, co daje wartość na wykonanie zamówienia - 1.815.864,66 zł brutto (zgodne z pzp);
- 58) Pismo Wykonawcy – [REDAKTOWANE] z dnia 29.11.2021 r., (data wpływu 29.11.2021 r.) skierowane do Beneficjenta z prośbą o wydłużenie terminu realizacji projektu do dnia 15.06.2022 r., ze względu na ustalenia dot. projektowania sieci kanalizacyjnej sanitarnej. Pismo zawiera również prośbę o wydłużanie terminu wykonania Etapu II do 30.11.2021 r. Pismo zawiera załącznik – Wykaz Zamiennego Zakresu, wynikający z opracowanej dokumentacji projektowej;
- 59) Protokół konieczności nr 5 spisany w dniu 30.12.2021 r., opisujący przesłanki do sporządzenia aneksu nr 5 do umowy nr 7/ZP/2020 z Wykonawcą z wyrażeniem zgody na proponowane przez Wykonawcę zmiany tj. wydłużenie terminu realizacji projektu;
- 60) Aneks nr 7/ZP/2020/5 z dnia 30.11.2021 r., do umowy nr 7/ZP/2020 z dnia 28 maja 2020 r., sporządzony z powodu opóźnień i utrudnień związanych z uzyskaniem ostatecznej decyzji o pozwoleniu na budowę (wniosek złożony 19.02.2021 r. – decyzja o pozwoleniu 18.10.2021 r.) termin wykonania przedłużono do 15.06.2022 r. oraz ustalono nowe terminy płatności za wykonanie Etapu II – na podstawie faktury częściowej i końcowej po udokumentowaniu 50% przerobu, natomiast faktura końcowa będzie wypłacona w 2022 r. po odbiorze całości przedmiotu zamówienia;
- 61) Pismo Wykonawcy – [REDAKTOWANE] z dnia 10.06.2022 r. (data wpływu 14.06.2022 r.) skierowane do Beneficjenta z prośbą o wydłużenie terminu realizacji projektu do dnia 31.07.2022 r., ze względu na ustalenia dotyczące wykonywania dodatkowych prac tj. obudowy hal blachą trapezową na dodatkowych ryglach stalowych;
- 62) Protokół konieczności nr 6 spisany w dniu 07.06.2022 r, z wyrażeniem zgody na zmiany w budowie wiat tj. wykonania dodatkowych prac poprawiających funkcjonalność w wysokości 150.000,00 zł brutto;
- 63) Protokół konieczności nr 7, spisany w dniu 14.06.2022 r. z wyrażeniem zgody na proponowane przez Wykonawcę zmiany tj. wydłużenie terminu realizacji projektu oraz konieczności wykonania dodatkowych robót;
- 64) Aneks nr 7/ZP/2020/6 z dnia 14.06.2022 r., do umowy nr 7/ZP/2020 z dnia 28 maja 2020 r., sporządzony z powodu wykonania dodatkowych robót budowlanych - termin wykonania przedłużono do 31.07.2022 r. wraz z uzyskaniem pozwolenia na użytkowanie/ zgłoszeniem zakończenia budowy;
- 65) Pismo Wykonawcy [REDAKTOWANE] z dnia 28.07.2022 r. (data wpływu 28.07.2022 r.) skierowane do Beneficjenta z prośbą o wydłużenie terminu realizacji projektu do

- dnia 15.09.2022 r., ze względu na opóźnienia Zakładu Energetycznego w wykonaniu przyłącza energetycznego, które powoduje brak możliwości uzyskania pozwolenia na użytkowanie;
- 66) Protokół konieczności nr 8, spisany w dniu 29.07.2022 r. z wyrażeniem zgody na proponowane przez Wykonawcę zmiany tj. wydłużenie terminu realizacji zadania, motywowany opóźnieniami Zakładu Energetycznego;
- 67) Aneks nr 7/ZP/2020/7 z dnia 29.07.2022 r., do umowy nr 7/ZP/2020 z dnia 28 maja 2020 r., sporządzony z powodu opóźnienia Zakładu Energetycznego w wykonaniu przyłącza energetycznego - termin wykonania Etapu II przedłużono do 15.09.2022 r.;
- 68) Pismo Wykonawcy – ██████████ z dnia 14.09.2022 r. (data wpływu 15.09.2022 r.) skierowane do Beneficjenta z prośbą o wydłużenie terminu realizacji projektu do dnia 14.10.2022 r., ze względu na trwające procedury odbiorowe wykonanego przyłącza energetycznego - które powoduje brak docelowego zasilania energetycznego dla wykonanego obiektu;
- 69) Aneks nr 7/ZP/2020/8 z dnia 15.09.2022 r., do umowy nr 7/ZP/2020 z dnia 28 maja 2020 r., sporządzony z powodu na trwające procedury odbiorowe wykonanego przyłącza energetycznego - termin wykonania Etapu II przedłużono do 14.10.2022 r.;
- 70) Aneks nr 7/ZP/2020/9 z dnia 05.10.2022 r., do umowy nr 7/ZP/2020 z dnia 28 maja 2020 r., sporządzony ze względu na dodatkowe prace, zwiększono środki finansowe na realizację zadania o 149.991,22 zł. Wynagrodzenie dla wykonawcy za realizację całości przedmiotu zamówienia – 1.965.855,88 zł brutto;
- 71) Wyjaśnienie z dnia 03.04.2024 r., o zawarciu aneksu nr 7/ZP/2020/9 do umowy nr 7/ZP/2020 na podstawie art. 144 ust. 1 pkt 2 ustawy PZP z dnia 29.01.2004 (Dz. U z 2019 poz.1843);
- 72) Wyjaśnienie z dnia 03.04.2024 r., dotyczące wykazu prac zamiennych na budowę punktu selektywnej zbiórki odpadów komunalnych na terenie gminy Zagnańsk dotyczących dodatkowej zabudowy ścian wraz z:
- Rysunkiem nr 1 – przedstawiający duża wiata w skali 1:100 z nakreśleniem zmian wprowadzonych aneksem nr 7/ZP/2020/4 oraz 7/ZP/2020/9,
- 73) Wyjaśnienie z dnia 03.04.2024 r., dotyczące wykazu prac zamiennych na budowę punktu selektywnej zbiórki odpadów komunalnych na terenie gminy Zagnańsk dotyczących montażu dodatkowych kamer monitoringu wraz z:
- Projektem technicznym – część teletechniczna – monitoring;
 - Rysunkiem planu sieci teletechnicznych systemu monitoringu;
- 74) Wyjaśnienie z dnia 05.04.2024 r., dotyczące przesłanek do zawarcia aneksów nr 4 i 9 do umowy nr 7/ZP/2020 z wykonawcą ██████████, w którym Beneficjent powołuje się na art.144 ust.1 pkt. 2a oraz 2b.

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 zgodnie z przedmiotem zamówienia opisanym w zapytaniu ofertowym;
- zachował w postępowaniu zasady uczciwej konkurencji, jawności, bezstronności i obiektywizmu, równego traktowania, pisemności a wykonawca wykonał zamówienie w terminie i zakresie określonym w ofercie/umowie.

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

W badanym obszarze audytem objęto:

- 1) Wniosek o dofinansowanie projektu, wymieniony w pkt A.1. niniejszego Podsumowania, wraz z załącznikami:
 - a) Formularz do wniosku o dofinansowanie w zakresie oceny oddziaływania na środowisko (OOŚ) z dnia 25.07.2018 r.;
 - b) Program Funkcjonalno-Użytkowy z czerwca 2018 r.;
 - c) Pismo Regionalnej Dyrekcji Ochrony Środowiska znak: WOO-II.4220.1.61.2018.SM.1 z dnia 26.06.2018 r. informujące, że planowana inwestycja (PSZOK) nie wymaga uzyskania decyzji o środowiskowych uwarunkowaniach;
- 2) Studium Wykonalności dla projektu „Budowa Punktu Selektywnej Zbiórki Odpadów Komunalnych w Gminie Zagnańsk” z dnia 26.07.2018 r.;
- 3) Umowa o dofinansowanie projektu wymieniona w pkt A.1 niniejszego Podsumowania,
- 4) Wniosek o płatność nr RPSW.04.02.00-26-0005/18-013 za okres 1.01.2022 r. do 9.01.2023 r. złożony przez Beneficjenta w dniu 01.03.2023 r. wraz z dokumentacją wspierającą;
- 5) Wniosek o płatność nr RPSW.04.02.00-26-0005/18-014 za okres 10.01.2023 r. do 31.03.2023 r. złożony przez Beneficjenta w dniu 30.06.2023 r. wraz z dokumentacją wspierającą;
- 6) Decyzja budowlana nr 1067/2021 Starosty kieleckiego z dnia 22.06.2021 r. w której odmówiono zatwierdzenia projektu budowlanego i udzielenia pozwolenia na budowę PSZOK;
- 7) Decyzja budowlana nr 1515/2021 Starosty kieleckiego z dnia 09.09.2021 r. w której zatwierdzono projekt budowlany i udzielono pozwolenia na budowę PSZOK;
- 8) Deklaracja Regionalnego Zarządu Gospodarki Wodnej w Krakowie – Państwowego Gospodarstwa Wodnego – Wody Polskie z dnia 18.10.2018 r., z oświadczeniem że budowa PSZOK w Kołomani nie pogorszy jednolitych części wód ani nie uniemożliwi osiągnięcia dobrego stanu wód wraz z uzasadnieniem;

- 9) Pismo Regionalnej Dyrekcji Ochrony Środowiska w Kielcach o znaku WOO-II.4220.1.61.2018.SM.1 z dnia 26.06.2018 r., z informacją, że do realizacji planowanego zamierzenia nie będzie wymagane uzyskanie decyzji o środowiskowych uwarunkowaniach.

Powyższe czynności przeprowadzono w celu sprawdzenia, czy:

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

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

W badanym obszarze audytem objęto:

- 1) Regulamin konkursu zamkniętego nr RPSW.04.02.00-IZ.00-26-197/18 w ramach Osi Priorytetowej 4 – Dziedzictwo naturalne i kulturowe Działania 4.2 Gospodarka odpadami Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Świętokrzyskiego na lata 2014 – 2020;
- 2) Wniosek o dofinansowanie projektu, wymieniony w pkt A.1 niniejszego Podsumowania wraz z załącznikami, w tym m.in.:
 - a) Formularz informacji przedstawianych przy ubieganiu się o pomoc inną niż pomoc w rolnictwie lub rybołówstwie, pomoc de minimis z dnia 20.11.2019 r.;
 - b) Formularz informacji przedstawianych przy ubieganiu się o pomoc inną niż pomoc w rolnictwie lub rybołówstwie, pomoc de minimis z dnia 18.07.2022 r.;
 - c) Uchwała Nr 61/I/2018 VIII Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach z dnia 25.04.2018 r. w sprawie opinii o sprawozdaniach z wykonania budżetu Gminy Zagnańsk za 2017 rok;
 - d) Bilans Gminy Zagnańsk wg stanu na dzień 31.12.2017 r.;
 - e) Rachunek Zysków i Strat Gminy Zagnańsk wg stanu na dzień 31.12.2017 r.;
- 3) Umowa o dofinansowanie wraz z aneksami wymieniona w pkt A.1. niniejszego Podsumowania ustaleń;
- 4) Wniosek o płatność nr RPSW.04.02.00-26-0005/18-013 za okres 1.01.2022 r. do 9.01.2023 r. złożony przez Beneficjenta w dniu 01.03.2023 r. wraz z dokumentacją wspierającą;
- 5) Wniosek o płatność nr RPSW.04.02.00-26-0005/18-014 za okres 10.01.2023 r. do 31.03.2023 r. złożony przez Beneficjenta w dniu 30.06.2023 r. wraz z dokumentacją wspierającą;

- 6) Regulamin organizacyjny Urzędu Gminy Zagnańsk, wprowadzony zarządzeniem nr 87/2021 Wójta Gminy Zagnańsk z dnia 31.05.2021 r.;
- 7) Regulamin Gminnego Punktu Selektywnego Zbierania Odpadów komunalnych od mieszkańców nieruchomości zamieszkałych na terenie Gminy Zagnańsk, wprowadzony zarządzeniem Wójta Gminy Zagnańsk nr 15/2022 z dnia 18.01.2022 r. wraz ze zmianami wprowadzonymi zarządzeniem nr 59/2023 Wójta Gminy Zagnańsk z dnia 08.03.2023 r.

Powyższe czynności przeprowadzono w celu sprawdzenia, czy wsparcie uzyskane przez Beneficjenta jest zgodne z zasadami pomocy publicznej.

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

W badanym obszarze audytem objęto:

- 1) Wniosek o dofinansowanie projektu wraz z załącznikami oraz aktualizacjami i zmianami, wymieniony w pkt A.1 niniejszego Podsumowania;
- 2) Umowa o dofinansowanie projektu wraz z aneksami wymieniona w pkt A.1 niniejszego Podsumowania;
- 3) Wniosek o płatność nr RPSW.04.02.00-26-0005/18-013 za okres 1.01.2022 r. do 9.01.2023 r. złożony przez Beneficjenta w dniu 01.03.2023 r. wraz z dokumentacją wspierającą;
- 4) Wniosek o płatność nr RPSW.04.02.00-26-0005/18-014 za okres 10.01.2023 r. do 31.03.2023 r. złożony przez Beneficjenta w dniu 30.06.2023 r. wraz z dokumentacją wspierającą;
- 5) Informacja o projekcie zamieszczona na stronie www Beneficjenta – Gminy Zagnańsk,
- 6) Dokumentacja fotograficzna przedstawiająca plakat informacyjny, zamieszczony w gablocie informacyjnej Urzędu Gminy Zagnańsk;
- 7) Dokumentacja fotograficzna przedstawiająca materiały promocyjne zakupione w ramach projektu: flamastry, kredki, długopisy, parasolki oraz torby;
- 8) Umowy z wykonawcami wymienione w pkt A) 1.2. niniejszego Podsumowania;
- 9) Pismo Beneficjenta – Gminy Zagnańsk, znak: O.220.25.2021.OK z dnia 23 listopada 2021 r. skierowane do pracownika UG – ██████ w związku z przyznaniem dodatku specjalnego w wysokości ██████ wynagrodzenia zasadniczego, w kwocie ██████ zł brutto miesięcznie na okres 1 listopada 2021 r. do 28 lutego 2022 r. wraz z wyjaśnieniem dot. przyznania dodatku – realizacją dodatkowych czynności i obowiązków przy obsłudze projektu;
- 10) Pismo Beneficjenta – Gminy Zagnańsk, znak: O.220.24.2021.OK z dnia 23 listopada 2021 r. skierowane do pracownika UG ██████, w związku z przyznaniem dodatku specjalnego w kwocie ██████ zł brutto miesięcznie na okres 1 listopada 2021 r. do 28 lutego 2022 r. wraz z wyjaśnieniem dot. przyznania dodatku – realizacją dodatkowych czynności i obowiązków przy obsłudze projektu;

- 11) Pismo Beneficjenta – Gminy Zagnańsk, znak: O.220.7.2021.OK z dnia 23 listopada 2021 r. skierowane do pracownika UG – █████, w związku z przyznaniem dodatku specjalnego w wysokości █████ wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego łącznie w kwocie █████ zł brutto miesięcznie na okres 1 listopada 2021 r. do 28 lutego 2022 r. wraz z wyjaśnieniem dot. przyznania dodatku – realizacją dodatkowych czynności i obowiązków przy obsłudze projektu;
- 12) Pismo Beneficjenta – Gminy Zagnańsk, znak: O.220.16.2021.OK z dnia 23 listopada 2021 r. skierowane do pracownika UG – █████ w związku z przyznaniem dodatku specjalnego w wysokości █████ wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego łącznie w kwocie █████ zł brutto miesięcznie na okres 1 listopada 2021 r. do 28 lutego 2022 r. wraz z wyjaśnieniem dot. przyznania dodatku – realizacją dodatkowych czynności i obowiązków przy obsłudze projektu.

Ponadto, w dniu 03.04.2024 r. przeprowadzono oględziny miejsca realizacji Projektu mające na celu potwierdzenie wywiązywania się Beneficjenta z obowiązków w zakresie informacji i promocji.

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

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 załącznikami oraz aktualizacjami i zmianami, wymieniony w pkt A.1 niniejszego Podsumowania;
- 2) Umowa o dofinansowanie projektu wraz z aneksami wymieniona w pkt A.1 niniejszego Podsumowania;
- 3) Wniosek o płatność nr RPSW.04.02.00-26-0005/18-013 za okres 1.01.2022 r. do 9.01.2023 r. złożony przez Beneficjenta w dniu 01.03.2023 r. wraz z dokumentacją wspierającą;
- 4) Wniosek o płatność nr RPSW.04.02.00-26-0005/18-014 za okres 10.01.2023 r. do 31.03.2023 r. złożony przez Beneficjenta w dniu 30.06.2023 r. wraz z dokumentacją wspierającą.

Powyższe czynności przeprowadzone zostały w celu ustalenia, czy:

- we wniosku o dofinansowanie projektu wskazano sposób realizacji zasady równości szans i niedyskryminacji;
- działania z zakresu równości szans są realizowane zgodnie z założeniami określonymi we wniosku o dofinansowanie projektu i informacjami wskazanymi we wniosku o płatność lub innymi równorzędnymi dokumentami;

- wszystkie produkty wytworzone w ramach projektu są dostępne dla wszystkich osób, w tym również dostosowane do zidentyfikowanych potrzeb osób z niepełnosprawnościami (są zgodne z koncepcją uniwersalnego projektowania).

2. Czy wydatki zadeklarowane Komisji Europejskiej (KE) odpowiadają zapisom księgowym i czy wymagana dokumentacja potwierdzająca dowodzi, że ścieżka audytu jest właściwa zgodnie z art. 25 rozporządzenia nr 480/2014 (art. 3 rozporządzenia nr 532/2014) ? (art. 27 ust. 2 pkt. b) rozporządzenia nr 480/2014) (art. 5 ust. 2 lit. b) rozporządzenia nr 532/2014

W badanym obszarze audytem objęto:

Lp.	Nr wniosku o płatność	Wartość wydatków zadeklarowanych do KE		Wartość wydatków rzeczywiście skontrolowanych		Kurs EUR zastosowany w ramach wniosku o płatność do przeliczenia kwoty z PLN na EUR
		PLN	EUR	PLN	EUR	
1	2	3	4	5	6	7
1	RPSW.04.02.00-26-0005/18-013	1.598.256,81	368.644,17	1.598.256,81	368.644,17	4,3355
2	RPSW.04.02.00-26-0005/18-014	40.183,74	9.268,54	40.183,74	9.268,54	4,3355

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

Lp.	Nr wniosku o płatność	Wartość wydatków zadeklarowanych do KE		Wartość wydatków rzeczywiście skontrolowanych		Kurs EUR zastosowany w ramach wniosku o płatność do przeliczenia kwoty z PLN na EUR
		PLN	EUR	PLN	EUR	
1	2	3	4	5	6	7
1	RPSW.04.02.00-26-0005/18-013	0,00	0,00	n/d	n/d	n/d
2	RPSW.04.02.00-26-0005/18-014	0,00	0,00	n/d	n/d	n/d

- 1) Wniosek o dofinansowanie projektu wraz z załącznikami oraz aktualizacjami i zmianami, wymieniony w pkt A.1 niniejszego Podsumowania;
- 2) Umowa o dofinansowanie projektu wraz z aneksami wymieniona w pkt A.1 niniejszego Podsumowania;

- 3) Wniosek o płatność nr RPSW.04.02.00-26-0005/18-013 za okres 1.01.2022 r. do 9.01.2023 r. złożony przez Beneficjenta w dniu 01.03.2023 r. wraz z dokumentacją wspierającą;
- 4) Wniosek o płatność nr RPSW.04.02.00-26-0005/18-014 za okres 10.01.2023 r. do 31.03.2023 r. złożony przez Beneficjenta w dniu 30.06.2023 r. wraz z dokumentacją wspierającą;
- 5) Zarządzenie Wójta Gminy Zagnańsk nr 2/2021 z dnia 04.01.2021 r. w sprawie ustalenia dokumentacji opisującej przyjęte zasady (politykę) rachunkowości, wraz z załącznikiem nr 7;
- 6) Zarządzenie Wójta Gminy Zagnańsk nr 298/2022 z dnia 14.12.2022 r. w sprawie ustalenia dokumentacji opisującej przyjęte zasady (politykę) rachunkowości, wraz z załącznikiem nr 7;
- 7) Zestawienie pozycji dekretów księgowych dla J001-001-2022, dokumentujące zaksięgowanie wydatków poniesionych w czasie realizacji projektu;
- 8) Dowód OT nr 2/11/2022 z dnia 30.11.2022 r. Dotyczący Punktu Selektywnej Zbiórki Odpadów Komunalnych w miejscowości Kołomań, gm. Zagnańsk z wyszczególnieniem wykonanych robót.

Powyższe czynności przeprowadzone zostały w celu ustalenia, czy:

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

3. Czy w przypadku wydatków zadeklarowanych KE — ustalonych zgodnie z art. 67 ust. 1 lit. b) i c) oraz art. 109 rozporządzenia nr 1303/2013³ i art. 14 ust. 1 rozporządzenia nr 1304/2013⁴ (art. 25 ust. 1 lit. b) i c) rozporządzenia nr 223/2014⁵) — produkty i rezultaty stanowiące podstawę płatności na rzecz beneficjenta zostały zrealizowane, czy dane dotyczące uczestników lub inne zapisy związane z produktami i rezultatami

³ Rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 1303/2013 z 17.12.2013 r. ustanawiające wspólne przepisy dotyczące Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego, Funduszu Spójności, Europejskiego Funduszu Rolnego na rzecz Rozwoju Obszarów Wiejskich oraz Europejskiego Funduszu Morskiego i Rybackiego oraz ustanawiające przepisy ogólne dotyczące Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego, Funduszu Spójności i Europejskiego Funduszu Morskiego i Rybackiego oraz uchylające rozporządzenie Rady (WE) nr 1083/2006

⁴ Rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 1304/2013 z 17.12.2013 r. w sprawie Europejskiego Funduszu Społecznego i uchylające Rozporządzenie Rady (we) nr 1081/2006

⁵ Rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 223/2014 z 11.03.2014 r. w sprawie Europejskiego Funduszu Pomocy Najbardziej Potrzebującym

są spójne z informacjami przedłożonymi KE oraz czy wymagana dokumentacja potwierdzająca dowodzi, że ścieżka audytu jest właściwa zgodnie z art. 25 rozporządzenia nr 480/2014 (art. 3 rozporządzenia nr 532/2014) ? (art. 27 ust. 2 pkt. c) rozporządzenia nr 480/2014) (art. 5 ust. 2 lit. c) rozporządzenia nr 532/2014).

W badanym obszarze audytem objęto:

- 1) Wniosek o dofinansowanie projektu wraz z załącznikami oraz aktualizacjami i zmianami, wymieniony w pkt A.1 niniejszego Podsumowania;
- 2) Umowa o dofinansowanie projektu wraz z aneksami wymieniona w pkt A.1 niniejszego Podsumowania;
- 3) Wniosek o płatność nr RPSW.04.02.00-26-0005/18-013 za okres 1.01.2022 r. do 9.01.2023 r. złożony przez Beneficjenta w dniu 01.03.2023 r. wraz z dokumentacją wspierającą;
- 4) Wniosek o płatność nr RPSW.04.02.00-26-0005/18-014 za okres 10.01.2023 r. do 31.03.2023 r. złożony przez Beneficjenta w dniu 30.06.2023 r. wraz z dokumentacją wspierającą;
- 5) Zestawienie zbiorcze mieszkańców na dzień 30.06.2023 r. zameldowanych na pobyt stały lub czasowy z liczbą ludności – 12.503 osoby.

Powyższe czynności przeprowadzone zostały w celu ustalenia, czy:

- we wniosku o dofinansowanie/ umowie określono weryfikowalne wskaźniki produktu i rezultatu;
- projekt jest realizowany zgodnie z harmonogramem określonym we wniosku o dofinansowanie / umowie (tj. bez opóźnień) i osiągnięto kolejne kluczowe etapy wdrażania;
- w ramach projektu osiągnięto zakładane wskaźniki.

4. Czy wkład publiczny został wypłacony beneficjentowi zgodnie z art. 132 ust. 1 rozporządzenia nr 1303/2013 (art. 42 ust. 2 rozporządzenia nr 223/2014) (art. 27 ust. 2 rozporządzenia) nr 480/2014)(art. 5 ust. 2 rozporządzenia nr 532/2014

W badanym obszarze audytem objęto:

- 1) Wniosek o dofinansowanie projektu wraz z załącznikami oraz aktualizacjami i zmianami, wymieniony w pkt A.1. niniejszego Podsumowania;
- 2) Umowa o dofinansowanie projektu wraz z załącznikami, wymieniona w pkt A.1 niniejszego Podsumowania;
- 3) Wniosek o płatność nr RPSW.04.02.00-26-0005/18-013 wymieniony w pkt A 1.1 niniejszego Podsumowania;
- 4) Pismo IZ RPSW o znaku IR-XIII.432.4.117.2019 z dnia 18.10.2023 r. o zatwierdzeniu wniosku o płatność nr RPSW.04.02.00-26-0005/18-013 z kwotą wydatków kwalifikowanych 1.598.256,81 zł, kwotą dofinansowania 1.358.518,29 zł, z kwotą w formie refundacji 174.642,79 zł. Beneficjent rozliczył również zaliczkę na kwotę 1.183.875,50 zł;

- 5) Pismo IZ RPSW o znaku IR-XIV.432.4.139.2022 z dnia 07.11.2023 r. z informacją o przekazaniu płatności wraz z uzasadnieniem nie dochowania 90 dniowego terminu ze względu na fakt trwających czynności kontrolnych;
- 6) Potwierdzenie wykonania operacji Banku Spółdzielczego w Samsonowie z dnia 12.10.2022 r., numer dokumentu: 132, dokumentujące przekazanie kwoty 1.183.875,50 zł z rachunku Ministra Finansów na rachunek Gminy Zagnańsk ul. Spacerowa 8, 26-050 Zagnańsk tytułem zapłaty: 70525/2022/U2 RPSW.04.02.00-26-0005/18 zaliczka nr 1;
- 7) Potwierdzenie wykonania operacji Banku Spółdzielczego w Samsonowie z dnia 03.11.2023 r., numer dokumentu: 256, dokumentujące przekazanie kwoty 174.642,79 zł z rachunku Ministra Finansów na rachunek Gminy Zagnańsk ul. Spacerowa 8, 26-050 Zagnańsk tytułem zapłaty: 71525/2023/U2 RPSW.04.02.00-26-0005/18 płatność nr 2 – refundacja – płatność pośrednią;
- 8) Wniosek o płatność nr RPSW.04.02.00-26-0005/18-014 wymieniony w pkt A 1.1 niniejszego Podsumowania;
- 9) Pismo IZ RPSW o znaku IR-XIII.432.4.117.2019 z dnia 18.10.2023 r. o zatwierdzeniu wniosku o płatność nr RPSW.04.02.00-26-0005/18-14 z kwotą wydatków kwalifikowanych 40.183,74 zł, kwotą dofinansowania 34.156,18 zł, z kwotą w formie refundacji 34.156,18 zł;
- 10) Pismo IZ RPSW o znaku IR-XIV.432.4.139.2022 z dnia 07.11.2023 r. z informacją o przekazaniu płatności wraz z uzasadnieniem nie dochowania 90 dniowego terminu ze względu na fakt trwających czynności kontrolnych;
- 11) Potwierdzenie wykonania operacji Banku Spółdzielczego w Samsonowie z dnia 03.11.2023 r., numer dokumentu: 255, dokumentujące przekazanie kwoty 34.156,18 zł z rachunku Ministra Finansów na rachunek Gminy Zagnańsk ul. Spacerowa 8, 26-050 Zagnańsk tytułem zapłaty: 71504/2022/U2 RPSW.04.02.00-26-0005/18 płatność nr 3 – refundacja – płatność końcowa;
- 12) Wyjaśnienia IZ z dnia 09.04.2024 r. ,. 16.04.2024 r. oraz dnia 18.04.2024 r. w sprawie przyczyn przekroczenia terminu wypłaty dofinansowania dla Beneficjenta;
- 13) Deklaracja nr RPSW.IZ.00-D04/23-03 przekazana do IC w dniu 27.11.2023 r., w której widnieją wydatki poniesione przez wnioski o płatność:
 - nr RPSW.04.02.00-26-0005/18-13: z datą dokumentu- 18.10.2023 r. wydatkami kwalifikowalnymi - 1.598.256,81 zł, wkładem publicznym - 1.598.256,81 zł oraz dofinansowaniem w kwocie - 1.358.518,29 zł;
 - nr RPSW.04.02.00-26-0005/18-14: z datą dokumentu- 18.10.2023 r. wydatkami kwalifikowalnymi - 40.183,74 zł, wkładem publicznym - 40.183,74 zł oraz dofinansowaniem w kwocie 34.156,18 zł;
- 14) Wniosek do KE nr RPSW.IC.00-W04/23-00 przekazany do KE w dniu 18.12.2023 r., data refundacji z KE: 02.01.2024 r.;

Powyższe czynności przeprowadzone zostały w celu ustalenia, czy:

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

B) USTALENIA

- 1. W zakresie objętym audytem potwierdzono, że operacja została wybrana zgodnie z kryteriami wyboru określonymi dla Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Świętokrzyskiego na lata 2014-2020, nie została fizycznie zakończona ani w pełni wdrożona, zanim beneficjent złożył wniosek o dofinansowanie w ramach programu operacyjnego, została wdrożona zgodnie z decyzją zatwierdzającą i spełniała wszelkie warunki mające zastosowanie w czasie audytu dotyczące jej funkcjonalności, stosowania i celów do osiągnięcia (art. 27 ust. 2 pkt a) rozporządzenia nr 480/2014) (art. 5 ust. 2 lit. a) rozporządzenia nr 532/2014.**

Projekt nr RPSW.04.02.00-26-0005/18 pn. „Budowa Punktu Selektywnej Zbiórki Odpadów Komunalnych w Gminie Zagnańsk”:

- został wybrany do dofinansowania zgodnie z kryteriami określonymi w regulaminie jednoetapowego konkursu zamkniętego nr RPSW.04.02.00-IZ.00-26-197/18 w ramach osi priorytetowej 4 – Dziedzictwo naturalne i kulturowe, opublikowanym na stronie www.2014-2020.rpo-swietokrzyskie.pl w dniu 25.05.2018 r.,
- nie został fizycznie zakończony ani w pełni wdrożony, zanim Beneficjent złożył wniosek o dofinansowanie w ramach RPOWŚ na lata 2014-2020,
- został zrealizowany zgodnie z umową o dofinansowanie nr RPSW.04.02.00-26-0005/18-00 z dnia 17.04.2019 r.,
- spełnia wszelkie warunki mające zastosowanie w czasie audytu dotyczące jego funkcjonalności, stosowania i celów.

Oględziny miejsca realizacji projektu, przeprowadzone w dniu 03.04.2024 r., potwierdziły faktyczną realizację projektu.

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

W zakresie objętym audytem potwierdzono zgodność wydatków z zasadami kwalifikowalności określonymi w przepisach unijnych i krajowych.

Wydatki kwalifikowalne ujęte w objętych badaniem wnioskach o płatność nr RPSW.04.02.00-26-0005/18-013 oraz nr RPSW.04.02.00-26-0005/18-014:

- spełniają kryteria kwalifikowalności określone w:
 - Wytycznych w zakresie kwalifikowalności wydatków w ramach Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności na lata 2014-2020,
 - umowie o dofinansowanie projektu nr RPSW.04.02.00-26-0005/18-00 z dnia 17.04.2019 r. wraz z aneksami,
- zostały poniesione w kategoriach określonych w harmonogramie rzeczowo-finansowym;
- zostały poniesione przez Beneficjenta – Gminę Zagnańsk,
- wynikają z dokumentacji wspierającej,
- zostały ujęte w badanych wnioskach o płatność tylko jeden raz,
- nie zawierały podatku VAT.

1.2 Zgodność z zasadami dotyczącymi zamówień publicznych.

W zakresie objętym audytem potwierdzono prawidłowość stosowania zasad zamówień publicznych.

1.2.1 Beneficjent, udzielając zamówienia w trybie przetargu nieograniczonego na budowę Punktu Selektywnej Zbiórki Odpadów, postępowanie nr 400635-N-2020, umowa nr 7/ZP/2020 z dnia 28.05.2020 r. z wykonawcą - [REDAKTOWANE] [REDAKTOWANE], [REDAKTOWANE]:

- zastosował właściwy tryb postępowania,
- wykonał obowiązki dotyczące ogłoszeń,
- nie podzielił zamówienia w celu uniknięcia stosowania przepisów,
- zachował wymagane terminy,
- zastosował prawidłowe, niedyskryminujące warunki udziału w postępowaniu oraz kryteria oceny,
- wybrał najkorzystniejszą ofertę,
- podpisał umowę zgodną z przedmiotem zamówienia opisanym w SIWZ,
- zachował w postępowaniu zasady uczciwej konkurencyjności, jawności, bezstronności i obiektywizmu, równego traktowania i pisemności.

1.2.2 Beneficjent udzielając zamówień o wartości szacunkowej niższej niż 20.000,00 zł, na:

- a) Pełnienie nadzoru inwestorskiego nad realizacją zadania Punkt Selektywnej Zbiórki Odpadów Komunalnych na terenie Gminy Zagnańsk na podstawie umowy nr 138/2021 zawartej w dniu 01.10.2021 r. z [REDAKTOWANE], ul. [REDAKTOWANE], [REDAKTOWANE], z kwotą wynagrodzenia: 12.300,00 zł brutto;
- b) Zakup i montaż tablicy informacyjno-edukacyjnej na terenie PSZOK udokumentowany fakturą VAT nr 780/2022 z dnia 17.10.2022 r. wystawioną przez [REDAKTOWANE], [REDAKTOWANE] ul. [REDAKTOWANE], [REDAKTOWANE], na kwotę 20.000,00 zł brutto (16.260,16 zł netto);
- c) Zakup materiałów promocyjnych udokumentowany fakturą VAT nr 79/2022 z dnia 24.11.2022 r., wystawioną przez [REDAKTOWANE] ul. [REDAKTOWANE] [REDAKTOWANE], na kwotę 5.000 zł brutto;

przestrzegał zasad *Regulaminu postępowania w sprawie udzielania zamówień w Urzędzie Gminy w Zagnańsku, których szacunkowa wartość nie przekracza kwoty 130.000 złotych netto*, wprowadzonego Zarządzeniem nr 3/2021 Wójta Gminy Zagnańsk z dnia 8 stycznia 2021 r.

1.2 Zgodność z zasadami ochrony środowiska

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

Rodzaj przedsięwzięcia realizowanego w ramach projektu nie został wymieniony w załączniku nr I i 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)) oraz w rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 10 września 2019 r. w sprawie przedsięwzięć mogących znacząco oddziaływać na środowisko (Dz. U. z 2019 r. poz. 1839), w związku z czym Beneficjent nie był zobowiązany do przeprowadzenia oceny oddziaływania przedsięwzięcia na środowisko.

1.3 Zgodność z zasadami dotyczącymi pomocy publicznej.

W zakresie objętym audytem potwierdzono przestrzeganie zasad dotyczących pomocy publicznej.

W ramach wydatków objętych badanymi wnioskami o płatność Beneficjent uzyskał pomoc de minimis, zgodnie z obowiązującymi przepisami, określonymi w Rozporządzeniu Komisji (UE) nr 360/2012 z dnia 25 kwietnia 2012 r. w sprawie

stosowania art. 107 i 108 Traktatu o funkcjonowaniu Unii Europejskiej do pomocy de minimis przyznawanej przedsiębiorstwom wykonującym usługi świadczone w ogólnym interesie gospodarczym (Dz. Urz. UE L 114/8 z 20.4.2012 r.).

1.4 Wywiązywanie się z obowiązków w zakresie informacji i promocji:

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

Zapewniona została identyfikacja, że projekt jest współfinansowany ze środków unijnych poprzez właściwe oznaczenie strony internetowej, miejsca realizacji projektu, materiałów promocyjnych oraz dokumentów związanych z projektem.

1.5 Wydatki są zgodne z zasadami eliminującymi nierówność i promującymi równość kobiet i mężczyzn, z zasadami polityki społeczeństwa informacyjnego oraz polityki zatrudnienia.

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

W trakcie audytu, nie stwierdzono w odniesieniu do wydatków objętym badanymi wnioskami o płatność:

- dyskryminacji ze względu na płeć, rasę lub pochodzenie etniczne, religię lub światopogląd oraz niepełnosprawność,
- nie przestrzegania zasady uniwersalnego projektowania.

Realizowany projekt ze względu swój charakter jest neutralny wobec:

- polityki społeczeństwa informacyjnego,
- polityki zatrudnienia.

2) W zakresie objętym audytem potwierdzono, że wydatki zadeklarowane KE odpowiadają zapisom księgowym i wymagana dokumentacja potwierdzająca dowodzi, że ścieżka audytu jest właściwa zgodnie z art. 25 rozporządzenia nr 480/2014 (art. 3 rozporządzenia nr 532/2014) (art. 27 ust. 2 pkt. b) rozporządzenia nr 480/2014) (art. 5 ust. 2 lit. b) rozporządzenia nr 532/2014);

W trakcie audytu potwierdzono, że:

- Beneficjent posiada kompletne dokumenty źródłowe, potwierdzające poniesienie wydatków wykazanych w objętych badaniem wnioskach o płatność,
- dokumenty te zostały właściwie opisane i zarejestrowane w systemie księgowym Beneficjenta w sposób umożliwiający ich identyfikację,
- wydatki zostały rzeczywiście poniesione przez Beneficjenta i są zgodne z zapisami księgowymi i dokumentami dowodowymi przez niego przechowywanymi,
- została zachowana ścieżka audytu.

- 3) W zakresie objętym audytem potwierdzono, że w przypadku wydatków zadeklarowanych KE — ustalonych zgodnie z art. 67 ust. 1 lit. b) i c) oraz art. 109 rozporządzenia nr 1303/2013 i art. 14 ust. 1 rozporządzenia nr 1304/2013 (art. 25 ust. 1 lit. b) i c) rozporządzenia nr 223/2014) — produkty i rezultaty stanowiące podstawę płatności na rzecz beneficjenta zostały zrealizowane, dane dotyczące uczestników lub inne zapisy związane z produktami i rezultatami są spójne z informacjami przedłożonymi KE oraz wymagana dokumentacja potwierdzająca dowodzi, że ścieżka audytu jest właściwa zgodnie z art. 25 rozporządzenia nr 480/2014 (art. 3 rozporządzenia nr 532/2014) (art. 27 ust. 2 pkt. c) rozporządzenia nr 480/2014) (art. 5 ust. 2 lit. c) rozporządzenia nr 532/2014**

W ramach realizowanego projektu nie występuje dofinansowanie ustalone zgodnie z art. 67 ust. 1 lit. b) i c) oraz art. 109 rozporządzenia (UE) nr 1303/2013, tj. dofinansowanie w postaci dotacji w formie standardowych stawek jednostkowych lub kwot ryczałtowych nieprzekraczających 100 000 EUR wkładu publicznego. Dofinansowanie w ramach badanych 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.

We wniosku o dofinansowanie projektu Beneficjent określił wartość docelową:

- a) wskaźnika produktu:
 - liczba wspartych Punktów Selektywnego Zbierania Odpadów Komunalnych - 1 szt;
- b) wskaźnika rezultatu:
 - liczba osób objętych selektywnym zbieraniem odpadów – 12 450 osoby.

W zakresie objętym audytem potwierdzono, że Beneficjent osiągnął przewidziane wnioskiem o dofinansowanie, wskaźniki:

- produktu - liczba wspartych Punktów Selektywnego Zbierania Odpadów Komunalnych w wysokości 1 szt., co stanowi 100,00% wartości docelowej wskaźnika, określonej we wniosku o dofinansowanie,
- rezultatu - liczba osób objętych selektywnym zbieraniem odpadów w wysokości 12.503 osób, co stanowi 100,43 % wartości docelowej wskaźnika, określonej we wniosku o dofinansowanie.

- 4) W zakresie objętym audytem stwierdzono, że beneficjent otrzymał wkład publiczny po terminie określonym w art. 132 rozporządzenia nr 1303/2013 (art. 42 ust. 2 rozporządzenia nr 223/2014) (art. 27 ust. 2 rozporządzenia nr 480/2014 (art. 5 ust. 2 rozporządzenia nr 532/2014 z).**

4.1 Wniosek o płatność nr RPSW.04.02.00-26-0005/18-013:

Płatność refundacyjną w kwocie 174.642,79 zł dotyczącą wniosku o płatność nr RPSW.04.02.00-26-0005/18-013, Beneficjent otrzymał w dniu 03.11.2023 r., tj. 247 dni po złożeniu tego wniosku do IZ.

Wniosek o płatność nr RPSW.04.02.00-26-0005/18-013 za okres od 01.10.2022 r. do 09.01.2023 r, został złożony do IZ RPOWŚ w dniu 01.03.2023 r. (wersja ostateczna). We wniosku Beneficjent zadeklarował wydatki kwalifikowalne na kwotę 1.598.256,81 zł, dofinansowanie 1.358.518,29 zł.

Pismem z dnia 02.03.2023 r. IZ poinformowała Beneficjenta, że w dniu 02.03.2023 r. wniosek o płatność, po wstępnej weryfikacji przez Oddział Rozliczeń, został przekazany do Departamentu Kontroli w celu kontroli zamówień publicznych, oraz o tym, że do czasu otrzymania Informacji pokontrolnej weryfikacja przedmiotowego wniosku zostaje wstrzymana.

Następnie pismem z dnia 25.05.2023 r. IZ poinformowała Beneficjenta, że wypłata środków z wniosku o płatność nr RPSW.04.02.00-26-0005/18-013, jest aktualnie niemożliwa z uwagi na trwające czynności kontrolne.

Jednocześnie w czasie audytu, na podstawie Informacji pokontrolnej nr 6/N/IV/RPO/2023 z dnia 16.10.2023 r., ustalono, że pracownicy Departamentu Kontroli IZ rozpoczęli kontrolę projektu w dniu 23.08.2023 r. (data wystawienia upoważnienia do kontroli).

W dniu 26.09.2023 r. pracownik Departamentu Kontroli IZ zwrócił się do Beneficjenta o uzupełnienie dokumentów do kontroli o protokół konieczności nr 9 do aneksu nr 7/ZP/2020 do umowy z wykonawcą projektu budowlanego i robót budowlanych.

Wyjaśnienia w powyższym zakresie Beneficjent przesłał do IZ w dniu 26.09.2023 r.

Ponadto w dniu 05.10.2023 r. Beneficjent uzupełnił przez system SL dokumentację w zakresie aneksu nr 3 do umowy z wykonawcą projektu budowlanego i robót budowlanych.

Po zakończeniu kontroli, Instytucja Zarządzająca pismem z dnia 18.10.2023 r., znak: IR-XIII.432.4.117.2019, poinformowała Beneficjenta o zatwierdzeniu wniosku o płatność nr RPSW.04.02.00-26-0005/18-013, w tym o kwocie dofinansowania 1.358.518,29 zł, z czego: kwota rozliczona zaliczką wyniosła 1.183.875,50 zł, kwota do wypłaty w formie refundacji wyniosła 174.642,79 zł.

Wkład publiczny dotyczący badanego wniosku Beneficjent otrzymał:

- w formie zaliczki w dniu 12.10.2022 r. w kwocie 1.183.875,50 zł z rachunku bankowego Ministra Finansów, co potwierdza WB o numerze dok. 132 (na podstawie wniosku nr RPSW.04.02.00-26-0005/18-012),
- w formie refundacji w dniu 03.11.2023 r. w kwocie 174.642,79 zł z rachunku Ministra Finansów, co udokumentowano potwierdzeniem wykonania operacji nr 256 z rachunku bankowego Beneficjenta.

Pismem z dnia 24.10.2023 r. IZ poinformowała Beneficjenta, że niemożliwe było przekazanie płatności w 90 dniowym terminie przewidzianym treścią art. 132 Rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 1303/2013 z dnia 17 grudnia 2013 r. z uwagi na wydłużony okres przeprowadzania procedury weryfikacji i kontroli wniosku o płatność.

Z powyższego wynika, że płatność refundacyjną w kwocie 174.642,79 zł, dotyczącą wniosku o płatność nr RPSW.04.02.00-26-0005/18-013, złożonego do IZ w dniu 01.03.2023 r., Beneficjent otrzymał po terminie określonym w art. 132 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 (Dz. Urz. UE L 347/320 z 20.12.2013 r.), stosownie do którego: *z zastrzeżeniem dostępności środków z początkowej i rocznej płatności zaliczkowej i z płatności okresowych, instytucja zarządzająca zapewnia, aby beneficjent otrzymał całkowitą należną kwotę kwalifikowalnych wydatków publicznych nie później niż 90 dni od dnia przedłożenia wniosku o płatność przez beneficjenta.*

Nie potrąca się ani nie wstrzymuje żadnych kwot, ani też nie nakłada się żadnych opłat szczególnych lub innych opłat o równoważnym skutku, które powodowałyby zmniejszenie kwot wypłacanych beneficjentom.

Zgodnie z art. 132. ust 2. ww. rozporządzenia: *„Bieg terminu płatności, o którym mowa w ust. 1, może zostać przerwany przez instytucję zarządzającą w jednym z poniższych, należycie uzasadnionych przypadków:*

- a) kwota ujęta we wniosku o płatność jest nienależna lub odpowiednie dokumenty potwierdzające, w tym dokumenty niezbędne do kontroli zarządczej na mocy art. 125 ust. 4 lit. a) akapit pierwszy, nie zostały przedłożone;*
- b) wszczęto dochodzenie w związku z ewentualnymi nieprawidłowościami mającymi wpływ na dane wydatki”.*

W dniu 08.04.2024 r. audytujący zwrócili się do IZ z prośbą o wyjaśnienie przyczyn wypłaty dofinansowania po 90 dniowym terminie, w tym o określenie czy wystąpiły przesłanki do przerwania biegu terminu płatności, określone w art. 132 ust. 2 ww. Rozporządzenia nr 1303/2013.

W odpowiedzi z dnia 16.04.2024 r. IZ (Oddział Rozliczeń) wyjaśniła, że:

- po przeprowadzonej weryfikacji wniosku przez pracownika Oddziału Rozliczeń w dniu 02.03.2023 r. została przesłana Informacja Wewnętrzna do Departamentu Kontroli i Certyfikacji RPO w celu przeprowadzenia kontroli projektu oraz weryfikacji zamówień dotyczących wydatków ujętych w przedmiotowym wniosku o płatność;
- w dniu 25.05.2023 r., tj. przed upływem 90 dni od dnia złożenia poprawnego wniosku o płatność, Beneficjent został poinformowany o braku możliwości wypłaty dofinansowania wynikającego z wniosku o płatność nr RPSW.04.02.00-26-0005/18-013 z uwagi na trwające czynności kontrolne.

Ponadto, w dniu 09.04.2024 r. IZ (Departament Kontroli i Certyfikacji) wyjaśniła, że:

- w dniu 26.09.2023 r. przekazana została korespondencja do Beneficjenta w Systemie SL2014 z prośbą o uzupełnienie dokumentacji związanej z protokołem konieczności do Aneksu nr 7/ZP/2020/8 z dnia 15.09.2022r.;
- w dniu 05.10.2023r Beneficjent załączył wyjaśnienie dot. Aneksu nr 3 oraz protokołu odbioru oraz załączył potwierdzenie przekazania dokumentacji projektowej przez wykonawcę i pełny Dziennik Budowy jako potwierdzenie ostatecznej daty podpisania protokołu odbioru.

W wyniku analizy ww. stanu faktycznego i prawnego oraz wyjaśnień IZ, stwierdzono, że w powyższym przypadku nie wystąpiły przesłanki do przerwania biegu terminu płatności określone w art. 132 ust. 2 lit a) i b) ww. Rozporządzenia nr 1303/2013, z uwagi na to, że termin na 90 dni na wypłatę dofinansowania upływał w dniu 30 maja 2023 r. (wniosek złożono w dniu 01.03.2023 r.), natomiast:

- czynności kontrolne, na które IZ powołuje się w korespondencji z Beneficjentem z dnia 25.05.2023 r. rozpoczęły się w dniu 23.08.2023 r., tj. po upływie ww. terminu płatności;
- korespondencja z Beneficjentem z 25.09.2023 r. i 05.10.2023 r. dotycząca uzupełnienia dokumentacji w zakresie wydatków z wniosku o płatność miała miejsce również po upływie ww. terminu płatności.

Ponadto, prowadzenie przez IZ rutynowych czynności kontrolnych/wyjaśniających związanych z zatwierdzeniem wniosku o płatność (niezwiązanych z konkretnymi okolicznościami budzącymi wątpliwości, które mogłyby zostać uznane za nieprawidłowości mające wpływ a dane wydatki), nie można uznać za spełnienie przesłanki z art. 132 ust. 2 lit b) ww. Rozporządzenia nr 1303/2013, nie jest to bowiem „dochodzenie w związku z ewentualnymi nieprawidłowościami”.

W przypadku wniosku o płatność nr RPSW.04.02.00-26-0005/18-013 nie zaistniały zatem przesłanki określone w art. 132 ust. 2 ww. Rozporządzenia nr 1303/2013.

Nieotrzymanie całkowitej należnej kwoty kwalifikowalnych wydatków publicznych nie później niż 90 dni od dnia przedłożenia wniosku o płatność stanowi naruszenie art. 132 ust. 1 ww. Rozporządzenia.

Powyzsze uchybienie uznano za formalne, które nie wpływa na wartość dofinansowania i wybór projektu.

4.2 Wniosek o płatność nr RPSW.04.02.00-26-0005/18-014:

Płatność refundacyjną w kwocie 34.156,18 zł dotyczącą wniosku o płatność nr RPSW.04.02.00-26-0005/18-014, Beneficjent otrzymał w dniu 03.11.2023 r., tj. 126 dni po złożeniu tego wniosku do IZ.

Końcowy wniosek o płatność nr RPSW.04.02.00-26-0005/18-014 za okres od 10.01.2023 r. do 31.03.2023 r. został złożony do IZ RPOWŚ w dniu 30.06.2023 r. (wersja ostateczna). We wniosku Beneficjent zadeklarował wydatki kwalifikowalne na kwotę 40.183,74 zł, dofinansowanie 34.156,18 zł.

Pismem z dnia 30.06.2023 r. IZ poinformowała Beneficjenta, że w dniu 30.06.2023 r. wniosek o płatność, po wstępnej weryfikacji przez Oddział Rozliczeń, został przekazany do Departamentu Kontroli w celu przeprowadzenia kontroli końcowej projektu. Do czasu otrzymania Informacji pokontrolnej weryfikacja przedmiotowego wniosku zostaje wstrzymana.

Następnie pismem z dnia 18.09.2023 r. IZ poinformowała Beneficjenta, że wypłata środków, wnioskowanych we wniosku o płatność nr RPSW.04.02.00-26-0005/18-014, jest aktualnie niemożliwa z uwagi na trwające czynności kontrolne.

W dniu 26.09.2023 r. pracownik Departamentu Kontroli IZ zwrócił się do Beneficjenta o uzupełnienie dokumentów do kontroli o protokół konieczności nr 9 do aneksu nr 7/ZP/2020 do umowy z wykonawcą.

Wyjaśnienia w powyższym zakresie Beneficjent przesał do IZ w dniu 26.09.2023 r.

Ponadto w dniu 05.10.2023 r. Beneficjent przesał do IZ wyjaśnienia i dokumenty w zakresie aneksu nr 3 do umowy z wykonawcą.

Po zakończeniu kontroli, Instytucja Zarządzająca pismem z dnia 18.10.2023 r., znak: IR-XIII.432.4.117.2019, poinformowała Beneficjenta o zatwierdzeniu wniosku o płatność końcową nr RPSW.04.02.00-26-0005/18-014 za okres do 31.03.2023 r., w tym o kwocie dofinansowania zatwierzonego do wypłaty w formie refundacji wynoszącej 34.156,18 zł. Wkład publiczny dotyczący badanego wniosku Beneficjent otrzymał w dniu 03.11.2023 r. formie refundacji w kwocie 34.156,18 zł, przekazanej z rachunku Ministra Finansów, co dokumentuje potwierdzenie wykonania operacji nr 255 z rachunku bankowego Beneficjenta.

Pismem z dnia 24.10.2023 r., znak IR-XIV.432.4.139.2022, Instytucja Zarządzająca poinformowała Beneficjenta, iż niemożliwe było przekazanie ww. płatności w terminie przewidzianym treścią art. 132 Rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 1303/2013 z dnia 17 grudnia 2013 r. z uwagi na wydłużony okres przeprowadzania procedury weryfikacji i kontroli wniosku o płatność.

Z powyższego wynika, że płatność refundacyjną w kwocie 34.156,18 zł, dotyczącą wniosku o płatność nr RPSW.04.02.00-26-0005/18-014, złożonego do IZ w dniu 30.06.2023 r., Beneficjent otrzymał po terminie określonym w art. 132 ust. 1 Rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (WE) nr 1303/2013 z dnia 17 grudnia 2013 r.

Zgodnie z art. 132. ust 2. ww. Rozporządzenia: *„Bieg terminu płatności, o którym mowa w ust. 1, może zostać przerwany przez instytucję zarządzającą w jednym z poniższych, należyte uzasadnionych przypadków:*

a) kwota ujęta we wniosku o płatność jest nienależna lub odpowiednie dokumenty potwierdzające, w tym dokumenty niezbędne do kontroli zarządczej na mocy art. 125 ust. 4 lit. a) akapit pierwszy, nie zostały przedłożone;

b) wszczęto dochodzenie w związku z ewentualnymi nieprawidłowościami mającymi wpływ na dane wydatki”.

W dniu 08.04.2024 r. ZA zwrócił się do IZ z prośbą o wyjaśnienie przyczyn wypłaty dofinansowania po 90 dniowym terminie, w tym o określenie czy wystąpiły przesłanki do przerwania biegu terminu płatności, określone w art. 132 ust. 2 ww. Rozporządzenia nr 1303/2013.

W odpowiedzi z dnia 16.04.2024 r. IZ (Oddział Rozliczeń) wyjaśniła, że:

- po przeprowadzonej weryfikacji wniosku przez pracownika Oddziału Rozliczeń w dniu 30.06.2023 r. została przekazana Informacja Wewnętrzna do Departamentu Kontroli i Certyfikacji RPO w celu przeprowadzenia kontroli końcowej projektu,
- w dniu 18.09.2023 r., tj. przed upływem 90 dni od dnia złożenia poprawnego wniosku o płatność, Beneficjent został poinformowany o braku możliwości wypłaty dofinansowania wynikającego z wniosku o płatność nr RPSW.04.02.00-26-0005/18-014 z uwagi na trwające czynności kontrolne.

Ponadto, w dniu 09.04.2024 r. IZ (Departament Kontroli i Certyfikacji) wyjaśniła, że:

- w dniu 26.09.2023 r. przekazana została korespondencja do Beneficjenta w Systemie SL2014 z prośbą o uzupełnienie dokumentacji związanej z protokołem konieczności do Aneksu nr 7/ZP/2020/8 z dnia 15.09.2022r.;
- w dniu 05.10.2023r Beneficjent załączył wyjaśnienie dot. Aneksu nr 3 oraz protokołu odbioru oraz załączył potwierdzenie przekazania dokumentacji projektowej przez wykonawcę i pełny Dziennik Budowy jako potwierdzenie ostatecznej daty podpisania protokołu odbioru.

W wyniku analizy ww. stanu faktycznego i prawnego oraz wyjaśnień IZ, stwierdzono, że w powyższym przypadku nie wystąpiły przesłanki do przerwania biegu terminu płatności określone w art. 132 ust. 2 lit a) Rozporządzenia nr 1303/2013, z uwagi na to, że ww. korespondencja z Beneficjentem z dnia 26.09.2023 r. i 05.10.2023 r. dotycząca uzupełnienia dokumentacji nie dotyczyła wydatków z wniosku o płatność nr RPSW.04.02.00-26-0005/18-014.

Ponadto, prowadzenie przez IZ rutynowych czynności kontrolnych/wyjaśniających związanych z zatwierdzeniem wniosku o płatność (niezwiązanych z konkretnymi okolicznościami budzącymi wątpliwości, które mogłyby zostać uznane za nieprawidłowości mające wpływ a dane wydatki), co w przypadku wniosku końcowego musi być poprzedzone kontrolą końcową, nie można uznać za spełnienie przesłanki z art. 132 ust. 2 lit b) ww. Rozporządzenia, nie jest to bowiem „dochodzenie w związku z ewentualnymi nieprawidłowościami”.

W przypadku wniosku o płatność nr RPSW.04.02.00-26-0005/18-014 nie zaistniały zatem przesłanki określone w art. 132 ust. 2 rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (WE) nr 1303/2013 z dnia 17 grudnia 2013 r.

Nieotrzymanie całkowitej należnej kwoty kwalifikowalnych wydatków publicznych nie później niż 90 dni od dnia przedłożenia wniosku o płatność stanowi naruszenie art. 132 ust. 1 ww. Rozporządzenia.

Powyższe uchybienie uznano za formalne, które nie wpływa na wartość dofinansowania i wybór projektu.

C) ZESTAWIENIE USTALEŃ

Nr wniosku o płatność	Kwota wydatków niekwalifikowanych (rzeczywistych) we wniosku o płatność (PLN)	Kwota wydatków niekwalifikowanych (rzeczywistych) we wniosku o płatność (EUR)	Kurs EURO	Typ ustalenia (ID – rodzaju ustalenia)	Wskazanie numeru ustalenia z tabeli poniżej
	Kwota wydatków niekwalifikowanych (ekstrapolowanych) we wniosku o płatność (PLN)	Kwota wydatków niekwalifikowanych (ekstrapolowanych) we wniosku o płatność (EUR)			
RPSW.04.02.00-26-0005/18-013	ND	ND	ND	ND	ND
	ND	ND			
RPSW.04.02.00-26-0005/18-014	ND	ND	ND	ND	ND
	ND	ND			
Suma wydatków niekwalifikowanych w podziale na wnioski o płatność	Kwota wydatków niekwalifikowanych (rzeczywistych) we wniosku o płatność (PLN)	Kwota wydatków niekwalifikowanych (rzeczywistych) we wniosku o płatność (EUR)	ND	ND	ND
	Kwota wydatków niekwalifikowanych (ekstrapolowanych) we wniosku o płatność (PLN)	Kwota wydatków niekwalifikowanych (ekstrapolowanych) we wniosku o płatność (EUR)			
RPSW.04.02.00-26-0005/18-013	ND	ND	ND	ND	ND
	ND	ND			
RPSW.04.02.00-26-0005/18-014	ND	ND	ND	ND	ND
	ND	ND			

Numer ustalenia	Syntetyczny opis ustalenia finansowego
ND	Nie stwierdzono ustaleń finansowych.

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

Katarzyna Gratka
Referent
(pismo zostało utrwalone w postaci elektronicznej i podpisane kwalifikowanym podpisem elektronicznym)