

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

2601-ICE[1].521.15.2024.7

Podsumowanie ustaleń
w projekcie nr RPSW.08.01.01-26-0002/21
■■■■■” – rodzice do pracy, a dzieci do żłobka!”

w ramach prowadzonego audytu operacji
Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa
Świętokrzyskiego na lata 2014-2020

Kielce, 20 maja 2024 r.

A) ZAKRES AUDYTU

Audyt przeprowadzono w okresie od 14.03.2024 r. do 20.05.2024 r. w/u:

[REDAKTOWANE]

[REDAKTOWANE]

w zakresie:

projektu nr RPSW.08.01.01-26-0002/21 pn. „[REDAKTOWANE]”- rodzice do pracy, a dzieci do żłobka!” realizowanego w ramach prowadzonego audytu operacji Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Świętokrzyskiego na lata 2014-2020

numer wniosku o płatność:

RPSW.08.01.01-26-0002/21 - 006,

RPSW.08.01.01-26-0002/21 - 007.

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/IP)
Ewelina Kwietniewska	Ekspert skarbowy	06.05.2024	25.03.2024
Małgorzata Domagała	Starszy ekspert skarbowy	-	-

Audyt dotyczył następujących obszarów:

- 1. Czy operacja została wybrana zgodnie z kryteriami wyboru określonymi dla danego programu operacyjnego, czy nie została fizycznie zakończona ani w pełni wdrożona, zanim beneficjent złożył wniosek o dofinansowanie w ramach programu operacyjnego, czy została wdrożona zgodnie z decyzją zatwierdzającą i czy spełniała wszelkie warunki mające zastosowanie w czasie audytu dotyczące jej funkcjonalności, stosowania i celów do osiągnięcia? (art. 27 ust. 2 pkt a) rozporządzenia nr 480/2014¹).**

W badanym obszarze audytem objęto:

¹ 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

- 1) Regulamin konkursu nr RPSW.08.01.01-IZ.00-26-347/21 w ramach Osi priorytetowej 8. Rozwój edukacji i aktywne społeczeństwo Poddziałanie 8.1.1 Zwiększenie dostępu do opieki nad dziećmi do lat 3 Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Świętokrzyskiego na lata 2014 – 2020, październik 2019, wraz z załącznikami, opublikowany na ww. stronie internetowej,
- 2) Zapisy Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Świętokrzyskiego na lata 2014-2020, wersja 10.0, listopad 2020 r., w zakresie Osi Priorytetowej 8,
- 3) Szczegółowy Opis Osi Priorytetowych RPOWŚ na lata 2014-2020 (wersja 51), listopad 2021 r.,
- 4) Opublikowane na stronie internetowej RPOWŚ na lata 2014-2020 <https://www.2014-2020.rpo-swietokrzyskie.pl>:
 - w dniu 25.11.2022 r. – zaktualizowaną listę pozytywnie ocenionych projektów wybranych do dofinansowania 8.1.1_347_22,
 - w dniu 12.07.2022 r. – umowy zawarte w ramach poddziałania 8.1.1 nr konkursu 347,
 - w dniu 23.03.2022 r. - umowy zawarte w ramach poddziałania 8.1.1. nr konkursu 347,
 - w dniu 10.02.2022 r. - listę projektów zakwalifikowanych do III etapu oceny merytorycznej 8.1.1_347_21,
 - w dniu 16.03.2022 r. – zaktualizowana listę pozytywnie ocenianych projektów wybranych do dofinansowania 8.1.1_347_21,
 - w dniu 18.02.2022 r. – listę pozytywnie ocenionych projektów wybranych do dofinansowania,
 - w dniu 18.02.2022 r. – skład Komisji Oceny Projektów w ramach RPOWŚ 2014-2020,
 - w dniu 10.02.2022 r. – listę projektów zakwalifikowanych do II etapu oceny 8.1.1_347_21,
 - w dniu 24.11.2022 r. – zaktualizowaną listę ocenionych projektów 8.1.1_347_21,
- 5) Ogłoszenie konkursu numer RPSW.08.01.01-IZ.00-26-347/21 w ramach Poddziałanie 8.1.1 Zwiększanie dostępu do opieki nad dziećmi do lat 3, zamieszczone na stronie internetowej IZ RPO WŚ www.2014-2020.rpo-swietokrzyskie.pl, data publikacji: 24.11.2022 r.,
- 6) Kopia z dziennika korespondencyjnego ukazującego wpływ wniosku o dofinansowanie o nr RPSW.08.01.01-26-0002/21,
- 7) Wniosek o dofinansowanie projektu RPOWŚ na lata 2014-2020 EFS nr RPSW.08.01.01-26-0002/21 pn. [REDAKTOWANE] – rodzice do pracy, a dzieci do żłobka!” złożony przez [REDAKTOWANE] w dniu 21.01.2022 r. (suma kontrolna: 11740-4-2-31-24-0-32-0-2-3-6) w Departamencie Wdrażania EFS za pismem przewodnim z dnia 21.01.2022 r.,
- 8) Stanowisko negocjacyjne z dnia 03.02.2022 r. dotyczące projektu nr RPSW.08.01.01-26-0002/21 w ramach konkursu nr RPSW.08.01.01-IZ.00-26-347/21,
- 9) Karta weryfikacji warunków formalnych projektu konkursowego w ramach RPOWŚ na lata 2014-2020,
- 10) Deklaracje poufności – 3 szt.,
- 11) Oświadczenia o bezstronności – 3 szt.,
- 12) Karty oceny merytorycznej projektu konkursowego w ramach RPOWŚ na lata 2014-2020 – 2 szt.,

- 13) Pismo znak: EFS-II.432.1.9.2022 z dnia 18.02.2022 r. wystane przez IZ do Beneficjenta informujące, że wniosek o dofinansowanie projektu pn. „[REDAKTOWANE] – rodzice do pracy, a dzieci do żłobka!” jest poprawny pod względem merytorycznym, wniosek otrzymał 100,5 pkt. Informujące, że w przypadku akceptacji propozycji Komisji Oceny Projektów (z kart oceny i stanowiska negocjacyjnego), przesłanie wiadomości mailowej z informacją o odstąpieniu od negocjacji,
- 14) E-mail z dnia 23.02.2022 r. otrzymany od Beneficjenta z informacją o akceptacji propozycji Komisji oceny projektów i odstąpieniu od negocjacji,
- 15) Zestawienie dokumentów do projektu RPSW.08.01.01-26-0002/21 z dnia 01.03.2022 r. (sporządzone przez IZ),
- 16) Protokół zgodności projektu w zakresie spełniania warunków postawionych przez oceniających lub przewodniczącego KOP z dnia 01.03.2022 r.,
- 17) Protokół spełniania kryterium wyboru projektów po zakończeniu etapu negocjacji z dnia 01.03.2022 r.,
- 18) Pismo znak: EFS-IV.433.3.9.2022 z dnia 16.03.2022 r. wysłany przez IZ do Beneficjenta informujący, iż wniosek o dofinansowanie w wyniku przeprowadzonej negocjacji został rekomendowany do dofinansowania. Kwota dofinansowania wynosi 425.763,81 zł wraz z załącznikiem – Wykaz wymaganych dokumentów(załączników) do umowy o dofinansowanie,
- 19) Wniosek o dofinansowanie projektu RPOWŚ na lata 2014-2020 EFS nr RPSW.08.01.01-26-0002/21 pn. „[REDAKTOWANE] – rodzice do pracy, a dzieci do żłobka!” złożony przez [REDAKTOWANE] w dniu 25.02.2022 r. (suma kontrolna: 11740-4-2-39-30-0-32-0-2-4-8),
- 20) Pismo z dnia 21.03.2022 r. otrzymane od Beneficjenta z wymaganymi załącznikami do podpisania umowy:
 - Wnioski o nadanie uprawnień do SL- 2 szt.,
 - Oświadczenie Beneficjenta z dnia 21.03.2022 r. , iż wydatki kwalifikowane związane z projektem nie będą finansowane z innych wspólnotowych instrumentów finansowych w ramach innych projektów [REDAKTOWANE],
 - Zaświadczenie o niezaleganiu w podatkach lub stwierdzające stan zaległości z dnia 02.03.2022 r. wystawione przez Naczelnika Drugiego Urzędu Skarbowego w Kielcach,
 - Załącznik nr 12 – Sprawozdanie potwierdzające zachowanie trwałości projektu lub rezultatów,
 - Zaświadczenie o niezaleganiu w opłacaniu składek z dnia 28.02.2022 r. wydane przez Zakład Ubezpieczeń Społecznych Oddział w Kielcach,
 - Załącznik nr 11 do umowy – wzór zakresu danych osobowych powierzonych do przetwarzania,
 - Załącznik nr 8 do umowy – Wzór odwołania upoważnienia do przetwarzania danych osobowych,
 - Załącznik nr 7 do umowy – Wzór upoważnienia do przetwarzania danych osobowych,

- Załącznik nr 6 do umowy – Wzór oświadczenia uczestnika projektu,
 - Załącznik nr 5 do umowy – Oświadczenie Beneficjenta, że nie orzeczono w stosunku do niego kary zakazu dostępu do środków, o których mowa w art. 5 ust. 3 pkt 1 i 4 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (oświadczenie o niepodleganiu karze zakazu dostępu do środków),
 - Załącznik nr 4 do umowy – Wzór Kwartalnego harmonogramu planowanych do przeprowadzenia form wsparcia w ramach projektu,
 - Załącznik nr 3 do umowy – Oświadczenia Beneficjenta z dnia 21.03.2022 r. o kwalifikowalności podatku od towaru i usług,
 - Załącznik nr 2 do umowy – Harmonogram płatności z dnia 18.03.2022 r.,
 - Oświadczenie z dnia 21.03.2022 r. z numerem rachunku bankowego dla projektu,
- 21) E-mail z dnia 18.03.2022 r. otrzymany od Beneficjenta z numerem rachunku bankowego dla projektu,
- 22) Umowa nr RPSW.08.01.01-26-0002/21-00 o dofinansowanie projektu w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Świętokrzyskiego na lata 2014-2020 realizowanego w zakresie Podziałania 8.1.1. Zwiększenie dostępu do opieki nad dziećmi do lat 3 pn. „[REDAKTOWANE] – rodzice do pracy, a dzieci do żłóbka!” , zawarta w dniu 30.03.2022 r. pomiędzy Województwem Świętokrzyskim a [REDAKTOWANE] wraz z załącznikami, określająca:
- całkowitą wartość projektu: 500.898,60 PLN,
 - dofinansowanie w kwocie nieprzekraczającej 425.763,81 PLN i stanowiącej na dzień podpisania umowy 85% określonych we wniosku całkowitych wydatków kwalifikowalnych projektu, w tym:
 - płatność ze środków europejskich w kwocie 425.763,81 PLN, co stanowi 85% całkowitych wydatków kwalifikowalnych,
 - wkład własny pieniężny w kwocie 75.134,79 PLN, co na dzień podpisania umowy stanowi 15% wydatków kwalifikowalnych projektu, z następujących źródeł:
 - środki prywatne w kwocie 75.134,79 PLN,
 - koszty pośrednie projektu rozliczane ryczałtem zdefiniowane w Wytycznych w zakresie kwalifikowalności, stanowią 25% zatwierdzonych w ramach projektu wydatków bezpośrednich,
- 23) Pismo Beneficjenta z dnia 23.06.2022 r. wysłane do IZ z prośbą o wyrażenie zgody na zmianę wniosku o dofinansowanie w zakresie budżetu projektu oraz wskaźników,
- 24) Pismo znak: EFS-I.433.1.34.2022 z dnia 30.06.2022 r. wysłane przez IZ do Beneficjenta w nawiązaniu do pisma z dnia 23.06.2022 r. informujące, że proponowane przez Beneficjenta zmiany w budżecie projektu, dotyczące stawek jednostkowych są niezgodne z regulaminem konkursu. Beneficjent wybierając stawkę jednostkową we wniosku o dofinansowanie powinien uwzględnić łącznie dwie jej składowe – bez cross-finansingu i z wartością cross-finansingu,

- 25) Pismo znak: EFS-I.433.1.34.2022 z dnia 04.07.2022 r. wysłane przez IZ do Beneficjenta w odpowiedzi na pismo z dnia 23.06.2022 r. informujące, że wyrażenie zgody na przedstawioną zmianę jest uzależnione od ponownego przedstawienia propozycji zmiany stawek jednostkowych, które uwzględniać będą zapisy regulaminu konkursu. Jednocześnie IZ informuje, że zmiana sposobu rozliczania stawek powoduje zwiększenie liczby miejsc utworzonych w ramach projektu i oraz objęcie wsparciem większej liczby osób, co ma wpływ na wysokość wskaźników produktu i rezultatu, jak również zachowanie trwałości projektu,
- 26) Pismo Beneficjenta z dnia 05.07.2022 r. wysłane do IZ z prośbą o wyrażenie zgody na zmianę wniosku o dofinansowanie w zakresie wskaźników oraz zgodnie z treścią pisma z dnia 23.06.2022 r. o wyrażenie zgody na utworzenie 20 miejsc opieki nad dziećmi do lat 3 a nie 18 jak zostało założone we wniosku o dofinansowanie,
- 27) Pismo znak: EFS-I.433.1.34.2022 z dnia 12.07.2022 r. wysłane przez IZ do Beneficjenta w nawiązaniu do pisma z dnia 05.07.2022 r. informujące, że IZ wyraża zgodę na utworzenie 20 miejsc opieki bez aktualizacji wniosku o dofinansowanie, pod warunkiem rozliczenia 216 stawek jednostkowych w ramach projektu. Jednocześnie IZ informuje, iż powyższa zmiana wiąże się ze zmianą wartości liczny miejsc, które podlegają trwałości rezultatu,
- 28) Pismo znak: EFS-I.433.1.34.2022 z dnia 21.10.2022 r. wysłane przez IZ do Beneficjenta informujące, że w związku z możliwością ubiegania się rodziców o dofinansowanie opłaty ponoszonej za pobyt dziecka w żłobku, klubie dziecięcym lub u opiekuna dziennego w myśl art.64c ustawy z dnia 4 lutego 2011 r. o opiece nad dziećmi w wieku do lat 3. IZ informuje, że zasadne jest potwierdzenie braku podwójnego dofinansowania udzielonego wsparcia w ramach projektu. Zgodnie z opinią Instytutki Koordynującej EFS oświadczenia beneficjentów w tym zakresie nie wydają się wystraszające. W celu zatwierdzenia wydatków kwalifikowalnych rozliczanych na podstawie stawek jednostkowych wykazanych we wnioskach o płatność, niezbędnym będzie dostarczenie przez Beneficjenta umów o świadczenie usługi opieki nad dzieckiem z uczestnikami projektu zawierających klauzulę o niekorzystaniu i nieubieganiu się o całościowe lub częściowe sfinansowanie tego typu wsparcia z innych środków publicznych, w tym wynikających z postanowień art. 64c ustawy z dnia 4 lutego 2011 r. o opiece na d dziećmi do lat 3. Ponadto IZ w momencie ukończenia udziału we wsparciu będzie wymagała, aby każdy uczestnik przedłożył stosowne zaświadczenie z ZUS potwierdzające fakt niekorzystania z dofinansowania opłaty ponoszonej za pobyt dziecka w żłobku, klubie dziecięcym lub dziennego opiekuna w całym okresie, w którym brał udział w działaniach finansowanych ze środków EFS,
- 29) Informacja pokontrolna nr RPSW.08.01.01-26-0002/21-001, znak: KC-II.432.46.2022 z dnia 28.07.2022 r.,
- 30) Informacja pokontrolna nr RPSW.08.01.01-26-0002/21-002, znak: KC-II.432.46.2022 z dnia 28.10.2022 r.,

- 31) Pismo z dnia 17.11.2022 r. Beneficjenta wysłane do IZ z prośbą o wyrażenie zgody na zmianę wniosku o dofinansowanie w zakresie zwiększenia liczby miejsc utworzonych w ramach projektu oraz o zwiększenie wartości dofinansowania o 31.538,06 zł wraz z załącznikiem,
- 32) Pismo znak: EFS-I.433.1.34.2022 z dnia 17.11.2022 r. wysłane przez IZ do Beneficjenta w nawiązaniu do pisma z dnia 17.11.2022 r. , IZ informuję że wyraża zgodę na zwiększenie kwoty dofinansowania o 31.538,06 zł oraz wprowadzenie zmian zaproponowanych przez Beneficjenta. IZ informuję, że powyższe wymaga modyfikacji zapisów wniosku o dofinansowanie, harmonogramu płatności oraz aneksowanie umowy o dofinansowanie projektu,
- 33) Wniosek o dofinansowanie projektu RPOWŚ na lata 2014-2020 EFS nr RPSW.08.01.01-26-0002/21 pn. „[REDAKTOWANE] – rodzice do pracy, a dzieci do żłobka!” złożony przez [REDAKTOWANE] w dniu 18.11.2022 r. (suma kontrolna: 11740-4-2-44-35-0-46-0-4-6-9),
- 34) Pismo znak: EFS-I.433.1.34.2022 z dnia 21.11.2022 r. wysłane przez IZ do Beneficjenta informujące, że wniosek o dofinansowanie złożony w dniu 18.11.2022 r. jest poprawny pod względem formalnym i merytorycznym,
- 35) Aneks nr RPSW.08.01.01-26-0002/21-01 z dnia 28.11.2022 r. do umowy o dofinansowanie projektu w ramach RPOWŚ na lata 2014-2020 wraz z załącznikiem nr 2 do umowy – harmonogramem płatności, w umowie określono:
 - Całkowita wartość projektu wynosi 538.002,20 PLN,
 - Dofinansowanie na realizację projektu w łącznej kwocie 457.301,87 PLN i stanowiącej 85% określonych we wniosku całkowitych wydatków kwalifikowalnych projektu w tym:
 - Płatność ze środków europejskich w kwocie 457.301,87 PLN, co stanowi 85% całkowitych wydatków kwalifikowalnych projektu,
 - Wkład własny pieniężny w kwocie 80.700,33 PLN, co stanowi 15% wydatków kwalifikowalnych projektu, z następujących źródeł:
 - Środki prywatne w kwocie 80.700,33 PLN,
- 36) Wydruki z systemu SL2014 – karata naboru, krata wniosku o dofinansowanie, karta umowy wraz z aneksami, karta wniosku o płatności, karty kontroli,
- 37) Karta zamknięcia projektu realizowanego w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Świętokrzyskiego na lata 2014-2020 zatwierdzona przez Dyrektora Departamentu Wdrażania EFS,
- 38) Statut Żłobka [REDAKTOWANE] z dnia 28.12.2022 r.,
- 39) Zrzut z ekranu z systemu LSI , w którym nałożony został filtr dot. numeru naboru i beneficjenta, w celu potwierdzenia że w ramach naboru nr RPSW.08.01.01-IZ.00-26-347/21 , Wnioskodawca w tym przypadku [REDAKTOWANE] złożyło tylko jeden wniosek o dofinansowanie,
- 40) Pismo znak: EFS-IV.433.3.12.2022 z dnia 16.03.2022 r. wysłane przez IZ do MF w sprawie rejestru podmiotów wykluczonych z możliwości otrzymania środków przeznaczonych na realizację programów finansowanych z udziałem środków europejskich,

- 41) Pismo znak: IP2.964.346.2022.HIEE z dnia 17.03.2022 r. wysłane przez MF do IZ z informacją, że podmiot [REDAKTOWANE] nie figuruje w rejestrze podmiotów wykluczonych,
- 42) Oświadczenie o spełnianiu kryterium MŚP albo dużego przedsiębiorstwa z dnia 26.01.2024r.,
- 43) Lista osób objętych wsparciem w projekcie „Bajka-rodzice do pracy, a dzieci do żłobka”,
- 44) Oświadczenie z dnia 26.04.2024 r. w sprawie archiwizacji dokumentacji projektowej,
- 45) Oświadczenie z dnia 26.04.2024 r. dotyczące przeprowadzonej promocji projektu,
- 46) Oświadczenie z dnia 26.04.2024 r. o kwalifikowalności podatku od towarów i usług,
- 47) Oświadczenie z dnia 26.04.2024 r. w sprawie zachowania trwałości projektu,
- 48) Oświadczenie z dnia 26.04.2024 r. dotyczące osiągnięcia wskaźników w ramach projektu,
- 49) Oświadczenie z dnia 26.04.2024 r. dotyczące kosztów pośrednich,
- 50) E-mail z dnia 09.05.2024 r. otrzymany od Beneficjenta z informacją, iż na wyodrębnionym rachunku bankowym nie narosły odsetki od przekazanych środków dofinansowania – konto było nieoprocentowane.

W dniu 06.05.2024 r., przeprowadzono oględziny u Beneficjenta w miejscu realizacji projektu, tj. [REDAKTOWANE], pod kątem przestrzegania przez obowiązków informacyjnych i promocyjnych oraz archiwizacji dokumentów.

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

- został wybrany do realizacji zgodnie z kryteriami wyboru w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Świętokrzyskiego 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 projektu wraz z aktualizacjami, wymieniony w pkt A1. niniejszego Podsumowania ustaleń,
- 2) Umowa o dofinansowanie wraz z aneksem, wymieniona w pkt A.1. niniejszego Podsumowania ustaleń,
- 3) Wniosek o płatność nr RPSW.08.01.01-26-0002/21-006 za okres od 01.01.2023 do 31.03.2023 zatwierdzony przez IZ w dniu 28.04.2023 r. (wniosek rozliczający zaliczkę,

- wniosek sprawozdawczy) kwota wydatków kwalifikowalnych: 152.472,61 zł, dofinansowanie: 129.601,72 zł,
- 4) Wniosek o płatność nr RPSW.08.01.01-26-0002/21-007 za okres od 01.04.2023 do 30.06.2023 zatwierdzony przez IZ w dniu 22.08.2023 r. (wniosek rozliczający zaliczkę, wniosek sprawozdawczy, wniosek końcowy) kwota wydatków kwalifikowalnych: 153.052,35 zł, dofinansowanie: 130.094,50 zł,
- 5) Korespondencja pomiędzy IZ a Beneficjentem dotycząca wniosku o płatność nr RPSW.08.01.01-26-0002/21-006:
- Pismo z dnia 20.04.2023 r. wysłane przez IZ do Beneficjenta z prośbą o dostanie dokumentacji w celu zapewnienia prawidłowej oceny kwalifikowalności uczestników projektu,
 - Pismo z dnia 21.04.2023 r. wysłane przez Beneficjenta do IZ z dokumentacją do pogłębionej analizy,
 - Pismo z dnia 24.04.2023 r. wysłane przez Beneficjenta do IZ z brakującą dokumentacją,
 - Pismo z dnia 25.04.2023 r. wysłane przez Beneficjenta do IZ z dokumentacją do pogłębionej analizy wniosku o płatność,
 - Pismo z dnia 28.04.2023 r. wysłane przez IZ do Beneficjenta z Informacją o wyniku weryfikacji wniosku o płatność,
- 6) Korespondencja pomiędzy IZ a Beneficjentem dotycząca wniosku o płatność nr RPSW.08.01.01-26-0002/21-007:
- Pismo z dnia 01.08.2023 r. wysłane przez IZ do Beneficjenta z prośbą o dostanie dokumentacji w celu zapewnienia prawidłowej oceny kwalifikowalności uczestników projektu w ramach pogłębionej analizy wniosku o płatność,
 - Pismo z dnia 02.08.2023 r. wysłane przez Beneficjenta do IZ z dokumentacją do pogłębionej analizy,
 - Pismo z dnia 03.08.2023 r. wysłane przez Beneficjenta do IZ z dokumentacją do pogłębionej analizy,
 - Pismo z dnia 23.08.2023 r. wysłane przez IZ do Beneficjenta z Informacją o wyniku weryfikacji wniosku o płatność,
- 7) Dokumentacja do wniosków o płatność nr RPSW.08.01.01-26-0002/21-006, RPSW.08.01.01-26-0002/21-007:
- Dziennik zajęć wraz z listami obecności rok szkolny 2022/2023 dla projektu RPSW.08.01.01-26-0002/21 za okres styczeń 2023 r. – marzec 2023 r.,
 - Formularze zgłoszeniowe do projektu wraz z załącznikami - 25 szt.,
 - Deklaracje uczestnictwa w projekcie – 25 szt.,
 - Umowy o świadczenie usług opieki nad dzieckiem do lat 3 w Żłobku [REDAKTOWANE] – 25 szt.,
 - Zaświadczenia wydane przez ZUS o nie złożeniu wniosku i nie pobieraniu dofinansowania obniżenia opłaty za pobyt dziecka w żłobku – 25 szt.,
 - Dziennik zajęć wraz z listami obecności rok szkolny 2022/2023 dla projektu RPSW.08.01.01-26-0002/21 za okres kwiecień 2023 r. – czerwiec 2023 r.,

- Wydruk ze strony <http://empatia.mpips.gov.pl> z dnia 11.10.2022 r.,
 - Decyzja nr NHD.9020.051.2022 z dnia 27.07.2022 r. wydana przez Państwowego Powiatowego Inspektora Sanitarnego w Kielcach stwierdzająca, że pomieszczenia przeznaczone na Żłobek [REDAKTOWANE] spełniają wymagania sanitarno-lokalowe,
 - Decyzja znak: MZ.5267.16.2022 z lipca 2022 r. wydana przez Komendanta Miejskiej Państwowej Straży Pożarnej w Kielcach stwierdzająca spełnianie przez lokal dla [REDAKTOWANE] przepisów przeciwpożarowych oraz wymagań określonych w § ust. 1 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki społecznej z dnia 10 lipca 2014 r. w sprawie wymagań lokalowych i sanitarnych jakie musi spełnić lokal, w którym ma być prowadzony żłobek lub klub dziecięcy,
 - Potwierdzenie wniesienia opłaty za wpis do rejestru żłobków z 28.07.2022 r.,
 - Wniosek o wpis do rejestru żłobków i klubów dziecięcych lub wpis do wykazu dziennych opiekunów oraz podmiotów ich zatrudniających wydruk z dnia 10.10.2022 r.,
 - Zaświadczenie o niekaralności wydane dla [REDAKTOWANE] z dnia 22.06.2015 r. ,
 - Zaświadczenie o dokonany wpisie w rejestrze żłobków i klubów dziecięcych znak: EKS.V.0632.27.2022 z dnia 28.07.2022 r. wydane przez Prezydenta Miasta Kielce,
- 8) Pismo znak: EFS-I.433.1.34.2022 z dnia 25.04.2023 r. wysłane przez Oddział Wdrażania Projektów do Oddziału Rozliczeń Finansowych i Monitorowania z informacją, że pracownik zespołu ds. obsługi projektów konkursowych dokonał pozytywnej weryfikacji wniosku o płatność nr RPSW.08.01.01-26-0002/21-006 z dnia 17.04.2023 r., kwota rozliczana 152.472,61 zł,
- 9) Pismo znak: EFS-I.433.1.34.2022 z dnia 25.04.2023 r. wysłane przez Oddział Wdrażania Projektów do Oddziału Rozliczeń Finansowych i Monitorowania z informacją, że pracownik zespołu ds. obsługi projektów konkursowych dokonał pozytywnej weryfikacji wniosku o płatność nr RPSW.08.01.01-26-0002/21-006 z dnia 17.04.2023 r., czas oczekiwania na dokumenty w ramach pogłębionej analizy trwał od 20.04.2023 r. do 25.04.2023 r.,
- 10) Pismo z dnia 26.04.2023 r. skierowane przez Oddział Rozliczeń Finansowych i Monitorowania do Oddziału Wdrażania Projektów Departament Wdrażania EFS z informacją , że pracownik Zespołu ds. monitorowania w wyniku sprawdzenia postępu realizacji wskaźników oraz kompletności minimalnego zakresu danych uczestników projektu zawartych w systemie SL 2014 do wniosku o płatność nr RPSW.08.01.01-26-0002/21-006 z dnia 17.04.2023 r. stwierdza, że dane są kompletne i prawidłowe,
- 11) Informacja o pozytywnym wyniku z weryfikacji rachunkowej sporządzonej przez Zespół ds. rozliczeń w Oddziale Rozliczeń Finansowych i Monitorowania sporządzone w dniu 26.04.2023 r. dla wniosku o płatność nr RPSW.08.01.01-26-0002/21-006,
- 12) Załącznik EFS.I.2 – Lista kontrolna do weryfikacji wniosku o płatność IZ DW EFS (wniosek o płatność nr RPSW.08.01.01-26-0002/21-006) zatwierdzony w dniu 28.04.2023 r.,
- 13) Pismo znak: EFS-I.433.1.34.2022 z dnia 28.04.2023 r. wysłane przez IZ do Beneficjenta z informacją o pozytywnej weryfikacji wniosku o płatność nr RPSW.08.01.01-26-0002/21-006 za okres od 01.01.2023 r. do 31.03.2023 r. , zatwierdzona kwota wydatków

w wysokości 152.472,61 zł (w tym: wydatki kwalifikowalne w wysokości 152.472,61 zł, wysokość wydatków w ramach cross-financingu i środków trwałych uznanych za kwalifikowalne w wysokości 15.574,86 zł),

- 14) Pismo znak: EFS.I.433.1.34.2022 z dnia 28.04.2023 r. skierowane przez Oddział Wdrażania Projektów do Oddziału Rozliczeń Finansowych i Monitorowania przekazujące informację o pozytywnej weryfikacji wniosku o płatność,
- 15) Pismo znak: EFS-I.433.1.34.2022 z dnia 03.08.2023 r. wysłane przez Oddział Wdrażania Projektów do Oddziału Rozliczeń Finansowych i Monitorowania z informacją, że pracownik zespołu ds. obsługi projektów konkursowych dokonał pozytywnej weryfikacji wniosku o płatność nr RPSW.08.01.01-26-0002/21-007 z dnia 27.07.2023 r., kwota rozliczana 153.052,35 zł,
- 16) Pismo znak: EFS-I.433.1.34.2022 z dnia 03.08.2023 r. wysłane przez Oddział Wdrażania Projektów do Oddziału Rozliczeń Finansowych i Monitorowania z informacją, że pracownik zespołu ds. obsługi projektów konkursowych dokonał pozytywnej weryfikacji wniosku o płatność nr RPSW.08.01.01-26-0002/21-007 z dnia 27.07.2023 r., czas oczekiwania na dokumenty w ramach pogłębionej analizy trwał od 01.08.2023 r. do 02.08.2023 r.,
- 17) Pismo z dnia 03.08.2023 r. skierowane przez Oddział Rozliczeń Finansowych i Monitorowania do Oddziału Wdrażania Projektów Departament Wdrażania EFS z informacją , że pracownik Zespołu ds. monitorowania w wyniku sprawdzenia postępu realizacji wskaźników oraz kompletności minimalnego zakresu danych uczestników projektu zawartych w systemie SL 2014 do wniosku o płatność nr RPSW.08.01.01-26-0002/21-007 z dnia 27.07.2023 r. stwierdza, że dane są kompletne i prawidłowe. Wniosek końcowy – wszystkie wskaźniki postępu rzeczowego (produktu i rezultatu) zostały osiągnięte,
- 18) Informacja o pozytywnym wyniku z weryfikacji rachunkowej sporządzonej przez Zespół ds. rozliczeń w Oddziale Rozliczeń Finansowych i Monitorowania sporządzone w dniu 07.08.2023 r. dla wniosku o płatność nr RPSW.08.01.01-26-0002/21-007,
- 19) Załącznik EFS.I.2 – Lista kontrolna do weryfikacji wniosku o płatność IZ DW EFS (wniosek o płatność nr RPSW.08.01.01-26-0002/21-007) zatwierdzony w dniu 22.08.2023 r.,
- 20) Pismo znak: EFS-I.433.1.34.2022 z dnia 22.08.2023 r. wysłane przez IZ do Beneficjenta z informacją o pozytywnej weryfikacji wniosku o płatność nr RPSW.08.01.01-26-0002/21-007 za okres od 01.04.2023 r. do 30.06.2023 r. , zatwierdzona kwota wydatków w wysokości 153.052,35 zł (w tym: wydatki kwalifikowalne w wysokości 153.052,35 zł, wysokość wydatków w ramach cross-financingu i środków trwałych uznanych za kwalifikowalne w wysokości 15.634,08 zł),
- 21) Pismo znak: EFS.I.433.1.34.2022 z dnia 23.08.2023 r. skierowane przez Oddział Wdrażania Projektów do Oddziału Rozliczeń Finansowych i Monitorowania przekazujące informację o pozytywnej weryfikacji wniosku o płatność,
- 22) Pismo znak: EFS-I.433.1.34.2022 z dnia 21.08.2023 r. skierowane do Departamentu Wdrażania EFS od Departamentu Kontroli i Certyfikacji w odpowiedzi na pismo znak: EFS-I.433.1.34.2022 z dnia 08.08.2023 r. dotyczące końcowego wniosku o płatność nr

RPSW.08.01.01-26-0002/21-007 z informacją, iż w projekcie nie były prowadzone żadne czynności kontrolne na dzień 21.08.2023 r. oraz o tym, że projekt nie jest przewidziany do kontroli w III kwartale 2023 r. (dla przedmiotowego projektu nie zostały wydane zalecenia pokontrolne),

Analizę powyższej dokumentacji przeprowadzono w celu ustalenia, czy wydatki kwalifikowalne zadeklarowane w objętych 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 naboru nr RPSW.08.01.01-IZ.00-26-347/21* oraz wniosku aplikacyjnym,
- zostały poniesione w kategoriach określonych w harmonogramie rzeczowo-finansowym,
- zostały poniesione przez Beneficjenta projektu, tj. [REDAKTOWANE],
- 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:

- 1) Zaktualizowany wniosek nr RPSW.08.01.01-26-0002/21 o dofinansowanie projektu pn. [REDAKTOWANE] – rodzice do pracy, a dzieci do żłobka”, wymieniony w pkt A.1. niniejszego podsumowania,
- 2) Umowę nr RPSW.08.01.01-26-0002/21-00 o dofinansowanie projektu pn. [REDAKTOWANE] – rodzice do pracy, a dzieci do żłobka”, wymienioną w pkt A.1. niniejszego podsumowania wraz z załącznikami (dokumentami do umowy),
- 3) Wnioski o płatność wraz z dokumentacją wspierającą, wymienione w pkt A.1.1. niniejszego Podsumowania ustaleń.

Analizę powyższej dokumentacji przeprowadzono w celu ustalenia, czy Beneficjent, ponosząc wydatki zadeklarowane w objętych badaniem wnioskach o płatność zachował zasady dotyczące zamówień publicznych.

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

W badanym obszarze audytem objęto:

- 1) Wniosek o dofinansowanie projektu wraz z aktualizacjami wymieniony w pkt A.1. niniejszego Podsumowania ustaleń,
- 2) Umowa o dofinansowanie wraz z aneksem, wymieniona w pkt A.1. niniejszego Podsumowania ustaleń,

- 3) Wnioski o płatność wraz z dokumentacją wspierającą, wymienione w pkt A.1.1. niniejszego Podsumowania ustaleń,

W badanym obszarze wykonano testy zmierzające do ustalenia czy:

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

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

W badanym obszarze audytem objęto:

- 1) Wniosek o dofinansowanie projektu wraz z aktualizacjami wymieniony w pkt A.1. niniejszego Podsumowania ustaleń,
- 2) Umowa o dofinansowanie wraz z aneksami, wymieniona w pkt A.1. niniejszego Podsumowania ustaleń,
- 3) Wnioski o płatność wraz z dokumentacją wspierającą, wymienione w pkt A.1.1. niniejszego Podsumowania ustaleń,
- 4) Statut Żłobka [REDAKTOWANE] z dnia 28.12.2022 r.,

Powyższe czynności przeprowadzono w celu sprawdzenia, czy:

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

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

W badanym obszarze audytem objęto:

- 1) Wniosek o dofinansowanie projektu wymieniony w pkt A.1. niniejszego Podsumowania ustaleń,
- 2) Umowa o dofinansowanie wraz z aneksami, wymieniona w pkt A.1. niniejszego Podsumowania ustaleń,
- 3) Wnioski o płatność wraz z dokumentacją wspierającą, wymienione w pkt A.1.1. niniejszego Podsumowania ustaleń,
- 4) Zrzut z Facebook ukazujący rekrutację do projektu,
- 5) Strona internetowa Beneficjenta,
- 6) Dokumenty wytworzone w ramach projektu, m.in.: formularz zgłoszeniowy, deklaracja, umowy z uczestnikami,
- 7) Oświadczenie o podjętych działaniach promocyjnych z dnia 26.04.2024 r.

Ponadto, w dniu 06.05.2024 r., przeprowadzono oględziny, mające na celu potwierdzenie przestrzegania przez Beneficjenta, tj. [REDAKTOWANE] obowiązków informacyjno-promocyjnych.

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

- opatrzenie dokumentów związanych z projektem wymaganymi logo,
- właściwe oznaczenie miejsca realizacji projektu oraz strony internetowej Beneficjenta.

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

W badanym obszarze audytem objęto:

- 1) Wniosek o dofinansowanie projektu wymieniony w pkt A.1. niniejszego Podsumowania ustaleń,
- 2) Umowa o dofinansowanie wraz z aneksami, wymieniona w pkt A.1. niniejszego Podsumowania ustaleń,
- 3) Wniosek o płatność wraz z dokumentacją wspierającą, wymieniony w pkt A.1.1. niniejszego Podsumowania ustaleń.

Powyższe czynności przeprowadzone zostały w celu ustalenia, czy:

- we wniosku o dofinansowanie projektu wskazano sposób realizacji zasady równości szans i niedyskryminacji, w tym dostępności dla osób z niepełnosprawnościami w ramach projektu,
- działania z zakresu równości szans są/zostały zrealizowane zgodnie z założeniami określonymi we wniosku o dofinansowanie projektu i informacjami wskazanymi we wnioskach o płatność lub innymi równorzędnymi dokumentami,
- wszystkie produkty wytworzone w ramach projektu (usługi) 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. 27 ust. 2 pkt b) rozporządzenia nr 480/2014).

W badanym obszarze audytem objęto:

- 1) Wniosek o dofinansowanie wymieniony w pkt A.1. niniejszego Podsumowania ustaleń,
- 2) Umowa wraz z aneksami wymieniona w pkt A.1. niniejszego Podsumowania ustaleń,
- 3) Wnioski o płatność wraz z dokumentacją wspierającą wymienione w pkt A.1.1. niniejszego Podsumowania ustaleń,

- 4) Oświadczenie z dnia 26.04.2024 r. o kwalifikowalności podatku od towarów i usług,
- 5) Wydruk podatkowej księgi przychodów i rozchodów za miesiąc kwiecień 2022 r.,
- 6) Wydruk podatkowej księgi przychodów i rozchodów za miesiąc luty 2023 r.,

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.08.01.01-26-0002/21-006	152472,61	34213,53	152472,61	34213,53	4,4565
2	RPSW.08.01.01-26-0002/21-007	153052,35	34343,62	153052,35	34343,62	4,4565

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.08.01.01-26-0002/21-006	0,00	0,00	0,00	0,00	Nie dotyczy
2	RPSW.08.01.01-26-0002/21-007	0,00	0,00	0,00	0,00	Nie dotyczy

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 1303/2013² i art. 14 ust. 1 rozporządzenia nr 1304/2013³ (art. 25 ust. 1 lit. b) i c) rozporządzenia nr 223/2014⁴) — produkty i rezultaty stanowiące podstawę płatności na rzecz beneficjenta zostały zrealizowane, czy dane dotyczące uczestników lub inne zapisy związane z produktami i rezultatami są spójne z informacjami przedłożonymi KE oraz czy wymagana dokumentacja potwierdzająca dowodzi, że ścieżka audytu jest właściwa zgodnie z art. 25 rozporządzenia nr 480/2014 (art. 27 ust. 2 pkt c) rozporządzenia nr 480/2014).

W badanym obszarze audytem objęto:

- 1) Wniosek o dofinansowanie projektu wymieniony w pkt A.1. niniejszego Podsumowania ustaleń,
- 2) Umowa o dofinansowanie wraz z aneksami, wymieniona w pkt A.1. niniejszego Podsumowania ustaleń,
- 3) Wnioski o płatność wraz z dokumentacją wspierającą, wymienione w pkt A.1.1. niniejszego Podsumowania ustaleń,
- 4) Oświadczenie z dnia 26.04.2024 r. dotyczące osiągnięcia wskaźników w ramach projektu.
- 5) Lista osób objętych wsparciem w ramach projektu,
- 6) Lista osób samotnie wychowujących dziecko/ci i/lub wchodzących w skład rodziny wielodzietnej objętych wsparciem w projekcie „[REDAKTOWANE] – rodzice do pracy, a dzieci do żłobka!”,
- 7) Lista osób z niepełnosprawnościami, objętych wsparciem w projekcie „[REDAKTOWANE]-rodzice do pracy, a dzieci do żłobka!”,
- 8) Listy obecności za miesiące od sierpnia do grudnia 2022 r., od stycznia do czerwca 2023 r. ukazujące rozliczenie stawek jednostkowych w ramach projektu,
- 9) Formularze zgłoszeniowe do projektu wraz z załącznikami - 25 szt.,
- 10) Deklaracje uczestnictwa w projekcie – 25 szt.,

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

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

⁴ Rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 223/2014 z 11.03.2014 r. w sprawie Europejskiego Funduszu Pomocy Najbardziej Potrzebującym

- 11) Umowy o świadczenie usług opieki nad dzieckiem do lat 3 w Żłobku [REDAKTOWANE] – 25 szt.,
- 12) Zaświadczenia wydane przez ZUS o nie złożeniu wniosku i nie pobieraniu dofinansowania obniżenia opłaty za pobyt dziecka w żłobku – 25 szt.,
- 13) Wydruk ze strony <http://empatia.mpips.gov.pl> z dnia 11.10.2022 r.,
- 14) Decyzja nr NHD.9020.051.2022 z dnia 27.07.2022 r. wydana przez Państwowego Powiatowego Inspektora Sanitarnego w Kielcach stwierdzająca, że pomieszczenia przeznaczone na Żłobek [REDAKTOWANE] spełnia wymagania sanitarno-lokalowe,
- 15) Decyzja znak: MZ.5267.16.2022 z lipca 2022 r. wydana przez Komendanta Miejskiej Państwowej Straży Pożarnej w Kielcach stwierdzająca spełnianie przez lokal dla żłobka [REDAKTOWANE] przepisów przeciwpożarowych oraz wymagań określonych w § ust. 1 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki społecznej z dnia 10 lipca 2014 r. w sprawie wymagań lokalowych i sanitarnych jakie musi spełnić lokal, w którym ma być prowadzony żłobek lub klub dziecięcy,
- 16) Potwierdzenie wniesienia opłaty za wpis do rejestru żłobków z 28.07.2022 r.,
- 17) Wniosek o wpis do rejestru żłobków i klubów dziecięcych lub wpis do wykazu dziennych opiekunów oraz podmiotów ich zatrudniających wydruk z dnia 10.10.2022 r.,
- 18) Zaświadczenie o dokonany wpis w rejestrze żłobków i klubów dziecięcych znak: EKS.V.0632.27.2022 z dnia 28.07.2022 r. wydane przez Prezydenta Miasta Kielce,
- 19) Karta zamknięcia projektu realizowanego w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Świętokrzyskiego na lata 2014-2020 zatwierdzona przez Dyrektora Departamentu Wdrażania EFS.

Powyższe czynności przeprowadzone zostały w celu ustalenia, czy:

- we wniosku o dofinansowanie/ umowie określono weryfikowalne wskaźniki produktu i rezultatu,
- projekt realizowany jest zgodnie z harmonogramem określonym we wniosku o dofinansowanie / umowie (tj. bez opóźnień) i osiągnięto kolejne kluczowe etapy wdrażania,
- stan jest spójny i zgodny z informacjami zawartymi w systemie informatycznym służącym do gromadzenia danych, na podstawie których przekazywane są informacje do KE,
- ścieżka audytu została zachowana tj. zadeklarowane produkty i rezultaty wynikają z dokumentacji wspierającej.

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

W badanym obszarze audytem objęto:

- 1) Wniosek o dofinansowanie wraz z aktualizacjami wymieniony w pkt A.1. niniejszego Podsumowania ustaleń,
- 2) Umowa o dofinansowanie wraz z aneksami wymieniona w pkt A.1. niniejszego Podsumowania ustaleń,
- 3) Wnioski o płatność wymienione w pkt A.1.1. niniejszego Podsumowania ustaleń,
- 4) Pismo znak: EFS-I.433.1.34.2022 z dnia 28.04.2023 r. wysłane przez IZ do Beneficjenta z informacją o pozytywnej weryfikacji wniosku o płatność nr RPSW.08.01.01-26-0002/21-006 za okres od 01.01.2023 r. do 31.03.2023 r. , zatwierdzona kwota wydatków w wysokości 152.472,61 zł (w tym: wydatki kwalifikowalne w wysokości 152.472,61 zł, wysokość wydatków w ramach cross-finansingu i środków trwałych uznanych za kwalifikowalne w wysokości 15.574,86 zł),
- 5) Pismo znak: EFS-I.433.1.34.2022 z dnia 22.08.2023 r. wysłane przez IZ do Beneficjenta z informacją o pozytywnej weryfikacji wniosku o płatność nr RPSW.08.01.01-26-0002/21-0007 za okres od 01.04.2023 r. do 30.06.2023 r. , zatwierdzona kwota wydatków w wysokości 153.052,35 zł (w tym: wydatki kwalifikowalne w wysokości 153.052,35 zł, wysokość wydatków w ramach cross-finansingu i środków trwałych uznanych za kwalifikowalne w wysokości 15.634,08 zł),
- 6) Zlecenie płatności nr 27132/2022/U2, data wpłynięcia do Banku 20.04.2022 r., data płatności 27.04.2022 r., kwota 212.881,90 zł – zaliczka,
- 7) Lista kontrolna przy dokonywaniu weryfikacji dyspozycji/zlecenia do dokonania płatności w zakresie dotacji celowej/płatności ze środków UE (BGK) na rzecz beneficjenta , nr umowy RPSW.08.01.01-26-0002/21-00 , nr zlecenia 27132/2022/U2 zatwierdzona 20.04.2022 r. przez Dyrektora DW EFS,
- 8) Zlecenie płatności nr 5831/2023/U2, data wpłynięcia do Banku 06.02.2023 r., data płatności 13.02.2023 r., kwota 244.419,97 zł – zaliczka,
- 9) Lista kontrolna przy dokonywaniu weryfikacji dyspozycji/zlecenia do dokonania płatności w zakresie dotacji celowej/płatności ze środków UE (BGK) na rzecz beneficjenta , nr umowy RPSW.08.01.01-26-0002/21-00 , nr zlecenia 5831/2023/U2 zatwierdzona 06.02.2023 r. przez Dyrektora DW EFS,
- 10) Wydruk z konta bankowego Beneficjenta z dnia 06.05.2024 r. prowadzonego w Santander o nr [REDAKTOWANE] - I transza zaliczka w kwocie 212.881,90 zł, data wpływu 27.04.2022 r.,
- 11) Wydruk z konta bankowego Beneficjenta z dnia 06.05.2024 r. prowadzonego w Santander o nr [REDAKTOWANE] - II transza zaliczka w kwocie 244.419,97 zł, data wpływu 13.02.2023 r.,
- 12) Wydruk z konta bankowego Beneficjenta z dnia 08.05.2024 r. prowadzonego w Santander o nr [REDAKTOWANE] – zwrot niewykorzystanych środków , umowa RPSW.08.01.01-26-0002/21 w kwocie 7.391,69 zł, data zwrotu 26.07.2023 r.,
- 13) Karta zaliczki – wydruk z systemu SL 2014-2020,

- 14) Wniosek do KE – numer wniosku o płatność RPSW.IC.00-W02/23-00, wniosek za okres do 30.09.2023 r. data przekazania do KE 28.11.2023 r.,
- 15) E-mail z dnia 09.05.2024 r. otrzymany od Beneficjenta z informacją, iż na wyodrębnionym rachunku bankowym nie narosły odsetki od przekazanych środków dofinansowania – konto było nieoprocentowane.

Powyższe czynności przeprowadzone zostały w celu ustalenia, czy:

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

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).**

W trakcie audytu ustalono, że Projekt nr RPSW.08.01.01-26-0002/21 pn. [REDAKTOWANE] – rodzice do pracy, a dzieci do żłobka”:

- został wybrany do dofinansowania zgodnie z kryteriami określonymi w Regulaminie konkursu nr RPSW.08.01.01-IZ.00-26-347/21 w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Świętokrzyskiego na lata 2014-2020, Oś priorytetowa 8. Rozwój edukacji i aktywne społeczeństwo, Poddziałanie 8.1.1. Zwiększanie dostępu do opieki nad dziećmi do lat 3, opublikowanym na stronie internetowej IZ www.2014-2020.rpo-swietokrzyskie.pl w dniu 24.11.2022 r.,
- nie został fizycznie zakończony ani w pełni wdrożony, zanim beneficjent złożył wniosek o dofinansowanie w ramach RPOWŚ na lata 2014-2020,
- został wdrożony zgodnie z umową o dofinansowanie nr RPSW.08.01.01-26-0002/21-00 z dnia 30.03.2022 r., wraz z aneksami,

- spełnia wszelkie warunki mające zastosowanie w czasie audytu dotyczące jego funkcjonalności, stosowania i celów.

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 badanych wnioskach o płatność nr RPSW.08.01.01-26-0002/21-006 i nr RPSW.08.01.01-26-0002/21-007:

- 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* oraz Regulaminie konkursu nr RPSW.08.01.01-IZ.00-26-347/21,
- zostały uwzględnione w budżecie Projektu,
- zostały poniesione przez Beneficjenta w okresie kwalifikowalności określonym w umowie o dofinansowanie nr RPSW.08.01.01-26-0002/21-00, z dnia 30.03.2022 r.,
- wynikają z dokumentacji wspierającej objętych badaniem wniosków o płatność.

1.2 Zgodność z zasadami dotyczącymi zamówień publicznych.

W zakresie objętym audytem potwierdzono prawidłowość stosowania zasad zamówień publicznych.

Badany Projekt jest projektem rozliczającym w oparciu o stawki jednostkowe, określone w umowie o dofinansowanie, uzgodnione na etapie zatwierdzania wniosku o dofinansowanie projektu, za wykonanie określonych w projekcie zadań. Projekt jest rozliczany na podstawie metody uproszczonej, o której mowa w podrozdziale 6.6 *Wytycznych w zakresie kwalifikowalności wydatków w ramach Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności na lata 2014-2020*, MliR/2014-2020/12(5) z dnia 21.12.2020 r.

Stosownie do zapisów pkt 6b) podrozdziału 6.5 ww. *Wytycznych*, procedury dotyczące zamówień udzielanych w ramach projektu, określone w tym podrozdziale, nie mają zastosowania do wydatków rozliczanych metodami uproszczonymi, o których mowa w podrozdziale 6.6, tj. rozliczanych w oparciu o stawki jednostkowe.

1.3 Zgodność z zasadami ochrony środowiska

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

Objęty badaniem Projekt pn. „[REDAKTOWANE] – rodzice do pracy, a dzieci do żłobka!” nie jest przedsięwzięciem w rozumieniu artykułu 1 ust. 2a) Dyrektywy Parlamentu Europejskiego

i Rady 2011/92/UE z dnia 13 grudnia 2011 r. w sprawie oceny skutków wywieranych przez niektóre przedsięwzięcia publiczne i prywatne na środowisko (tekst jednolity) (Dz. Urz. UE L26/1 z 28.01.2012 r.) zmienionej Dyrektywą Parlamentu Europejskiego i Rady 2014/52/UE z dnia 16 kwietnia 2014 r. zmieniającą dyrektywę 2011/52/UE w sprawie oceny wpływu wywieranego przez niektóre przedsięwzięcia publiczne i prywatne na środowisko (Dz. Urz. UE L124/1 z 25.04.2014 r.) oraz rozporządzenia 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 sporządzenia oceny oddziaływania skutków wywieranych na środowisko naturalne.

1.4 Zgodność z zasadami dotyczącymi pomocy publicznej.

W zakresie objętym audytem potwierdzono przestrzeganie zasad dotyczących pomocy publicznej.

W ramach badanego projektu pn. „[REDAKTOWANE]-rodzice do pracy, a dzieci do żłobka!” głównym celem było zapewnienie w okresie 03.2022 – 06.2023 możliwości aktywności zawodowej dla 22 osób, zamieszkałych i/lub pracujących na terenie miasta Kielce lub powiatu kieleckiego, którzy sprawują opiekę nad dziećmi do lat 3. Realizacja projektu polegała na utworzeniu 22 nowych miejsc opieki w żłobku, który zapewni opiekę dla grupy minimum 22 dzieci w wieku do lat 3.

W związku z powyższym, wsparcie w ramach realizowanego Projektu nie jest pomocą publiczną w rozumieniu przepisów art. 107 ust. 1 Traktatu o Funkcjonowaniu Unii Europejskiej.

1.5 Wywiązywanie się z obowiązków w zakresie informacji i promocji:

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

Beneficjent wypełnił zobowiązania, określone w § 29 umowy o dofinansowanie z dnia 30.03.2022 r. poprzez:

- zamieszczenie plakatów informacyjnych w formacie A3,
- opublikowanie na stronie internetowej oraz w social mediach informacji o projekcie,
- oznakowanie dokumentów podawanych do wiadomości publicznej, sporządzonych w związku z realizacją projektu.

Ogłędziny przeprowadzone w dniu 06.05.2024 r. miejsca realizacji projektu potwierdziły, że Beneficjent zamieścił Plakat informacyjny o projekcie.

1.6 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 dyskryminacji ze względu na płeć, rasę lub pochodzenie etniczne, religię lub światopogląd, niepełnosprawność, wiek lub orientację seksualną oraz potwierdzono że wydatki zgodne są z zasadami polityki społeczeństwa informacyjnego oraz 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. 27 ust. 2 pkt b) rozporządzenia nr 480/2014).

W trakcie audytu potwierdzono, że:

- zgodnie z postanowieniami umowy o dofinansowanie nr RPSW.08.01.01-26-0002/21-00 z dnia 30.03.2022 r.:
 - Beneficjent rozliczył wydatki bezpośrednio w ramach Projektu w oparciu o stawki jednostkowe określone § 9 ust. 1 ww. umowy,
 - koszty pośrednie Projektu rozliczone ryczałtem stanowiły 25% zatwierdzonych w ramach Projektu wydatków bezpośrednich,
- stosownie do postanowień § 10 ust. 1 ww. umowy o dofinansowanie Beneficjent nie miał obowiązku gromadzenia i opisywania dokumentów księgowych,
- wydatki kwalifikowalne, zadeklarowane w objętych badaniem wnioskach o płatność nr RPSW.08.01.01-26-0002/21-006 i RPSW.08.01.01-26-0002/21-007 zostały udokumentowane dowodami będącymi w posiadaniu Beneficjenta, określonymi w § 9 ust. 4 umowy o dofinansowanie nr RPSW.08.01.01-26-0002/21-00.

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 - 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. 27 ust. 2 pkt c) rozporządzenia nr 480/2014) .

W zakresie objętym audytem stwierdzono, że:

- projekt został zrealizowany - zakończenie projektu nastąpiło w dniu 30.06.2023 r.,

- zadeklarowane w objętych badaniem wnioskach o płatność o nr RPSW.08.01.01-26-0002/21-006 i RPSW.08.01.01-26-0002/21-007:
 - wydatki bezpośrednio zostały rozliczone w oparciu o stawki jednostkowe określone w § 9 ust. 1 umowy o dofinansowanie nr RPSW.08.01.01-26-0002/21-00 z dnia 30.03.2022 r.,
 - koszty pośrednie Projektu rozliczone ryczałtem, stosownie do postanowień § 5 ust. 2 ww. umowy, stanowiły 25% zatwierdzonych w ramach Projektu wydatków bezpośrednich,
- Beneficjent osiągnął założone wartości wskaźników stanowiących podstawę do rozliczenia kwot ryczałtowych przyznanych na realizację poszczególnych zadań, określone w § 9 umowy o dofinansowanie, na poziomie:
 - 99,14 % w przypadku wskaźnika produktu - Liczba nowoutworzonych miejsc opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 [szt.] w żłobku utrzymanych przez 1 miesiąc – wartość docelowa 232 szt., wartość osiągnięta 230 szt. (niewykorzystane środki z 2 stawek zostały zwrócone do IZ),
 - 113,64 % w przypadku wskaźnika produktu – Liczba osób opiekujących się dziećmi w wieku do lat 3 objętych wsparciem w programie – wartość docelowa 22 osoby, wartość osiągnięta 25 osób,
 - 200 % w przypadku wskaźnika produktu – Liczba osób samotnie wychowujących dziecko/ci i/lub wchodzących w skład rodziny wielodzietnej, wchodzących lub powracających na rynek pracy po przerwie związanej z urodzeniem i/lub wychowaniem dziecka objętych wsparciem w projekcie – wartość docelowa 7 osób, wartość osiągnięta 14 osób,
 - 150 % w przypadku wskaźnika produktu – Liczba osób z niepełnosprawnościami objętych wsparciem w projekcie – wartość docelowa 2 osoby, wartość osiągnięta 3 osoby,
 - 100% w przypadku wskaźnika produktu – Liczba utworzonych miejsc opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 – wartość docelowa 22 szt., wartość osiągnięta 22 szt.,
 - 113,33 % w przypadku wskaźnika rezultatu – Liczba osób pozostających bez pracy, które znalazły pracę lub poszukują pracy po opuszczeniu programu – wartość docelowa 15 osób, wartość osiągnięta 17 osób,
 - 114,29 % w przypadku wskaźnika rezultatu – Liczba osób, które powróciły na rynek pracy po przerwie związanej z urodzeniem / wychowaniem dziecka lub utrzymały zatrudnienie, po opuszczeniu programu – wartość docelowa 7 osób, osób wartość osiągnięta 8 osób.
- Beneficjent przechowuje wymaganą dokumentację dotyczącą realizacji Projektu, w tym dokumenty wpierające objęte badaniem wnioski o płatność o nr RPSW.08.01.01-26-0002/21-006 i RPSW.08.01.01-26-0002/21-007.

4) W zakresie objętym audytem potwierdzono, że beneficjent otrzymał wkład publiczny zgodnie z art. 132 rozporządzenia nr 1303/2013 (art. 27 ust. 2 rozporządzenia nr 480/2014).

Wniosek o płatność RPSW.08.01.01-26-0002/21-006 za okres 01.01.2023 r. – 31.03.2023 r., złożony przez Beneficjenta w dniu 17.04.2023 r. na kwotę wydatków kwalifikowalnych 152.472,61 zł, został zatwierdzony przez IZ, pismem znak: EFS-I.433.1.34.2022 z dnia 28.04.2023 r. (pismo przekazano w systemie SL2014 w dniu 28.04.2023 r.).

Wniosek o płatność RPSW.08.01.01-26-0002/21-007 za okres 01.04.2023 r. – 30.06.2023 r., złożony przez Beneficjenta w dniu 27.07.2023 r. na kwotę wydatków kwalifikowalnych 153.052,35 zł, został zatwierdzony przez IZ, pismem znak: EFS-I.433.1.34.2022 z dnia 22.08.2023 r. (pismo przekazano w systemie SL2014 w dniu 23.08.2023 r.).

Ww. wnioski stanowiły częściowe rozliczenie środków dofinansowania, które wpłynęły do Beneficjenta w formie zaliczki na rachunek bankowy nr [REDAKTOWANE] prowadzony w Santander Bank Polska S.A. w dniach:

- 27.04.2022 r. w kwocie 212.881,90 zł z rachunku Ministra Finansów – I transza zaliczki,
- 13.02.2023 r. w kwocie 244.419,97 zł z rachunku Ministra Finansów – II transza zaliczki.

Ponadto Beneficjent w dniu 26.07.2023 r. na koniec realizacji projektu dokonał zwrotu niewykorzystanych środków na konto Urzędu Marszałkowskiego Województwa świętokrzyskiego kwocie 7.391,69 zł.

Kwoty wydatków kwalifikowalnych wykazane w objętych badaniem wnioskach o płatność są zgodne z wydatkami (i odpowiadającemu im wkładowi publicznemu) zawartymi we wniosku o płatność nr RPSW.IC.00-W02/23-00 za okres do 30.09.2023 r. przekazany do KE w dniu 28.11.2023 r.

C) ZESTAWIENIE USTALEŃ

Nr wniosku o płatność	Kwota wydatków niekwalifikowalnych (rzeczywistych) we wniosku o płatność (PLN)		Kwota wydatków niekwalifikowalnych (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.08.01.001-26-0002/21-006	Nie dotyczy		Nie dotyczy	Nie dotyczy	Nie dotyczy	Nie dotyczy
RPSW.08.01.001-26-0002/21-007	Nie dotyczy		Nie dotyczy			
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)	Nie dotyczy	Nie dotyczy	Nie dotyczy
	Kwota wydatków niekwalifikowanych (ekstrapolowanych) we wniosku o płatność (PLN)		Kwota wydatków niekwalifikowanych (ekstrapolowanych) we wniosku o płatność (EUR)			
RPSW.08.01.001-26-0002/21-006	Nie dotyczy		Nie dotyczy	Nie dotyczy	Nie dotyczy	Nie dotyczy
RPSW.08.01.001-26-0002/21-007	Nie dotyczy		Nie dotyczy			

Numer ustalenia	Syntetyczny opis ustalenia finansowego
Nie dotyczy	Nie dotyczy

Zespół audytowy:

Ewelina Kwietniewska – ekspert skarbowy

*(pismo zostało utrwalone w postaci elektronicznej
i podpisane kwalifikowanym podpisem elektronicznym)*

Małgorzata Domagała – starszy ekspert skarbowy

*(pismo zostało utrwalone w postaci elektronicznej
i podpisane kwalifikowanym podpisem elektronicznym)*