



Krajowa Administracja  
Skarbowa

## **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].521.10.2024.7

### **P o d s u m o w a n i e   u s t a l e ń**

**dokonanych w projekcie nr RPSW.06.05.00-26-0023/17**

**„Rewitalizacja Iwanisk obejmująca wielofunkcyjne  
zagospodarowanie przestrzeni publicznych i obiektów w celu  
poprawy jakości życia mieszkańców”**

**w ramach prowadzonego audytu operacji**

**Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Świętokrzyskiego  
na lata 2014-2020**

## A) ZAKRES AUDYTU

Audyt przeprowadzono w okresie od 22.04.2024 r. do 26.06.2024 r. w odniesieniu do:

### Nazwa Beneficjenta:

#### Gmina Iwaniska

Rynek 3, 27-570 Iwaniska

NIP 8631570426

### Nazwa Instytucji Zarządzającej:

#### Zarząd Województwa Świętokrzyskiego

al. IX Wieków Kielc 3, 25-516 Kielce

w zakresie projektu nr RPSW.06.05.00-26-0023/17 pn. „Rewitalizacja Iwanisk obejmująca wielofunkcyjne zagospodarowanie przestrzeni publicznych i obiektów w celu poprawy jakości życia mieszkańców”

numery wniosków o płatność: RPSW.06.05.00-26-0023/17-009

RPSW.06.05.00-26-0023/17-012

na podstawie upoważnienia nr 2601-ICE[1].521.10.2024.2 Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Kielcach z dnia 22.04.2024 r.

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

<i>Imię i nazwisko</i>	<i>Stanowisko</i>	<i>Data prowadzenia czynności u beneficjenta</i>	<i>Data prowadzenia czynności w instytucji (IZ/IP)</i>
Ewa Olszewska	Starszy ekspert skarbowy	7 czerwca 2024	10, 13-17, 21-24 maja 2024
Jolanta Rogowska	Młodszy kontroler skarbowy	7 czerwca 2024	-
Paweł Kiełb	Główny ekspert skarbowy	-	-

Audyt został przeprowadzony w siedzibie Izby Administracji Skarbowej w Kielcach, w siedzibie Instytucji Zarządzającej – Urząd Marszałkowski Województwa Świętokrzyskiego w Kielcach oraz w miejscu realizacji projektu.

Audyt dotyczył następujących obszarów:

- 1. Czy operacja została wybrana zgodnie z kryteriami wyboru określonymi dla Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Świętokrzyskiego na lata 2014-2020, czy nie została fizycznie zakończona ani w pełni wdrożona, zanim beneficjent złożył wniosek o dofinansowanie w ramach programu operacyjnego, czy została wdrożona zgodnie**

**z decyzją zatwierdzającą i czy spełniała wszelkie warunki mające zastosowanie w czasie audytu dotyczące jej funkcjonalności, stosowania i celów do osiągnięcia (art. 27 ust. 2 lit. a) rozporządzenia nr 480/2014<sup>1</sup>).**

W badanym obszarze czynnościami audytowymi objęto:

- 1) Ogłoszenie o naborze wniosków w ramach dwuetapowego konkursu zamkniętego nr RPSW.06.05.00-IZ.00-26-156/17 w ramach Osi Priorytetowej 6 – „Rozwój miast” Działania 6.5 „Rewitalizacja obszarów miejskich i wiejskich” Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Świętokrzyskiego na lata 2014-2020, zamieszczone na stronie internetowej: <https://www.2014-2020.rpo-swietokrzyskie.pl/> w dniu 09.08.2017 r.,
- 2) Regulamin konkursu nr RPSW.06.05.00-IZ.00-26-156/17 wraz z aktualizacjami oraz załącznikami, zamieszczony na stronie internetowej <https://www.2014-2020.rpo-swietokrzyskie.pl/>,
- 3) Wniosek o dofinansowanie projektu nr RPSW.06.05.00-26-0023/17 pn. „Rewitalizacja Iwanisk obejmująca wielofunkcyjne zagospodarowanie przestrzeni publicznych i obiektów w celu poprawy jakości życia mieszkańców” złożony w dniu 26.10.2017 r. w systemie LSI oraz w Urzędzie Marszałkowskim Województwa Świętokrzyskiego w Kielcach Oddział Wdrażania Projektów przez Gminę Iwaniska, Rynek 3, 27-570 Iwaniska,
- 4) Potwierdzenie złożenia wniosku LSI – wydruk z systemu LSI dokonany dla ZA w dniu 14.05.2014 r.,
- 5) Dziennik korespondencyjny IZ dla konkursu nr 156, data 26.10.2017 r. pod poz. 23 znajduje się Gmina Iwaniska, suma złożonych wniosków – 62,
- 6) Ogłoszenie o zakończeniu naboru w ramach dwuetapowego konkursu zamkniętego nr RPSW.06.05.00-IZ.00-26-156/17, w ramach którego złożono 62 wnioski, zamieszczone na stronie internetowej <https://www.2014-2020.rpo-swietokrzyskie.pl/>, w dniu 09.08.2017 r.,
- 7) Załączniki do wniosku o dofinansowanie:
  - Studium Wykonalności projektu „Rewitalizacja Iwanisk (...)” sporządzone przez [REDAKTOR], październik 2017 r., zatwierdzone przez Wójta Gminy Iwaniska w dniu 26.10.2017 r.,
  - Umowa partnerstwa na rzecz wspólnej realizacji projektu „Rewitalizacja Iwanisk...” zawarta w dniu 25.10.2017 r. pomiędzy Gminą Iwaniska (Lider Projektu), Gminnym Centrum Biblioteki i Kultury w Iwaniskach, ul. Rynek 1, 27-570 Iwaniska (Partner nr 1) i „[REDAKTOR]” (Partner nr 2),
  - Pełnomocnictwo udzielone przez Gminne Centrum Biblioteki i Kultury w Iwaniskach w dniu 25.10.2017 r. dla Gminy Iwaniska do reprezentowania Gminnego Centrum Biblioteki i Kultury w Iwaniskach wobec Instytucji Zarządzającej oraz wobec osób trzecich we wszystkich działaniach związanych z realizacją projektu,
  - Pełnomocnictwo udzielone przez [REDAKTOR] w [REDAKTOR] w dniu 25.10.2017 r. dla Gminy Iwaniska do reprezentowania [REDAKTOR]

<sup>1</sup> 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

- wobec Instytucji Zarządzającej oraz wobec osób trzecich we wszystkich działaniach związanych z realizacją projektu,
- Załącznik do zawartej Umowy Partnerstwa: Budżet Projektu z podziałem na Lidera i Partnerów,
  - Kosztorys inwestorski wykonany przez [REDAKTOWANO] przy pomocy programu [REDAKTOWANO], październik 2017 r., dla zadań nr 1, 2, 3, 4, 5, 6, 7, 8 w ramach projektu,
  - Uchwała nr XLV/201/2017 Rady Gminy Iwaniska z dnia 29.03.2017 r. w sprawie przyjęcia Gminnego Regionalnego Programu Rewitalizacji Gminy Iwaniska na lata 2016-2025,
  - Uchwała nr LI/227/2017 Rady Gminy z dnia 26.07.2017 r. zmieniająca uchwałę nr XLV/201/2017 Rady Gminy Iwaniska z dnia 29.03.2017 r. w sprawie przyjęcia Gminnego Regionalnego Programu Rewitalizacji Gminy Iwaniska na lata 2016-2025,
  - Gminny Program Rewitalizacji Gminy Iwaniska na lata 2016-2025 opracowany przez [REDAKTOWANO], lipiec 2017,
  - Uchwała nr XXXVI/146/2016 Rady Gminy Iwaniska z dnia 17.10.2016 r. w sprawie przekształcenia Gminnej Biblioteki Publicznej w Iwaniskach w Gminne Centrum Biblioteki i Kultury w Iwaniskach wraz z uchwałą zmieniającą (nr XXXVII/157/2016) z dnia 04.11.2016 r. oraz Statutem Gminnego Centrum Biblioteki i Kultury w Iwaniskach,
  - Wydruk z Centralnej Ewidencji i Informacji o Działalności Gospodarczej wygenerowany w dniu 19.10.2017 r. w celu potwierdzenia zarejestrowania działalności gospodarczej [REDAKTOWANO], od dnia 01.01.2012 r.,
  - Oświadczenie o spełnianiu kryteriów MŚP złożone przez [REDAKTOWANO] w dniu 04.10.2017 r., posiadany status: mikroprzedsiębiorca,
  - Oświadczenie Wójta Gminy Iwaniska z dnia 26.10.2017 r., że zadanie „Zagospodarowanie przestrzeni publicznej Rynku w Iwaniskach” wchodzące w zakres projektu „Rewitalizacja Iwanisk (...)” będzie realizowane za pomocą formuły konkursu architektoniczno-urbanistycznego,
  - Formularz informacji przedstawionych przy ubieganiu się o pomoc de minimis sporządzony w dniu 23.10.2017 r. przez „[REDAKTOWANO]”,
  - Oświadczenie o prowadzeniu działalności zarobkowej w zakresie transportu drogowego towarów złożone w dniu 23.10.2017 r. przez [REDAKTOWANO], z którego wynika, że działalność taka nie jest prowadzona,
  - Oświadczenie złożone w dniu 23.10.2017 r. przez [REDAKTOWANO], że w danym roku podatkowym oraz dwóch poprzedzających latach podatkowych nie otrzymała pomocy de minimis;
- 8) Pismo Instytucji Zarządzającej (znak: EFRR-I.432.06.05.156.0023.1.2017) z dnia 10.11.2017 r. do Wnioskodawcy z informacją, że złożony wniosek uzyskał pozytywną ocenę formalną,
- 9) Informacja o zakończeniu w dniu 22.01.2018 r. oceny formalnej wniosków o dofinansowanie w ramach dwuetapowego konkursu zamkniętego nr RPSW.06.05.00-IZ.00-26-156/17, zamieszczona na stronie internetowej <https://www.2014-2020.rpo-swietokrzyskie.pl/>,
- 10) Pismo Instytucji Zarządzającej (znak: EFRR-IV.432.06.05.156.0023.1.2017) z dnia 01.03.2018 r. do Wnioskodawcy z prośbą o wyjaśnienia w związku z trwającą oceną merytoryczną projektu (zwrotne potwierdzenie odbioru, data odbioru pisma: 05.03.2017 r.),

- 11) Pismo Wójta Gminy Iwaniska z dnia 14.03.2018 r. (znak: RG.701.2.2018) do Instytucji Zarządzającej zawierające wyjaśnienia do projektu (data wpływu 15.03.2018 r.) oraz załączniki:
  - zaktualizowany wniosek o dofinansowanie projektu złożony 15.03.2018 r.,
  - Aneks nr 1 do Studium Wykonalności projektu, marzec 2018,
  - Oświadczenie Wójta Gminy Iwaniska z dnia 14.03.2018 r., że instalacje wykorzystujące OZE zostaną zaprojektowane w sposób gwarantujący wykorzystanie wytworzonej energii na potrzeby własne, a ewentualne nadwyżki energii będą odprowadzane do sieci i będą bilansować się w okresie rocznym; audyt instalacji OZE zostanie dostarczony na II etapie oceny wniosku,
- 12) Pismo Instytucji Zarządzającej z dnia 26.04.2018 r. z informacją o pozytywnym wyniku oceny merytorycznej, wpisaniu projektu na listę projektów warunkowo wybranych do dofinansowania (63 pkt) oraz o konieczności podpisania pre-mowy,
- 13) Informacja o rozstrzygnięciu pierwszego etapu dwuetapowego konkursu zamkniętego nr RPSW.06.05.00-IZ.00-26-156/17 oraz wyborze 26 projektów do dofinansowania - uchwała nr 3788/18 Zarządu Województwa Świętokrzyskiego z dnia 18.04.2018 r. zamieszczona na stronie internetowej <https://www.2014-2020.rpo-swietokrzyskie.pl/>
- 14) Lista warunkowo wybranych projektów do dofinansowania stanowiąca załącznik do ww. uchwały nr 3788/18 z 18.04.2018 r.; pod poz. 12 znajduje się Gmina Iwaniska,
- 15) Pre-Umowa nr RPSW.06.05.00-26-0023/17 zawarta w dniu 09.08.2018 r. pomiędzy Województwem Świętokrzyskim a Gminą Iwaniska (Beneficjent) określająca zasady postępowania Stron w celu prawidłowego opracowania Projektu „Rewitalizacja Iwanisk (...)”; określona w umowie data złożenia kompletnej dokumentacji– 31.03.2019 r.,
- 16) Wniosek o dofinansowanie projektu złożony na II etap konkursu w dniu 29.03.2019 r. wraz z załącznikami:
  - Aneks nr 2 do Studium Wykonalności, marzec 2019,
  - Oświadczenie o posiadanym prawie do dysponowania nieruchomością na cele budowlane złożone przez Wójta Iwanisk w dniu 29.03.2019 r., w którym wykazał:
    - ✓ własność działek nr: [REDAKTOWANE], [REDAKTOWANE], [REDAKTOWANE], [REDAKTOWANE], [REDAKTOWANE], [REDAKTOWANE], [REDAKTOWANE], 1 [REDAKTOWANE], [REDAKTOWANE] w [REDAKTOWANE],
    - ✓ umowy użyczenia dla działek nr: [REDAKTOWANE], [REDAKTOWANE],
  - Oświadczenie złożone przez Wójta Iwanisk w dniu 28.03.2019 r. o zabezpieczeniu przez Gminę Iwaniska środków na realizację inwestycji w kwocie 953.223,60 zł oraz w kwocie 53.532,03 zł na pokrycie kosztów niekwalifikowalnych,
  - Oświadczenie złożone w dniu 28.03.2019 r. przez Dyrektora Gminnego Centrum Biblioteki i Kultury w Iwaniskach o zabezpieczeniu środków na realizację inwestycji w kwocie 15.661,79 zł oraz w kwocie 6.638,21 zł na pokrycie kosztów niekwalifikowalnych,
  - Oświadczenie złożone w dniu 28.03.2019 r. przez „[REDAKTOWANE]” o zabezpieczeniu środków na realizację inwestycji w kwocie 13.853,66 zł oraz w kwocie 0 zł na pokrycie kosztów niekwalifikowalnych,
  - Uchwała nr XII/50/2019 Rady Gminy Iwaniska z dnia 27.03.2019 r. w sprawie zmian do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Iwaniska na lata 2019-2033 wraz załącznikiem nr 3 „Objaśnienia do Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2019-2033” oraz „Wykazem przedsięwzięć do WPF”, gdzie pod poz. 1.1.2.4 znajduje się

- projekt „Rewitalizacja Iwanisk (...)” oraz zaplanowane łączne nakłady finansowe na ten projekt w kwocie 5.426.400,00 zł; całkowita wartość projektu we wniosku o dofinansowanie to 4.966.649,99 zł,
- Bilans Gminy Iwaniska sporządzony na dzień 31.12.2017 r. (ostatni zatwierdzony),
  - Uchwała nr 65/2018 VI Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach z dnia 24.04.2018 r. z pozytywną opinią dla sprawozdania z wykonania budżetu Gminy Iwaniska za rok 2017,
  - Uchwała nr 118/2018 VI Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach z dnia 17.09.2018 r. z pozytywną opinią dla przebiegu wykonania budżetu Gminy Iwaniska za I półrocze 2018 r.,
  - Formularz informacji przedstawianych przy ubieganiu się o pomoc inną niż pomoc w rolnictwie lub rybołówstwie, pomoc de minimis lub pomoc de minimis w rolnictwie lub rybołówstwie złożone w dniu 28.03.2019 r. przez Wójta Gminy Iwaniska,
- 17) Pismo Instytucji Zarządzającej (znak: IR-VIII.432.14.0023.2019) z dnia 03.04.2019 r. (data wpływu 17.04.2019 r.) do Beneficjenta z prośbą o wyjaśnienia; zwrotne potwierdzenie odbioru: data odbioru pisma 08.04.2019 r.,
- 18) Pismo Beneficjenta z dnia 17.04.2019 r. z wyjaśnieniami oraz załącznikami:
- Zaktualizowany wniosek o dofinansowanie projektu z dnia 17.04.2019 r.,
  - Aneks nr 3 do Studium Wykonalności, kwiecień 2019,
  - Formularz do wniosku o dofinansowanie w zakresie oceny oddziaływania na środowisko (OOS) z dnia 28.03.2019 r.,
  - Pismo Regionalnej Dyrekcji Ochrony Środowiska w Kielcach z dnia 12.12.2018 r. (znak: WOO.I.070.2.53.2018.KT.1), z którego wynika, że inwestycja nie zalicza się do przedsięwzięć mogących znacząco oddziaływać na środowisko,
  - Oświadczenie Wójta Gminy z dnia 28.03.2018 r. o posiadanej dokumentacji technicznej,
  - Program Funkcjonalno-Użytkowy oraz Koncepcja Projektowa dla projektu „Rewitalizacja Iwanisk (...)” opracowana przez ██████████ ██████████, ul. ██████████, październik 2017,
  - mapa sytuująca projekt,
  - Oświadczenie o posiadaniu prawa do dysponowania nieruchomością na cele budowlane/projektowe z dnia 17.04.2019 r. przez Wójta Gminy, w którym wykazał:
    - ✓ własność działek nr: ██████████ ██████████ w obrębie ewidencyjnym ██████████,
    - ✓ umowy użyczenia dla działek nr: ██████████ w obrębie ewidencyjnym ██████████,
  - Umowa użyczenia zawarta w dniu 10.01.2012 r. pomiędzy Zarządem Spółki dla Sprawowania zarządu nad Wspólnotą Majątkową w Iwaniskach (Użyczający) a Gminą Iwaniska (Biorący w użyczenie), której przedmiotem jest użyczenie nieruchomości oznaczonej w ewidencji gruntów jako działki nr ██████████ i ██████████ o łącznej pow. ██████████ ha położonej w obrębie ██████████ na okres ██████████ lat od dnia 10.01.2012 r.,
  - Aneks do ww. umowy użyczenia z dnia 10.01.2012 r., zawarty w dniu 05.03.2019 r. w celu przedłużenia okresu użyczenia do ██████████ lat,
  - Umowa użyczenia zawarta w dniu 11.02.2019 r. pomiędzy Zarządem Spółki dla Sprawowania zarządu nad Wspólnotą Majątkową w Iwaniskach (Użyczający) a Gminą

- Iwaniska (Biorący w użyczenie), której przedmiotem jest użyczenie nieruchomości oznaczonej w ewidencji gruntów jako działki nr [REDAKTOWANE] o łącznej pow. [REDAKTOWANE] ha oraz nieruchomości oznaczonej w ewidencji gruntów jako działki nr [REDAKTOWANE], [REDAKTOWANE] o łącznej pow. [REDAKTOWANE] ha, położonych w [REDAKTOWANE], na okres [REDAKTOWANE] lat od dnia 11.02.2019 r.,
- Umowa użyczenia zawarta w dniu 28.03.2019 r. pomiędzy [REDAKTOWANE] (Użyczący) a Gminą Iwaniska (Biorący w użyczenie), której przedmiotem jest użyczenie nieruchomości oznaczonej w ewidencji gruntów jako działki nr [REDAKTOWANE] i [REDAKTOWANE] o pow. [REDAKTOWANE] ha położonych w [REDAKTOWANE] na okres [REDAKTOWANE] lat od dnia 28.03.2019 r.,
  - Oświadczenie złożone przez Wójta Iwanisk w dniu 17.04.2019 r. o zabezpieczeniu przez Gminę Iwaniska środków na realizację inwestycji w kwocie 953.223,60 zł oraz w kwocie 53.532,03 zł na pokrycie kosztów niekwalifikowalnych,
  - Oświadczenie złożone w dniu 17.04.2019 r. przez Dyrektora Gminnego Centrum Biblioteki i Kultury w Iwaniskach o zabezpieczeniu środków na realizację inwestycji w kwocie 22.300,00 zł oraz w kwocie 0 zł na pokrycie kosztów niekwalifikowalnych,
  - Oświadczenie złożone w dniu 17.04.2019 r. przez [REDAKTOWANE] o zabezpieczeniu środków na realizację inwestycji w kwocie 7.215,45 zł oraz w kwocie 06.638,21 zł na pokrycie kosztów niekwalifikowalnych,
  - Uchwała nr XII/50/2019 Rady Gminy Iwaniska z dnia 27.03.2019 r. w sprawie zmian do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Iwaniska na lata 2019-2033 wraz załącznikiem nr 3 „Objaśnienia do Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2019-2033” oraz „Wykazem przedsięwzięć do WPF”, gdzie pod poz. 1.1.2.4 znajduje się projekt „Rewitalizacja Iwanisk (...)” oraz zaplanowane łączne nakłady finansowe na ten projekt w kwocie 5.426.400,00 zł; całkowita wartość projektu we wniosku o dofinansowanie to 4.966.649,99 zł,
  - Elektroniczne zestawienie operacji za okres 15.03-16.04.2019 r. z rachunku bankowego prowadzonego przez mBank SA Bankowość Detaliczna dla „[REDAKTOWANE]”, saldo końcowe 18.559,98 zł,
  - Bilans Gminy Iwaniska sporządzony na dzień 31.12.2017 r. (ostatni zatwierdzony), wraz z rachunkiem zysków i strat na 31.12.2017 r. oraz zestawieniem zmian w funduszu jednostki,
  - Bilans Gminnego Centrum Biblioteki i Kultury w Iwaniskach sporządzony na dzień 31.12.2017 r.,
  - Formularz informacji przedstawianych przy ubieganiu się o pomoc de minimis z dnia 17.04.2019 r. przez „[REDAKTOWANE]”,
  - Oświadczenie o spełnianiu kryteriów MŚP sporządzone przez „[REDAKTOWANE]” w dniu 10.04.2019 r., z którego wynika status: mikroprzedsiębiorca,
- 19) Pismo Instytucji Zarządzającej z dnia 08.05.2019 r. z prośbą o wyjaśnienia w ramach trwającej oceny merytorycznej projektu; zwrotne potwierdzenie odbioru: data odbioru pisma 13.05.2019 r.,
- 20) Pismo Beneficjenta z dnia 22.05.2019 r. (data wpływu 23.05.2019 r.) z wyjaśnieniami oraz załącznikami:
- Zaktualizowany wniosek o dofinansowanie projektu złożony 23.05.2019 r.,

- Oświadczenie złożone przez Wójta Iwanisk w dniu 15.05.2019 r. o zabezpieczeniu przez Gminę Iwaniska środków na realizację inwestycji w kwocie 1.029.055,62 zł oraz w kwocie 53.532,03 zł na pokrycie kosztów niekwalifikowalnych,
  - Oświadczenie złożone w dniu 15.05.2019 r. przez „[REDAKTOWANE]” o zabezpieczeniu środków na realizację inwestycji w kwocie 35.499,99 zł oraz w kwocie 6.638,21 zł na pokrycie kosztów niekwalifikowalnych,
  - Elektroniczne zestawienie operacji za okres 13.05-13.05.2019 r. z rachunku bankowego prowadzonego przez mBank SA Bankowość Detaliczna dla „[REDAKTOWANE]” saldo końcowe 54.152,42 zł,
  - Wyjaśnienie Wójta odnośnie braku audytu dla projektowanych instalacji OZE z dnia 14.05.2019 r. (audyt instalacji OZE będzie wykonany wraz z projektami budowlanymi),
- 21) Pismo Instytucji Zarządzającej z dnia 03.06.2019 r. z informacją o pozytywnym wyniku oceny merytorycznej projektu w II etapie, o przyznaniu dofinansowania w wysokości 3.923.740,71 zł (w tym środki UE 3.679.859,81 zł) oraz o konieczności złożenia dodatkowych dokumentów w celu podpisania umowy; w piśmie zawarto również informację, że podpisanie umowy będzie możliwe dopiero po przedstawieniu przez Wnioskodawcę prawomocnej decyzji pozwolenia na budowę oraz wskazanych w dokumentacji audytów energetycznych dla instalacji OZE,
- 22) Pismo Beneficjenta z dnia 11.06.2019 r. (data wpływu 12.06.2019 r.) wraz załącznikami:
- zaktualizowany wniosek o dofinansowanie z dnia 12.06.2019 r. – korekta dofinansowania na kwotę 3.679.859,81 zł (całość ze środków UE) z powodu nieotrzymania dotacji z budżetu państwa, wysokość kosztów kwalifikowalnych projektu nie uległa zmianie,
  - zaświadczenie Banku Pekao SA z dnia 07.06.2019 r. o numerze rachunku bankowego posiadanego przez Gminę Iwaniska: [REDAKTOWANE],
  - aneks nr 4 do Studium Wykonalności, czerwiec 2019,
- 23) Pismo Beneficjenta z dnia 13.01.2020 r. z informacją o konieczności rezygnacji z trzech zadań projektu oraz ograniczenie zakresu jednego zadania w związku z kosztami przekraczającymi zaplanowane wydatki (w ramach ogłoszonego przetargu najniższa oferta zawierała cenę 9.978.990,00 zł, tj. dwukrotnie wyższą niż kwota, jaką Gmina zamierzała przeznaczyć na realizację zamówienia, tj. 4.700.000 zł); pismo zawiera jednocześnie prośbę o pozostawienie wydatków kwalifikowalnych w projekcie na niezmiennym poziomie w celu możliwości realizacji pozostałych zadań projektu),
- 24) Pismo Instytucji Zarządzającej z dnia 29.01.2020 r. z prośbą o dostarczenie zestawienia szacunkowych wydatków w rozbiciu na zadania oraz koszty z przypisaniem do każdego kosztu odpowiedniej kategorii,
- 25) Pismo Beneficjenta z dnia 06.02.2020 r. przedstawiające w załączniku zestawienie szacunkowych wydatków w rozbiciu na zadania oraz koszty z przypisaniem do każdego kosztu odpowiedniej kategorii,
- 26) Pismo Instytucji Zarządzającej z dnia 11.02.2020 r. wyrażające zgodę na wprowadzenie zmian do Projektu przy zachowaniu dotychczasowej kwoty dofinansowania, z zastrzeżeniem, że ostateczna kwota dofinansowania zostanie określona po przeprowadzeniu postępowania przetargowego,
- 27) Pismo Instytucji Zarządzającej z dnia 24.02.2020 r. przesyłające stanowisko Komisji Europejskiej w sprawie przystosowania dróg do nośności 11,5 t na oś w ramach projektów rewitalizacyjnych współfinansowanych ze środków unijnych,



- 28) Pismo Beneficjenta z dnia 15.06.2020 r. z informacją o wyniku postępowania przetargowego, wartość udzielonego zamówienia 4.788.000,00 zł brutto oraz z prośbą o pozostawienie kwoty dofinansowania na dotychczasowym poziomie,
- 29) Pismo Instytucji Zarządzającej z dnia 16.06.2020 r. wyrażające zgodę na pozostawienie kwoty dofinansowania na dotychczasowym poziomie pod warunkiem spełnienia wszelkich wymagań i warunków określonych w regulaminie konkursu,
- 30) Pismo Beneficjenta z dnia 14.11.2020 r. przedkładające prawomocne pozwolenie na budowę w ramach zadań realizowanych w projekcie:
  - Decyzja nr 2.4.2020.lw (B.I.6740.2.6.2020.lw) Starosty Opatowskiego w Opatowie z dnia 09.11.2020 r. zatwierdzająca projekt zagospodarowania działki oraz projekt architektoniczno-budowlany i udzielająca pozwolenia na budowę dla Gminy Iwaniska w zakresie: zagospodarowanie przestrzeni publicznej rynku w Iwaniskach obejmujące: wykonanie miejsc postojowych, wykonanie nowych alejek, obiektów małej architektury oraz zieleni urządzonej,
  - Decyzja nr 2.5.2020.lw (B.I.6740.2.5.2020.lw) Starosty Opatowskiego w Opatowie z dnia 09.11.2020 r. zatwierdzająca projekt zagospodarowania działki oraz projekt architektoniczno-budowlany i udzielająca pozwolenia na budowę dla Gminy Iwaniska w zakresie: rozbudowa zajezdni autobusowej w Iwaniskach w celu nadania funkcji społecznych i gospodarczych,
  - Decyzja nr 2.6.2020.lw (B.I.6740.2.4.2020.lw) Starosty Opatowskiego w Opatowie z dnia 09.11.2020 r. zatwierdzająca projekt zagospodarowania działki oraz projekt architektoniczno-budowlany i udzielająca pozwolenia na budowę dla Gminy Iwaniska w zakresie: zagospodarowanie terenu przy Szkole Podstawowej z wykonaniem dojścia do targowiska, w tym budowa parkingów, budowa wiaty oraz rozbiórka istniejącego budynku gospodarczego,
- 31) Pismo Beneficjenta z dnia 30.11.2020 r. przedkładające audyt energetyczny dla instalacji OZE:
  - Audyt energetyczny budynku dla budowy budynku zajezdni autobusowej w zabudowie usługowej w Gminie Iwaniska sporządzony przez ██████████, ██████████, listopad 2020,
- 32) Pismo Beneficjenta z dnia 07.12.2020 r. (data wpływu 08.12.2020 r.) przedkładające:
  - Zaktualizowany wniosek o dofinansowanie z dnia 08.12.2020 r., kwota dofinansowania UE 3.560.407,59 zł (całość z UE, kwota po przetargu),
  - Aneks nr 5 do Studium Wykonalności, grudzień 2020,
- 33) Dodatkowe dokumenty przekazane przez Beneficjenta:
  - Audyt efektywności energetycznej dla modernizacji oświetlenia ulicznego – wiaty, rynek, zajezdnia, montaż OZE w Gminie Iwaniska, sporządzony przez ██████████, ██████████,
  - Oświadczenie Wójta Gminy z dnia 29.12.2020 r. o posiadanym prawie do dysponowania nieruchomością na cele budowlane/projektowe przez, w którym wykazał:
    - ✓ własność działek nr: ██████████ w obrębie ewidencyjnym ██████████,
    - ✓ umowy użyczenia dla działek nr: ██████████, w obrębie ewidencyjnym ██████████

- 34) Pismo Beneficjenta z dnia 04.01.2021 r. przedkładające:
  - Zaktualizowany wniosek o dofinansowanie z dnia 05.01.2021 r., wartość dofinansowania 3.796.325,00 zł, w tym środki UE 3.560.407,59 zł,
  - Aneks nr 6 do Studium Wykonalności, styczeń 2021,
- 35) Protokół z weryfikacji uzupełniającej do oceny merytorycznej projektu konkursowego sporządzony w dniu 08.01.2021 r. przez W.C. (osoba oceniająca projekt) i zatwierdzony w dniu 11.01.2021 r. przez Zastępcę Dyrektora Departamentu Inwestycji i Rozwoju,
- 36) Pismo Instytucji Zarządzającej z dnia 11.01.2021 r. informujące o spełnieniu warunków umożliwiających podpisanie umowy oraz o konieczności złożenia dokumentów do umowy (kwota dofinansowania wraz z budżetem państwa 3.796.325,00 zł),
- 37) Pismo Beneficjenta z dnia 18.01.2021 r. (data wpływu 20.01.2021 r.) przesyłające:
  - Zaktualizowany wniosek o dofinansowanie z dnia 20.01.2021 r. (do umowy)
  - Zaświadczenie wystawione przez Bank Pekao SA w dniu 04.01.2021 r. o prowadzeniu dla Gminy Iwaniska rachunku bankowego nr: [REDAKTOWANE] przeznaczonego dla projektu „Rewitalizacja Iwanisk (...)”,
- 38) Umowa nr RPSW.06.05.00-26-0023/17-00 podpisana w dniu 09.02.2021 r. pomiędzy Województwem Świętokrzyskim a Gminą Iwaniska na realizację projektu „Rewitalizacja Iwanisk (...)”,
- 39) Lista przypadków pomocy publicznej otrzymanej przez Beneficjenta: [REDAKTOWANE] [REDAKTOWANE] w okresie 01.01.2019 – 09.02.2021 r., łączna wartość 5.067,06 EUR, wygenerowany z SUDOP w dniu 09.02.2021 r.,
- 40) Zaświadczenie nr RPSW.06.05.00-26-0023/17 z dnia 05.03.2021 r. wystawione dla „[REDAKTOWANE] [REDAKTOWANE]” o otrzymanej pomocy de minimis w kwocie 21.646,33 zł, co stanowi równowartość 4.834,60 EUR,
- 41) Pismo Beneficjenta z dnia 24.04.2023 r. (data wpływu 27.04.2023 r.) o wprowadzenie zmian w realizowanym projekcie polegających na: wydłużeniu okresu realizacji projektu do dnia 30.11.2023 r. oraz zmianę kosztorysu w ramach adaptacji pomieszczenia do pełnienia funkcji gospodarczej wraz z załącznikami:
  - Kosztorys inwestorski dla adaptacji pomieszczeń w obiekcie zajezdni autobusowej do prowadzenia działalności gospodarczej, sporządzony w dniu 03.04.2023 r. przez [REDAKTOWANE] [REDAKTOWANE],
  - Zestawienie kosztów projektu i podział procentowy,
- 42) Protokół z weryfikacji wniosku o wprowadzenie zmian w projekcie z dnia 11.05.2023 r., sporządzony przez W.C. (członek KOP) zatwierdzony przez Zastępcę Dyrektora Departamentu Inwestycji i Rozwoju w IZ,
- 43) Pismo Instytucji Zarządzającej z dnia 11.05.2023 r. wyrażające zgodę IZ na zmiany w projekcie,
- 44) Pismo Beneficjenta z dnia 29.05.2023 r. (data wpływu 29.05.2023 r.) z informacją o nadaniu miejscowości Iwaniska statusu miasta, zmianie nazwy Urząd Gminy na Urząd Miasta i Gminy Iwaniska, zmiana stanowiska Wójt Gminy Iwaniska na Burmistrz Miasta i Gminy Iwaniska oraz przesyłające dokumenty:
  - Zaktualizowany wniosek o dofinansowanie z dnia 29.05.2023 r.,
  - Aneks nr 7 do Studium Wykonalności, Maj 2023,
- 45) Aneks nr RPSW.06.05.00-26-0023/17-01 z dnia 14.06.2023 r. do umowy o dofinansowanie projektu,

- 46) Pismo Beneficjenta z dnia 08.11.2023 r. z prośbą o wprowadzenie zmian do projektu w zakresie wydłużenia okresu realizacji projektu z uwagi na końcowe rozliczenia do dnia 15.12.2023 r. oraz przesunięcia wydatków w kwocie 553,50 zł pomiędzy kategoriami (z adaptacji pomieszczeń na koszty promocji) oraz w zakresie zmiany ogólnych kosztów projektu i kwoty dofinansowania,
- 47) Protokół z weryfikacji wniosku wprowadzenie zmian w projekcie sporządzony przez W.C. (członek KOP) w dniu 10.11.2023 r. oraz zatwierdzony przez Zastępcę Dyrektora Departamentu Inwestycji i Rozwoju w IZ,
- 48) Pismo Instytucji Zarządzającej z dnia 13.11.2023 r. wyrażające zgodę IZ na zmiany w projekcie,
- 49) Pismo Beneficjenta z dnia 21.11.2023 r. (data wpływu 22.11.2023 r.) przesyłające:
  - Zaktualizowany wniosek o dofinansowanie z dnia 22.11.2023 r., kwota dofinansowania 3.783.555,67 zł, w tym środki UE 3.547.638,26 zł),
  - Aneks nr 8 do Studium Wykonalności, Listopad 2023,
- 50) Aneks nr RPSW.06.05.00-26-0023/17-02 z dnia 13.12.2023 r. do umowy o dofinansowanie projektu,
- 51) Pismo Instytucji Zarządzającej z dnia 29.05.2024 r. skierowane do [REDAKTOWANE] przesyłające korektę zaświadczenia o pomocy de minimis; kwota udzielonej pomocy to 8.877,00 zł, co stanowi równowartość 1.982,67 euro,
- 52) Dokumentacja dotycząca weryfikacji, czy Beneficjent tj. [REDAKTOWANE] nie figuruje w Rejestrze podmiotów wykluczonych:
  - Pismo Instytucji Zarządzającej do Ministerstwa Finansów z dnia 26.04.2019 r. wraz z załącznikiem,
  - Pismo Ministerstwa Finansów z dnia 30.04.2019 r. z odpowiedzią,
  - Pismo Instytucji Zarządzającej do Ministerstwa Finansów z dnia 14.01.2021 r. wraz z załącznikiem,
  - Pismo Ministerstwa Finansów z dnia 15.01.2021 r. z odpowiedzią,
- 53) Karty weryfikacji projektu sporządzone przez członków KOP wraz z oświadczeniami o bezstronności:
  - I etap: karty weryfikacji wymogów formalnych wniosku sporządzone w dniu 10.11.2017 r. przez A.Ł. i A.D.,
  - I etap: karty oceny formalnej wniosku sporządzone w dniu 10.11.2017 r. przez A.Ł. i A.D.,
  - oświadczenia o bezstronności złożone w dniu 10.11.2017 r. przez A.Ł. i A.D.,
  - I etap: karty oceny merytorycznej sporządzone w dniu 22.03.2018 r.,
  - oświadczenia o bezstronności złożone w dniu 28.02.2018 r. przez W.C. i W.J.H.,
  - Zestawienie dla kryterium punktowego nr 7 „Strategiczne znaczenie projektu dla obszaru” do karty oceny merytorycznej,
  - I etap: Karta wynik oceny merytorycznej zatwierdzona przez p.o. Dyrektora Departamentu Wdrażania Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego I.S. w IZ,
  - II etap: karty weryfikacji wymogów formalnych wniosku sporządzone w dniu 02.04.2019 r. przez W.C. i K.S.,
  - II etap: karty oceny formalnej sporządzone w dniu 03.04.2019 r. przez W.C. i K.S.,
  - II etap: karty oceny merytorycznej: sporządzone w dniu 28.05.2019 r. przez W.C. i K.S.,
  - oświadczenia o bezstronności złożone w dniu 02.04.2019 r. przez W.C. i K.S.

- oświadczenie o bezstronności złożone w dniu 29.11.2023 r. przez A.K. (zmiana w projekcie),
- 54) Mapa gmin o najgorszym dostępie do usług publicznych zamieszczona na stronie internetowej:  
<https://www.2014-2020.rpo-swietokrzyskie.pl/dowiedz-sie-wiecej-o-programie/zapoznaj-sie-z-prawem-i-dokumentami/dokumenty-regionalne/item/385-mapy-obszarow-strategicznej-interwencji>,
- 55) Informacja Gminy Iwaniska z dnia 31.03.2020 r. o rozstrzygnięciu konkursu na opracowanie koncepcji urbanistyczno-architektonicznej Zagospodarowanie przestrzeni publicznej Rynku w Iwaniskach”, przesłana do Instytucji Zarządzającej,
- 56) Decyzja Wójta Gminy Iwaniska o ustaleniu lokalizacji inwestycji celu publicznego z dnia 06.08.2020 r. (znak: RG.6733.2.2020) ustalająca warunki zabudowy dla wnioskowanej inwestycji na terenie działek położonych w miejscowości Iwaniska,
- 57) Ogłoszenie Gminy Iwaniska o otwartym konkursie na wyłonienie partnera spoza sektora finansów publicznych – przedsiębiorstwa z sektora MŚP do wspólnej realizacji projektu rewitalizacyjnego z dnia 13.09.2017 r., oraz:
  - Informacja Wójta Gminy Iwaniska z dnia 23.10.2017 r. dotycząca rozstrzygnięcia konkursu,
  - Protokół z przebiegu konkursu sporządzony i podpisany przez członków komisji do dokonania oceny formalnej i merytorycznej złożonych ofert,
- 58) Uchwała nr LXXVII/377/2023 Rady Gminy w Iwaniskach z dnia 2 marca 2023 r. w sprawie wyrażenia zgody na odstąpienie od obowiązku przetargowego trybu zawarcia umowy najmu lokalu użytkowego wraz z uzasadnieniem,
- 59) Umowa najmu lokalu użytkowego nr 2/2023 z dnia 31 marca 2023 r. pomiędzy Gminą Iwaniska a [REDAKTOWANE] na wynajem lokalu użytkowego w budynku zajezdni autobusowej o pow. 68,16 m<sup>2</sup> z przeznaczeniem na działalność gastronomiczną, na okres 10 lat od dnia 01.04.2023 r.,
- 60) Pismo Regionalnej Dyrekcji Ochrony Środowiska z dnia 24.03.2017 r. (znak: WPN-II.410.46.2017.MK) w sprawie uzgodnienia braku konieczności przeprowadzenia strategicznej oceny oddziaływania na środowisko dla Gminnego Programu Rewitalizacji Gminy Iwaniska na lata 2016-2025,
- 61) Wyjaśnienie Instytucji Zarządzającej z dnia 22.05.2024 r. dotyczące wskaźnika rezultatu,
- 62) Wyjaśnienie Instytucji Zarządzającej z dnia 22.05.2024 r. dotyczące zadania nr 1 w projekcie,
- 63) Wyjaśnienie Instytucji Zarządzającej z dnia 23.05.2024 r. dotyczące zadania nr 2 w projekcie,
- 64) Wyjaśnienie Instytucji Zarządzającej z dnia 23.05.2024 r. dotyczące weryfikacji oświadczeń o bezstronności składanych przez osoby oceniające projekt.

W dniu 7 czerwca 2024 r. przeprowadzono oględziny w miejscu realizacji projektu, tj. w miejscowości Iwaniska.

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,
- został wdrożony 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 czynnościami audytowymi objęto:

- 1) Wniosek o dofinansowanie projektu, wymieniony w pkt A.1. ppkt 3 Podsumowania, zaktualizowany w dniach 15.03.2018 r., 29.03.2019 r., 17.04.2019 r., 23.05.2019 r., 12.06.2019 r., 18.12.2020 r., 04.01.2021 r., 20.01.2021 r., 29.05.2023 r., 22.11.2023 r.,
- 2) Umowa o dofinansowanie projektu wraz z aneksem wymieniona w pkt A.1. ppkt 37 podsumowania, wraz z aneksem nr 1 i 2,
- 3) Wniosek o płatność nr RPSW.06.05.00-26-0023/17-009 za okres 25.11.2022 - 24.02.2023 r. na kwotę wydatków kwalifikowalnych 1.313.557,52 zł i dofinansowania 1.050.846,01 zł (z tego rozliczenie zaliczki 781.920,92 zł oraz refundacja 268.925,09 zł),
- 4) Pismo Instytucji Zarządzającej zamieszczone w systemie SL2014 w dniu 02.06.2023 r. z zapytaniem dotyczącym kosztów niekwalifikowalnych (czy występują takie we wniosku o płatność),
- 5) Pismo Beneficjenta zamieszczone w systemie SL2014 w dniu 02.06.2023 r. z odpowiedzią na pytania IZ (odpowiedź negatywna),
- 6) Pismo Instytucji Zarządzającej zamieszczone w systemie SL2014 w dniu 05.06.2023 r. z informacją o zatwierdzeniu wniosku o płatność nr RPSW.06.05.00-26-0023/17-009 na kwotę dofinansowania 1.050.846,01 zł,
- 7) Dokumentacja źródłowa do wniosku o płatność nr RPSW.06.05.00-26-0023/17-009:
  - a) Faktura nr 9/2/2022 z dnia 15.12.2022 r. wystawiona przez ██████████ z siedzibą w ██████████, tytułem: rewitalizacja Iwanisk – etap II, na kwotę netto 1.092.286,83 zł, kwotę podatku VAT 251.225,97 zł oraz kwotę brutto 1.343.512,80 zł (nr księgowy 238/W/11) – faktura została wykazana we wniosku o płatność w rozbiciu na poz. 1 (zadanie nr 1, wydatki kwalifikowalne 370.205,10 zł) oraz na poz. 2 (zadanie nr 2, wydatki kwalifikowalne 913.952,42 zł),
  - b) Protokół odbioru częściowego spisany dnia 14.12.2022 r.,
  - c) Zestawienie wartości wykonanych robót podpisane przez ██████████, ██████████,
  - d) Faktura nr 27/22 z dnia 15.12.2022 r. wystawiona przez ██████████ z siedzibą w ██████████ za nadzór nad inwestycją na kwotę netto 23.902,44 zł, kwotę podatku VAT 5.497,56 zł oraz kwotę brutto 29.400,00 zł (nr księgowy 238/W/7) – faktura została wykazana we wniosku o płatność w poz. 3 (zadanie 7, wydatki kwalifikowalne 29.400,00 zł),
  - e) Protokół odbioru spisany w dniu 14.12.2022 r.,

- f) Wyciąg bankowy nr 0014/2022 za okres 14.12.-29.12.2022 r. z rachunku bankowego pomocniczego (UNIA) prowadzonego przez Bank Pekao SA: kwota 781.920,92 zł, data operacji 29.12.2022 r. tytułem zapłaty za fakturę 9/2/2022,
- g) Wyciąg bankowy nr 0238/2022 za okres 209.12-29.12.2022 r. z rachunku bankowego pomocniczego (Podmioty Gosp.) prowadzonego przez Bank Pekao SA:
  - kwota 561.591,88 zł, data operacji 29.12.2022 r. tytułem zapłaty za fakturę 9/2/2022,
  - kwota 29.400,00 zł, data operacji 29.12.2022 r. tytułem zapłaty za fakturę 27/22,
- 8) Wniosek o płatność nr RPSW.06.05.00-26-0023/17-012 za okres 07.07.2023 – 18.07.2023 r. na kwotę wydatków kwalifikowalnych 2.622.608,43 zł i dofinansowania 2.098.086,75 zł (z tego rozliczenie zaliczki 1.830.000,00 zł oraz refundacja 268.086,75 zł),
- 9) Pismo Instytucji Zarządzającej zamieszczone w systemie SL2014 w dniu 01.08.2023 r. z zapytaniem dotyczącym kosztów niekwalifikowalnych (czy występują takie we wniosku o płatność),
- 10) Pismo Beneficjenta zamieszczone w systemie SL2014 z odpowiedzią na pytania IZ (odpowiedź negatywna),
- 11) Pismo Instytucji Pośredniczącej zamieszczone w systemie SL2014 w dniu 14.08.2023 r. z informacją o zatwierdzeniu wniosku o płatność nr RPSW.06.05.00-26-0023/17-012,
- 12) Dokumentacja źródłowa do wniosku o płatność nr RPSW.06.05.00-26-0023/17-012:
  - a) Faktura nr 3/4/2023 z dnia 18.04.2023 r. wystawiona przez [REDAKTOWANE] z siedzibą [REDAKTOWANE], tytułem: rewitalizacja Iwanisk – etap III, na kwotę netto 1.789.077,07 zł, kwotę podatku VAT 411.487,73 zł oraz kwotę brutto 2.200.564,80 zł (nr księgowy 88/W/19) – faktura została wykazana we wniosku o płatność w rozbiciu na poz. 1 (zadanie nr 2, wydatki kwalifikowalne 374.592,93 zł) oraz na poz. 2 (zadanie nr 3, wydatki kwalifikowalne 1.739.815,50 zł),
  - b) Zestawienie wartości wykonanych robót na kwotę 2.200.564,80 zł podpisane przez [REDAKTOWANE],
  - c) Protokół odbioru częściowego spisany dnia 17.04.2023 r.,
  - d) Faktura nr 4/5/2023 z dnia 28.04.2023 r. wystawiona przez [REDAKTOWANE] z siedzibą w [REDAKTOWANE], tytułem: rewitalizacja Iwanisk – etap III, na kwotę netto 389.268,29 zł, kwotę podatku VAT 89.531,71 zł oraz kwotę brutto 478.800,00 zł (nr księgowy 88/W/21) – faktura została wykazana we wniosku o płatność w poz. 3 (zadanie nr 3, wydatki kwalifikowalne 478.800,00 zł),
  - e) Zestawienie wartości wykonanych robót na kwotę 478.800,00 zł podpisane przez [REDAKTOWANE],
  - f) Protokół odbioru końcowego spisany w dniu 17.04.2023 r.,
  - g) Faktura nr 9/23 z dnia 26.04.2023 r. wystawiona przez [REDAKTOWANE] z siedzibą [REDAKTOWANE] za nadzór nad inwestycją na kwotę netto 23.902,44 zł, kwotę podatku VAT 5.497,56 zł oraz kwotę brutto 29.400,00 zł (nr księgowy 88/W/17) – faktura została wykazana we wniosku o płatność w poz. 4 (zadanie 7, wydatki kwalifikowalne 29.400,00 zł),
  - h) Protokół odbioru spisany w dniu 17.04.2023 r.,
  - i) Wyciąg bankowy nr 0088/2023 za okres 17.05-17.05.2023 r. z rachunku pomocniczego (Podmioty Gosp.) prowadzonego w Bank Pekao SA:

- kwota 509.038,05 zł, data operacji 17.05.2023 r. tytułem zapłata za fakturę 3/4/2023,
  - kwota 340.326,75 zł, data operacji 17.05.2023 r. tytułem zapłata za fakturę 4/5/2023,
  - kwota 29.400,00 zł, data operacji 17.05.2023 r. tytułem zapłata za fakturę 9/23,
- j) Wyciąg bankowy nr 0006/2023 za okres 01.05-17.05.2023 r. z rachunku pomocniczego (UNIA) prowadzonego w Bank Pekao SA:
- kwota 1.691.526,75 zł, data operacji 17.05.2023 r. tytułem zapłata za fakturę 3/4/2023,
  - kwota 138.473,25 zł, data operacji 17.05.2023 r. tytułem zapłata za fakturę 4/5/2023,
- 13) Umowa nr 1/06/2020 zawarta w dniu 17 czerwca 2020 r. pomiędzy Gminą Iwaniska a [REDAKTOWANE] z siedzibą w [REDAKTOWANE] na wykonanie zadań nr 1, 2 i 3 projektu w systemie zaprojektuj i wybuduj,
- 14) Umowa nr 1/08/2020 nadzoru inwestorskiego zawarta w dniu 10 sierpnia 2020 r. pomiędzy Gminą Iwaniska a [REDAKTOWANE] w [REDAKTOWANE] na wykonanie nadzoru inwestorskiego,
- 15) Projekt budowlany „Zagospodarowanie terenu przy szkole podstawowej z wykonaniem dojścia do targowiska w ramach rewitalizacji miejscowości Iwaniska” opracowany w dniu 25.09.2020 r. przez [REDAKTOWANE], będący załącznikiem do Decyzji Starosty Opatowskiego w Opatowie do decyzji nr B.I.6740.2.6.2020 z dnia 09.11.2020 r. zwierającej pozwolenie na budowę,
- 16) Projekt budowlany „Rozbudowa zajezdni autobusowej w Iwaniskach w celu nadania funkcji społecznych i gospodarczych w ramach rewitalizacji miejscowości Iwaniska” opracowany w dniu 25.09.2020 r. przez [REDAKTOWANE], będący załącznikiem do Decyzji Starosty Opatowskiego w Opatowie do decyzji nr B.I.6740.2.5.2020 z dnia 09.11.2020 r. zwierającej pozwolenie na budowę,
- 17) Projekt budowlany „Zagospodarowanie przestrzeni publicznej Rynku w Iwaniskach w ramach rewitalizacji miejscowości Iwaniska” opracowany w dniu 25.09.2020 r. przez [REDAKTOWANE], będący załącznikiem do Decyzji Starosty Opatowskiego w Opatowie do decyzji nr B.I.6740.2.4.2020 z dnia 09.11.2020 r. zwierającej pozwolenie na budowę,
- 18) Kosztorysy inwestorskie dla zadania nr 1 - Zagospodarowanie terenu przy szkole podstawowej z wykonaniem dojścia do targowiska, sporządzone w listopadzie 2020 r. (do projektu) przez [REDAKTOWANE] (wykonawca) na łączną wartość netto zadania 806.250,00 zł,
- roboty budowlane: teren przy szkole na wartość 697.250,00 zł netto,
  - roboty elektryczne i niskoprądowe na wartość 109.000,00 zł netto,
- 19) Kosztorysy inwestorskie dla zadania nr 2 - Rozbudowa zajezdni autobusowej w Iwaniskach, sporządzone w listopadzie 2020 r. (do projektu) przez [REDAKTOWANE] (wykonawca) na łączną wartość 1.165.900,00 zł netto:
- budynek zajezdni na wartość 583.838,84 zł netto,
  - instalacje sanitarne wewnętrzne i zewnętrzne na wartość 269.961,16 netto zł,
  - roboty elektryczne i niskoprądowe na wartość 131.300,00 zł netto,
  - drogi przy zajezdni na wartość 180.800,00 zł netto,

- 20) Kosztorysy inwestorskie dla zadania nr 3 - Zagospodarowanie przestrzeni publicznej Rynku w Iwaniskach, sporządzone w listopadzie 2020 r. (do projektu) przez [REDAKTOWANE] (wykonawca) na łączną wartość 1.803.752,44 zł:
  - drogi i zieleń przy Rynku na wartość 1.605.752,44 zł,
  - roboty elektryczne i niskoprądowe na wartość 198.000,00 zł netto,
- 21) Kosztorysy różnicowe oraz aktualizacyjne dla zadania nr 2 - Rozbudowa zajezdni autobusowej w Iwaniskach:
  - roboty drogowe sporządzone w dniu 08.03.2021 r.,
  - budynek zajezdni sporządzone w dniu 17.03.2022 r,
- 22) Kosztorysy różnicowe oraz aktualizacyjne dla zadania nr 3 - Zagospodarowanie przestrzeni publicznej Rynku w Iwaniskach:
  - roboty drogowe sporządzone 17.03.2022 r.,
- 23) Dziennik Budowy nr 2.6.2020/w wydany dnia 05.03.2021 r. przez Starostwo Powiatowe w Opatowie dla zadania „Zagospodarowanie terenu przy Szkole Podstawowej z wykonaniem dojścia do targowiska w miejscowości Iwaniska”,
- 24) Dziennik Budowy nr 2.5.2020/w wydany dnia 15.02.2022 r. przez Starostwo Powiatowe w Opatowie dla zadania „Rozbudowa zajezdni autobusowej w Iwaniskach w celu nadania funkcji społecznych i gospodarczych”,
- 25) Dziennik budowy nr 2.4.2020/w wydany dnia 15.02.2022 r. przez Starostwo Powiatowe w Opatowie dla zadania „Zagospodarowanie przestrzeni publicznej rynku w Iwaniskach”,
- 26) Pozwolenie na użytkowanie zajezdni autobusowej w Iwaniskach wydane przez Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego w Opatowie w dniu 21.12.2022 r. (znak: PINB-NB.5131.25.2022.KK),
- 27) Zaświadczenie Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego w Opatowie (znak: PINB-NB.5131.178.2021.KK) z dnia 10.01.2022 r., że nie wniesiono sprzeciwu w sprawie złożonego w dniu 31.12.2021 r. zawiadomienia o zakończeniu budowy pn. „Zagospodarowanie terenu przy Szkole Podstawowej z wykonaniem dojścia do targowiska w miejscowości Iwaniska”,
- 28) Zaświadczenie Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego w Opatowie (znak: PINB-NB.5130.35.2023.KK) z dnia 03.04.2023 r., że nie wniesiono sprzeciwu w sprawie złożonego w dniu 31.12.2021 r. zawiadomienia o zakończeniu budowy pn. „Zagospodarowanie przestrzeni publicznej rynku w Iwaniskach”,
- 29) Interpretacja indywidualna dla Gminy Iwaniska w zakresie podatku VAT sporządzona przez Dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej w dniu 01.02.2021 r. (znak: 0112-KDIL1-1.4012.571.2020.1.MG),
- 30) Interpretacja indywidualna dla Gminy Iwaniska w zakresie podatku VAT sporządzona przez Dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej w dniu 22.02.2022 r. (znak: 0112-KDIL1-1.4012.846.2021.2.AW), dotyczący zadania 1 i 3,
- 31) Interpretacja indywidualna dla Gminy Iwaniska w zakresie podatku VAT sporządzona przez Dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej w dniu 23.02.2022 r. (znak: 0112-KDIL1-3.4012.679.2021.2.AKR), dotyczący zadania 2,
- 32) Interpretacja indywidualna dla Gminnego Centrum Biblioteki i Kultury w Iwaniskach w zakresie podatku VAT sporządzona przez Dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej w dniu 30.03.2022 r. (znak: 0111-KDIB3-2.4012.73.2022.1.MD),
- 33) Oświadczenie o kwalifikowalności podatku VAT złożone przez Gminę do IZ w dniu 21.02.2022 r. wraz z wnioskiem o płatność,



- 34) Oświadczenie Skarbnika oraz Burmistrza Miasta i Gminy Iwaniska z dnia 25.06.2024 r., że podatek VAT nie został oraz nie zostanie odliczony,
- 35) Rozliczenie poszczególnych faktur wystawionych przez Wykonawcę z podziałem na rodzaj wykonanych prac, sporządzone przez Wykonawcę, przesłane przez Gminę drogą mailową,
- 36) Rozliczenie kosztów z podziałem na kategorie: drogową, społeczną, rekreacyjną, turystyczną, kulturalną i gospodarczą sporządzone przez Beneficjenta dla Zespołu Audytowego w celu wykazania, że żadna tych branż nie przekracza udziału 40% w kosztach kwalifikowalnych projektu zgodnie z Regulaminem konkursu, przekazane drogą mailową,
- 37) Rozliczenie powierzchni wybudowanej zajezdni pod kątem rozliczenia podatku VAT sporządzone przez Beneficjenta dla Zespołu Audytowego i przekazane drogą mailową,
- 38) Zdjęcia nadesłane przez Gminę Iwaniska mailem w dniu 18.06.2024 r. potwierdzające naprawę infokiosku w zajezdni autobusowej,
- 39) Wyjaśnienia Beneficjenta składane w trakcie trwania audytu.

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 konkursu oraz wniosku aplikacyjnym,
- zostały poniesione zgodnie z umową o dofinansowanie,
- zostały poniesione w kategoriach określonych w harmonogramie rzeczowo-finansowym,
- zostały poniesione przez Beneficjenta tj. Gminę Iwaniska i wynikają z dokumentacji wspierającej,
- zostały ujęte w badanych wnioskach o płatność tylko jeden raz,
- czy nie zostały przekroczone limity określone w Regulaminie konkursu,
- czy prawidłowo zaliczono do kosztów kwalifikowalnych podatek VAT.

## 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) wg kursu EUR*	Wartość podpisanej z wykonawcą umowy (określona w umowie o udzielenie zamówienia na dzień badania)	Wartość wydatków kwalifikowalnych zadeklarowanych z postępowania z podziałem na badane wnioski o płatność
1	Rewitalizacja Iwanisk obejmująca wielofunkcyjne zagospodarowanie przestrzeni	3.785.461,77 PLN netto  (5.678.192,66 PLN netto z uwzglę-	Przetarg nieograniczony	886.670,36 EUR  poniżej progów	4.788.000,00 PLN brutto	WOP – 009: 1.284.157,52 PLN WOP – 012: 2.593.208,43 PLN  RAZEM: 3.877.365,95 PLN

	publicznych i obiektów w celu poprawy jakości życia mieszkańców	dniem robót dodatkowych)				
2	Kompleksowy nadzór inwestorski nad robotami budowlanymi realizowanymi w ramach inwestycji „Rewitalizacja Iwanisk (...)”	81.300,81 PLN netto	Zasada konkurencyjności	19.043,12 EUR poniżej progów	98.000,00 PLN brutto	WOP -009: 29.400,00 PLN WOP -012: 29.400,00 PLN  RAZEM: 58.800,00 PLN

\*1 euro = 4,2693 (rozporządzenie Prezesa Rady Ministrów z dnia 18.12.2019 r. w sprawie średniego kursu złotego w stosunku do euro stanowiącego podstawę przeliczania wartości zamówień Dz.U. z 2019 r. poz. 2453)

- 1) Wniosek o dofinansowanie projektu, wymieniony w pkt A.1. ppkt 3 Podsumowania, zaktualizowany w dniach 15.03.2018 r., 29.03.2019 r., 17.04.2019 r., 23.05.2019 r., 12.06.2019 r., 18.12.2020 r., 04.01.2021 r., 20.01.2021 r., 29.05.2023 r., 22.11.2023 r.,
- 2) Umowa o dofinansowanie projektu wraz z aneksem wymieniona w pkt A.1. ppkt 37 podsumowania, wraz z aneksem nr 1 i 2,
- 3) Wnioski o płatność nr RPSW.06.05.00-26-0023/17-009 i RPSW.06.05.00-26-0023/17-012 wymienione w pkt A.1.1. podsumowania wraz z dokumentacją wspierającą,
- 4) Plan postępowań o udzielenie zamówień na 2019 rok dla Gminy Iwaniska, zatwierdzony przez Wójta Gminy Iwaniska,
- 5) Rejestr zamówień publicznych – 2020 rok,
- 6) Dokumentacja dotycząca postępowania na wykonanie zadania pn.: „Rewitalizacja Iwanisk obejmująca wielofunkcyjne zagospodarowanie przestrzeni publicznych i obiektów w celu poprawy jakości życia mieszkańców”, znak sprawy: RG.271.2.2020:
  - a) pełnomocnictwo do przygotowania i przeprowadzenia postępowania (...) z dnia 05.06.2019 r. udzielone przez Wójta Gminy Iwaniska – kierownika zamawiającego dla [REDAKTOWANE] – [REDAKTOWANE] do przygotowania i przeprowadzenia postępowań w przedmiocie udzielenia zamówienia publicznego w imieniu mocodawcy na zadanie pn. „Rewitalizacja Iwanisk obejmująca wielofunkcyjne zagospodarowanie przestrzeni publicznych i obiektów w celu poprawy jakości życia mieszkańców – (w systemie zaprojektuj i wybuduj)”,
  - b) notatka z ustalenia wartości szacunkowej zamówienia oraz trybu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego z dnia 08.04.2020 r., wartość szacunkowa zamówienia: 3.785.461,77 zł netto, co stanowi 886.670,36 euro wraz z notatką oszacowania wartości zamówienia z podziałem na zadania,
  - c) ogłoszenie nr 533385-N-2020 opublikowane w dniu 22.04.2020 r. w Biuletynie Zamówień Publicznych oraz na stronie internetowej Zamawiającego <https://iwaniska.pl/bip/>, w dniu 22.04.2020 r.,
  - d) ogłoszenie o zmianie ogłoszenia nr 540069081-N-2020 opublikowane w dniu 22.04.2020 r. w Biuletynie Zamówień Publicznych oraz na stronie internetowej Zamawiającego <https://iwaniska.pl/bip/>, w dniu 22.04.2020 r.,
  - e) Specyfikacja Istotnych Warunków Zamówienia (SIWZ) dotycząca zadania pn. „Rewitalizacja Iwanisk obejmująca wielofunkcyjne zagospodarowanie przestrzeni publicznych i obiektów w celu poprawy jakości życia mieszkańców – (w systemie

zaprojektuj i wybuduj)” opublikowana na stronie internetowej Zamawiającego w dniu 22.04.2020 r. wraz z załącznikami:

- nr 1 – formularz oferty,
  - nr 1a – oświadczenie o podwykonawcach,
  - nr 1b – wykaz osób do punktacji, które będą uczestniczyć w wykonywaniu zamówienia,
  - nr 2 – oświadczenie wykonawcy dotyczące przesłanek wykluczenia z postępowania,
  - nr 3 – oświadczenie wykonawcy o spełnieniu warunków udziału w postępowaniu,
  - nr 4 – oświadczenie wykonawcy o wykluczeniu,
  - nr 5 – oświadczenie o przynależności do grupy kapitałowej,
  - nr 6 – wykaz osób, które będą uczestniczyć w wykonywaniu zamówienia,
  - nr 7 – wzór umowy,
  - nr 8 – wykaz robót budowlanych,
  - nr 9 – program funkcjonalno-użytkowy oraz koncepcja projektowa,
  - nr 10 – inne postanowienia umowy o podwykonawstwo,
  - nr 11 – oświadczenie o nienaruszalności obowiązków,
- f) zapytanie wykonawcy [REDAKTOWANE] przesłane do Zamawiającego w dniu 28.04.2020 r. (2 pytania)
- g) informacja dla wykonawców nr 1 opublikowana w dniu 29.04.2020 r. na stronie internetowej Zamawiającego (odpowiedź na 2 pytania),
- h) pytania wykonawcy [REDAKTOWANE] przesłane do Zamawiającego w dniu 29.04.2020 r. (17 pytań),
- i) informacja dla wykonawców nr 2 opublikowana w dniu 30.04.2020 r. na stronie internetowej Zamawiającego (odpowiedź na 17 pytań),
- j) informacja dla wykonawców nr 3 opublikowana w dniu 04.05.2020 r. na stronie internetowej Zamawiającego (informacja o otwarciu ofert w formie transmisji online),
- k) oferty złożone w ramach postępowania:
- nr 1 złożona przez [REDAKTOWANE], ul. [REDAKTOWANE] [REDAKTOWANE] w dniu 07.05.2020 r. o godz. 9:20, cena brutto oferty: 4.788.000,00 zł brutto, okres gwarancji: 60 miesięcy wraz z załącznikami:
    - nr 1a – oświadczenie o podwykonawcach,
    - nr 1b – wykaz osób do punktacji, które będą uczestniczyć w wykonywaniu zamówienia,
    - nr 3 – oświadczenie wykonawcy dotyczące spełniania warunków udziału w postępowaniu,
    - nr 4 – oświadczenie wykonawcy dotyczące przesłanek wykluczenia z postępowania,
    - nr 11 – oświadczenie o nienaruszalności obowiązków,
    - wydruk z KRS, nr KRS: [REDAKTOWANE] stan na dzień 28.04.2020 r.,
    - potwierdzenie wykonania transakcji w dniu 04.05.2020 r. przez [REDAKTOWANE] [REDAKTOWANE] na rzecz Gminy Iwaniska w kwocie 60.000,00 zł,
    - oświadczenie o przynależności do grupy kapitałowej z dnia 07.05.2020 r.,
  - nr 2 złożona przez „[REDAKTOWANE]” w dniu 07.05.2020 r. o godz. 9:42, cena brutto oferty: 4.944.371,22 zł, okres gwarancji: 60 miesięcy wraz z załącznikami:
    - nr 1a – oświadczenie o podwykonawcach,

- nr 1b – wykaz osób do punktacji, które będą uczestniczyć w wykonywaniu zamówienia,
  - nr 3 – oświadczenie wykonawcy dotyczące spełniania warunków udziału w postępowaniu,
  - nr 4 – oświadczenie wykonawcy dotyczące przesłanek wykluczenia z postępowania,
  - nr 11 – oświadczenie o nienaruszalności obowiązków,
  - wydruk z KRS, nr KRS: [REDAKTOWANO], stan na dzień 06.05.2020 r.,
  - gwarancja ubezpieczeniowa zapłaty wadium nr [REDAKTOWANO] z dnia 04.05.2020 r. wystawiona przez [REDAKTOWANO] na kwotę [REDAKTOWANO] zł, gwarancja ważna w terminie od 07.05.2020 r. do dnia 10.06.2020 r.,
  - oświadczenie o przynależności do grupy kapitałowej z dnia 07.05.2020 r.,
- nr 3 złożona przez [REDAKTOWANO] w dniu 07.05.2020 r. o godz. 9:47, cena brutto oferty: 5.777.000,00 zł, okres gwarancji: 60 miesięcy wraz z załącznikami:
- nr 1a – oświadczenie o podwykonawcach,
  - nr 1b – wykaz osób do punktacji, które będą uczestniczyć w wykonywaniu zamówienia,
  - nr 3 – oświadczenie wykonawcy dotyczące spełniania warunków udziału w postępowaniu,
  - nr 4 – oświadczenie wykonawcy dotyczące przesłanek wykluczenia z postępowania,
  - nr 11 – oświadczenie o nienaruszalności obowiązków,
  - oświadczenie o przynależności do grupy kapitałowej z dnia 07.05.2020 r.,
  - pisemne zobowiązanie innego podmiotu do oddania do dyspozycji Wykonawcy niezbędnych zasobów na potrzeby realizacji zamówienia, podmiot udostępniający: [REDAKTOWANO],
  - pisemne zobowiązanie innego podmiotu do oddania do dyspozycji Wykonawcy niezbędnych zasobów na potrzeby realizacji zamówienia, podmiot udostępniający: [REDAKTOWANO], ul. [REDAKTOWANO],
  - pisemne zobowiązanie innego podmiotu do oddania do dyspozycji Wykonawcy niezbędnych zasobów na potrzeby realizacji zamówienia, podmiot udostępniający: [REDAKTOWANO], ul. [REDAKTOWANO],
  - pisemne zobowiązanie innego podmiotu do oddania do dyspozycji Wykonawcy niezbędnych zasobów na potrzeby realizacji zamówienia, podmiot udostępniający: [REDAKTOWANO], [REDAKTOWANO],
  - pisemne zobowiązanie innego podmiotu do oddania do dyspozycji Wykonawcy niezbędnych zasobów na potrzeby realizacji zamówienia, podmiot udostępniający: [REDAKTOWANO], ul. [REDAKTOWANO],
  - ubezpieczeniowa gwarancja zapłaty wadium nr [REDAKTOWANO] z dnia 04.05.2020 r. wystawiona przez [REDAKTOWANO]

- ██████████ na kwotę ██████████ zł, gwarancja ważna w terminie od 07.05.2020 r. do dnia 06.06.2020 r.,
- l) oświadczenia składane na podstawie art. 17 ust. 2 ustawy z dnia 29 stycznia Prawo zamówień publicznych podpisane w dniu 07.05.2020 r. przez:
- ██████████ – kierownika zamawiającego,
  - ██████████. – inną osobę wykonującą czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia,
  - ██████████. – inną osobę wykonującą czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia,
  - ██████████. – inną osobę wykonującą czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia,
  - ██████████. – inną osobę wykonującą czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia,
  - ██████████. – inną osobę wykonującą czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia,
- m) wezwanie do złożenia dokumentów przesłane przez Zamawiającego w dniu 13.05.2020 r. za pośrednictwem poczty elektronicznej do wykonawcy ██████████ ██████████, termin na złożenie dokumentów: do dnia 19.05.2020 r. godz. 10:00,
- n) dokumenty przekazane przez wykonawcę ██████████ w dniu 18.05.2020 r. do Zamawiającego w odpowiedzi na wezwanie z dnia 13.05.2020 r.:
- wykaz wykonanych robót budowlanych,
  - referencje – oświadczenie wykonawcy o zaprojektowaniu i wykonaniu robót budowlano-instalacyjnych na zadaniu inwestycyjnym „Budowa Zespołu mieszkaniowo-usługowego przy ul. Partyzantów w Opatowie” z dnia 27.09.2019 r.,
  - referencje wystawione w lipcu 2015 r. przez ██████████ ██████████. dotyczące potwierdzenia wykonania robót budowlanych na zadaniu „Budowa budynku mieszkalnego wielorodzinnego nr 5 przy ul. Schinżla w Sandomierzu” wraz z potwierdzeniem z maja 2020 r.,
  - umowa 5/09/2012 zawarta w dniu 07.09.2012 r. pomiędzy ██████████ ██████████, ul. ██████████ ██████████ a ██████████, ul. ██████████ ██████████,
  - wykaz osób, które będą uczestniczyć w wykonywaniu zamówienia,
  - zaświadczenie o zdolności kredytowej wystawione przez Santander Bank Polska S.A. Centrum Bankowości Biznesowej i Korporacyjnej Kraków z dnia 05.05.2020 r., zdolność kredytowa na kwotę 5.000.000,00 zł,
  - polisa ubezpieczeniowa nr ██████████ wystawione przez Sopockie Towarzystwo Ubezpieczeń ERGO Hestia S.A., okres ubezpieczenia: od 05.10.2019 do 04.10.2020 wraz z potwierdzeniem transakcji zapłaty polisy w kwocie 8.000,00 zł,
  - wydruk z KRS, nr KRS: ██████████, stan na dzień 06.05.2020 r.,
  - zaświadczenie o niezaleganiu w podatkach lub stwierdzające stan zaległości nr 2671.4050.189403.2020 wystawione przez Naczelnika Świętokrzyskiego Urzędu Skarbowego w Kielcach w dniu 30.04.2020 r.,
  - zaświadczenie o niezaleganiu w opłacaniu składek nr 150471ZN20/0000337 wystawione przez ZUS Oddział w Kielcach Inspektorat w Ostrowcu Świętokrzyskim w dniu 21.04.2020 r.,
  - oświadczenie wykonawcy dotyczące przesłanek wykluczenia z postępowania,
- o) protokół z postępowania w trybie przetargu nieograniczonego zatwierdzony w dniu 25.06.2020 r. przez Wójta Gminy Iwaniska,

- p) ogłoszenie o udzieleniu zamówienia nr 510112606-N-2020 opublikowane w dniu 25.06.2020 r. w Biuletynie Zamówień Publicznych oraz na stronie internetowej Zamawiającego <https://iwaniska.pl/bip/> w dniu 22.05.2020 r.,
- q) umowa nr 1/06/2020 zawarta w dniu 17 czerwca 2020 roku pomiędzy Gminą Iwaniska z siedzibą ul. Rynek 3, 27-570 Iwaniska a [REDAKTOWANE] na wykonanie zamówienia pn. „Rewitalizacja Iwanisk obejmująca wielofunkcyjne zagospodarowanie przestrzeni publicznych i obiektów w celu poprawy jakości życia mieszkańców” – (w systemie zaprojektuj i wybuduj), składającego się z zadań: Zadanie 1 Zagospodarowanie terenu przy Szkole Podstawowej z wykonaniem dojścia do targowiska, Zadanie 2 Rozbudowa zajezdni autobusowej w Iwaniskach w celu nadania funkcji społecznych i gospodarczych, Zadanie 3 Zagospodarowanie przestrzeni publicznej Rynku w Iwaniskach z terminem wykonania: Zadanie 1 – do 30.12.2021 r., Zadanie 2 – do 30.12.2022 r., Zadanie 3 – 30.03.2023 r. za wynagrodzenie ryczałtowe w wysokości 4.788.000,00 zł brutto wraz z załącznikami:
- harmonogram rzeczowo-finansowy,
  - karta gwarancyjna wykonanych robót w okresie gwarancji, okres gwarancji: 60 miesięcy licząc od dnia odbioru końcowego,
  - gwarancja bankowa nr [REDAKTOWANE] wystawiona w dniu 18.06.2020 r. przez Santander Bank Polska S.A., gwarancja zabezpieczająca należyte wykonanie umowy w kwocie [REDAKTOWANE] zł, w tym: z tytułu niewykonania lub nienależytego wykonania umowy do kwoty PLN [REDAKTOWANE] ważnej od dnia 17.06.2020 r. do dnia 30.05.2023 r., z tytułu rękojmi i gwarancji jakości za wady do kwoty [REDAKTOWANE] ważnej od dnia 31.05.2023 r. do dnia 14.06.2028 r.,
  - dokumenty potwierdzające posiadanie kwalifikacji zawodowych osób uczestniczących w wykonywaniu zamówienia,
- r) pismo wykonawcy [REDAKTOWANE] z dnia 17.03.2021 r. skierowane do Zamawiającego, dotyczące zgłoszenia podwykonawcy robót drogowych wraz z załączoną kopią umowy,
- s) pismo Zamawiającego z dnia 23.03.2021 r. skierowane do Zamawiającego dotyczące wyrażenia zgody na zmianę podwykonawcy,
- t) Aneks nr 1/2021 zawarty w dniu 21 kwietnia 2021 r. do umowy nr 1/06/2020, którym zmieniono zapisy § 4 ust. 9 umowy - „Podwykonawcami robót będą:
- [REDAKTOWANE] ul. [REDAKTOWANE], [REDAKTOWANE] – instalacje teletechniczne,
  - [REDAKTOWANE], ul. [REDAKTOWANE], [REDAKTOWANE]. – roboty drogowe”,
- u) protokół odbioru końcowego spisany w dniu 17.04.2023 r.,
- v) pismo [REDAKTOWANE] z dnia 07.04.2022 r. do Gminy Iwaniska (data wpływu 08.04.2022 r.) z prośbą o waloryzację wynagrodzenia o kwotę 400.000,00 zł brutto, co spowodowane jest bardzo wysokim wzrostem cen materiałów budowlanych, w tym m.in. planowanych do realizacji robót na II i III etapie realizacji zadania inwestycyjnego (przyczyny: COVID, wojna na Ukrainie),
- w) pismo z [REDAKTOWANE] w [REDAKTOWANE] w imieniu [REDAKTOWANE] [REDAKTOWANE], z dnia 13.06.2022 r. (data wpływu 15.06.2022 r.) ww. powyższej sprawie wraz załączonym pełnomocnictwem oraz opinią UZP,

- x) pismo [REDAKTED] z dnia 13.06.2022 r. (data wpływu 15.06.2022 r.) przedkładające kosztorysy różnicowe w zakresie zadania nr 2 i 3,
  - y) pismo Gminy Iwaniska z dnia 19.07.2022 r. do [REDAKTED] z informacją o konieczności uzyskania opinii niezależnego biegłego z zakresu rzeczoznawstwa budowlanego oraz przeprowadzenia postępowania sądowego,
  - z) pismo z [REDAKTED] w imieniu [REDAKTED], z dnia 27.07.2022 r. (data wpływu 01.08.2022 r.) z propozycją zawarcia ugody sądowej,
  - aa) opinia techniczno-ekonomiczna dotycząca wzrostu wynagrodzenia dla zadania „Rewitalizacja Iwanisk (...)” sporządzona przez [REDAKTED], listopad 2022 r.,
  - bb) ugoda zawarta w dniu 15 marca 2023 r. pomiędzy Gminą Iwaniska, ul. Rynek 3, 27-570 Iwaniska a [REDAKTED] dotycząca uznania przez Zamawiającego roszczenia Wykonawcy o zapłatę dodatkowego wynagrodzenia w łącznej kwocie 360.000,00 zł brutto w związku z nadzwyczajną zmianą stosunków, której to zmiany żadna ze stron nie mogła przewidzieć,
  - cc) postanowienie Sądu Okręgowego w Kielcach VII Wydział Gospodarczy, sygn., [REDAKTED] z dnia 30.05.2023 r. zatwierdzające ugodę zawartą w dniu 15 marca 2023 roku oraz umarzające postępowanie w sprawie;
- 7) Dokumentacja dotycząca zamówienia „Kompleksowy nadzór inwestorski nad robotami budowlanymi realizowanymi w ramach inwestycji Rewitalizacja Iwanisk obejmująca wielofunkcyjne zagospodarowanie przestrzeni publicznych i obiektów w celu poprawy jakości życia mieszkańców – w systemie zaprojektuj i wybuduj”:
- a) Dokument znak: RG.271.3.2020 z dnia 15.06.2020 r. „Ustalenie wartości szacunkowej zamówienia oraz trybu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego na wykonanie zadania pn. „Kompleksowy nadzór inwestorski nad robotami budowlanymi realizowanymi w ramach inwestycji pn. „Rewitalizacja Iwanisk obejmująca wielofunkcyjne zagospodarowanie przestrzeni publicznych i obiektów w celu poprawy jakości życia mieszkańców” – (w systemie zaprojektuj i wybuduj), określająca wartość szacunkową na 81.300,81 PLN netto,
  - b) Dokument z szacowania wartości zamówienia pn. „Kompleksowy nadzór inwestorski nad robotami budowlanymi realizowanymi w ramach inwestycji pn. „Rewitalizacja Iwanisk obejmująca wielofunkcyjne zagospodarowanie przestrzeni publicznych i obiektów w celu poprawy jakości życia mieszkańców” – (w systemie zaprojektuj i wybuduj), na podstawie Sekocenbud – wartość kosztorysowa inwestycji (wskaźniki cenowe) WKI I kwartał 2020 r., na podstawie wskaźników kosztów: NADZORU, symbol kwalifikacyjny 710.12. – Nadzór inwestorski – z kontrolowaniem rozliczeń budowy na podstawie wskaźnika cenowego – wartość zadania: 4.788.000,00 zł brutto x 2,08855% = 100.000,00 brutto,
  - c) Zaproszenie RG.271.3.2020 z dnia 02.07.2020 r. do złożenia oferty cenowej w prowadzonym rozeznaniu rynku na: „Kompleksowy nadzór inwestorski nad robotami budowlanymi realizowanymi w ramach inwestycji pn. „Rewitalizacja Iwanisk obejmująca wielofunkcyjne zagospodarowanie przestrzeni publicznych i obiektów w celu poprawy jakości życia mieszkańców” – (w systemie zaprojektuj i wybuduj),

- d) Ogłoszenie nr 33501 z dnia 06.07.2020 r. zamieszczone w serwisie Baza Konkurencyjności pn. „Kompleksowy nadzór inwestorski nad robotami budowlanymi realizowanymi w ramach inwestycji pn. „Rewitalizacja Iwanisk obejmująca wielofunkcyjne zagospodarowanie przestrzeni publicznych i obiektów w celu poprawy jakości życia mieszkańców” – (w systemie zaprojektuj i wybuduj) z terminem składania ofert do dnia 20.07.2020 r., oraz wynikiem ogłoszenia,
- e) Oferta cenowa złożona dnia 15.07.2020 r. złożona przez firmę [REDAKTOWANE] na kwotę 98.000,00 PLN brutto, na usługę pn. „Kompleksowy nadzór inwestorski nad robotami budowlanymi realizowanymi w ramach inwestycji pn. „Rewitalizacja Iwanisk obejmująca wielofunkcyjne zagospodarowanie przestrzeni publicznych i obiektów w celu poprawy jakości życia mieszkańców” – (w systemie zaprojektuj i wybuduj),
- f) Oświadczenie Wykonawcy o spełnieniu warunków udziału w postępowaniu oraz braku powiązań osobowych lub kapitałowych pomiędzy Wykonawcą a Zamawiającym, złożone przez Członka Zarządu [REDAKTOWANE]
- g) Oświadczenie potwierdzające posiadanie wiedzy i doświadczenia dla: Inspektora Nadzoru [REDAKTOWANE] i dla Adwokata [REDAKTOWANE]
- h) Oświadczenia z dnia 10.08.2020 r. o braku powiązań kapitałowych lub osobowych z Wykonawcą złożone przez pracowników Zamawiającego Iwaniska, tj. Wójta Gminy Iwaniska Marka Staniek, Skarbnika Gminy Teresa Kaptur, pracowników UG Iwaniska: ZK i JR,
- i) Protokół znak: RG. 271.3.2020 z dnia 22.07.2020 r. z przeprowadzonej procedury wyboru najkorzystniejszej oferty,
- j) Informacja z dnia 22.07.2020 r. o wyniku wyboru oferty na wykonanie zamówienia pn. „Kompleksowy nadzór inwestorski nad robotami budowlanymi realizowanymi w ramach inwestycji pn. „Rewitalizacja Iwanisk obejmująca wielofunkcyjne zagospodarowanie przestrzeni publicznych i obiektów w celu poprawy jakości życia mieszkańców” – (w systemie zaprojektuj i wybuduj), zamieszczona na tablicy ogłoszeń w Urzędzie Gminy w Iwaniskach,
- k) Umowa Nr 1/08/2020 z dnia 10 sierpnia 2020 r. zawarta na usługę pn. „Kompleksowy nadzór inwestorski nad robotami budowlanymi realizowanymi w ramach inwestycji pn. „Rewitalizacja Iwanisk obejmująca wielofunkcyjne zagospodarowanie przestrzeni publicznych i obiektów w celu poprawy jakości życia mieszkańców” – (w systemie zaprojektuj i wybuduj), pomiędzy Gminą Iwaniska reprezentowaną przez Wójta Gminy a firmą [REDAKTOWANE], ul [REDAKTOWANE] reprezentowaną przez [REDAKTOWANE] - członka zarządu,
- l) Krajowy Rejestr Sądowy Nr [REDAKTOWANE] dla firmy [REDAKTOWANE], REGON [REDAKTOWANE], NIP [REDAKTOWANE]

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 umowy zgodnie z przedmiotem zamówienia opisanym w zapytaniach ofertowych,
- 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,
- czy zawarte z wykonawcami umowy są zgodne z przedmiotem zamówienia opisanym w dokumentacji oraz czy zostały zrealizowane w zakresie wynikającym z ogłoszenia o zamówieniu i SIWZ,
- nie dokonał niedozwolonej zmiany umów zawartych z wykonawcami.

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

Badaniem objęto:

- 1) Wniosek o dofinansowanie projektu, wymieniony w pkt A.1. ppkt 3 Podsumowania, zaktualizowany w dniach 15.03.2018 r., 29.03.2019 r., 17.04.2019 r., 23.05.2019 r., 12.06.2019 r., 18.12.2020 r., 04.01.2021 r., 20.01.2021 r., 29.05.2023 r., 22.11.2023 r.,
- 2) Umowa o dofinansowanie projektu wraz z aneksem wymieniona w pkt A.1. ppkt 37 podsumowania, wraz z aneksem nr 1 i 2,
- 3) Wnioski o płatność nr RPSW.06.05.00-26-0023/17-009 i RPSW.06.05.00-26-0023/17-012 wymienione w pkt A.1.1. podsumowania wraz z dokumentacją wspierającą,
- 4) Formularz do wniosku o dofinansowanie w zakresie oceny oddziaływania na środowisko (OOŚ) z dnia 28.03.2019 r.,
- 5) Pismo Gminy Iwaniska z dnia 15.10.2018 r. (RG.60.1.2018) do Regionalnego Dyrektora Ochrony Środowiska w Kielcach z prośbą o informację czy zachodzi potrzeba wydania decyzji o środowiskowych uwarunkowaniach dla planowanego przedsięwzięcia pod nazwą „Rewitalizacja miejscowości Iwaniska – Etap III”, dla 6 zadań przewidujących prace budowlane,
- 6) Pismo Regionalnej Dyrekcji Ochrony Środowiska w Kielcach z dnia 12.12.2018 r. (WOO-I.070.2.53.2018.KT.1) z informacją, że opisane przedsięwzięcie nie kwalifikuje się do przedsięwzięć mogących znacząco oddziaływać na środowisko;
- 7) Decyzja nr 2.4.2020.lw Starosty Opatowskiego w Opatowie z dnia 09.11.2020 r. zatwierdzająca projekt zagospodarowania działki oraz projekt architektoniczno-budowlany i udzielająca pozwolenia na budowę dla Gminy Iwaniska w zakresie: zagospodarowanie przestrzeni publicznej rynku w Iwaniskach obejmujące: wykonanie miejsc postojowych, wykonanie nowych alejek, obiektów małej architektury oraz zieleni urządzonej,
- 8) Decyzja nr 2.5.2020.lw Starosty Opatowskiego w Opatowie z dnia 09.11.2020 r. zatwierdzająca projekt zagospodarowania działki oraz projekt architektoniczno-budowlany i udzielająca pozwolenia na budowę dla Gminy Iwaniska w zakresie: rozbudowa zajezdni autobusowej w Iwaniskach w celu nadania funkcji społecznych i gospodarczych,
- 9) Decyzja nr 2.6.2020.lw Starosty Opatowskiego w Opatowie z dnia 09.11.2020 r. zatwierdzająca projekt zagospodarowania działki oraz projekt architektoniczno-budowlany i udzielająca pozwolenia na budowę dla Gminy Iwaniska w zakresie:

zagospodarowanie terenu przy Szkole Podstawowej z wykonaniem dojścia do targowiska, w tym budowa parkingów, budowa wiaty oraz rozbiórka istniejącego budynku gospodarczego.

Powyższe czynności przeprowadzono w celu sprawdzenia, czy:

- przedsięwzięcie jest objęte Dyrektywą Parlamentu Europejskiego i Rady 2011/92/UE z dnia 13 grudnia 2011 r. w sprawie oceny skutków wywieranych przez niektóre przedsięwzięcia publiczne i prywatne na środowisko (tekst jednolity) (Dz. Urz. UE L26/1 z 28.01.2012 r.) zmienionej Dyrektywą Parlamentu Europejskiego i Rady 2014/52/UE z dnia 16 kwietnia 2014 r. zmieniającą dyrektywę 2011/92/UE w sprawie oceny wpływu wyieranego 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.**

Badaniem objęto:

- 1) Wniosek o dofinansowanie projektu, wymieniony w pkt A.1. ppkt 3 Podsumowania, zaktualizowany w dniach 15.03.2018 r., 29.03.2019 r., 17.04.2019 r., 23.05.2019 r., 12.06.2019 r., 18.12.2020 r., 04.01.2021 r., 20.01.2021 r., 29.05.2023 r., 22.11.2023 r.,
- 2) Umowa o dofinansowanie projektu wraz z aneksem wymieniona w pkt A.1. ppkt 37 podsumowania, wraz z aneksem nr 1 i 2,
- 3) Wnioski o płatność nr RPSW.06.05.00-26-0023/17-009 i RPSW.06.05.00-26-0023/17-012 wymienione w pkt A.1.1. podsumowania wraz z dokumentacją wspierającą,
- 4) Formularz informacji przedstawionych przy ubieganiu się o pomoc de minimis sporządzony w dniu 23.10.2017 r. przez „[REDAKTOWANE]” złożony wraz z pierwszym wnioskiem o dofinansowanie,
- 5) Oświadczenie o prowadzeniu działalności zarobkowej w zakresie transportu drogowego towarów złożone w dniu 23.10.2017 r. przez [REDAKTOWANE], z którego wynika, że działalność taka nie jest prowadzona, złożone wraz z pierwszym wnioskiem o dofinansowanie,
- 6) Oświadczenie złożone w dniu 23.10.2017 r. przez „[REDAKTOWANE]”, że w danym roku podatkowym oraz dwóch poprzedzających latach podatkowych nie otrzymała pomocy de minimis, złożone wraz z pierwszym wnioskiem o dofinansowanie,
- 7) Formularz informacji przedstawianych przy ubieganiu się o pomoc inną niż pomoc w rolnictwie lub rybołówstwie, pomoc de minimis lub pomoc de minimis w rolnictwie lub rybołówstwie złożone w dniu 28.03.2019 r. przez Wójta Gminy Iwaniska, złożony wraz z wnioskiem o dofinansowanie na II etap konkursu,
- 8) Formularz informacji przedstawianych przy ubieganiu się o pomoc de minimis z dnia 17.04.2019 r. przez [REDAKTOWANE], złożony wraz z uzupełnieniem do wniosku w ramach II etapu,
- 9) Oświadczenie o spełnianiu kryteriów MŚP sporządzone przez „[REDAKTOWANE]” w dniu 10.04.2019 r., z którego wynika status: mikroprzedsiębiorca, złożone wraz z uzupełnieniem do wniosku w ramach II etapu,

- 10) Lista przypadków pomocy publicznej otrzymanej przez Beneficjenta: [REDAKTOWANE] ([REDAKTOWANE]) w okresie 01.01.2019 – 09.02.2021 r., łączna wartość 5.067,06 EUR, wydruk z bazy SUDOP wygenerowany przez IZ w dniu 09.02.2021 r.,
- 11) Zaświadczenie nr RPSW.06.05.00-26-0023/17 z dnia 05.03.2021 r. wystawione przez IZ dla [REDAKTOWANE], [REDAKTOWANE] o otrzymanej pomocy de minimis w kwocie 21.646,33 zł, co stanowi równowartość 4.834,60 EUR, przesłane dla [REDAKTOWANE] pismem z dnia 05.03.2021 r.,
- 12) Zaświadczenie-korekta nr RPSW.06.05.00-26-0023/17 z dnia 05.03.2021 r. wystawione przez IZ dla „[REDAKTOWANE]” o otrzymanej pomocy de minimis w kwocie 8.877,00 zł, co stanowi równowartość 1.982,67 EUR, przesłane dla [REDAKTOWANE] pismem z dnia 28.05.2024 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. ppkt 3 Podsumowania, zaktualizowany w dniach 15.03.2018 r., 29.03.2019 r., 17.04.2019 r., 23.05.2019 r., 12.06.2019 r., 18.12.2020 r., 04.01.2021 r., 20.01.2021 r., 29.05.2023 r., 22.11.2023 r.,
- 2) Umowa o dofinansowanie projektu wraz z aneksem wymieniona w pkt A.1. ppkt 37 podsumowania, wraz z aneksem nr 1 i 2,
- 3) Wnioski o płatność nr RPSW.06.05.00-26-0023/17-009 i RPSW.06.05.00-26-0023/17-012 wymienione w pkt A.1.1. podsumowania wraz z dokumentacją wspierającą,
- 4) Informacja o projekcie zamieszczona na stronie internetowej Gminy Iwaniska <https://iwaniska.eu/> oraz Gminnego Centrum Biblioteki i Kultury w Iwaniskach <https://gcbikiwaniska.pl/>
- 5) Dokumentacja związana z realizacją projektu,
- 6) Oznaczenie miejsca realizacji projektu.

Ponadto, w dniu 7 czerwca 2024 r. przeprowadzono oględziny miejsca realizacji projektu mające na celu m.in. 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 poprzez:

- opatrzenie dokumentów związanych z projektem wymaganymi znakami,
- zawarcie informacji związanych z projektem na stronie internetowej,
- właściwe oznaczenie miejsca realizacji projektu.

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

W badanym obszarze audytem objęto:

- 1) Wniosek o dofinansowanie projektu, wymieniony w pkt A.1. ppkt 3 Podsumowania, zaktualizowany w dniach 15.03.2018 r., 29.03.2019 r., 17.04.2019 r., 23.05.2019 r., 12.06.2019 r., 18.12.2020 r., 04.01.2021 r., 20.01.2021 r., 29.05.2023 r., 22.11.2023 r.,
- 2) Umowa o dofinansowanie projektu wraz z aneksem wymieniona w pkt A.1. ppkt 37 podsumowania, wraz z aneksem nr 1 i 2,
- 3) Wnioski o płatność nr RPSW.06.05.00-26-0023/17-009 i RPSW.06.05.00-26-0023/17-012 wymienione w pkt A.1.1. podsumowania wraz z dokumentacją wspierającą.

Powyższe czynności zostały przeprowadzone 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.

**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 czynnościami audytowymi objęto:

Lp.	Nr wniosku o płatność	Wartość wydatków zadeklarowanych do KE		Wartość wydatków rzeczywiście skontrolowanych (z kosztami pośrednimi)		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.06.05.00-26-0023/17-009	1.313.557,52	302.977,17	1.313.557,52	302.977,17	4,3355
2	RPSW.06.05.00-26-0023/17-012	2.622.608,43	604.914,87	2.622.608,43	604.914,87	4,3355

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

Nr wniosku o płatność	Wartość wydatków kwalifikowanych zadeklarowanych do Komisji Europejskiej w	Wartość wydatków rzeczywiście skontrolowanych w	Kurs EUR zastosowany w ramach wniosku o płatność do przeliczenia	Wkład UE w PLN – % wydatków kwalifikowanych w PLN	Wkład własny Beneficjenta w PLN – % wydatków
-----------------------	--	---	--	---	--

					kwoty z PLN na EUR		kwalikowany ch w PLN
	PLN	EUR	PLN	EUR			
1	2	3	4	5	6	7	8
Nie dotyczy	n/d	n/d	n/d	n/d	n/d	n/d	n/d

- 1) Wniosek o dofinansowanie projektu, wymieniony w pkt A.1. ppkt 3 Podsumowania, zaktualizowany w dniach 15.03.2018 r., 29.03.2019 r., 17.04.2019 r., 23.05.2019 r., 12.06.2019 r., 18.12.2020 r., 04.01.2021 r., 20.01.2021 r., 29.05.2023 r., 22.11.2023 r.,
- 2) Umowa o dofinansowanie projektu wraz z aneksem wymieniona w pkt A.1. ppkt 37 podsumowania, wraz z aneksem nr 1 i 2,
- 3) Wnioski o płatność nr RPSW.06.05.00-26-0023/17-009 i RPSW.06.05.00-26-0023/17-012 wymienione w pkt A.1.1. podsumowania wraz z dokumentacją wspierającą,
- 4) Zarządzenie Nr 28/2022 Burmistrza Miasta i Gminy Iwaniska z dnia 07 kwietnia 2022r. w sprawie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości w Urzędzie Miasta i Gminy w Iwaniskach,
- 5) Zasady (polityka) rachunkowości w Urzędzie Miasta i Gminy w Iwaniskach stanowiąca załącznik nr 1 do zarządzenia nr 28/2022 Burmistrza Miasta i Gminy w Iwaniskach z dnia 07.04.2022 r.,
- 6) Dokumenty źródłowe wymienione w punkcie 1.1 Podsumowania (faktury, przelewy),
- 7) Oświadczenie Burmistrza Miasta i Gminy Iwaniska oraz Skarbnika Miasta i Gminy Iwaniska ws. Odliczenia podatku VAT,
- 8) Analityka konta [REDAKTED] sald i obrotów za 2023 dla jednostki 001-Urząd Miasta i Gminy Iwaniska,
- 9) Analityka konta [REDAKTED] sald i obrotów za 2022 dla jednostki 001-Urząd Miasta i Gminy Iwaniska,
- 10) Analityka konta [REDAKTED] sald i obrotów za 2023 dla jednostki 001-Urząd Miasta i Gminy Iwaniska,
- 11) Analityka konta [REDAKTED] [REDAKTED] sald i obrotów za okres I-VI. 2024 dla jednostki [REDAKTED]-Urząd Miasta i Gminy Iwaniska,
- 12) Analityka konta [REDAKTED] sald i obrotów za okres I-VI 2024 dla jednostki [REDAKTED]-Urząd Miasta i Gminy Iwaniska,
- 13) Analityka konta [REDAKTED] sald i obrotów za 2023 dla jednostki [REDAKTED]-Urząd Miasta i Gminy Iwaniska,
- 14) Analityka konta [REDAKTED] sald i obrotów za 2022 dla jednostki [REDAKTED]-Urząd Miasta i Gminy Iwaniska,
- 15) Analityka konta [REDAKTED] sald i obrotów za 2023 dla jednostki [REDAKTED]-Urząd Miasta i Gminy Iwaniska,
- 16) Dokument OT przyjęcia środka trwałego nr [REDAKTED] z dnia 07.12.2023, na Budynek Zajezdni – Rewit. Iwaniska obejmująca wielofunkc. zagospod. przestrzeni publicz. i obiektów, na kwotę 572.138,82 zł, konta [REDAKTED],

- 17) Dokument LT likwidacja środka trwałego Nr [REDAKTOWANE] – Budynek zajezdni, wysięgowanie śr. trwałego w związku z mylnym określeniem wartości śr. trwałego, wartość początkowa 572.138,82 zł.,
- 18) Dokument OT przyjęcia środka trwałego nr [REDAKTOWANE] z dnia 07.12.2023, na Tereny rekreacyjne – Rewit. Iwaniska obejmująca wielofunkc. Zagospod. Przestrzeni publicz. i obiektów, na kwotę 4.750.470,43 zł, konta [REDAKTOWANE],
- 19) Dokument LT likwidacja środka trwałego Nr [REDAKTOWANE] – Tereny rekreacyjne, wysięgowanie śr. trwałego w związku z mylną kwalifikacją, wartość początkowa 4.750.470,43 zł.,
- 20) Dokument OT przyjęcia środka trwałego nr [REDAKTOWANE] z dnia 07.12.2023, na Wiata garażowa – Rewit. Iwaniska obejmująca wielofunkc. Zagospod. Przestrzeni publicz. i obiektów, na kwotę 90.810,74 zł, konta [REDAKTOWANE],
- 21) Dokument LT likwidacja środka trwałego Nr [REDAKTOWANE] – Wiata garażowa, wysięgowanie śr. trwałego w związku z mylną kwalifikacją na kwotę 90.810,74 zł.,
- 22) Dokument OTP przyjęcia pozostałych środków trwałych nr [REDAKTOWANE] z dnia 19.06.2024, na Krzesła (15szt) - Zajezdnia-Rewitalizacja, na kwotę 2.767,50 zł, konto [REDAKTOWANE],
- 23) Dokument OT przyjęcia środka trwałego nr [REDAKTOWANE] z dnia 19.06.2024, na Budynek zajezdni- Rewit. Iwaniska obejmując wielof. zagospod. przestrzeni publicz. i obiektów, na kwotę 1.137.012,00 zł, konto [REDAKTOWANE]
- 24) Dokument OT przyjęcia środka trwałego nr [REDAKTOWANE] z dnia 19.06.2024, na Wiata garażowa przy PSP Iwaniska - Rewitalizacja, na kwotę 111.697,21 zł., konto [REDAKTOWANE],
- 25) Dokument OT przyjęcia środka trwałego nr [REDAKTOWANE] z dnia 19.06.2024, na Tereny rekreacyjne - Park - Rewitalizacja, na kwotę 107.718,12 zł., konto [REDAKTOWANE],
- 26) Dokument OT przyjęcia środka trwałego nr [REDAKTOWANE] z dnia 19.06.2024, na Monitoring - Park - Rewitalizacja, na kwotę 114.668,98 zł, konto [REDAKTOWANE]
- 27) Dokument OT przyjęcia środka trwałego nr [REDAKTOWANE] z dnia 19.06.2024, na Oświetlenie - Park - Rewitalizacja, na kwotę 184.073,89 zł, konto [REDAKTOWANE],
- 28) Dokument OT przyjęcia środka trwałego nr [REDAKTOWANE] z dnia 19.06.2024, na Parking przy Parku - Rewitalizacja, na kwotę 1.019.986,77 zł, konto [REDAKTOWANE],
- 29) Dokument OT przyjęcia środka trwałego nr [REDAKTOWANE] z dnia 19.06.2024, na Chodniki w parku - Rewitalizacja, na kwotę 1.295.058,14 zł, konto [REDAKTOWANE],
- 30) Dokument OT przyjęcia środka trwałego nr [REDAKTOWANE] z dnia 19.06.2024, na Fotowoltaika przy PSP Iwaniska - Rewitalizacja, na kwotę 40.209,58 zł, konto [REDAKTOWANE]
- 31) Dokument OT przyjęcia środka trwałego nr [REDAKTOWANE] z dnia 19.06.2024, na Monitoring przy PSP Iwaniska - Rewitalizacja, na kwotę 55.825,68 zł, konto [REDAKTOWANE]
- 32) Dokument OT przyjęcia środka trwałego nr [REDAKTOWANE] z dnia 19.06.2024, na Oświetleniezew. - PSP Iwaniska - Rewitalizacja, na kwotę 108.633,77 zł, konto [REDAKTOWANE],
- 33) Dokument OT przyjęcia środka trwałego nr [REDAKTOWANE] z dnia 19.06.2024, na Tereny rekreacyjne - PSP Iwaniska - Rewitalizacja, na kwotę 32.691,74 zł, konto [REDAKTOWANE],
- 34) Dokument OT przyjęcia środka trwałego nr [REDAKTOWANE] z dnia 19.06.2024, na Parking przy PSP Iwaniska - Rewitalizacja, na kwotę 842.095,64 zł, konto [REDAKTOWANE]
- 35) Dokument OT przyjęcia środka trwałego nr [REDAKTOWANE] z dnia 19.06.2024, na Plac parkingowy - Zajezdnia - Rewitalizacja, na kwotę 207.276,89 zł, konto [REDAKTOWANE],
- 36) Dokument OT przyjęcia środka trwałego nr [REDAKTOWANE] z dnia 19.06.2024, na Tereny rekreacyjne - Zajezdnia - Rewitalizacja, na kwotę 13.426,45 zł, konto [REDAKTOWANE],
- 37) Dokument OT przyjęcia środka trwałego nr [REDAKTOWANE] z dnia 19.06.2024, na Monitoring Zajezdnia - Rewitalizacja, na kwotę 49.790,48 zł, konto [REDAKTOWANE]

- 38) Dokument OT przyjęcia środka trwałego nr [REDACTED] z dnia 19.06.2024, na Przyłącze wod-kan-gaz - Zajezdnia - Rewitalizacja, na kwotę 66.346,31 zł, konto [REDACTED],
- 39) Dokument OT przyjęcia środka trwałego nr [REDACTED] z dnia 19.06.2024, na Oświetlenie uliczne - Zajezdnia - Rewitalizacja, na kwotę 24.140,84 zł, konto [REDACTED]
- 40) Oświadczenie Burmistrza Miasta i Gminy Iwaniska oraz Skarbnika Miasta i Gminy Iwaniska ws. łącznej wartości poniesionych wydatków na zadanie pn. „Rewitalizacja Iwanisk obejmująca wielofunkcyjne zagospodarowanie przestrzeni publicznej obiektów w celu poprawy jakości życia mieszkańców”,
- 41) Zestawienie wydatków Rozliczenia zadania pn. „Rewitalizacja Iwanisk obejmująca wielofunkcyjne zagospodarowanie przestrzeni publicznej obiektów w celu poprawy jakości życia mieszkańców”,
- 42) Wyjaśnienie Beneficjenta dotyczące przyjęcia inwestycji na stan środków trwałych z dnia 26.06.2024 r.

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 1303/2013<sup>2</sup> i art. 14 ust. 1 rozporządzenia nr 1304/2013<sup>3</sup>— 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. ppkt 3 Podsumowania, zaktualizowany w dniach 15.03.2018 r., 29.03.2019 r., 17.04.2019 r., 23.05.2019 r., 12.06.2019 r., 18.12.2020 r., 04.01.2021 r., 20.01.2021 r., 29.05.2023 r., 22.11.2023 r.,
- 2) Umowa o dofinansowanie projektu wraz z aneksem wymieniona w pkt A.1. ppkt 37 podsumowania, wraz z aneksem nr 1 i 2,

---

<sup>2</sup> 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

<sup>3</sup> 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

- 3) Wnioski o płatność nr RPSW.06.05.00-26-0023/17-009 i RPSW.06.05.00-26-0023/17-012 wymienione w pkt A.1.1. podsumowania wraz z dokumentacją wspierającą,
- 4) Wniosek o płatność końcową nr RPSW.06.05.00-26-0023/17-015-03 złożony w dniu 21.03.2024 r. za okres 27.10.2023 – 14.12.2023 r. – poglądowo,
- 5) Protokół odbioru końcowego z dnia 17.04.2023 r.,
- 6) Pozwolenie na użytkowanie zajezdni autobusowej w Iwaniskach wydane przez Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego w Opatowie w dniu 21.12.2022 r. (znak: PINB-NB.5131.25.2022.KK),
- 7) Zaświadczenie Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego w Opatowie (znak: PINB-NB.5131.178.2021.KK) z dnia 10.01.2022 r., że nie wniesiono sprzeciwu w sprawie złożonego w dniu 31.12.2021 r. zawiadomienia o zakończeniu budowy pn. „Zagospodarowanie terenu przy Szkole Podstawowej z wykonaniem dojścia do targowiska w miejscowości Iwaniska”,
- 8) Zaświadczenie Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego w Opatowie (znak: PINB-NB.5130.35.2023.KK) z dnia 03.04.2023 r., że nie wniesiono sprzeciwu w sprawie złożonego w dniu 31.12.2021 r. zawiadomienia o zakończeniu budowy pn. „Zagospodarowanie przestrzeni publicznej rynku w Iwaniskach”.

Ponadto w dniu 7 czerwca 2024 r. przeprowadzono oględziny w miejscowości Iwaniska w celu m.in. potwierdzenia realizacji Projektu.

Powyższe czynności przeprowadzone zostały w celu ustalenia, czy:

- we wniosku o dofinansowanie/ umowie określono weryfikowalne wskaźniki produktu i rezultatu,
- projekt został zrealizowany zgodnie z harmonogramem określonym w 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. 27 ust. 2 rozporządzenia nr 480/2014).**

W badanym obszarze czynnościami audytowymi objęto:

- 1) Wniosek o dofinansowanie projektu, wymieniony w pkt A.1. ppkt 3 Podsumowania, zaktualizowany w dniach 15.03.2018 r., 29.03.2019 r., 17.04.2019 r., 23.05.2019 r., 12.06.2019 r., 18.12.2020 r., 04.01.2021 r., 20.01.2021 r., 29.05.2023 r., 22.11.2023 r.,
- 2) Umowa o dofinansowanie projektu wraz z aneksem wymieniona w pkt A.1. ppkt 37 podsumowania, wraz z aneksem nr 1 i 2,
- 3) Wniosek o płatność nr RPSW.06.05.00-26-0023/17-009 za okres 25.11.2022 - 24.02.2023 r. na kwotę wydatków kwalifikowalnych 1.313.557,52 zł i dofinansowania 1.050.846,01 zł (z tego rozliczenie zaliczki 781.920,92 zł oraz refundacja 268.925,09 zł),
- 4) Pismo Instytucji Zarządzającej zamieszczone w systemie SL2014 w dniu 05.06.2023 r. z informacją o zatwierdzeniu wniosku o płatność nr RPSW.06.05.00-26-0023/17-009 na kwotę dofinansowania 268.925,09 zł,
- 5) Pismo Instytucji Zarządzającej zamieszczone w systemie SL2014 w dniu 13.06.2023 r. z informacją o przekazaniu środków w kwocie 268.925,09 zł, z tego: ze środków EFRR: 252.117,28 zł oraz ze środków Budżetu Państwa 16.807,81 zł,



- 6) Przelewy na rachunek bankowy Beneficjenta prowadzony w Banku Pekao SA, Oddział w Kielcach, nr rachunku: [REDAKTOWANE] dokonane z rachunku bankowego Ministra Finansów (środki EFRR) oraz rachunku bankowego Urzędu Marszałkowskiego Województwa Świętokrzyskiego (środki Budżetu Państwa):
  - zaliczki w kwocie 781.920,92 zł - WB nr 0013/2022 za okres 01.12-13.12.2022 r., z tego środki EFRR 733.050,86 zł oraz środki Budżetu Państwa 48.870,06 zł,
  - refundacji w kwocie 268.925,09 zł - WB nr 0008/2023 za okres 01.06-09.06.2023 r., z tego środki EFRR 252.117,28 zł oraz środki Budżetu Państwa 16.807,81 zł,
- 7) Wniosek o płatność nr RPSW.06.05.00-26-0023/17-012 za okres 07.07.2023 – 18.07.2023 r. na kwotę wydatków kwalifikowalnych 2.622.608,43 zł i dofinansowania 2.098.086,75 zł (z tego rozliczenie zaliczki 1.830.000,00 zł oraz refundacja 268.086,75 zł),
- 8) Pismo Instytucji Pośredniczącej zamieszczone w systemie SL2014 w dniu 14.08.2023 r. z informacją o zatwierdzeniu wniosku o płatność nr RPSW.06.05.00-26-0023/17-012,
- 9) Pismo Instytucji Pośredniczącej zamieszczone w systemie SL2014 w dniu 22.08.2023 r. z informacją o dokonanej płatności w kwocie 268.086,75 zł, z tego: ze środków EFRR 251.331,33 zł oraz ze środków Budżetu Państwa 16.755,42 zł,
- 10) Przelewy na rachunek bankowy Beneficjenta prowadzony w Banku Pekao SA, Oddział w Kielcach, nr rachunku: [REDAKTOWANE] dokonane z rachunku bankowego Ministra Finansów (środki EFRR) oraz rachunku bankowego Urzędu Marszałkowskiego Województwa Świętokrzyskiego (środki Budżetu Państwa):
  - zaliczki w kwocie 1.830.000,00 zł – WB nr 0004/2023 za okres 01.04-18.04.2023 r., z tego: środki EFRR 1.715.625,00 zł oraz środki Budżetu Państwa 114.375,00 zł,
  - refundacji w kwocie 268.086,75 zł – WB nr 0012/2023 za okres 01.08-11.08.2023 r., z tego: środki EFRR 251.331,33 zł oraz środki Budżetu Państwa 16.755,42 zł,
- 11) Karta zaliczek wygenerowana w systemie SL2014,
- 12) Deklaracja wydatków nr POIR.IP.01-D13/22-06 za okres do 15.01.2023 r., złożona przez [REDAKTOWANE] (Instytucja Pośrednicząca) do Ministerstwa Funduszy i Polityki Regionalnej (Instytucja Zarządzająca) w dniu 19.06.2023 r., zatwierdzona w dniu 15.09.2023 r.,
- 13) Deklaracja wydatków RPSW.IZ.00-D04/23-03 za okres do 31.10.2023 r., złożona przez Urząd Marszałkowski Województwa Świętokrzyskiego (Instytucja Zarządzająca) do Urzędu Marszałkowskiego Województwa Świętokrzyskiego (Instytucja Certyfikująca) w dniu 27.11.2023 r., zatwierdzona w dniu 18.12.2023 r., w której zadeklarowano wydatki kwalifikowalne wykazane we wniosku o płatność RPSW.06.05.00-26-0023/17-009 i RPSW.06.05.00-26-0023/17-012,
- 14) Wniosek do Komisji Europejskiej nr RPSW.IC.00-W04/23-00 za okres do 31.10.2023 r., przekazany do KE w dniu 18.12.2023 r., data refundacji – 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 Pośredniczącą,
- została wypłacona nie później niż 90 dni od dnia przedłożenia wniosku o płatność,
- nie została obciążona opłatami szczególnymi lub innymi opłatami o równoważnym skutku,
- 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 – z wyjątkiem wydatków w łącznej kwocie 89.584,91 zł opisanych w pkt B.1.1. i B.1.2. niniejszego podsumowania ustaleń - operacja 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).**

Beneficjent tj. Gmina Iwaniska, Rynek 3, 27-570 Iwaniska, w odpowiedzi na ogłoszenie Instytucji Zarządzającej o dwuetapowym konkursie zamkniętym nr RPSW.06.05.00-IZ.00-26-156/17, które zostało zamieszczone w dniu 09.08.2017 r. na stronie internetowej [www.2014-2020.rpo-swietokrzyskie.pl](http://www.2014-2020.rpo-swietokrzyskie.pl) – złożyła w dniu 26.10.2017 r. wniosek o dofinansowanie projektu pn. „Rewitalizacja Iwanisk obejmująca wielofunkcyjne zagospodarowanie przestrzeni publicznych i obiektów w celu poprawy jakości życia mieszkańców”.

Przedmiotowy wniosek o dofinansowanie przeszedł pozytywnie ocenę formalną i merytoryczną (po wyjaśnieniach) dokonaną przez Instytucję Zarządzającą w oparciu o kryteria określone w Regulaminie konkursu - I Etap. Na mocy uchwały nr 23788/18 z dnia 18.04.2018 r. Zarządu Województwa Świętokrzyskiego został wpisany na listę projektów warunkowo wybranych do dofinansowania uzyskując 63 pkt, o czym Instytucja Zarządzająca poinformowała Beneficjenta w piśmie z dnia 26.04.2018 r.

W dniu 09.08.2018 r. podpisana została Pre-umowa nr RPSW.06.05.00-26-0023/17 określająca termin na złożenie wniosku o dofinansowanie wraz z kompletną dokumentacją celem dokonania oceny w II etapie konkursu: w terminie do dnia 31.03.2019 r.

Beneficjent złożył wniosek o dofinansowanie na II etap konkursu w dniu 29.03.2019 r. wraz z kompletną dokumentacją. Wniosek przeszedł pozytywnie ocenę formalną i merytoryczną (po uzupełnieniach i wyjaśnieniach) dokonaną przez Instytucję Zarządzającą w oparciu o kryteria określone w Regulaminie konkursu - II etap. W dniu 03.06.2019 r. Instytucja Zarządzająca poinformowała Beneficjenta o przyznanej dofinansowaniu w kwocie 3.923.740,71 zł (w tym środki UE 3.679.859,81 zł) oraz o konieczności złożenia dokumentów niezbędnych do podpisania umowy. Jednocześnie w piśmie tym poinformowała Beneficjenta, że podpisanie umowy będzie możliwe dopiero po przedłożeniu audytu energetycznego, do złożenia którego Beneficjent zobowiązał się w piśmie z dnia 22.05.2019 r. Brak audytu na tym etapie oceny wniosku wynikał z faktu, że audyt energetyczny miał być sporządzony łącznie z dokumentacją projektową. W tym celu Beneficjent planował przeprowadzić postępowanie o zamówienie publiczne w formie zaprojektuj-wybuduj.

W dniu 13.01.2020 r. Beneficjent poinformował Instytucję Zarządzającą o konieczności rezygnacji z trzech zadań zaplanowanych w ramach projektu (łącznie było 6 zadań związanych z pracami budowlanymi) oraz ograniczeniu zakresu jednego zadania, z uwagi na znaczny wzrost kosztów robót budowlanych oraz trudności w wyborze wykonawcy. Gmina Iwaniska przeprowadziła trzy postępowania przetargowe, gdzie na dwa nie wpłynęła żadna oferta, a na

trzecim cena najkorzystniejszej oferty znacznie przewyższała środki, jakie Gmina mogła przeznaczyć na pokrycie wkładu własnego w inwestycji. Jednocześnie Beneficjent zwrócił się z prośbą o pozostawienie na dotychczasowym poziomie całkowitych kosztów kwalifikowalnych projektu oraz wartości dofinansowania.

Po analizie przedstawionego na nowo harmonogramu rzeczowo-finansowego projektu oraz ocenie jego zgodności z kryteriami wyboru projektów, Instytucja Zarządzająca pismem z dnia z dnia 11.02.2020 r. wyraziła zgodę na wprowadzenie zmian do projektu przy zachowaniu dotychczasowej kwoty dofinansowania, z zastrzeżeniem, że ostateczna kwota dofinansowania zostanie określona po przeprowadzeniu postępowania przetargowego.

W dniu 14.11.2020 r. Beneficjent przedłożył w Instytucji Zarządzającej trzy decyzje Starosty Opatowskiego zatwierdzające projekt budowlany dla trzech poszczególnych zadań, a w dniu 30.11.2020 r. przedłożył audyt energetyczny dla budynku oraz dla oświetlenia ulicznego.

Umowa o dofinansowanie projektu nr RPSW.06.05.00-26-0023/17 pn. „Rewitalizacja Iwanisk obejmująca wielofunkcyjne zagospodarowanie przestrzeni publicznych i obiektów w celu poprawy jakości życia mieszkańców” została zawarta w dniu 09.02.2021 r. pomiędzy Województwem Świętokrzyskim reprezentowanym przez Zarząd Województwa Świętokrzyskiego a Gminą Iwaniska reprezentowaną przez Wójta Gminy Iwaniska.

W umowie tej określono:

- całkowitą wartość projektu – 5.042.999,98 zł,
- całkowite wydatki kwalifikowalne - 4.747.210,12 zł,
- współfinansowanie UE do kwoty 3.560.407,59 zł stanowiącej 75% kwoty całkowitych wydatków kwalifikowalnych, w tym:
  - ✓ w ramach pomocy de minimis w kwocie nieprzekraczającej 21.646,33 zł i stanowiącej 0,46% kwoty całkowitych wydatków kwalifikowanych projektu objętych pomocą de minimis,
- współfinansowanie krajowe z budżetu państwa do kwoty 235.917,41 zł stanowiącej 4,97% kwoty całkowitych wydatków kwalifikowalnych,
- wkład własny Beneficjenta w kwocie 950.885,12 zł stanowiącej 20,03% kwoty całkowitych wydatków kwalifikowalnych.

Ponadto Beneficjent zobowiązał się pokryć ze środków własnych wszelkie wydatki niekwalifikowalne projektu w wysokości 295.789,86 zł.

Okres realizacji projektu określono na 03.09.2018 r. – 30.06.2023 r.

Projekt miał być realizowany przez Gminę Iwaniska działającą w partnerstwie z:

- Gminnym Centrum Biblioteki i Kultury w Iwaniskach - odpowiedzialnym za realizację zadania 4,
- [REDAKTOWANE] iedzibą w [REDAKTOWANE] - odpowiedzialną za realizację zadania 5.

Przedmiotem projektu jest rewitalizacja Iwanisk polegająca na:

- zadanie 1 – zagospodarowanie terenu przy szkole podstawowej z wykonaniem dojścia do targowiska – wydatki kwalifikowalne 991.687,50 zł,
- zadanie 2 – rozbudowa zajezdni autobusowej w Iwaniskach w celu nadania funkcji społecznych i gospodarczych – wydatki kwalifikowalne 1.288.545,35 zł,

- zadanie 3 – zagospodarowanie przestrzeni publicznej Rynku w Iwaniskach – wydatki kwalifikowalne 2.218.615,50 zł,
- zadanie 4 – zakup wyposażenia do działalności kulturalnej Gminnego Centrum Biblioteki i Kultury w Iwaniskach - wydatki kwalifikowalne 111.499,99 zł,
- zadanie 5 – adaptacja pomieszczeń w obiekcie zajezdni autobusowej do prowadzenia działalności gospodarczej - wydatki kwalifikowalne 28.861,78 zł,
- zadanie 6 – przeprowadzenie działań promocyjnych dla zadań realizowanych przez Gminę Iwaniskach - wydatki kwalifikowalne 10.000,00 zł,
- zadanie 7 – zapewnienie nadzoru inwestorskiego dla zadań realizowanych przez Gminę Iwaniska - wydatki kwalifikowalne 98.000,00 zł,
- zadanie 8 – opracowanie projektu budowlanego dla zadań realizowanych przez Gminę Iwaniska - wydatki w kwocie 143.640,00 zł, przy czym całość wydatków jest niekwalifikowalna.

Razem wydatki kwalifikowalne wynoszą 4.747.210,12 zł.

W dniu 24.04.2023 r. Beneficjent zwrócił się do Instytucji Zarządzającej z prośbą o wyrażenie zgody na wprowadzenie zmian w projekcie w zakresie:

- przedłużenia okresu realizacji projektu do dnia 30.11.2023 r. z uwagi na trwające rozliczenia z wykonawcą robót budowlanych (ugoda sądowa),
- aktualizacji kosztorysu przewidzianego dla zadania 5, bez zmiany kwoty.

Na powyższe zmiany Instytucja Zarządzająca w piśmie z dnia 11.05.2023 r. wyraziła zgodę.

W dniu 14.06.2023 r. został podpisany Aneks nr RPSW.06.05.00-26-0023/17-01 do umowy o dofinansowanie projektu, który obejmował zmiany w wyżej opisanym zakresie. Ponadto aneksem tym dokonano również zmiany formalnej dotyczącej danych Beneficjenta. Zgodnie z rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 30.11.2021 r. w sprawie ustalenia granic niektórych gmin i miast oraz nadania niektórym miejscowościom statusu miasta (Dz.U. z 2021 r. poz. 1395), z dniem 1 stycznia 2022 r. miejscowość Iwaniska uzyskała status miasta. Zmianie uległa nazwa instytucji na Urząd Miasta i Gminy Iwaniska oraz nazwa stanowiska osoby upoważnionej do reprezentowania Beneficjenta na Burmistrz Miasta i Gminy Iwaniska.

Beneficjent pismem z dnia 08.11.2023 r. zwrócił się ponownie z prośbą o zgodę na zmianę w projekcie w zakresie:

- przedłużenia okresu realizacji projektu do dnia 15.12.2023 r. z uwagi na trwające rozliczenie końcowe wykonawcy robót budowlanych,
- aktualizacji kosztów kwalifikowalnych projektu w ramach zadania 5 do kwoty 11.836 zł netto (powstałe oszczędności) oraz przesunięcia środków pomiędzy kategoriami kosztów tego samego zadania nr 5 na koszty promocji o kwotę 53,50 zł.

Instytucja Zarządzająca zaakceptowała powyższe zmiany w piśmie z dnia 13.11.2023 r.

W dniu 13.12.2023 r. podpisany został Aneks nr RPSW.06.05.00-26-0023/17-02 do umowy o dofinansowanie, w którym określono:

- całkowitą wartość projektu – 5.019.439,49 zł,
- całkowite wydatki kwalifikowalne - 4.730.184,34 zł,
- współfinansowanie UE do kwoty 3.547.638,26 zł, w tym:
  - ✓ w ramach pomocy de minimis w kwocie nieprzekraczającej 8.877,00 zł,
- współfinansowanie krajowe z budżetu państwa do kwoty 235.917,41 zł,
- wkład własny Beneficjenta w kwocie 946.628,67 zł.

Beneficjent zobowiązał się pokryć ze środków własnych wszelkie wydatki niekwalifikowalne projektu w wysokości 289.255,15 zł.

Okres realizacji projektu określono na 03.09.2018 r. – 15.12.2023 r.

Realizacja projektu jest zakończona. W dniu 14.12.2023 r. Beneficjent złożył wniosek o płatność końcową, który do dnia zakończenia niniejszego audytu nie został zatwierdzony przez Instytucję Zarządzającą.

W dniu 7 czerwca 2024 r. przeprowadzono oględziny w miejscu realizacji projektu, tj. w miejscowości Iwaniska, w których potwierdzono zrealizowanie zadania nr 1, 2 i 3 zgodnie z umową o dofinansowanie.

### **1.1 Wydatki – z wyjątkiem kwoty 89.584,91 zł - są zgodne z zasadami kwalifikowalności określonymi w przepisach unijnych i krajowych.**

W badanych wnioskach o płatność Beneficjent zadeklarował:

a) Wniosek o płatność nr RPSW.06.05.00-26-0023/17-009:	
– roboty budowlane – zadanie nr 1 – poz. 1	370.205,10 zł
– roboty budowlane – zadanie nr 2 – poz. 2	973.307,70 zł
– nadzór inwestorski – zadanie nr 7 – poz. 3	<u>29.400,00 zł</u>
Razem	1.372.912,80 zł
b) Wniosek o płatność nr RPSW.06.05.00-26-0023/17-012:	
– roboty budowlane – zadanie nr 2 – poz. 1	460.749,30 zł
– roboty budowlane – zadanie nr 3 – poz. 2	1.739.815,50 zł
– roboty budowlane – zadanie nr 3 – poz. 3	478.800,00 zł
– nadzór inwestorski – zadanie nr 7 – poz. 4	<u>29.400,00 zł</u>
Razem	2.708.764,80 zł

W poszczególnych pozycjach wniosków wykazano wydatki w rozbiciu na kategorie (drogowa, społeczna, rekreacyjna, gospodarcza, turystyczna).

W badanych wnioskach o płatność Beneficjent zadeklarował wydatki w kwotach brutto, składając oświadczenie, że nie posiada możliwości odliczenia podatku VAT od dokonanych wydatków. Przedmiotem robót było zagospodarowanie przestrzeni publicznej (szkoły publicznej, rynku oraz rozbudowa zajezdni autobusowej dla mieszkańców gminy wraz zagospodarowaniem przestrzeni przy zajezdni), zatem Gmina nie będzie z tego tytułu osiągać przychodów podlegających opodatkowaniu podatkiem VAT.

Wyjątkiem w powyższej sytuacji jest część powierzchni budynku zajezdni autobusowej, w którym oprócz poczekalni, pomieszczenia technicznego (łącznie 36,71 m<sup>2</sup>), bezpłatnej toalety (13,98 m<sup>2</sup>), przewidziano również pomieszczenie na lokal gastronomiczny (68,16 m<sup>2</sup>) oraz pomieszczenie handlowe na wynajem (19,63 m<sup>2</sup>). W związku z powyższym Gmina wyłączyła z powierzchni użytkowej budynku (138,48 m<sup>2</sup>) powierzchnię przeznaczoną na cele gospodarcze (łącznie 94,78 m<sup>2</sup>) oraz wyliczyła stosunkiem procentowym wartość budynku, od której nie przysługuje odliczenie podatku VAT, a który wyniósł 68,44 %.

Wyliczenie powierzchni użytkowej:  $19,63 \text{ m}^2 + 68,16 \text{ m}^2 + (13,98 \text{ m}^2 \times 50\%) = 94,78 \text{ m}^2$ .

$94,78 \text{ m}^2 / 138,48 \text{ m}^2 \times 100 = 68,44\%$

Wartość budynku brutto – 1.137.012,00 zł

1.137.012,00 zł brutto x 68,44% = 778.171,01 zł

Wartość części budynku przeznaczonej na działalność gospodarczą: 778.171,01 zł brutto (632.659,36 zł wartość netto + 145.511,65 zł VAT 23%).

W badanych wnioskach o płatność Gmina wyłączyła z kosztów kwalifikowalnych podatek VAT w wysokości 145.511,65 zł łącznie, z tego:

- wniosek nr -009, poz. 2, dział. gospodarcza – 59.355,28 zł,
- wniosek nr -012, poz. 1, dział. gosp. – 86.156,37 zł.

Powyższe rozliczenie Zespół Audytowy uznał za prawidłowe.

Rozliczenie to jest zgodne z Interpretacją Indywidualną wydaną dla Gminy Iwaniska przez:

- Dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej w dniu 22.02.2022 r. (znak pisma: 0112-KDIL1-1.4012.846.2021.2.AW) w zakresie zadania nr 1 i 3,
- Dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej w dniu 23.02.2022 r. (znak pisma: 0112-KDIL1-3.4012.679.2021.2.AKR) w zakresie zadania nr 2.

**W wyniku zbadania poniesionych wydatków Zespół Audytowy ustalił, że kwota 89.584,91 zł nie stanowi kosztów kwalifikowalnych, z tego:**

#### **1) Wydatek na inspektora nadzoru w kwocie 58.800,00 zł.**

Wydatek na zakup usługi inspektora nadzoru został dokonany z naruszeniem zasady konkurencyjności oraz zasady unikania konfliktu interesów, co zostało szczegółowo opisane w pkt B.1.2. ppkt 2) niniejszego Podsumowania ustaleń.

Zespół Audytowy stwierdził niezgodność z Wytycznymi w zakresie kwalifikowalności wydatków w ramach Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności na lata 2014-2020 – Rozdział 6.5.2 pkt 3, 5 i 8 oraz naruszenie zasady określonej w art. 24 i art. 41 Dyrektywy Parlamentu Europejskiego i Rady nr 2014/24/UE dnia 26 lutego 2014 r. w sprawie zamówień publicznych.

Wydatek ten został uznany za niekwalifikowalny wg stawki określonej w Załączniku do Decyzji KE C(2019)3452 z 14.05.2019 r. tj. 100%.

Umowa z [REDAKTOWANE]. została zawarta na kwotę 98.000,00 zł i w całości nie stanowi kosztu kwalifikowalnego w projekcie, jednakże w badanych wnioskach o płatność Beneficjent wykazał:

- wniosek o płatność nr RPSW.06.05.00-23-0023/17-009 poz. 3 – kwota 29.400,00 zł
  - wniosek o płatność nr RPSW.06.05.00-23-0023/17-012 poz. 4 – kwota 29.400,00 zł
- Razem 58.800,00 zł

W związku z powyższym wartość wydatków niekwalifikowalnych w badanych wnioskach o płatność wynosi 58.800 zł, w tym:

- dofinansowanie ze środków UE wg stawki 75% - 44.100 zł,
- dofinansowanie z Budżetu Państwa wg stawki 5% - 2.940,00 zł.

#### **2) Przekroczenie limitu kosztów w kategorii drogowej o kwotę 30.784,91 zł.**

Zgodnie z Regulaminem dwuetapowego konkursu zamkniętego nr RPSW.06.05.00-IZ.00-26-156/17 w ramach Działania 6.5. „Rewitalizacja obszarów miejskich i wiejskich” Osi

Priorytetowej 6 „Rozwój miast” Regionalnego Programu Operacyjnego na lata 2014-2020 - § 3, akapit trzeci i czwarty – wsparcie będzie udzielane projektom przyczyniającym się do wzrostu estetyki przestrzeni publicznej w zakresie m.in. infrastruktury wodno-kanalizacyjnej, drogowej, kulturalnej, edukacyjnej, turystycznej, rekreacyjnej, zaopatrzenia w energię elektryczną oraz systemów monitorowania bezpieczeństwa w miejscach publicznych.

**Dominująca w projekcie kategoria kosztów nie może przekroczyć 40% kosztów kwalifikowalnych.** Przy czym w przypadku, gdy jest to infrastruktura drogowa, ograniczenie to należy rozumieć jako wydatki poniesione na budowlę wraz z drogowymi obiektami inżynierskimi, urządzeniami oraz instalacjami stanowiącymi całość techniczno-użytkową przeznaczoną do prowadzenia ruchu drogowego, zlokalizowaną w pasie drogowym (zgodnie z definicją drogi zawartą w Ustawie z dnia 21.03.1985 r. o drogach publicznych) oraz wydatki związane z budową/przebudową/remontem parkingów, miejsc postojowych i placów przeznaczonych do ruchu pojazdów niezlokalizowanych w pasie drogowym.

Wydatki kwalifikowalne określone umową o dofinansowanie oraz dwoma aneksami do umowy wyniosły 4.730.184,34 zł.

Gmina Iwaniska dokonała podziału ogólnej kwoty wydatków kwalifikowalnych na poszczególne kategorie wskazane w Regulaminie konkursu, w zależności od rodzaju wydatków. Dominującą kategorią jest kategoria drogowa, która wyniosła 1.883.658,65 zł, tj. 39,82% kosztów kwalifikowalnych.

Do kategorii tej Gmina zaliczyła wykonane utwardzenia placów, wymienioną nawierzchnię asfaltową oraz nawierzchnię z kostki brukowej, wybudowane miejsca parkingowe, a także koszty oświetlenia drogowego i oznakowania drogowego, zgodnie z zaleceniami zawartymi w Regulaminie konkursu.

W toku audytu Zespół Audytowy ustalił, że Beneficjent zaliczył do kosztów kwalifikowalnych koszt usługi inspektora nadzoru, który został wybrany z naruszeniem zasad konkurencyjności. Wydatek ten został uznany przez Zespół Audytowy za niekwalifikowalny wg stawki określonej w Załączniku do Decyzji KE C(2019)3452 z 14.05.2019 r. tj. 100%.

W związku z powyższym Zespół Audytowy dokonał wyliczenia prawidłowej wysokości limitu wydatków dla kategorii drogowej:

Koszty kwalifikowalne ogółem zostały pomniejszone o kwotę 98.000,00 zł i wynoszą łącznie 4.632.184,34 zł (4.730.184,34 zł – 98.000,00 zł). Od tak obliczonych kosztów limit wydatków na kategorię drogową stanowiący 40% kosztów kwalifikowalnych wynosi 1.852.873,74 zł (4.632.184,34 x 40%).

Wydatki poniesione przez Gminę Iwaniska na kategorię drogową wynoszą łącznie 1.883.658,65 zł, zatem więcej niż obliczony limit o **30.784,91 zł** (limit 1.852.873,74 zł – wydatki z kategorii drogowej 1.883.658,65 zł).

Końcowa część robót drogowych została rozliczona jako wydatki kwalifikowalne we wniosku o płatność nr RPSW.06.05.00-26-0023/17-012, zatem należy przyjąć, że w tym wniosku doszło do przekroczenia limitu określonego Regulaminem.

W pozostałych kategoriach limit wydatków nie został przekroczony.

Zgodnie z Regulaminem konkursu, dominująca w projekcie kategoria kosztów nie może przekroczyć 40% kosztów kwalifikowalnych. W związku z powyższym wydatki poniesione

przez Gminę w kategorii drogowej ponad określony limit uznaje się za wydatki niekwalifikowalne.

Wartość wydatków niekwalifikowalnych – 30.784,91 zł, w tym:

- dofinansowanie ze środków UE wg stawki 75% – 23.088,68 zł,
- dofinansowanie ze środków Budżetu Państwa wg stawki 5 % – 1.539,25 zł.

W zakresie pozostałych wydatków wykazanych w badanych wnioskach o płatność potwierdzono, że wydatki:

- 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 umowie o dofinansowanie nr RPSW.06.05.00-26-0023/217 z dnia 09.02.2021 r. wraz z aneksem nr 1 i 2,
- zostały poniesione w kategoriach określonych w harmonogramie rzeczowo-finansowym,
- zostały poniesione przez Beneficjenta, tj. Gminę Iwaniska,
- wynikają z dokumentacji wspierającej, wyszczególnionej w pkt A.1.1 niniejszego Podsumowania ustaleń,
- zostały ujęte w badanych wnioskach o płatność tylko jeden raz,
- zostały prawidłowo rozliczone w zakresie podatku VAT.

## **1.2. Zgodność z zasadami dotyczącymi zamówień publicznych.**

W wyniku audytu potwierdzono prawidłowość udzielania zamówień publicznych w ramach wydatków objętych badaniem, z wyjątkiem zamówienia na usługę inspektora nadzoru udzielonego przez Gminę Iwaniska w trybie zasady konkurencyjności.

Gmina Iwaniska jest jednostką samorządu terytorialnego zobowiązaną do stosowania ustawy Prawo Zamówień Publicznych.

W ramach wydatków zadeklarowanych w badanych wnioskach o płatność Gmina Iwaniska przeprowadziła dwa postępowania o udzielenie zamówienia publicznego:

### **1) Wykonanie robót budowlanych w ramach projektu „Rewitalizacja Iwanisk obejmująca wielofunkcyjne zagospodarowanie przestrzeni publicznych i obiektów w celu poprawy jakości życia mieszkańców”**

Wartość szacunkowa zamówienia wyniosła 3.785.461,77 zł, co stanowi równowartość 886.670,36 euro. Zamówienie zostało przeprowadzone na podstawie ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz.U. z 2019 r. poz. 1843 z późn. zm.) w trybie przetargu nieograniczonego, z zastosowaniem zasady zaprojektuj-wybuduj. Przedmiotem zamówienia było zaprojektowanie oraz zrealizowanie robót budowlanych zadania nr 1, 2 i 3 w ramach projektu „Rewitalizacja Iwanisk (...)”.

Do przygotowania i przeprowadzenia postępowania Gmina upoważniła [REDAKTOWANE]

Ogłoszenie o zamówieniu zostało zamieszczone w dniu 22.04.2020 r. w Biuletynie Zamówień Publicznych pod nr 540069081-N-2020 oraz na stronie internetowej Zamawiającego <https://iwaniska.pl/bip/>. Wraz z ogłoszeniem zamieszczono Specyfikację



Istotnych Warunków Zamówienia oraz pozostałą dokumentację niezbędną do złożenia oferty.

Przyjęte kryteria oceny ofert:

- cena – 60 pkt
- doświadczenie osób wyznaczonych do realizacji zamówienia – 20 pkt
- wydłużony okres udzielonej gwarancji jakości – 20 pkt.

W odpowiedzi na ogłoszenie wpłynęły trzy oferty, które spełniały warunki udziału w postępowaniu. Gmina Iwaniska dokonała oceny ofert zgodnie z przyjętymi kryteriami i wybrała ofertę złożoną przez [REDAKTOWANO] w [REDAKTOWANO] [REDAKTOWANO] na kwotę brutto 4.788.000,00 zł.

Z wybranym wykonawcą Gmina Iwaniska w dniu 17.06.2020 r. zawarła umowę nr 1/06/2020 na realizację zamówienia pn. „Rewitalizacja Iwanisk obejmująca wielofunkcyjne zagospodarowanie przestrzeni publicznych i obiektów w celu poprawy jakości życia mieszkańców” w systemie zaprojektuj-wybuduj, zadania nr 1, 2 i 3 na kwotę brutto 4.788.000,00 zł. Termin realizacji zamówienia określony w umowie to 30.03.2023 r.

Umowa ta została aneksowana w dniu 21.04.2021 r. z powodu zmiany przez Wykonawcę podwykonawcy w zakresie robót drogowych. Pozostałe warunki umowy nie uległy zmianie.

Zadanie zostało zrealizowane w terminie. Data zakończenia robót stwierdzona przez Inspektora Nadzoru w dzienniku budowy dotyczącym ostatniego zadania to 15.03.2023 r. Protokół końcowy odbioru robót sporządzono w dniu 17.04.2023 r.

W dniu 07.04.2022 r. Wykonawca zwrócił się do Gminy Iwaniska z prośbą o rewaloryzację wynagrodzenia z powodu bardzo wysokiego wzrostu cen materiałów budowlanych, szczególnie w ramach zadania nr 2 i 3, do czego przyczyniła się pandemia COVID oraz wojna w Ukrainie. Wykonawca przedstawił w tym zakresie dodatkowe kosztorysy różnicowe i aktualizacyjne. Po licznej korespondencji, po przedstawieniu opinii biegłego w zakresie wzrostu wynagrodzenia dla zadań nr 2 i 3, została zawarta w dniu 15.03.2023 r. ugoda pomiędzy Gminą a Wykonawcą, którą zatwierdził Sąd Okręgowy w Kielcach VII Wydział Gospodarczy w dniu 30.05.2023 r. Kwota dodatkowego wynagrodzenia dla Wykonawcy wyniosła 360.000,00 zł i nie została zaliczona do kosztów kwalifikowalnych projektu.

Postępowanie było przedmiotem badania przez Instytucję Zarządzającą (na dokumentach w trakcie oceny wniosków o płatność), która nie stwierdziła nieprawidłowości.

Na podstawie zbadanej dokumentacji źródłowej Zespół Audytowy potwierdził, że udzielając powyższego zamówienia, Beneficjent:

- zastosował właściwy tryb postępowania,
- wykonał obowiązki dotyczące ogłoszeń,
- nie podzielił zamówień w celu uniknięcia stosowania przepisów,
- zastosował prawidłowe/niedyskryminujące warunki udziału w postępowaniu oraz kryteria oceny,
- wybrał najkorzystniejszą ofertę,
- podpisał z wybranym wykonawcą umowę zgodną z przedmiotem zamówienia opisanym w ogłoszeniu o zamówieniu i SIWZ,

- zachował w postępowaniu zasady uczciwej konkurencji, jawności, bezstronności i obiektywizmu, równego traktowania i pisemności.

2) Kompleksowy nadzór inwestorski nad robotami budowlanymi w ramach zadania „Rewitalizacja Iwanisk obejmująca wielofunkcyjne zagospodarowanie przestrzeni publicznych i obiektów w celu poprawy jakości życia mieszkańców”

Wartość szacunkowa zamówienia wyniosła 81.300,81 zł netto i nie przekroczyła progów zobowiązujących do przeprowadzenia postępowania w trybie przetargu nieograniczonego, w związku z czym Beneficjent zastosował zasadę konkurencyjności określoną w Rozdziale 6.5.2 Wytycznych w zakresie kwalifikowalności wydatków (...).

W dniu 06.07.2020 r. zostało zamieszczone w Bazie Konkurencyjności ogłoszenie o zamówieniu na „Kompleksowy nadzór inwestorski nad robotami budowlanymi realizowanymi w ramach inwestycji „Rewitalizacja Iwanisk (...)”. Nadzór miał być sprawowany nad pracami budowlanymi dotyczącymi zadań nr 1, 2 i 3 realizowanych w ramach projektu.

W wyniku zbadania dokumentacji źródłowej Zespół Audytowy stwierdził, że:

- Beneficjent nie zamieścił w ogłoszeniu precyzyjnego opisu przedmiotu zamówienia,
- zastosował warunki udziału w postępowaniu w sposób dyskryminujący innych wykonawców,
- udzielił zamówienia z naruszeniem zasady unikania konfliktu interesów.

W ogłoszeniu zamieszczonym w Bazie Konkurencyjności zostały wymienione następujące warunki udziału w postępowaniu:

*„Uprawnienia do wykonywania określonej działalności lub czynności:*

*b) dysponują osobami, które będą wykonywać zamówienie (również na podstawie zobowiązania innych podmiotów do udostępnienia tych osób), w tym: (przyp. ZA – w ogłoszeniu brak litery a)*

- *przynajmniej jedną osobą (Inspektora nadzoru) posiadającą uprawnienia do wykonywania samodzielnych funkcji w budownictwie w specjalności konstrukcyjno-budowlanej bez ograniczeń w zakresie niezbędnym do realizacji przedmiotu zamówienia, wydane zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Infrastruktury i Rozwoju z dnia 11 września 2014 r. w sprawie samodzielnych funkcji (...) oraz posiadającą co najmniej 5-letnie doświadczenie zawodowe w nadzorowaniu jako inspektor nadzoru w branży konstrukcyjno-budowlanej w okresie ostatnich pięciu lat co najmniej jednej inwestycji na budynkach kubaturowych od rozpoczęcia do zakończenia w systemie zaprojektuj-wybuduj, której wartość robót wynosiła min. 500.000 zł.*
- *Radca prawny lub adwokat, który sprawował nadzór prawny z ramienia Zamawiającego na inwestycji realizowanej w ramach udzielonego zamówienia publicznego na podstawie umowy PZP oraz był profesjonalnym pełnomocnikiem po stronie Zamawiającego w dwóch instancjach i kasacji do SN dotyczącej sporu związanego z realizowaną inwestycją, która była zlecona w oparciu o ustawę PZP.*

*Za spełnienie warunku Zamawiający uzna, jeżeli Wykonawca wykaże w załączniku nr 4 osoby spełniające warunki dla inspektora nadzoru w specjalności konstrukcyjno-budowlanej bez ograniczeń oraz radcy prawnego lub adwokata.”*

W ogłoszeniu tym zamieszczono następujący opis przedmiotu zamówienia:

„Cel zamówienia:

- 1) reprezentowanie inwestora na budowie przez sprawowanie kontroli zgodności jej realizacji z projektem i zgłoszeniem robót, przepisami oraz zasadami wiedzy technicznej,
- 2) nadzór i kontrola zgodności wykonanej dokumentacji projektowej z Programem Funkcjonalno-Użytkowym,
- 17) pobyt na terenie realizacji inwestycji w każdym przypadku gdy zaistnieje taka potrzeba **(nie rzadziej jednak niż 5 razy w tygodniu i nie krócej niż 2 godziny podczas każdej wizyty) w okresie realizacji robót budowlanych** oraz bieżące reprezentowanie Zamawiającego na budowie poprzez sprawowanie kontroli zgodności jej realizacji z przepisami prawa, umową oraz dokumentacją projektową. (przypis ZA – kolejność punktów oryginalna).

Przedmiot zamówienia:

Przedmiot zamówienia obejmuje nadzór inwestorski we wszystkich branżach przy wykonywaniu robót budowlanych. W związku z realizacją nadzoru wymagana jest stała obecność (wszystkie dni, w których wykonywane są roboty) inspektora nadzoru.

Zadanie 1 - Zagospodarowanie terenu przy Szkole Podstawowej z wykonaniem dojścia do targowiska;

Zadanie 2 - Rozbudowa zajezdni autobusowej w Iwaniskach w celu nadania funkcji społecznych i gospodarczych;

Zadanie nr 3 - Zagospodarowanie przestrzeni publicznej Rynku w Iwaniskach.

Inspektor pełnić będzie nadzór inwestorski w pełnym zakresie wynikającym z przepisów ustawy z dnia 7 lipca 1994 r. Prawo budowlane – art. 25 i art. 26 ustawy oraz przepisów wykonawczych. O udzielenie zamówienia mogą ubiegać się osoby, które posiadają wymagane w tym zakresie uprawnienia budowlane oraz przynależą do odpowiedniej Izby Samorządu Zawodowego.”

Do ogłoszenia zostały dołączone załączniki, a więc:

1. Zaproszenie do złożenia oferty,
2. Załącznik nr 1 do zaproszenia – projekt umowy nadzoru inwestorskiego,
3. Załącznik nr 1 do umowy – wykaz obowiązków i zakresu czynności nadzoru inwestorskiego,
4. Załącznik nr 2 do zaproszenia – oferta cenowa,
5. Załącznik nr 3 do zaproszenia – oświadczenie wykonawcy (przypis ZA – o braku powiązań kapitałowych/osobowych),
6. Załącznik nr 4 do zaproszenia – Oświadczenie potwierdzające posiadanie wiedzy i doświadczenia.

W załączonym zaproszeniu do złożenia oferty Beneficjent ujął szczegółowo w pkt III.Wymogi formalne i sposób przygotowania oferty, „pkt. 3.1. O udzielenie zamówienia mogą ubiegać się wykonawcy, którzy:

- a) nie są powiązani osobowo lub kapitałowo z Zamawiającym (...),
- b) dysponują osobami, które będą wykonywać zamówienie (również na podstawie zobowiązania innych podmiotów), w tym:
  - przynajmniej jedną osobą (Inspektora nadzoru) posiadającą uprawnienia (...) - dalej następuje powielenie tekstu z ogłoszenia,
  - radca prawny lub adwokat, który sprawował nadzór (...) - dalej następuje powielenie tekstu z ogłoszenia;

*Za spełnienie warunku Zamawiający uzna, jeżeli Wykonawca wykaże w złączniku nr 4 osoby spełniające warunki dla inspektora nadzoru w specjalności konstrukcyjno-budowlanej bez ograniczeń oraz radcy prawnego lub adwokata”.*

Przedmiot zamówienia został opisany w zaproszeniu w sposób tożsamy, jak w ogłoszeniu o zamówieniu, z dodaniem krótkiej informacji:

*„Przedmiot zamówienia obejmuje nadzór inwestorski we wszystkich branżach przy wykonywaniu robót budowlanych. W związku z realizacją nadzoru wymagana jest stała obecność (wszystkie dni, w których wykonywane są roboty) inspektora nadzoru.*

*Zadanie 1 - Zagospodarowanie terenu przy Szkole Podstawowej z wykonaniem dojścia do targowiska:*

*Przedmiotowy zakres zadania obejmuje szereg prac mających na celu adaptację zdegradowanej przestrzeni w celu nadania jej nowej funkcji społecznej i rekreacyjnej oraz wzrost estetyki przestrzeni publicznej w zakresie infrastruktury drogowej.*

*Zadanie 2 - Rozbudowa zajezdni autobusowej w Iwaniskach w celu nadania funkcji społecznych i gospodarczych.*

*Przedmiotowy zakres obejmuje przeprowadzenie prac z zakresu rozbudowy, uporządkowania i zagospodarowania przystanku autobusowego wraz z otaczającą go przestrzenią publiczną przy zbiegu ulicy Opatowskiej i Młyńskiej w celu nadania nowych funkcji społecznych i rekreacyjnych, przywrócenia funkcji gospodarczej, a także poprawy estetyki w zakresie infrastruktury drogowej.*

*Zadanie nr 3 - Zagospodarowanie przestrzeni publicznej Rynku w Iwaniskach.*

*Przedmiotowy zakres zadania obejmuje działania mające na celu nadanie nowych funkcji społecznych, rekreacyjnych i turystycznych, a także wzrost estetyki w zakresie infrastruktury drogowej przestrzeni publicznej Rynku w Iwaniskach.”*

**Innych dokumentów opisujących przedmiot zamówienia Gmina nie zamieściła w Bazie Konkurencyjności, nie wskazała też, gdzie taki opis można znaleźć.**

Dokument „Wykaz obowiązków i zakresu czynności nadzoru inwestorskiego” stanowiący załącznik nr 1 do projektu umowy określa, że do czynności wybranego wykonawcy będzie należało m.in.:

pkt 17) - zapewnienie właściwej opieki prawnej w przedkładanych propozycjach, które muszą być zgodne z Prawem Zamówień Publicznych przed podjęciem decyzji przez Zamawiającego a związanych z wstrzymaniem robót, udzieleniem zamówień dodatkowych, zamiennych, podobnych, rezygnacji z części robót, zmiany terminów **oraz reprezentacja przed sądem we wszystkich instancjach oraz kasacji w zakresie przedkładanych propozycji,**

pkt 33) - pobyt na terenie realizacji inwestycji w każdym przypadku gdy zaistnieje taka potrzeba **(nie rzadziej jednak niż 5 razy w tygodniu i nie krócej niż 2 godziny podczas każdej wizyty) w okresie realizacji robót budowlanych** oraz bieżące reprezentowanie Zamawiającego na budowie poprzez sprawowanie kontroli zgodności jej realizacji z przepisami prawa, umową oraz dokumentacją projektową.

Termin wykonania usługi podany w ogłoszeniu to 30.03.2023 r., a zatem okres obowiązywania umowy to niemal trzy lata (data ogłoszenia o zamówieniu w BK – 20.06.2020 r.).

W odpowiedzi na ogłoszenie wpłynęła jedna oferta złożona przez [REDAKTOWANE] na kwotę 98.000 zł brutto.

W złożonej ofercie, w załączniku nr 4 wykazano osoby, jakie będą zaangażowane w realizację zamówienia oraz ich doświadczenie:

1. [REDAKTOWANE] – [REDAKTOWANE], zrealizowane w ciągu ostatnich 5 lat budowy to:
  - Budowa Domu Pomocy Społecznej w Piórkowie w systemie zaprojektuj wybuduj, wartość powyżej 500.000 zł, data zakończenia czerwiec 2020,
  - Rozbudowa budynku szkolnego w Jastrzębskiej Woli – dobudowa sal dydaktycznych w systemie zaprojektuj wybuduj, wartość powyżej 500.000 zł, data zakończenia czerwiec 2019,
  - Rozbudowa budynku szkoły podstawowej w Ujeździe – dobudowa w systemie zaprojektuj wybuduj, wartość powyżej 500.000 zł, data zakończenia czerwiec 2019,
  - Przebudowa budynku komunalnego w miejscowości Krępa na mieszkania socjalne w systemie zaprojektuj wybuduj, wartość powyżej 500.000 zł, data zakończenia czerwiec 2020,
  - Budowa targowiska wiejskiego wraz z budynkiem handlowo-gastronomicznym z sanitariatami i przynależną infrastrukturą techniczną w miejscowości Iwaniska w systemie zaprojektuj wybuduj, wartość powyżej 500.000 zł, data zakończenia czerwiec 2020,
2. [REDAKTOWANE] – [REDAKTOWANE] – [REDAKTOWANE] przeciwko [REDAKTOWANE] o zapłatę rozstrzygnięcia na korzyść Gminy, sprawa prowadzona w SO Kielce sygn. [REDAKTOWANE] [REDAKTOWANE], SA Kraków I [REDAKTOWANE], SN III [REDAKTOWANE].

W złożonej ofercie [REDAKTOWANE] złożył również podpisane oświadczenie o braku powiązań kapitałowych/osobowych z Zamawiającym.

Beneficjent uznał, że złożona oferta spełnia wymogi udziału w postępowaniu. W dniu 10.08.2020 r. została podpisana umowa pomiędzy Gminą Iwaniska a wybranym wykonawcą na kwotę 98.000,00 zł brutto z terminem realizacji do dnia 30.03.2023 r.

W toku audytu Zespół Audytowy ustalił, że:

1. Wspólnikami [REDAKTOWANE] z siedzibą [REDAKTOWANE] są:
  - [REDAKTOWANE] - jednocześnie [REDAKTOWANE], [REDAKTOWANE],
  - [REDAKTOWANE].
2. Postępowanie przetargowe na roboty budowlane w zakresie rewitalizacji Iwanisk prowadziła, z upoważnienia Gminy, [REDAKTOWANE] [REDAKTOWANE], ul. [REDAKTOWANE], której wspólnikami są:
  - [REDAKTOWANE],
  - [REDAKTOWANE].
3. [REDAKTOWANE] jest pracownikiem [REDAKTOWANE]
4. Wszystkie roboty, które nadzorował [REDAKTOWANE] (wykazane w załączniku do oferty) znajdują się na terenie Gminy Iwaniska.

Zespół Audytowy zwrócił się do Beneficjenta z zapytaniem, w jakim celu zastosował warunek:

- posiadania radcy prawnego/adwokata, który posiada doświadczenie reprezentowania zamawiającego w ramach ustawy PZP przed sądem I i II instancji, a także w sprawach o kasację,
- pobytu na budowie 5 razy w tygodniu.

Beneficjent złożył wyjaśnienie, że:

*„Ze względu na charakter i specyfikę zamówienia Zamawiający uznał za konieczne dysponowanie radcą prawnym i adwokatem, który sprawował będzie nadzór prawny z ramienia Zamawiającego na inwestycji realizowanej w ramach udzielonego zamówienia publicznego na podstawie PZP.*

*Należy zaznaczyć, że przepisy prawa w zakresie rozliczenia realizowanej inwestycji z uwagi na dysponowanie środkami UE nakładają na Zamawiającego szereg obowiązków uregulowanych wytycznymi o kwalifikowalności wydatków oraz ustawą wdrożeniową, wymagają po stronie Zamawiającego dysponowania profesjonalną obsługą prawną, gdyż za najdrobniejsze naruszenie przepisów ustawy PZP przy realizowanej inwestycji a związanej ze zmianą umowy lub jej naruszeniem podczas realizowanych robót jest zagrożenie korektą w wysokości 25% realizowanej inwestycji, a za naruszenie zawartej umowy o dofinansowanie w wykonywaniu robót np. związanych z robotami zamiennymi nawet koniecznych 100% wartości robót zamiennych jeżeli naruszały zapis mowy o dofinansowanie.*

*Należy też wskazać na nadzór prawny przy zgłaszaniu podwykonawców i kontroli nad dokonywanym rozliczeniem generalnego wykonawcy z podwykonawcami bez profesjonalnej obsługi prawnej z uwagi na zapisy art. 647 KC naraża Gminę na dokonywania podwójnej płatności z uwagi na solidarną odpowiedzialność przy wskazanych rozliczeniach. Zapobieżenie takim okolicznościom bez profesjonalnej obsługi prawnej przy zmianie umowy i braku wsparcia podczas narad budowy, na których zapadają decyzje o robotach dodatkowych, zamiennych, bez wsparcia profesjonalnym prawnikiem, zrealizowanie inwestycji staje się niemożliwe i występowanie o środki z budżetu UE, w której kwestionowane jest przez kontrole zatrudnianie prawnika, który działał z ramienia nadzoru inwestorskiego, stawia pod znakiem zapytania czy warto starać się o takie środki, których wydatkowanie jest obarczone tak wielkim ryzykiem.*

*Zamawiający wskazał na pobyt inspektora nadzoru na terenie realizacji inwestycji w każdym przypadku, gdy zaistnieje taka potrzeba (nie rzadziej niż 5 razy w tygodniu i nie krócej niż 2 godziny podczas każdej wizyty) aby realizacja zamówienia przebiegała zgodnie z umową i dokumentacją projektową. taki zapis przeciwdziała fikcji w nadzorze realizowanej inwestycji, obecnie co raz częściej stawiane wymogi wobec nadzoru inwestorskiego to wymóg stałej obecności nadzoru na budowie. W naszym przypadku ograniczone środki finansowe pozwoliły na wymóg stałej obecności obsługi nadzoru inwestorskiego”.*

Zespół Audytowy pozyskał też od Beneficjenta informację, że Gmina Iwaniska ma podpisaną umowę z [REDAKTOWANE] na [REDAKTOWANE].

**Zgodnie z Umową o dofinansowanie projektu nr RPSW.06.05.00-26-0023/17 zawartą w dniu 09.02.2021 r. pomiędzy Instytucją Zarządzającą RPOWŚ 2014-2020 a Gminą Iwaniska na dofinansowanie przedmiotowego projektu:**

**§ 12 ust. 1** - Przy udzielaniu zamówienia w ramach projektu Beneficjent stosuje PZP oraz zapisy Wytucznych w zakresie kwalifikowalności wydatków w ramach Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności na lata 2014-2020.

**§ 12 ust. 4** - Beneficjent zobowiązany jest w szczególności do przygotowania i przeprowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia w ramach projektu w sposób zapewniający zachowanie uczciwej konkurencji i równe traktowanie wykonawców.

**Zgodnie z Wytucznymi w zakresie kwalifikowalności wydatków w ramach Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności na lata 2014-2020, Rozdział 6.5.2: pkt 2, ppkt b, pkt.3, pkt 5 i pkt 8:**

**Pkt 2 ppkt b)** Osoby wykonujące w imieniu zamawiającego czynności związane z procedurą wyboru wykonawcy, w szczególności osoby biorące udział w procesie oceny ofert, nie mogą być powiązane osobowo lub kapitałowo z wykonawcami, którzy złożyli oferty. Powinny być to osoby bezstronne i obiektywne.

**Pkt 3)** Przez powiązania kapitałowe lub osobowe rozumie się wzajemne powiązania między beneficjentem lub osobami upoważnionymi do zaciągania zobowiązań w imieniu beneficjenta lub osobami wykonującymi w imieniu beneficjenta czynności związane z przeprowadzeniem procedury wyboru wykonawcy a wykonawcą, polegające w szczególności na:

- a) uczestniczeniu w spółce jako wspólnik spółki cywilnej lub spółki osobowej,
- b) posiadaniu co najmniej 10% udziałów lub akcji, o ile niższy próg nie wynika z przepisów prawa lub nie został określony przez IZ PO,
- c) pełnieniu funkcji członka organu nadzorczego lub zarządzającego, prokurenta, pełnomocnika,
- d) pozostawaniu w związku małżeńskim, w stosunku pokrewieństwa lub powinowactwa w linii prostej, pokrewieństwa drugiego stopnia lub powinowactwa drugiego stopnia w linii bocznej lub w stosunku przysposobienia, opieki lub kurateli.

**Pkt 5)** Przedmiot zamówienia opisuje się w sposób jednoznaczny i wyczerpujący, za pomocą dokładnych i zrozumiałych określeń, uwzględniając wszystkie wymagania i okoliczności mogące mieć wpływ na sporządzenie oferty.

**Pkt 8)** Warunki udziału w postępowaniu o udzielenie zamówienia oraz opis sposobu dokonywania oceny ich spełniania, o ile zostaną zawarte w zapytaniu ofertowym, określane są w sposób proporcjonalny do przedmiotu zamówienia, zapewniający zachowanie uczciwej konkurencji i równego traktowania wykonawców. Nie można formułować warunków przewyższających wymagania wystarczające do należytego wykonania zamówienia.

Konflikt interesów został także unormowany w przepisach Unii Europejskiej, a mianowicie: **Dyrektywa Parlamentu Europejskiego i Rady nr 2014/24/UE dnia 26 lutego 2014 r. w sprawie zamówień publicznych:**

**Art. 24 Konflikty interesów**

Pojęcie konfliktu interesów obejmuje co najmniej każdą sytuację, w której członkowie personelu instytucji zamawiającej lub dostawy usług w zakresie obsługi zamówień działającego w imieniu instytucji zamawiającej biorący udział w prowadzeniu postępowania o udzielenie zamówienia lub mogący wpłynąć na wynik tego postępowania mają bezpośrednio lub pośrednio, interes finansowy, ekonomiczny lub inny interes osobisty,

który postrzegać można jako zagrażający ich bezstronności i niezależności w związku z postępowaniem o udzielenie zamówienia.

#### **Art. 41 Wcześniejsze zaangażowanie kandydatów lub oferentów**

Jeżeli kandydat, oferent lub przedsiębiorstwo powiązane z kandydatem lub oferentem doradzają instytucji zamawiającej lub w inny sposób są zaangażowane w przygotowanie postępowania o udzielenie zamówienia, instytucja zamawiająca podejmuje odpowiednie środki w celu zagwarantowania, że udział danego kandydata lub oferenta nie zakłóca konkurencji.

Wspomniane środki obejmują przekazywanie pozostałym kandydatom lub oferentom istotnych informacji wymienianych w ramach lub w wyniku zaangażowania kandydata lub oferenta w przygotowanie postępowania o udzielenie zamówienia oraz wyznaczanie odpowiednich terminów składania ofert. Danego kandydata lub oferenta wyklucza się z udziału w postępowaniu wyłącznie w przypadku, gdy nie ma innego sposobu zapewnienia zgodności z obowiązkiem przestrzegania zasady równego traktowania.

Przed każdym takim wykluczeniem kandydaci lub oferenci muszą mieć możliwość udowodnienia, że ich zaangażowanie w przygotowanie postępowania o udzielenie zamówienia nie jest w stanie zakłócić konkurencji. Podjęte środki dokumentuje się w indywidualnym sprawozdaniu wymaganym zgodnie z art. 84.

#### **Wytyczne dotyczące unikania konfliktów interesów i zarządzania takimi konfliktami na podstawie rozporządzenia finansowego (2021/C 121/01):**

Zgodnie z pkt.:

##### **3.2.3 Sytuacje, które obiektywnie można postrzegać jako konflikt interesów**

*Działanie lub interes, które mogłyby zakłócać bezstronne i obiektywne pełnienie funkcji podmiotu upoważnionego do działań finansowych lub innej osoby, a tym samym wpłynąć na zaufanie publiczne do należytego zarządzania finansami w ramach budżetu UE, jest sytuacją, którą można postrzegać jako konflikt interesów.*

*Domniemany konflikt interesów obejmuje obiektywne okoliczności wpływające na zaufanie do niezależności i bezstronności danej osoby lub podmiotu, nawet jeśli konflikt interesów nie zaistnieje lub nawet jeśli dana osoba nie odnosi rzeczywistych korzyści z zaistniałej sytuacji. W tym kontekście niezwykle ważne jest zapewnienie zarówno skutecznego przestrzegania przepisów dotyczących unikania konfliktu interesów, jak i unikanie wszelkich wątpliwości, jakie rozsądna, rzeczowa, obiektywna i działająca w dobrej wierze osoba może mieć co do zgodności zachowania osoby uczestniczącej w wykonaniu budżetu.*

W związku z powyższymi zapisami w przepisach krajowych i unijnych, Zespół Audytowy uznał, że w omawianym przypadku wystąpił konflikt interesów, a jednocześnie ograniczenie warunków udziału w postępowaniu ponieważ:

- 1) [REDAKTOWANA], która złożyła ofertę na [REDAKTOWANA] jest dobrze znana Beneficjentowi, gdyż właściciele tej firmy prowadzą jednocześnie [REDAKTOWANA] z siedzibą w [REDAKTOWANA], ul. [REDAKTOWANA], z którą Gmina Iwaniska ma podpisaną umowę na [REDAKTOWANA].
- 2) [REDAKTOWANA] z siedzibą w [REDAKTOWANA] - z upoważnienia Gminy Iwaniska - przeprowadziła postępowanie w trybie przetargu nieograniczonego na wykonanie zadania „Rewitalizacja Iwanisk obejmująca wielofunkcyjne zagospodarowanie przestrzeni publicznych i obiektów w celu poprawy



jakości życia mieszkańców” tj. na roboty budowlane w systemie zaprojektuj-wybuduj. Znała zatem wszystkie szczegóły, jakie dotyczą robót budowlanych.

- 3) [REDAKTOR] wskazany przez oferenta jako [REDAKTOR] również jest dobrze znany Beneficjentowi, ponieważ 5 ostatnich nadzorowanych przez niego robót (wskazanych w ofercie) prowadzonych było na terenie Gminy Iwaniska oraz na rzecz Gminy Iwaniska.
- 4) W ogłoszeniu na nadzór inwestorski Gmina nie podaje zakresu robót, jakie będzie musiał nadzorować inspektor nadzoru. Wymienia tylko nazwy trzech zadań i opisuje je w sposób nieprecyzyjny jako:
  - „szereg prac mających na celu adaptację zdegradowanej przestrzeni w celu nadania jej nowej funkcji społecznej i rekreacyjnej oraz wzrost estetyki przestrzeni publicznej w zakresie infrastruktury drogowej” – zadanie nr 1,
  - „przeprowadzenie prac z zakresu rozbudowy, uporządkowania i zagospodarowania przystanku autobusowego wraz z otaczającą go przestrzenią publiczną przy zbiegu ulicy Opatowskiej i Młyńskiej w celu nadania nowych funkcji społecznych i rekreacyjnych, przywrócenia funkcji gospodarczej, a także poprawy estetyki w zakresie infrastruktury drogowej” – zadanie nr 2,
  - „działania mające na celu nadanie nowych funkcji społecznych, rekreacyjnych i turystycznych, a także wzrost estetyki w zakresie infrastruktury drogowej” – zadanie nr 3.

Z powyższego opisu nie można określić, jakiego rodzaju prace mają być przeprowadzone.

Nie wynika z tego opisu, jakiego rodzaju obiekt ma powstać, o jakich parametrach, w jakie instalacje ma być wyposażony, jakie instalacje będą niezbędne dla poszczególnych zadań, jakiego rodzaju prace są przewidziane w ramach nadania nowych funkcji społecznych oraz w jakim rozmiarze. Przewidywany okres obowiązywania umowy to prawie trzy lata, zatem można z tego wnioskować, że zakres prac może być duży.

Ponieważ [REDAKTOR] przeprowadzała postępowanie przetargowe dla głównego zamówienia na roboty budowlane, zatem Wykonawca znał dobrze zakres robót i związanej z tym usługi nadzoru. Tymczasem potencjalni oferenci nie otrzymali takiej informacji. Nie jest ona zawarta ani w ogłoszeniu o zamówieniu zamieszczonym w Bazie Konkurencyjności, ani w załączonym zaproszeniu do złożenia oferty, ani w żadnym innym dokumencie załączonym do ogłoszenia. Nie ma również żadnego wskazania, odniesienia, linku, w jaki sposób można otrzymać szczegółowy opis prac budowlanych, jakie będą wykonywane.

Obowiązek opisywania przedmiotu zamówienia w sposób jednoznaczny i wyczerpujący, za pomocą dokładnych i zrozumiałych określeń, uwzględniając wszystkie wymagania i okoliczności mogące mieć wpływ na sporządzenie oferty wynika wprost z Wytocznych w zakresie kwalifikowalności wydatków – Rozdział 6.5.2, pkt 5.

Zgodnie z art. 41 Dyrektywy UE 2014/24/UE, jeżeli kandydat, oferent lub przedsiębiorstwo powiązane z kandydatem lub oferentem doradzają instytucji zamawiającej lub w inny sposób są zaangażowane w przygotowanie postępowania o udzielenie zamówienia, instytucja zamawiająca podejmuje odpowiednie środki w celu zagwarantowania, że udział danego kandydata lub oferenta nie zakłóca konkurencji.

Wspomniane środki obejmują przekazywanie pozostałym kandydatom lub oferentom istotnych informacji wymienianych w ramach lub w wyniku zaangażowania kandydata lub oferenta w przygotowanie postępowania o udzielenie zamówienia oraz wyznaczanie odpowiednich terminów składania ofert.

- ██████████ miał prawo wystąpić w postępowaniu i złożyć ofertę, pod warunkiem, że do wiadomości wszystkich potencjalnych oferentów zostałyby podane te informacje, jakie posiadali ██████████ poprzez przygotowanie zamówienia na roboty budowlane. Beneficjent jednak nie podał w ogłoszeniu zakresu robót budowlanych, jakie będą podlegać nadzorowi inspektora.
- 5) Oferent (wspólnicy) znał wartość szacunkową zamówienia na roboty budowlane, ponieważ ██████████ przeprowadzała to postępowanie. Zważywszy na znajomość pomiędzy Gminą Iwaniska a ██████████ i ██████████, można sądzić, że oferent znał również wartość szacunkową zamówienia na inspektora nadzoru. Ułatwiło mu to właściwe wycenienie oferowanej usługi.
- Nawiązując do punktu 4) – ██████████ miał większą wiedzę na temat zamówienia niż zostało to podane do wiadomości pozostałych potencjalnych oferentów.
- 6) Jednym z warunków udziału w postępowaniu, jaki postawiła Gmina, to dysponowanie ██████████, który „sprawował nadzór prawny z ramienia Zamawiającego na inwestycji realizowanej w ramach udzielonego zamówienia publicznego na podstawie umowy PZP oraz był profesjonalnym pełnomocnikiem po stronie Zamawiającego w dwóch instancjach i kasacji do SN dotyczącej sporu związanego z realizowaną inwestycją, która była zlecona w oparciu o ustawę PZP”.
- Gmina złożyła tutaj wyjaśnienia, że *„Ze względu na charakter i specyfikę zamówienia Zamawiający uznał za konieczne dysponowanie radcą prawnym i adwokatem, który sprawował będzie nadzór prawny z ramienia Zamawiającego na inwestycji realizowanej w ramach udzielonego zamówienia publicznego na podstawie PZP”.*
- Zgodnie z Wytycznymi w zakresie kwalifikowalności wydatków - Rozdział 6.5.2, pkt 8, warunki udziału w postępowaniu o udzielenie zamówienia oraz opis sposobu dokonywania oceny ich spełnienia, określone są w sposób proporcjonalny do przedmiotu zamówienia, zapewniający zachowanie uczciwej konkurencji i równego traktowania wykonawców. Nie można formułować warunków przewyższających wymagania wystarczające do należytego wykonania zamówienia.
- Zdaniem Zespołu Audytowego wymóg dysponowania radcą prawnym/adwokatem jest niewspółmierny do przedmiotu zamówienia.
- Przedmiotem zamówienia są usługi inspektora nadzoru, które mogą być wykonywane zarówno przez firmę zatrudniającą taką osobę, jak i przez samego inspektora posiadającego stosowne uprawnienia i występującego we własnym imieniu.
- Inspektor nadzoru nie musi dysponować radcą prawnym/adwokatem, a postawienie takiego warunku w postępowaniu zmusza go do zawarcia dodatkowej umowy, poniesienia z tego tytułu kosztu, a więc również zwiększenia ceny oferty, bądź zupełnie zniechęca go do złożenia oferty.
- Dodatkowo, radca prawny/adwokat również musi spełnić określone warunki tzn. posiadać doświadczenie w występowaniu w imieniu zamawiającego w zakresie ustawy PZP przed sądem w I instancji, w II instancji, a także w sprawie o kasację. Oznacza to, że jeżeli potencjalny oferent dysponuje radcą prawnym, który wygrał sprawę w sądzie I instancji na korzyść zamawiającego, nie spełnia on warunków określonych w ogłoszeniu o zamówieniu, ponieważ nie uczestniczył w sprawie w II instancji.
- Firma ██████████ dysponowała takim adwokatem ██████████, jakiego wymagała Gmina, ponieważ jej ██████████ są jednocześnie ██████████. ██████████ wykazał również w załączniku nr 4 do

oferty, że spełnia warunek występowania przed sądem I i II instancji oraz w sprawie o kasację.

Przedmiotem zamówienia – należy jeszcze raz podkreślić – jest świadczenie usługi nadzoru nad robotami budowlanymi, a nie usługi prawnej. Ponadto Gmina ma podpisaną umowę z [REDAKTOWANE] na [REDAKTOWANE].

Inspektor nadzoru posiadający uprawnienia do nadzorowania robót w branży konstrukcyjno-budowlanej jest w stanie poprawnie zrealizować zamówienie. Dlatego postawienie wymogu dysponowania radcą prawnym/adwokatem jest niezasadne, znacznie przewyższające wymagania niezbędne do należytego wykonania zamówienia oraz stanowi ograniczenie konkurencji i nierówne traktowanie wykonawców.

- 7) W ogłoszeniu o zamówieniu Gmina postawiła również warunek pobytu przez inspektora nadzoru na terenie realizacji inwestycji w każdym przypadku gdy zaistnieje taka potrzeba (nie rzadziej jednak niż 5 razy w tygodniu i nie krócej niż 2 godziny podczas każdej wizyty) w okresie realizacji robót budowlanych oraz bieżące reprezentowanie Zamawiającego na budowie poprzez sprawowanie kontroli zgodności jej realizacji z przepisami prawa, umową oraz dokumentacją projektową.

Zdaniem Zespołu Audytowego postawienie takiego warunku również jest nadmierne w stosunku do przedmiotu zamówienia.

Pobyt codziennie (5 razy w tygodniu) na budowie od dnia podpisania umowy (10.08.2020 r.) do dnia zakończenia budowy tj. 30.03.2023 r., zatem prawie 3 lata, może być dodatkowym obciążeniem dla inspektora nadzoru. Jeżeli jest to osoba z województwa świętokrzyskiego, to spełnienie tego warunku jest możliwe. Natomiast dla oferentów pochodzących z innych województw oznacza to generowanie kosztów: wynajęcie stałej siedziby dla inspektora nadzoru w pobliżu miejsca budowy, bądź ponoszenie dodatkowych wydatków z uwagi na codzienne dojazdy na budowę na znaczną odległość przez tak długi okres czasu. Może to skutkować zniechęceniem tych oferentów do składania oferty, bądź złożeniem jej po zwiększonej cenie, co zmniejszy ich szansę w postępowaniu.

Gmina wyjaśniła w tym zakresie, że jej celem było aby: „(...) realizacja zamówienia przebiegała zgodnie z umową i dokumentacją projektową. Taki zapis przeciwdziała fikcji w nadzorze realizowanej inwestycji, obecnie co raz częściej stawiane wymogi wobec nadzoru inwestorskiego to wymóg stałej obecności nadzoru na budowie. W naszym przypadku ograniczone środki finansowe pozwoliły na wymóg stałej obecności obsługi nadzoru inwestorskiego”.

Zespół Audytowy nie zgadza się z wyjaśnieniem Gminy, ponieważ to nie codzienny pobyt na budowie, ale rzetelność w wykonywaniu obowiązków decyduje o poprawnym zrealizowaniu zamówienia.

Na konieczność codziennego pobytu na budowie nie wskazuje również zakres prac budowlanych. Zakres przedmiotowy budowy obejmował bowiem:

- budowę budynku zajezdni autobusowej, parterowego, o pow. zabudowy 245,30 m<sup>2</sup>, wysokości 4,33 m oraz kubaturze 745,00 m<sup>3</sup>, z toaletą, poczekalnią, lokalem gastronomicznym, z pompą ciepła i panelami fotowoltaicznymi na potrzeby własne budynku,
- wymianę nawierzchni asfaltowej przed budynkiem zajezdni oraz budowę miejsc parkingowych i oświetlenia,
- budowę parkingu na terenie szkoły, wymianę kostki brukowej, budowę chodników, budowę wiaty wraz panelami fotowoltaicznymi na potrzeby szkoły oraz monitoringu,

- budowę alejek parkowych na rynku wraz z oświetleniem, instalacją elektryczną dla iluminacji świątecznych oraz budowę miejsc parkingowych.

Tymczasem rozporządzenie Ministra Infrastruktury z dnia 19 listopada 2001 r. w sprawie rodzajów obiektów budowlanych, przy których realizacji jest wymagane ustanowienie inspektora nadzoru inwestorskiego (Dz.U. 138, poz. 1554) nie wymienia prac, jakie były przedmiotem projektu (parkingów, chodników, ani budynków o podanych parametrach), dla których ustanowienie inspektora nadzoru byłoby wymagane. Również Starosta Opatowski wydając pozwolenie na budowę nie nałożył na Gminę takiego obowiązku.

Z powyższego wynika, że zakres robót będących przedmiotem projektu nie wymagał w ogóle obecności inspektora nadzoru, a więc tym bardziej codziennej jego obecności na budowie, zatem stawianie takiego wymogu w postępowaniu jest nadmiernym wymogiem w stosunku do przedmiotu zamówienia.

Wybrany wykonawca [REDAKTOWANO] z [REDAKTOWANO] wskazał w swojej ofercie, że inspektorem nadzoru będzie [REDAKTOWANO]. Wykazane zostało również doświadczenie [REDAKTOWANO], tj. 5 budów o wartość powyżej 500.000 zł w miejscowościach: Przepiórków (Dom Pomocy Społecznej), Jastrzębska Wola (budynek szkolny), Ujazd (budynek szkoły), Krępa (budynek komunalny), Iwaniska (targowisko wiejskie). Wszystkie te miejscowości położone są w gminie Iwaniska.

Wynika z powyższego, że [REDAKTOWANO] jest również osobą dobrze znaną w Gminie Iwaniska. [REDAKTOWANO] mieszka na terenie powiatu kieleckiego (ustalono na podstawie baz dostępnych w IAS), a do Gminy Iwaniska ma ok. 50 km drogi.

Reasumując, Zespół Audytowy uważa, że:

- poprzez zastosowanie nadmiernych warunków udziału w postępowaniu w stosunku do przedmiotu zamówienia,
- poprzez brak opisu przedmiotu zamówienia,
- oraz poprzez dopuszczenie do udziału w postępowaniu firmy, której wspólnicy mają podpisaną umowę z Beneficjentem na obsługę prawną Gminy, a którzy znali szczegółowe warunki zamówienia,

Beneficjent:

- ograniczył znacznie konkurencyjność,
- w sposób nierówny potraktował potencjalnych oferentów,
- dając tym samym możliwość złożenia poprawnej oferty podmiotowi, który był mu znany, jak również znany był mu wskazany w ofercie inspektor nadzoru,
- **nie zapobiegł sytuacji, w której konflikt interesów ma wpływ na wynik postępowania.**

Gmina, jako podmiot sektora publicznego powinna szczególnie zwracać uwagę, aby jej działania były bezstronne i obiektywne przy udzielaniu zamówień publicznych.

Tymczasem Gmina zastosowała takie warunki udziału w postępowaniu, aby ofertę mógł złożyć tylko jeden wykonawca, tj. [REDAKTOWANO]

W związku z powyższym uznać należy, w świetle art. 24 Dyrektywy UE 2014/24/UE, że postępowanie zostało przeprowadzone z naruszeniem zasady unikania konfliktu interesów.

Działanie takie jest niedozwolone i stanowi naruszenie zasad konkurencyjności określonych w Rozdziale 6.5.2 Wytycznych w zakresie kwalifikowalności wydatków.

Zgodnie z Załącznikiem do Decyzji KE C(2019)3452 z 14.05.2019 r. ustanawiającej wytyczne dotyczące określania korekt finansowych w odniesieniu do wydatków finansowanych przez Unię w przypadku nieprzestrzegania obowiązujących przepisów dotyczących zamówień publicznych, wydatek poniesiony na usługę inspektora nadzoru uznaje się za niekwalifikowalny:

- pkt 12** – Niewystarczająca lub nieprecyzyjna definicja przedmiotu zamówienia – Opis w ogłoszeniu o zamówieniu lub specyfikacji istotnych warunków zamówienia jest niewystarczający lub niedokładny i może uniemożliwiać potencjalnym oferentom/kandydatom pełne określenie przedmiotu zamówienia, co może mieć skutek odstraszący, potencjalnie ograniczający konkurencję – **10%**
- pkt 11** – Zastosowanie kryteriów wykluczenia, kwalifikacji, udzielenia zamówienia, warunków realizacji zamówień, które ograniczają dostęp dla wykonawców – Przypadki, w których kryteria kwalifikacji lub udzielenia zamówienia lub warunki realizacji zamówień doprowadziły do sytuacji, w której tylko jeden wykonawca mógł złożyć ofertę, a wyniku tego nie uzasadnia specyfikacja techniczna danego zamówienia – **25%**
- pkt 21** – Konflikt interesów wpływający na wyniki postępowania o udzielenia zamówienia – Każdy przypadek, w którym stwierdzono nieujawniony lub niewystarczająco ograniczony konflikt interesów, zgodnie z art. 24 dyrektywy 2014/24/UE, a danemu oferentowi udzielono danego zamówienia – **100%**.

Zgodnie z pkt 1.4. Załącznika do Decyzji KE C(2019)3452 z 14.05.2019 r. w przypadku wykrycia więcej niż jednej nieprawidłowości w ramach tego samego postępowania o udzielenie zamówienia nie kumuluje się stawek korekty. Decyzję o stawce korekty, którą należy zastosować do danego zamówienia, podejmuje się na podstawie najpoważniejszej nieprawidłowości, zgodnie z sekcją 2 (Tabela).

Ponieważ najpoważniejszą nieprawidłowością jest konflikt interesów, Zespół Audytowy zastosował stawkę korekty finansowej 100%.

Wyliczenie wydatków niekwalifikowalnych zostało przedstawione w pkt B.1.1. niniejszego Podsumowania ustaleń.

### **1.3. Zgodność z zasadami ochrony środowiska.**

Potwierdzono zgodność projektu z zasadami ochrony środowiska.

Badany projekt pn. „Rewitalizacja Iwanisk obejmująca wielofunkcyjne zagospodarowanie przestrzeni publicznych i obiektów w celu poprawy jakości życia mieszkańców” nie wpisuje się w rodzaj przedsięwzięć mogących rażąco oddziaływać na środowisko, objętych:

- załącznikiem 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)),

- rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 10 września 2019 r. w sprawie przedsięwzięć mogących znacząco oddziaływać na środowisko (Dz. U. z 2019 r. poz. 1839).

Beneficjent posiada w tym zakresie opinię Regionalnej Dyrekcji Ochrony Środowiska z dnia 12.12.2018 r. (WOO-I.070.2.53.2018.KT.1) z informacją, że opisane przedsięwzięcie nie kwalifikuje się do przedsięwzięć mogących znacząco oddziaływać na środowisko.

Również Starosta Opatowski w decyzjach z dnia 09.11.2020 r. (trzy decyzje dla każdego zadania odrębnie), w których zatwierdził projekt budowlany dla przedmiotowego projektu oraz udzielił pozwolenia na budowę, stwierdził, że dla planowanej inwestycji nie jest wymagane uzyskanie decyzji o środowiskowych uwarunkowaniach, ponieważ nie kwalifikuje się ona do przedsięwzięć wymienionych 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).

Nieruchomości objęte inwestycją nie znajdują się na obszarze Natura 2000.

#### **1.4. Zgodność z zasadami dotyczącymi pomocy publicznej.**

Potwierdzono zgodność projektu z zasadami dotyczącymi pomocy publicznej.

Przedmiotem projektu „Rewitalizacja Iwanisk obejmująca wielofunkcyjne zagospodarowanie przestrzeni publicznych i obiektów w celu poprawy jakości życia mieszkańców” jest rewitalizacja przestrzeni publicznej: rozbudowa zajezdni autobusowej, budowa ciągów pieszych, miejsc postojowych, oświetlenia ulicznego z OZE oraz zagospodarowanie terenu wokół szkoły oraz na rynku, a także wyposażenie Gminnego Centrum Biblioteki i Kultury w sprzęt oraz adaptacja pomieszczeń w lokalu gastronomicznym w budynku zajezdni prowadzonym przez prywatne przedsiębiorstwo.

Beneficjentem jest Gmina Iwaniska, która realizuje projekt z dwoma partnerami: nr 1 - Gminnym Centrum Biblioteki i Kultury w Iwaniskach będącym jednostką organizacyjną Gminy oraz nr 2 – przedsiębiorstwem prywatnym [REDAKTOWANE]

##### 1. Gmina.

Zgodnie z art. 7 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (tj. Dz. U. z 2019 r. poz. 506) do zadań własnych gminy należy zaspokajanie zbiorowych potrzeb wspólnoty, w tym w zakresie m.in. ładu przestrzennego, dróg, transportu zbiorowego, kultury. Natomiast zgodnie z art. 3 ust. 1 ustawy z dnia 9 października 2015 r. o rewitalizacji (Dz.U. z 2017 r. poz. 1023 z późn. zm.) zadaniem własnym gminy jest przygotowanie, koordynowanie i tworzenie warunków do prowadzenia rewitalizacji, a także jej prowadzenie w zakresie właściwości gminy. W związku z powyższym infrastruktura wytworzona przez Gminę służyć będzie do świadczenia usług publicznych, nieodpłatnych, a tym samym wyklucza możliwość zakłócenia konkurencji. Wsparcie udzielone dla Gminy nie stanowi pomocy publicznej.

##### 2. Gminne Centrum Biblioteki i Kultury w Iwaniskach (GCBiK).

Gminne Centrum Biblioteki i Kultury w Iwaniskach jest jednostką organizacyjną Gminy Iwaniska, a więc jednostką publiczną. Swoją działalność prowadzi na podstawie ustawy z dnia 25 października 1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (Dz.U. z 2017 r. poz. 862). Zgodnie z art. 9 ust. 1 i 2 wymienionej ustawy prowadzenie działalności kulturalnej jest zadaniem własnym jednostek samorządu terytorialnego o charakterze obowiązkowym.

Zgodnie z wnioskiem o dofinansowanie, zakupione w ramach projektu wyposażenie dla GCBiK nie będzie wykorzystywane komercyjnie, a jedynie do realizacji zadań publicznych związanych z prowadzeniem działalności kulturalnej. Zakupione wyposażenie będzie udostępniane nieodpłatnie.

W związku z powyższym wsparcie udzielone dla GCBiK nie stanowi pomocy publicznej, ponieważ nie zakłóca konkurencji i nie wpływa na wymianę handlową między państwami UE.

### 3. [REDAKTOWANE]

Ponieważ [REDAKTOWANE] jest podmiotem prywatnym z sektora MŚP, udzielone wsparcie stanowi pomoc de minimis.

Zgodnie z umową o dofinansowanie projektu z dnia 09.02.2021 r. wysokość wsparcia udzielonego dla [REDAKTOWANE] wyniosła 21.646,33 zł. Wsparcie zostało przyznane po uprzednim sprawdzeniu, czy nie został przekroczony limit otrzymanej pomocy w ciągu ostatnich trzech lat podatkowych. Instytucja Zarządzająca wystawiła w dniu 05.03.2021 r. dla ww. podmiotu zaświadczenie o otrzymanej pomocy de minimis w kwocie 21.646,33 zł, co stanowi równowartość 4.834,60 euro.

W dniu 13.12.2023 r. został podpisany aneks nr 2 do umowy o dofinansowanie projektu, w którym zmieniono wysokość kosztów kwalifikowalnych projektu oraz kwotę dofinansowania. Wysokość wsparcia uzyskana przez [REDAKTOWANE] wyniosła ostatecznie 8.877,00 zł. Instytucja Zarządzająca w dniu 28.05.2024 r. wystawiła dla ww. podmiotu korektę zaświadczenia o pomocy de minimis, określając w nim kwotę dofinansowania 8.877,00 zł, co stanowi równowartość 1.982,67 euro.

#### **1.5. Wywiązywanie się z obowiązków w zakresie informacji i promocji.**

W zakresie objętym audytem potwierdzono prawidłowość wywiązywania się Beneficjenta z obowiązków w zakresie informacji i promocji, tj. zapewniona została identyfikacja, że projekt jest współfinansowany ze środków unijnych. Zobowiązania określone w § 18 umowy o dofinansowanie z dnia 09.02.2021 r. wypełniono poprzez:

- zamieszczenie tablicy pamiątkowej w miejscu realizacji projektu tj.:
  - ✓ na Rynku w Iwaniskach,
  - ✓ przy Publicznej Szkole Podstawowej w Iwaniskach,
  - ✓ przy zajezdni autobusowej w Iwaniskach,
  - ✓ w Gminnym Centrum Biblioteki i Kultury w Iwaniskach,
  - ✓ w [REDAKTOWANE] w budynku zajezdni autobusowej,
- opublikowanie na własnej stronie internetowej <https://www.iwaniska.eu/> oraz stronie Gminnego Centrum Biblioteki i Kultury w Iwaniskach <https://gcbikiwaniska.pl/> informacji o projekcie oraz oznaczenie strony właściwymi symbolami,
- oznakowanie dokumentów wytworzonych w związku z realizacją projektu.

Zamieszczenie tablic pamiątkowych oznaczonych właściwymi symbolami potwierdzono w trakcie oględzin w miejscu realizacji projektu w dniu 7 czerwca 2024 r.

### **1.6. Zgodność zadeklarowanych wydatków z zasadami eliminującymi nierówność i promującymi równość kobiet i mężczyzn, z zasadami polityki społeczeństwa informacyjnego oraz polityki zatrudnienia.**

W zakresie objętym audytem potwierdzono przestrzeganie zasad polityk wspólnotowych.

Przedmiotem projektu „Rewitalizacja Iwanisk obejmująca wielofunkcyjne zagospodarowanie przestrzeni publicznych i obiektów w celu poprawy jakości życia mieszkańców” jest rewitalizacja przestrzeni publicznej: rozbudowa zajezdni autobusowej, budowa ciągów pieszych przy szkole podstawowej, remont alejek parkowych na rynku, budowa miejsc postojowych, oświetlenia ulicznego z OZE, a także wyposażenie Gminnego Centrum Biblioteki i Kultury w sprzęt oraz adaptacja pomieszczeń w lokalu gastronomicznym w budynku zajezdni. Projekt posiada pozytywny wpływ na politykę eliminującą nierówność i promującą równość kobiet i mężczyzn, ponieważ wytworzony produkt jest dostępny w równym stopniu dla przedstawicieli obu płci, wszystkich grup społecznych i osób niepełnosprawnych.

W trakcie oględzin miejsca realizacji projektu w dniu 7 czerwca 2024 r. potwierdzono, że powstała infrastruktura nie posiada barier architektonicznych. Toaleta w budynku zajezdni autobusowej została przystosowana dla potrzeb osób niepełnosprawnych. W ramach budowy miejsc parkingowych na rynku, przy zajezdni autobusowej oraz przy szkole podstawowej powstało łącznie 6 miejsc przeznaczonych dla osób niepełnosprawnych, które zostały odpowiednio oznakowane.

W wyniku audytu nie stwierdzono naruszenia zasady równości i niedyskryminacji.

### **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:

- Beneficjent posiada wystawione na niego i właściwie opisane dokumenty wspierające wnioski o płatność,
- wydatki zostały rzeczywiście poniesione przez Gminę Iwaniska,
- wydatki są zgodne z zapisami księgowymi i dokumentami dowodowymi przechowywanymi przez Beneficjenta,
- wydatki zostały zarejestrowane w systemach księgowych Beneficjenta w sposób umożliwiający ich identyfikację,
- została zachowana ścieżka audytu.

W trakcie audytu Beneficjent dokonał zmiany księgowania nabytych środków trwałych w ramach realizowanej inwestycji pn. „Rewitalizacja Iwanisk obejmująca wielofunkcyjne zagospodarowanie przestrzeni publicznych i obiektów w celu poprawy jakości życia mieszkańców” ujętych w ewidencji księgowej. Pierwotnie środki trwałe były ujęte w ewidencji księgowej na koncie 011 w trzech skumulowanych pozycjach jako: Wiata garażowa, Tereny rekreacyjne i Budynek zajezdni. Po ponownym zaksięgowaniu nabyte środki trwałe ujęto w 18 pozycjach dotyczących, budynku (██████████), budowli (██████████) jak i wyposażenia (██████████).



Na każdą pozycję składnika majątku sporządzono odrębny dokument OT obejmujący m.in.: nazwę środka trwałego, jego wartość i sposób księgowania.

**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 ramach realizowanego projektu nie są stosowane uproszczone formy rozliczania wydatków ustalanych zgodnie z zapisami art. 67 ust. 1 lit. b) i c) oraz art. 109 ww. rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 1303/2013. Dofinansowanie w ramach objętych badaniem wniosków o płatność, jak również w odniesieniu do całego projektu, zostało udzielone zgodnie z art. 67 ust. 1 lit. a) rozporządzenia (UE) nr 1303/2013, tj. w postaci dotacji w formie zwrotu kosztów kwalifikowalnych.

Realizacja projektu zakończona została w terminie określonym w aneksie nr 2 do umowy o dofinansowanie, tj. do dnia 15.12.2023 r. Beneficjent złożył w dniu 14.12.2023 r. wniosek o płatność końcową nr RPSW.06.05.00-00-0023/17-015, który do dnia zakończenia niniejszego audytu nie został zaakceptowany przez Instytucję Zarządzającą.

Ostatnim wnioskiem o płatność objętym badaniem przez Zespół Audytowy jest wniosek nr RPSW.06.05.00-26-0023/17-012 złożony dnia 18.07.2023 r. za okres 07.07.2023 – 18.07.2023 r. W badanym wniosku Beneficjent wykazał realizację wskaźników produktu i rezultatu w następującym zakresie:

Wskaźniki produktu:

- liczba osób objętych szkoleniami/doradztwem w zakresie kompetencji cyfrowych [osoby] – 0, wartość docelowa 0,
- liczba projektów, w których sfinansowano koszty racjonalnych usprawnień dla osób z niepełnosprawnościami [szt.] – 0, wartość docelowa 0,
- liczba obiektów dostosowanych do potrzeb osób z niepełnosprawnościami [szt.] - 1 tj. 100% wartości docelowej,
- liczba wspartych obiektów infrastruktury zlokalizowanych na rewitalizowanych obszarach [szt.] – 1, tj. 100% wartości docelowej,
- powierzchnia obszarów objętych rewitalizacją [ha] – 0, przy wartości docelowej 1,10 ha.

Wspartym obiektem infrastruktury na rewitalizowanym obszarze, a także dostosowanym do potrzeb osób z niepełnosprawnościami jest budynek zajezdni autobusowej.

Wskaźniki rezultatu bezpośredniego:

- liczba nowo utworzonych miejsc pracy – pozostałe formy [EPC] – 0, przy wartości docelowej 3,00,
- liczba utrzymanych miejsc pracy [EPC] – 0, przy wartości docelowej 0,

- wzrost zatrudnienia we wspieranych podmiotach (innych niż przedsiębiorstwa) [EPC] – 0, przy wartości docelowej 0.

W dniu składania badanego wniosku o płatność nr RPSW.06.05.00-26-0023/17-012 projekt był w trakcie realizacji, dlatego nie wykazano osiągnięcia wszystkich wskaźników produktu oraz rezultatu. W końcowym wniosku o płatność nr RPSW.06.05.00-26-0023/17-015, który nie był objętym badaniem, Beneficjent wykazał osiągnięcie wszystkich założonych wskaźników w 100%.

**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 pośrednią nr RPSW.06.05.00-26-0023/17-009-03 za okres 25.11.2022 – 24.02.2023 r.** został złożony w dniu 31.03.2023 r. na kwotę wydatków kwalifikowalnych 1.313.557,52 zł oraz kwotę dofinansowania 1.050.846,01 zł, z czego:

- kwota rozliczonej zaliczki – 781.920,92 zł,
- refundacja – 268.925,09 zł.

Powyższy wniosek został zatwierdzony przez Instytucję Zarządzającą w dniu 05.06.2023 r., o czym Beneficjent został poinformowany w systemie SL2014.

Wkład publiczny został przekazany na rachunek bankowy Urzędu Miasta i Gminy w Iwaniskach wskazany w umowie o dofinansowanie projektu prowadzony w Banku Pekao SA I O. w Kielcach z rachunku Ministra Finansów w kwocie 252.117,28 zł (środki UE) oraz z rachunku Urzędu Marszałkowskiego Województwa Świętokrzyskiego w kwocie 16.807,81 zł (Budżet Państwa), razem 268.925,09 zł.

Kwota zaliczki 781.920,92 zł, o którą Beneficjent wystąpił we wniosku o płatność nr RPSW.06.05.00-26-0023/17-008 złożonym w dniu 24.11.2022 r. została przekazana na rachunek Beneficjenta w dniu 13.12.2022 r. w kwotach: 733.050,86 zł (środki UE) oraz 48.870,06 zł (Budżet Państwa). W badanym wniosku o płatność nr -009 rozliczono powyższą zaliczkę w całości.

**Wniosek o płatność pośrednią nr RPSW.06.05.00-26-0023/17-012-01 za okres 07.07.2023 – 18.07.2023 r.** został złożony w dniu 18.07.2023 r. na kwotę wydatków kwalifikowalnych 2.622.608,43 zł oraz kwotę dofinansowania 2.098.086,75 zł, z czego:

- kwota rozliczonej zaliczki – 1.830.000,00 zł,
- refundacja – 268.086,75 zł.

Powyższy wniosek został zatwierdzony przez Instytucję Zarządzającą w dniu 14.08.2023 r., o czym Beneficjent został poinformowany w systemie SL2014.

Wkład publiczny został przekazany na rachunek bankowy Urzędu Miasta i Gminy w Iwaniskach wskazany w umowie o dofinansowanie projektu prowadzony w Banku Pekao SA I O. w Kielcach z rachunku Ministra Finansów w kwocie 251.331,33 zł (środki UE) oraz z rachunku Urzędu Marszałkowskiego Województwa Świętokrzyskiego w kwocie 16.755,42 zł (Budżet Państwa) razem 268.086,75 zł.

Kwota zaliczki 1.830.000,00 zł, o którą Beneficjent wystąpił we wniosku o płatność nr RPSW.06.05.00-26-0023/17-010 złożonym w dniu 06.04.2023 r. została przekazana na rachunek Beneficjenta w dniu 18.04.2023 r. w kwotach: 1.715.625,00 zł (środki UE) oraz

114.375,00 zł (Budżet Państwa). W badanym wniosku o płatność nr -012 rozliczono powyższą zaliczkę w całości.

Potwierdzono, że wkład publiczny został wypłacony Beneficjentowi w terminie określonym w art. 132 rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 1303/2013.

Wydatki kwalifikowalne oraz kwota dofinansowania wykazane w badanych wnioskach o płatność zostały zadeklarowane w:

- Deklaracji wydatków nr RPSW.IZ.00-D04/23-03 za okres do 31.10.2023 r., złożonej przez Urząd Marszałkowski Województwa Świętokrzyskiego (Instytucja Zarządzająca) do Urzędu Marszałkowskiego Województwa Świętokrzyskiego (Instytucja Certyfikująca) w dniu 27.11.2023 r., zatwierdzonej w dniu 18.12.2023 r.,
- Wniosku do Komisji Europejskiej nr RPSW.IC.00-W04/23-00 za okres do 31.10.2023 r., przekazanego do KE w dniu 18.12.2023 r., data refundacji 01.02.2024 r.

### 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.06.05.00-26-0023/17-009	29.400,00	6.781,22	4,3355	1.21, 1.12, 1.11	1
	nie dotyczy	nie dotyczy			
RPSW.06.05.00-26-0023/17-012	29.400,00	6.781,22	4,3355	1.21, 1.12, 1.11	1
	nie dotyczy	nie dotyczy			
RPSW.06.05.00-26-0023/17-012	30.784,91	7.100,66	4,3355	8.9	2
	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)			
	Kwota wydatków niekwalifikowanych (ekstrapolowanych) we wniosku o płatność (PLN)	Kwota wydatków niekwalifikowanych (ekstrapolowanych) we wniosku o płatność (EUR)			
RPSW.06.05.00-26-0023/17-009	29.400,00	6.782,22	4,3355	1.21, 1.12, 1.11	1
	nie dotyczy	nie dotyczy			
RPSW.06.05.00-26-0023/17-012	60.184,91	13.881,88	4,3355	1.21, 1.12, 1.11, 8.9	1 i 2
	nie dotyczy	nie dotyczy			

Numer ustalenia	Syntetyczny opis ustalenia finansowego
1	Wydatek poniesiony z naruszeniem zasady unikania konfliktu interesów, brak w ogłoszeniu o zamówieniu opisu przedmiotu zamówienia oraz zastosowanie niekonkurencyjnych warunków udziału w postępowaniu. Wydatek wykazany we wniosku o płatność nr RPSW.06.05.00-26-0023/17-009 w kwocie 29.400,00 zł oraz we wniosku o płatność nr RPSW.06.05.00-26-0023/17-012 w kwocie 29.400,00 zł.
2	Przekroczenie limitu kosztów w kategorii drogowej. Wydatek poniesiony we wniosku o płatność nr RPSW.06.05.00-26-0023/17-012 w kwocie 30.784,91 zł.

### **Zespół Audytowy:**

Ewa Olszewska – starszy ekspert skarbowy

Paweł Kiełb – główny ekspert skarbowy

Jolanta Rogowska – młodszy kontroler skarbowy