



Skarbowa

Izba Administracji Skarbowej w Kielcach

**Dział Audytu Środków Pochodzących z Budżetu UE
oraz Niepodlegających Zwrotowi Środków z Pomocy
Udzielanej przez Państwa Członkowskie EFTA**

2601-ICE.52.37.2019.5

Podsumowanie ustaleń

**dokonanych w projekcie nr RPSW.07.04.00-26-0021/16
*„Budowa budynku przedszkola w Smykowie wraz z zagospodarowaniem
terenu oraz adaptacją istniejących ciągów komunikacyjnych na potrzeby
przedszkola”***

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

Kielce, dnia 22 lipca 2019 r.

A) ZAKRES AUDYTU

Audyt przeprowadzono w okresie od 17.06.2019 r. do 18.07.2019 r. w:

*Gminie Smyków,
Smyków 91,
26-212 Smyków,
NIP: 6581939608,*

w zakresie:

projektu nr RPSW.07.04.00-26-0021/16 pn. „Budowa budynku przedszkola w Smykowie wraz z zagospodarowaniem terenu oraz adaptacją istniejących ciągów komunikacji na potrzeby przedszkola” w ramach prowadzonego audytu operacji Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Świętokrzyskiego na lata 2014-2020,

numer wniosku o płatność:

– RPSW.07.04.00-26-0021/16-007.

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 Zarządzającej</i>
Grzegorz Kita	główny specjalista	-	-
Małgorzata Domagała	Starszy specjalista	28.06.2019 r., 16.07.2019 r.	24-26.06.2019 r.
Artur Jarosiński	Specjalista	16.07.2019 r.	-
Tomasz Pawłowski	kierownik Działu	28.06.2019 r.	-

Audyt dotyczył następujących obszarów:

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

W badanym obszarze audytem objęto:

- 1) wniosek o dofinansowanie projektu nr RPSW.07.04.00-26-0021/16, złożony do IZ, w dniu 30.11.2016 r., zaktualizowany w dniach: 30.01.2017 r., 31.08.2017 r., 24.10.2017 r., wraz z załącznikami,

- 2) umowę o dofinansowanie projektu nr UDA-RPSW.07.04.00-26-0021/16-00 pn. „Budowa Budynku Przedszkola w Smykowie (...)” zawartą w dniu 07.11.2017 r. pomiędzy Województwem Świętokrzyskim reprezentowanym przez Zarząd Województwa pełniący funkcję Instytucji Zarządzającej RPOWŚ na lata 2014-2020 a Gminą Smyków,
- 3) aneks do umowy o dofinansowanie projektu nr UDA-RPSW.07.04.00-26-0021/16-01 z dnia 30.07.2018 r.

Ponadto, w dniach 28.06.2019 r. i 16.07.2019 r., przeprowadzono oględziny, mające na celu potwierdzenie faktycznej realizacji projektu przez Beneficjenta.

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

W badanym obszarze audytem objęto:

- 1) wniosek o dofinansowanie projektu nr RPSW.07.04.00-26-0021/16, złożony do IZ, w dniu 30.11.2016 r., zaktualizowany w dniach: 30.01.2017 r., 31.08.2017 r., 24.10.2017 r., wraz z załącznikami,
- 2) umowę o dofinansowanie projektu nr UDA-RPSW.07.04.00-26-0021/16-00 pn. „Budowa Budynku Przedszkola w Smykowie (...)” zawartą w dniu 07.11.2017 r. pomiędzy Województwem Świętokrzyskim reprezentowanym przez Zarząd Województwa pełniący funkcję Instytucji Zarządzającej RPOWŚ na lata 2014-2020 a Gminą Smyków,
- 3) aneks do umowy o dofinansowanie projektu nr UDA-RPSW.07.04.00-26-0021/16-01 z dnia 30.07.2018 r.,
- 4) **wniosek o płatność nr RPSW.07.04.00-26-0021/16-007** za okres 16.06.2018 r. – 28.09.2018 r. zatwierdzony przez IZ w dniu 14.01.2019 r. (wniosek rozliczający zaliczkę, wniosek sprawozdawczy):
 - kwota wydatków ogółem: 750.610,28 zł,
 - kwota wydatków kwalifikowalnych: 750.610,28 zł,
 - kwota wydatków uznanych za kwalifikowalne: 750.610,28 zł,
 - kwota dofinansowania: 562.957,70 zł

wraz z następującymi dokumentami wspierającymi:

- faktura VAT nr FV 01/06/2018 z dnia 18.06.2018 r. wystawiona przez [REDAKTOWANE] ul. [REDAKTOWANE] dla Gminy Smyków za roboty budowlane na zadaniu pn. „Budowa budynku przedszkola w Smykowie ...”- faktura częściowa nr III zgodnie z umową nr 27.2017 z dnia 26.06.2017 r., i protokołem odbioru częściowego nr III z dnia 18.06.2018 r., na kwotę 521.947,88 zł netto, 641.995,89 zł brutto – wydatki kwalifikowalne 641.995,89 zł,
- protokół odbioru częściowego nr III z dnia 18.06.2018 r.,
- dziennik budowy Nr BP.6740/D/30/2017, tom III, wydany w dniu 09.05.2018 r.,
- dziennik budowy Nr BP.6740/D/30/2017, tom IV, wydany w dniu 26.07.2018 r.,
- potwierdzenia zapłaty z dnia 04.07.2018 r. wystawione przez Bank Spółdzielczy w Kielcach, kwoty 481.496,92 zł,
- potwierdzenia zapłaty z dnia 04.07.2018 r. wystawione przez Bank Spółdzielczy w Kielcach, kwoty 160.498,97 zł,

- faktura VAT nr (S)FS-37/08/2018/RP z dnia 23.08.2018 r. wystawiona przez [REDAKTOWANO] ul. [REDAKTOWANO] dla Gminy Smyków, odbiorca: Przedszkole w Smykowie, 26-212 Smyków 91A, dostawa mebli, na kwotę 41.313,00 zł netto, 50.814,99 zł brutto – wydatki kwalifikowalne 47.038,89 zł, (wydatki niekwalifikowalne na kwotę 3.776,10 zł stanowią zakupy własne Gminy Smyków),
- protokół odbioru z dnia 16.08.2018 r., wyposażenia meblowego dla Przedszkola w Smykowie, 26-212 Smyków 91A,
- potwierdzenia zapłaty z dnia 21.09.2018 r. wystawione przez Bank Spółdzielczy w Kielcach, kwoty 15.535,82 zł,
- potwierdzenia zapłaty z dnia 21.09.2018 r. wystawione przez Bank Spółdzielczy w Kielcach, kwoty 35.279,17 zł,
- faktura VAT nr 043/08/18 z dnia 24.08.2018 r. wystawiona przez [REDAKTOWANO], ul. [REDAKTOWANO] dla Gminy Smyków, odbiorca: Szkoła Podstawowa w Miedzierzy, 26-212 Smyków, Miedzierza 79, dostawa 1) projektora Optoma [REDAKTOWANO] 2) tablicy interaktywnej [REDAKTOWANO] 3) głośników Media-Tech [REDAKTOWANO] 4) notebook Lenovo IdeaPad [REDAKTOWANO] na kwotę 4.480,77 zł netto, odwrotne obciążenie VAT na kwotę 2.245,00 zł, na kwotę 7.756,35 zł brutto – wydatki kwalifikowalne 7.756,35 zł,
- protokół odbioru z dnia 06.08.2018 r.,
- potwierdzenia zapłaty z dnia 21.09.2018 r. wystawione przez Bank Spółdzielczy w Kielcach, kwoty 1.939,09 zł,
- potwierdzenia zapłaty z dnia 21.09.2018 r. wystawione przez Bank Spółdzielczy w Kielcach, kwoty 5.817,26 zł,
- faktura VAT nr 014/08/18 z dnia 20.08.2018 r. wystawiona przez [REDAKTOWANO], ul. [REDAKTOWANO] dla Gminy Smyków, odbiorca: Szkoła Podstawowa w Miedzierzy, 26-212 Smyków, Miedzierza 79, dostawa 1) projektora Optoma [REDAKTOWANO] 2) tablicy interaktywnej [REDAKTOWANO] 3) głośników Media-Tech [REDAKTOWANO] 4) notebook Lenovo IdeaPad [REDAKTOWANO] na kwotę 4.480,77 zł netto, odwrotne obciążenie VAT na kwotę 2.245,00 zł, na kwotę 7.756,35 zł brutto – wydatki kwalifikowalne 7.756,35 zł,
- protokół odbioru z dnia 06.08.2018 r.,
- potwierdzenia zapłaty z dnia 21.09.2018 r. wystawione przez Bank Spółdzielczy w Kielcach, kwoty 1.939,09 zł,
- potwierdzenia zapłaty z dnia 21.09.2018 r. wystawione przez Bank Spółdzielczy w Kielcach, kwoty 5.817,26 zł,
- faktura VAT nr 013/08/18 z dnia 20.08.2018 r. wystawiona przez [REDAKTOWANO], ul. [REDAKTOWANO] dla Gminy Smyków, odbiorca: Szkoła Podstawowa w Królewcu, Królewiec 14, 26-212 Smyków, dostawa 1) projektora Optoma [REDAKTOWANO] 2) tablicy interaktywnej [REDAKTOWANO] 3) głośników Media-Tech [REDAKTOWANO] 4) notebook Lenovo IdeaPad [REDAKTOWANO] na kwotę 4.480,77 zł netto, odwrotne obciążenie VAT na kwotę 2.245,00 zł, na kwotę 7.756,35 zł brutto – wydatki kwalifikowalne 7.756,35 zł,
- protokół odbioru z dnia 06.08.2018 r.,

- potwierdzenia zapłaty z dnia 21.09.2018 r. wystawione przez Bank Spółdzielczy w Kielcach, kwoty 1.939,09 zł,
- potwierdzenia zapłaty z dnia 21.09.2018 r. wystawione przez Bank Spółdzielczy w Kielcach, kwoty 5.817,26 zł,
- faktura VAT nr 041/08/18 z dnia 24.08.2018 r. wystawiona przez [REDAKTOWANE], ul. [REDAKTOWANE] dla Gminy Smyków, odbiorca: Szkoła Podstawowa w Królewcu, Królewiec 14, 26-212 Smyków, dostawa 1) projektora Optoma [REDAKTOWANE] (2 szt.), 2) tablicy interaktywnej [REDAKTOWANE] (2 szt.), 3) głośników Media-Tech [REDAKTOWANE] MT3143BR (2 szt.), 4) notebook Lenovo IdeaPad [REDAKTOWANE] (2 szt.), na kwotę 8.961,54 zł netto, odwrotne obciążenie VAT na kwotę 4.490,00 zł, na kwotę 15.512,70 zł brutto – wydatki kwalifikowalne 15.512,70 zł,
- protokół odbioru z dnia 06.08.2018 r.,
- potwierdzenia zapłaty z dnia 21.09.2018 r. wystawione przez Bank Spółdzielczy w Kielcach, kwoty 3.878,18 zł,
- potwierdzenia zapłaty z dnia 21.09.2018 r. wystawione przez Bank Spółdzielczy w Kielcach, kwoty 11.634,52 zł,
- faktura VAT nr 015/08/18 z dnia 20.08.2018 r. wystawiona przez [REDAKTOWANE], ul. [REDAKTOWANE] dla Gminy Smyków, odbiorca: Przedszkole w Smykowie, 26-212 Smyków, Smyków 91A, dostawa 1) projektora Optoma [REDAKTOWANE] (2 szt.), 2) tablicy interaktywnej [REDAKTOWANE] (2 szt.), 3) głośników Media-Tech [REDAKTOWANE] (2 szt.), 4) notebook Lenovo IdeaPad [REDAKTOWANE] (4 szt.), 5) urządzenie wielofunkcyjne HP LaserJet Pro [REDAKTOWANE] na kwotę 11.946,14 zł netto, odwrotne obciążenie VAT na kwotę 8.100,00 zł, na kwotę 22.793,75 zł brutto – wydatki kwalifikowalne 22.793,75 zł,
- protokół odbioru z dnia 06.08.2018 r.,
- potwierdzenia zapłaty z dnia 21.09.2018 r. wystawione przez Bank Spółdzielczy w Kielcach, kwoty 5.698,44 zł,
- potwierdzenia zapłaty z dnia 21.09.2018 r. wystawione przez Bank Spółdzielczy w Kielcach, kwoty 17.095,31 zł,
- pismo IZ znak: EFRR-V.433.7.4.0021.8.2018.MN z dnia 16.01.2019 r. informujące o zatwierdzeniu wniosku o płatność ,
- deklaracja wydatków nr RPSW.IZ.00-D09/18-02 za okres do 31.01.2019 r. zatwierdzona w dniu 27.03.2019 r., kurs euro 4,3146; wniosek nr RPSW.07.04.00-26-0021/16-007 na kwotę 750.610,28 zł,
- wniosek o płatność do KE nr RPSW.IC.00-W09/18-00 za okres do 31.01.2019 r., refundacja w dniu 17.04.2019 r., deklaracja wydatków nr RPSW.IZ.00-D09/18-02 ujęta według kursu euro 4,3146,
- wydruk księgi głównej, wszystkie dzienniki – kartoteka za okres 01.2018 – 12.2018, konta analityczne 013 Gmina Smyków, Szkoła Podstawowa w Miedzierz,
- wydruk księgi głównej, wszystkie dzienniki – kartoteka za okres 01.2018 – 12.2018, konta analityczne 013 Gmina Smyków, Urząd Gminy w Smykowie,
- wydruk księgi głównej, wszystkie dzienniki – kartoteka za okres 01.2018 – 12.2018, konta analityczne 013 Gmina Smyków, Szkoła Podstawowa w Królewcu.

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

W badanym obszarze audytem objęto:

Lp.	Nazwa postępowania	Wartość szacunkowa w PLN	Tryb	Wartość postępowania (powyżej / poniżej progów UE)	Wartość podpisanej z wykonawcą umowy (na dzień badania) w PLN	Wartość wydatków zadeklarowanych z postępowania z podziałem na badane wnioski o płatność w PLN
1*	„Budowa budynku przedszkola w Smykowie wraz z zagospodarowaniem terenu oraz adaptacją istniejących ciągów komunikacyjnych na potrzeby przedszkola” Z.p.271.04.DW.2017	2.982.163,70	Przetarg nieograniczony	Poniżej progów UE	2.199.000,00	RPSW.07.04.00-26-0021/16-007: 641.995,89;
2	Dostawa wyposażenia Zp.271.10.2018	195.121,95 w tym: zadanie 1 76.470,46 zadanie 2 50.782,14 zadanie 3 67.869,35	Przetarg nieograniczony	Poniżej progów UE	zadanie 1 94.000,00 zadanie 2 50.814,99 zadanie 3 71.668,00	RPSW.07.04.00-26-0021/16-007: 50.814,99; zadanie 3 61.575,50

* postępowanie objęte badaniem w poprzednim audycie operacji co udokumentowano w pkt A) 1.2. Podsumowania ustaleń nr WTA5.9011.50.2018.3 z dnia 25.01.2019 r. wydanego przez Departament Audytu Środków Publicznych Ministerstwa Finansów.

- wniosek o dofinansowanie projektu nr RPSW.07.04.00-26-0021/16, złożony do IZ, w dniu 30.11.2016 r., zaktualizowany w dniach: 30.01.2017 r., 31.08.2017 r., 24.10.2017 r., wraz z załącznikami,
- umowę o dofinansowanie projektu nr UDA-RPSW.07.04.00-26-0021/16-00 pn. „Budowa Budynku Przedszkola w Smykowie (...)” zawartą w dniu 07.11.2017 r. pomiędzy Województwem Świętokrzyskim reprezentowanym przez Zarząd Województwa pełniący funkcję Instytucji Zarządzającej RPOWŚ na lata 2014-2020 a Gminą Smyków,
- aneks do umowy o dofinansowanie projektu nr UDA-RPSW.07.04.00-26-0021/16-01 z dnia 30.07.2018 r.,
- wniosek o płatność nr RPSW.07.04.00-26-0021/16-007 za okres 16.06.2018 r. – 28.09.2018 r. zatwierdzony w dniu 14.01.2019 r. wraz z dokumentami wspierającymi oraz dokumenty źródłowe dotyczące postępowania o udzielenie zamówienia pn.:

Dostawa wyposażenia Zp.271.10.2018 – postępowanie w trybie przetargu nieograniczonego:

- 1) Wniosek nr Zp.271.10.2018 z dnia 06.06.2018 r., w sprawie wszczęcia postępowania w sprawie wyboru najkorzystniejszej oferty do realizacji w ramach ww. projektu. Zamówienie zostało podzielone na trzy części:
 - ✓ zadanie 1 pomoce dydaktyczne do pracowni przyrodniczych i matematycznych
 - 76.470,46 zł netto co stanowi równowartość 17.735,57 euro, według

średniego kursu złotego w stosunku do euro wynoszącego 4,3117 zł/euro, określonego w §1 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 29 grudnia 2017 r. w sprawie średniego kursu złotego w stosunku do euro stanowiącego podstawę przeliczania wartości zamówień publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2477),

- ✓ zadanie 2 meble – 50.782,14 zł netto co stanowi równowartość 11.777,75 euro, według średniego kursu złotego w stosunku do euro wynoszącego 4,3117 zł/euro, określonego w §1 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 29 grudnia 2017 r. w sprawie średniego kursu złotego w stosunku do euro stanowiącego podstawę przeliczania wartości zamówień publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2477),
 - ✓ zadanie 3 sprzęt komputerowy – 67.869,35 zł netto co stanowi równowartość 15.740,74 euro, według średniego kursu złotego w stosunku do euro wynoszącego 4,3117 zł/euro, określonego w §1 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 29 grudnia 2017 r. w sprawie średniego kursu złotego w stosunku do euro stanowiącego podstawę przeliczania wartości zamówień publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2477).
- 2) Specyfikacja Istotnych Warunków Zamówienia na zadanie pn. „Dostawa wyposażenia” nr Zp.271.10.2018, zatwierdzona przez Kierownika Zamawiającego – Wójta Gminy Smyków w dniu 07.06.2018 r.
 - 3) Ogłoszenie o zamówieniu na zadanie pn. „Dostawa wyposażenia”, zamieszczone w dniu 07.06.2018 r., w Biuletynie Zamówień Publicznych pod numerem 569545-N-2018, na stronie internetowej Zamawiającego <http://bip.smykow.pl/category/przetargi> oraz na tablicy ogłoszeń w siedzibie jednostki w dniach 07.06.2018 r. do 15.06.2018 r., określające termin składania ofert na dzień 15.06.2018 r., godz. 11:00.
 - 4) Wydruk ze strony internetowej <http://bip.uzp.gov.pl/>, potwierdzający opublikowanie w dniu 07.06.2018 r., w Biuletynie Zamówień Publicznych ogłoszenia o zamówieniu nr 569545-N-2018.
 - 5) Pismo znak: Zp.271.10.2018 z dnia 06.06.2018 r. Wójta Gminy Smyków, w sprawie powołania komisji przetargowej do przeprowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia publicznego dla zadania pn. „Dostawa wyposażenia”, w składzie: 1) Przewodniczący Komisji [REDAKTOWANE] Zastępca Przewodniczącego Komisji [REDAKTOWANE] Członek Komisji [REDAKTOWANE]
 - 6) Datę oraz godzinę wpływu ofert (na podstawie skanów kopert pozyskanych od zamawiającego) nw. wykonawców:
 - [REDAKTOWANE], ul. [REDAKTOWANE] z dnia 12.06.2018 r., wpłynęło do zamawiającego 13.06.2018 r.,
 - [REDAKTOWANE] ul. [REDAKTOWANE] z dnia 13.06.2018 r., wpłynęło do zamawiającego 14.06.2018 r.,
 - [REDAKTOWANE] ul. [REDAKTOWANE] z dnia 15.06.2018 r., wpłynęło do zamawiającego 14.06.2018 r.,

- [redacted] ul. [redacted] z dnia 13.06.2018 r., wpłynęło do zamawiającego 14.06.2018 r.,
 - [redacted] ul. [redacted] z dnia 12.06.2018 r., wpłynęło do zamawiającego 14.06.2018 r.,
 - [redacted] ul. [redacted] z dnia 13.06.2018 r., wpłynęło do zamawiającego 14.06.2018 r.,
 - [redacted] ul. [redacted] z dnia 12.06.2018 r., wpłynęło do zamawiającego 14.06.2018 r.,
 - [redacted] z dnia 14.06.2018 r., wpłynęło do zamawiającego 15.06.2018 r., godz. 10:15,
 - [redacted] ul. [redacted] z dnia 14.06.2018 r., wpłynęło do zamawiającego 15.06.2018 r., godz. 10:00,
 - [redacted] ul. [redacted] z dnia 14.06.2018 r., wpłynęło do zamawiającego 15.06.2018 r., godz. 9:30,
 - [redacted] ul. [redacted] z dnia 14.06.2018 r., wpłynęło do zamawiającego 15.06.2018 r., godz. 8:00.
- 7) Zbiornicze zestawienie ofert, pismo Zamawiającego znak: Zp.271.10.2018, zamieszczone na stronie internetowej Zamawiającego <http://bip.smykow.pl> w dniu 15.06.2018 r., w którym Zamawiający podał kwotę jaką przeznaczył na sfinansowanie zamówienia tj.:
- ✓ zadanie 1 – 94.058,66 zł brutto,
 - ✓ zadanie 2 – 62.462,04 zł brutto,
 - ✓ zadanie 3 – 83.479,30 zł brutto,
- oraz wyszczególniono nw. oferty:
- Nr 1 – [redacted], ul. [redacted] z dnia 12.06.2018 r., wpłynęło do zamawiającego 13.06.2018 r., zadanie 2 - cena brutto 50.814,99 zł, okres rękojmi i gwarancji na przedmiot zamówienia 48 miesięcy,
 - Nr 2 – [redacted] ul. [redacted] z dnia 13.06.2018 r., wpłynęło do zamawiającego 14.06.2018 r., zadanie 3 - cena brutto 71.668,00 zł, okres rękojmi i gwarancji na przedmiot zamówienia 48 miesięcy, czas reakcji serwisu – 24 godziny,
 - Nr 3 – [redacted] ul. [redacted] z dnia 15.06.2018 r., wpłynęło do zamawiającego 14.06.2018 r., zadanie 3 - cena brutto 73.942,27 zł, okres rękojmi i gwarancji na przedmiot zamówienia 48 miesięcy, czas reakcji serwisu – 24 godziny,
 - Nr 4 – [redacted] ul. [redacted] z dnia 13.06.2018 r., wpłynęło do zamawiającego 14.06.2018 r., zadanie 1 - cena brutto

109.503,00 zł, okres rękojmi i gwarancji na przedmiot zamówienia 48 miesięcy, zadanie 2 - cena brutto 78.843,00 zł, okres rękojmi i gwarancji na przedmiot zamówienia 48 miesięcy, zadanie 3 - cena brutto 86.559,00 zł, okres rękojmi i gwarancji na przedmiot zamówienia 48 miesięcy, czas reakcji serwisu – 24 godziny,

– Nr 5 – [REDAKTOWANE] ul. [REDAKTOWANE] z dnia 12.06.2018 r., wpłynęło do zamawiającego 14.06.2018 r., zadanie 1 - cena brutto 151.167,00 zł, okres rękojmi i gwarancji na przedmiot zamówienia 48 miesięcy, zadanie 2 - cena brutto 94.830,00 zł, okres rękojmi i gwarancji na przedmiot zamówienia 48 miesięcy, zadanie 3 - cena brutto 172.815,00 zł, okres rękojmi i gwarancji na przedmiot zamówienia 48 miesięcy, czas reakcji serwisu – 24 godziny,

– Nr 6 – [REDAKTOWANE] ul. [REDAKTOWANE] z dnia 13.06.2018 r., wpłynęło do zamawiającego 14.06.2018 r., zadanie 2 - cena brutto 49.664,94,00 zł, okres rękojmi i gwarancji na przedmiot zamówienia 48 miesięcy,

– Nr 7 – [REDAKTOWANE], ul. [REDAKTOWANE] z dnia 12.06.2018 r., wpłynęło do zamawiającego 14.06.2018 r., zadanie 2 - cena brutto 65.049,01 zł, okres rękojmi i gwarancji na przedmiot zamówienia 48 miesięcy,

– Nr 8 – [REDAKTOWANE] z dnia 14.06.2018 r., wpłynęło do zamawiającego 15.06.2018 r., zadanie 3 - cena brutto 80.500,00 zł, okres rękojmi i gwarancji na przedmiot zamówienia 36 miesięcy, czas reakcji serwisu – 24 godziny,

– Nr 9 – [REDAKTOWANE] ul. [REDAKTOWANE] z dnia 14.06.2018 r., wpłynęło do zamawiającego 15.06.2018 r., zadanie 1 - cena brutto 58.327,80 zł, okres rękojmi i gwarancji na przedmiot zamówienia 48 miesięcy,

– Nr 10 – [REDAKTOWANE] ul. [REDAKTOWANE] z dnia 14.06.2018 r., wpłynęło do zamawiającego w dniu 15.06.2018 r., zadanie 1 - cena brutto 94.000,00 zł, okres rękojmi i gwarancji na przedmiot zamówienia 48 miesięcy, zadanie 2 - cena brutto 88.000,00 zł, okres rękojmi i gwarancji na przedmiot zamówienia 48 miesięcy,

– Nr 11 – [REDAKTOWANE] ul. [REDAKTOWANE] z dnia 14.06.2018 r., wpłynęło do zamawiającego 15.06.2018 r., zadanie 1 - cena brutto 102.448,00 zł, okres rękojmi i gwarancji na przedmiot zamówienia 24 miesiące,

8) Oświadczenia o bezstronności złożone w dniu 15.06.2018 r. przez kierownika zamawiającego, wszystkich członków komisji przetargowej oraz inną osobę wykonującą czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego.

9) Oświadczenia o przynależności lub braku przynależności do tej samej grupy kapitałowej w rozumieniu ustawy z dnia 16 lutego 2007 r. o ochronie konkurencji i konsumentów (Dz. U. z 2015 r. poz. 184,1618 i 1634), złożone przez wykonawców:

- a) [redacted] ul. [redacted] z dnia 15.06.2018 r., wpłynęło do zamawiającego 14.06.2018 r.,
- b) [redacted] ul. [redacted] z dnia 18.06.2018 r., wpłynęło do zamawiającego 20.06.2018 r.,
- c) [redacted] ul. [redacted] lok. [redacted] z dnia 20.06.2018 r., wpłynęło do zamawiającego 21.06.2018 r.,
- d) [redacted], ul. [redacted] lok. [redacted] z dnia 20.06.2018 r., wpłynęło do zamawiającego 22.06.2018 r.,
- e) [redacted] z dnia 18.06.2018 r., wpłynęło do zamawiającego 18.06.2018 r.,
- f) [redacted] ul. [redacted] z dnia 18.06.2018 r., wpłynęło do zamawiającego (brak daty),
- g) [redacted] ul. [redacted] z dnia 15.06.2018 r., wpłynęło do zamawiającego 19.06.2018 r.

10) Wezwanie do wyjaśnienia rażąco niskiej ceny z dnia 19.06.2018 r. Gminy Smyków, podpisane przez Wójta Gminy Józefa Śliza, skierowane do [redacted] ul. [redacted] w celu udowodnienia, że zaoferowana cena nie jest rażąco niska i stanowi realną wycenę opisanego przedmiotu zamówienia z prośbą o przedłożenie szczegółowego wykazu oraz kalkulacji zaoferowanych produktów z podaniem nazw producentów i opisem produktów. Termin złożenia wyjaśnień wyznaczono na 25.06.2018 r. do godz. 10.00. Wyjaśnienia od oferenta nie wpłynęły w wymaganym terminie.

11) Pismo zamawiającego „Informacja o wynikach”, znak sprawy: Z.p.271.10.2018 z dnia 29.06.2018 r. – rozstrzygnięcie przetargu nieograniczonego na realizację zadania „Dostawa wyposażenia”, które zawiera min. informacje:

- o wyborze najkorzystniejszej oferty w postępowaniu na zadanie nr 1, tj. ofercie nr 10, złożonej przez wykonawcę [redacted] ul. [redacted] [redacted] która uzyskała w ocenie największą ilość punktów - 100 pkt, w tym, w kryterium cena – 60,00 pkt, w kryterium za wydłużony okres udzielonej rękojmi i gwarancji na przedmiot zamówienia – 40,00 pkt,
- o wyborze najkorzystniejszej oferty w postępowaniu na zadanie nr 2, tj. ofercie nr 6, złożonej przez wykonawcę [redacted] ul. [redacted] która uzyskała w ocenie największą ilość punktów - 100 pkt, w tym, w kryterium cena – 60,00 pkt, w kryterium za wydłużony okres udzielonej rękojmi i gwarancji na przedmiot zamówienia – 40,00 pkt,

- o wyborze najkorzystniejszej oferty w postępowaniu na zadanie nr 3, tj. ofercie nr 2, złożonej przez wykonawcę [redacted] ul. [redacted] lok. [redacted] która uzyskała w ocenie największą ilość punktów - 100 pkt, w tym, w kryterium cena – 60,00 pkt, w kryterium za wydłużony okres udzielonej rękojmi i gwarancji na przedmiot zamówienia – 20,00 pkt, w kryterium za czas reakcji serwisu (godziny) – 20,00 pkt,
- zamawiający ofertę [redacted] ul. [redacted] odrzucił z postępowania. Na podstawie art. 90 ust. 1 ustawy Prawo zamówień wezwał Wykonawcę do wyjaśnienia rażąco niskiej ceny. Wykonawca w wyznaczonym terminie nie złożył wyjaśnień w związku z powyższym Zamawiający uznał, że oferta zawiera niską cenę i odrzucił ją na podstawie art. 89 ust. 1 pkt. 4 ustawy.

Ww. pismo zamawiającego, zamieszczono na stronie internetowej zamawiającego <http://bip.smykow.pl> w dniu 29.06.2018 r. oraz przekazano ww. wykonawcom drogą pocztową i mailową w dniach 29.06.2018 r.

12) Umowy zostały zawarte w dniu 03.07.2018 r. dla:

- zadania 1 – [redacted], ul. [redacted] z dnia 14.06.2018 r., na wykonanie zadania pod nazwą „Dostawa wyposażenia”, za wynagrodzeniem ofertowym, w kwocie brutto 94.000,00 zł, okres rękojmi i gwarancji na przedmiot zamówienia 48 miesięcy,
- zadanie 2 – [redacted], ul. [redacted] na wykonanie zadania pod nazwą „Dostawa wyposażenia”, za wynagrodzeniem ofertowym, w kwocie brutto 50.814,99 zł, okres rękojmi i gwarancji na przedmiot zamówienia 48 miesięcy. [redacted] ul. [redacted] [redacted] Niedomice odstąpiła od podpisania umowy w postępowaniu „Dostawa wyposażenia” zadanie nr 2 – meble ze względu na brak możliwości wykonania zadania w terminie,
- zadanie 3 – [redacted], ul. [redacted] lok. [redacted] z dnia 13.06.2018 r. na wykonanie zadania pod nazwą „Dostawa wyposażenia”, za wynagrodzeniem ofertowym, w kwocie brutto 71.668,00 zł, okres rękojmi i gwarancji na przedmiot zamówienia 48 miesięcy, czas reakcji serwisu – 24 godziny.

13) Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia Zp.271.10.2018 „Dostawa wyposażenia”, zamieszczone w dniu 12.07.2018 r., w Biuletynie Zamówień Publicznych pod numerem 500163457-N-2018

14) Pismo z dnia 02.07.2019 r. (data wpływu do Urzędu Gminy w Smykowie 02.07.2019 r.) oferenta [redacted] ul. [redacted] o odstąpieniu od podpisania umowy w postępowaniu „Dostawa wyposażenia” zadanie nr 2 – meble ze względu na brak możliwości wykonania zadania w terminie.

- 15) Protokół postępowania o udzielenie zamówienia w trybie przetargu nieograniczonego, znak sprawy: Z.p.271.10.2018, sporządzony przez Beneficjenta na druku ZP-PN, zatwierdzony przez Wójta Gminy Smyków w dniu 12.07.2017 r., wraz ze sprostowaniem z dnia 25.06.2019 r.
- 16) Zmiana ogłoszenia o udzieleniu zamówienia Zp.271.10.2018 „Dostawa wyposażenia”, zamieszczone w dniu 25.06.2019 r., w Biuletynie Zamówień Publicznych pod numerem 540127827-N-2019.
- 17) Informacja Pokontrolna Nr EFRR-VIII.433.N.VII.142.2018.RJ z kontroli w trakcie realizacji projektu nr RPSW.07.04.00-26-0021/16 pn. „Budowa budynku przedszkola w Smykowie (...)”, realizowanego w ramach Działania 7.4 „Rozwój infrastruktury edukacyjnej i szkoleniowej”, VII Osi priorytetowej „Sprawne usługi publiczne” RPOWŚ na lata 2014-2020, polegającej na weryfikacji dokumentów w zakresie prawidłowości przeprowadzenia właściwych procedur dotyczących udzielania zamówień publicznych, przeprowadzonej na dokumentach w siedzibie IZ, w dniach od 03.12.2018 r. do 07.12.2018 r., wraz z załącznikami.

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

Obszar został objęty badaniem w poprzednim audycie operacji, co udokumentowano w pkt A) 1.3. *Podsumowania ustaleń nr WTA5.9011.50.2018.3 z dnia 25.01.2019 r.* wydanego przez Departament Audytu Środków Publicznych Ministerstwa Finansów.

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

Obszar został objęty badaniem w poprzednim audycie operacji, co udokumentowano w pkt A) 1.4. *Podsumowania ustaleń nr WTA5.9011.50.2018.3 z dnia 25.01.2019 r.* wydanego przez Departament Audytu Środków Publicznych Ministerstwa Finansów.

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

W badanym obszarze audytem objęto:

- 1) wniosek o dofinansowanie projektu nr RPSW.07.04.00-26-0021/16, złożony do IZ, w dniu 30.11.2016 r., zaktualizowany w dniach: 30.01.2017 r., 31.08.2017 r., 24.10.2017 r., wraz z załącznikami,
- 2) umowę o dofinansowanie projektu nr UDA-RPSW.07.04.00-26-0021/16-00 pn. „Budowa Budynku Przedszkola w Smykowie (...)” zawartą w dniu 07.11.2017 r. pomiędzy Województwem Świętokrzyskim reprezentowanym przez Zarząd Województwa pełniący funkcję Instytucji Zarządzającej RPOWŚ na lata 2014-2020 a Gminą Smyków,
- 3) aneks do umowy o dofinansowanie projektu nr UDA-RPSW.07.04.00-26-0021/16-01 z dnia 30.07.2018 r.,
- 4) wniosek o płatność wraz z dokumentacją wspierającą nr: RPSW.07.04.00-26-0021/16 – 007 za okres od 16.06.2018 r. do 28.09.2018 r., złożony do IZ w dniu 14.01.2019 r.,
- 5) tablice pamiątkowe 4 szt. umieszczone w miejscu realizacji projektu,
- 6) stronę internetową Beneficjenta www.smykow.pl.

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.

Obszar został objęty badaniem w poprzednim audycie operacji, co udokumentowano w pkt A) 1.6. Podsumowania ustaleń nr WTA5.9011.50.2018.3 z dnia 25.01.2019 r. wydanego przez Departament Audytu Środków Publicznych Ministerstwa Finansów.

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

W badanym obszarze audytem objęto:

Lp.	Nr wniosku o płatność	Wartość wydatków zadeklarowanych do Komisji Europejskiej		Wartość wydatków rzeczywiście skontrolowanych		Kurs EUR zastosowany w ramach wniosku o płatność do przeliczenia kwoty z PLN na EUR
		PLN	EUR	PLN	EUR	
1	2	3	4	5	6	7
1	RPSW.07.04.00-26-0021/16-007	750.610,28	173.969,84	750.610,28	173.969,84	4,3146

- 1) wniosek o dofinansowanie projektu nr RPSW.07.04.00-26-0021/16, złożony do IZ, w dniu 30.11.2016 r., zaktualizowany w dniach: 30.01.2017 r., 31.08.2017 r., 24.10.2017 r., wraz z załącznikami,
- 2) umowę o dofinansowanie projektu nr UDA-RPSW.07.04.00-26-0021/16-00 pn. „Budowa Budynku Przedszkola w Smykowie (...)” zawartą w dniu 07.11.2017 r. pomiędzy Województwem Świętokrzyskim reprezentowanym przez Zarząd Województwa pełniący funkcję Instytucji Zarządzającej RPOWŚ na lata 2014-2020 a Gminą Smyków,
- 3) aneks do umowy o dofinansowanie projektu nr UDA-RPSW.07.04.00-26-0021/16-01 z dnia 30.07.2018 r.
- 4) wniosek o płatność wraz z dokumentacją wspierającą nr: RPSW.07.04.00-26-0021/16 – 007 za okres od 16.06.2018 r. do 28.09.2018 r., złożony do IZ w dniu 14.01.2019 r.,
- 5) Zarządzenie Nr 39/2016 Wójta Gminy Smyków z dnia 31 maja 2016 roku, w sprawie wprowadzenia zakładowego planu kont dla budżetu Gminy Smyków, jednostki budżetowej – Urzędu Gminy Smyków oraz niektórych wewnętrznych przepisów księgowych obowiązujących w Urzędzie Gminy Smyków.
- 6) zarządzenie Nr 84/2016 Wójta Gminy Smyków z dnia 30 grudnia 2016 roku, w sprawie wprowadzenia zmian do Zarządzenia Nr 39/2016 Wójta Gminy Smyków z dnia 31 maja 2016 roku, w sprawie wprowadzenia zakładowego planu kont dla budżetu Gminy Smyków, jednostki budżetowej – Urzędu Gminy Smyków oraz niektórych wewnętrznych przepisów księgowych obowiązujących w Urzędzie Gminy Smyków,
- 7) zapisy ewidencji księgowej ujęte w księgach rachunkowych Beneficjenta na nw. kontaktach, związane z wpływem środków otrzymanych na realizację projektu oraz poniesionymi przez Beneficjenta wydatkami w ramach przedmiotowego Projektu na

podstawie dokumentów, które zostały zadeklarowane we wnioskach o płatność objętym badaniem:

- 080 - środki trwałe w budowie (inwestycje),
- 133 – rachunek budżetu,
- 201- rozrachunki z odbiorcami i dostawcami.

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

Obszar został objęty badaniem w poprzednim audycie operacji, co udokumentowano w pkt A) 3. Podsumowania ustaleń nr WTA5.9011.50.2018.3 z dnia 25.01.2019 r. wydanego przez Departament Audytu Środków Publicznych Ministerstwa Finansów.

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

W badanym obszarze audytem objęto:

- 1) wniosek o płatność nr RPSW.07.04.00-26-0021/16-006 złożony do IZ w dniu 18.06.2018 r., zatwierdzony w dniu 18.06.2018 r. (wniosek o zaliczkę, sprawozdawczy), kwota zaliczki 602.889,64 zł:
 - karta umowy/decyzji o dofinansowaniu projektu RPSW.07.04.00-26-0021/16-00,
 - harmonogram płatności projektu RPSW.07.04.00-26-0021/16,
 - karta kontroli projektu RPSW.07.04.00-26-0021/16, nr kontroli RPSW.07.04.00-26-0021/16-001, kontrola własna IZ na dokumentach w dniach od 08.01.2018 r. do 12.01.2018 r.,
 - karta kontroli projektu RPSW.07.04.00-26-0021/16, nr kontroli RPSW.07.04.00-26-0021/16-002, kontrola własna IZ na dokumentach w dniach od 19.02.2018 r. do 23.02.2018 r.,
 - karta zaliczki projektu RPSW.07.04.00-26-0021/16, potwierdzająca udzielenie zaliczki RPSW.07.04.00-26-0021/16-006-T03 w kwocie 602.889,64 zł,
 - karta oceny wniosku o płatność RPSW.07.04.00-26-0021/16-006 do naboru RPSW.07.04.00-IZ.00-26-060/16 zatwierdzona w dniu 18.06.2018 r.,
 - wyjaśnienie dotyczące płatności zaliczkowej złożone przez beneficjenta do IZ z dnia 15.06.2018 r.,
 - dyspozycja wystawienia zlecenia płatności współfinansowania UE na rzecz beneficjenta w ramach Osi Priorytetowej 7 RPOWŚ na lata 2014-2020, Działanie 7.4 w kwocie 602.889,64 zł z dnia 28.06.2018 r.,
 - lista sprawdzająca do przygotowania w Oddziale Potwierdzania Płatności Dyspozycji wystawienia zlecenia płatności współfinansowania UE na rzecz beneficjenta w ramach Osi Priorytetowej 4 RPOWŚ na lata 2014-2020, Działanie 7.4 zatwierdzona w dniu 28.06.2018 r.,

- pismo IZ znak: EFRR.VI.433-RPO2-7.4-59-2018.IG z dnia 04.07.2018 r. informujące Beneficjenta o przekazaniu w dniu 03.07.2018 r. z rachunku bankowego Ministra Finansów prowadzonego w BGK (nr identyfikacyjny zlecenia 46901/2018/U2) płatności zaliczkowej w kwocie 602.889,64 zł; rozliczenie do dnia 01.08.2018 r., (aneks nr 1 do umowy o dofinansowanie § 9, zmiana terminu 01.10.2018 r.),
 - wydruk ze strony <https://www.zleceniaplatnosci.bgk.pl> potwierdzający realizację zlecenia płatności kwoty 602.889,64 zł w dniu 03.07.2018 r. na rachunek Gminy Smyków nr 67 8493 0004 0290 0506 0772 0142,
 - wyciąg bankowy Bank Spółdzielczy w Kielcach nr 6/2018 z dnia 03.07.2018 r., potwierdzający wpływ środków w kwocie 602.889,64 zł z rachunku Ministerstwa Finansów na rachunek Gminy Smyków nr 67 8493 0004 0290 0506 0772 0142,
 - pismo beneficjenta znak: O.KS.041.5.2018 r. z dnia 10.07.2018 r., skierowane do IZ, z prośbą o przygotowanie aneksu do umowy o dofinansowanie oraz zmianę terminu rozliczania otrzymanych w ramach umowy o dofinansowanie zaliczek w terminie 90 dni kalendarzowych od dnia przekazania ostatniej transzy zaliczki,
 - pismo IZ z dnia 10.07.2018 r., skierowane do beneficjenta z informacją, że zgodnie z treścią paragrafu 22 ust. 1 umowy o dofinansowanie pismo wnoszące o dokonanie zmian w umowie o dofinansowanie winno wpłynąć w wersji papierowej do IZ,
 - aneks do umowy o dofinansowanie projektu RPSW.07.04.00-26-0021/16-01 z dnia 30.07.2018 r.,
 - pismo beneficjenta znak: O.KS.041.7.2018 r. z dnia 24.09.2018 r., skierowane do IZ, z informacją, że beneficjent dokonał zwrotu w dniu 24.09.2018 r., na wskazany rachunek bankowy niewykorzystanego dofinansowania dla ww. projektu, w kwocie 39.931,94 zł, w tym 0,00 zł odsetek,
 - pismo IZ z dnia 26.09.2018 r., skierowane do beneficjenta z prośbą o przekazanie w ramach systemu korespondencji SL2014 stosownego wyjaśnienia odnośnie przyczyn dokonania zwrotu niewykorzystanego dofinansowania wraz z załączeniem wyciągu z rachunku bankowego projektu potwierdzającego ww. zwrot,
 - pismo beneficjenta z dnia 27.09.2018 r., skierowane do IZ wraz ze skanem wyciągu bankowego Bank Spółdzielczy w Kielcach nr 9/2018 z dnia 24.09.2018 r., potwierdzający zwrot na wskazany rachunek bankowy 86 1020 2629 0000 9402 0342 7457 niewykorzystanego dofinansowania dla ww. projektu, w kwocie 39.931,94 zł,
 - wyciąg bankowy PKO Bank Polski nr 72/2018 z dnia 24.09.2018 r., potwierdzający wpływ środków w kwocie 39.931,94 zł z rachunku Gminy Smyków – beneficjenta, na rachunek Urzędu Marszałkowskiego Województwa Świętokrzyskiego - IZ nr 86 1020 2629 0000 9402 0342 7457,
 - wyciąg bankowy PKO Bank Polski nr 74/2018 z dnia 01.10.2018 r., potwierdzający wpływ środków w kwocie 39.931,94 zł z rachunku Urzędu Marszałkowskiego – IZ, na rachunek Ministerstwa Finansów nr 82 1130 0007 0020 0660 2620 0010,
- 2) wniosek o płatność nr RPSW.07.04.00-26-0021/16-007 złożony do IZ w dniu 24.10.2018 r., zatwierdzony w dniu 14.01.2019 r. (wniosek rozliczający zaliczkę, sprawozdawczy); kwota wydatków kwalifikowalnych: 750.610,28 zł, dofinansowanie: 562.957,70 zł,
- karta aneksu do umowy projektu RPSW.07.04.00-26-0021/16-01,

- karta kontroli projektu RPSW.07.04.00-26-0021/16, nr kontroli RPSW.07.04.00-26-0021/16-001, kontrola własna IZ na dokumentach w dniach od 08.01.2018 r. do 12.01.2018 r.,
 - karta kontroli projektu RPSW.07.04.00-26-0021/16, nr kontroli RPSW.07.04.00-26-0021/16-002, kontrola własna IZ na dokumentach w dniach od 19.02.2018 r. do 23.02.2018 r.,
 - karta kontroli projektu RPSW.07.04.00-26-0021/16, nr kontroli RPSW.07.04.00-26-0021/16-003, kontrola własna IZ na dokumentach w dniach od 03.12.2018 r. do 07.12.2018 r.,
 - karta kontroli projektu RPSW.07.04.00-26-0021/16, nr kontroli RPSW.07.04.00-26-0021/16-004, kontrola IA w dniach od 09.01.2019 r. do 22.01.2019 r.,
 - karta zaliczki projektu RPSW.07.04.00-26-0021/16, potwierdzająca udzielenie zaliczki RPSW.07.04.00-26-0021/16-006-T03 w kwocie 602.889,64 zł oraz zwrot środków w kwocie 39.931,94 zł,
 - karta oceny wniosku o płatność RPSW.07.04.00-26-0021/16-007 do naboru RPSW.07.04.00-IZ.00-26-060/16 zatwierdzona w dniu 14.01.2019 r.,
- 3) karta płatności dofinansowania w projekcie beneficjent Gmina Smyków, projekt RPSW.07.04.00-26-0021/16,
- 4) karta kontroli – wydruk z SL2014,
- 5) karta zaliczki – wydruk z SL2014.

B) USTALENIA

1. W zakresie objętym audytem potwierdzono, że operacja została wybrana zgodnie z kryteriami wyboru określonymi dla Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Świętokrzyskiego na lata 2014-2020, nie została fizycznie zakończona ani w pełni wdrożona, zanim Beneficjent złożył wniosek o dofinansowanie w ramach programu operacyjnego, została wdrożona zgodnie z warunkami umowy o dofinansowanie z dnia 15.11.2017 r. i spełniała wszelkie warunki mające zastosowanie w czasie audytu dotyczące jej funkcjonalności, stosowania i celów do osiągnięcia (art. 27 ust. 2 lit. a) rozporządzenia delegowanego Komisji 480/2014 z dnia 3 marca 2014 r.).

W trakcie audytu potwierdzono, że Projekt Nr RPSW.07.04.00-26-0021/16 pn. „Budowa budynku przedszkola w Smykowie wraz z zagospodarowaniem terenu oraz adaptacją istniejących ciągów komunikacyjnych na potrzeby przedszkola”:

- został zrealizowany zgodnie z umową o dofinansowaniu nr RPSW.07.04.00-26-0021/16 z dnia 07.11.2017 r. oraz aneksem do umowy nr RPSW.07.04.00-26-0021/16-01 z dnia 30.07.2018 r.,
- spełnia wszelkie warunki mające zastosowanie w czasie audytu dotyczące jego funkcjonalności, stosowania i celów.

Ogłędziny miejsc realizacji projektu, przeprowadzone w dniach 28.06.2019 r. i 16.07.2019 r., potwierdziły faktyczną realizację projektu oraz stopień jego wdrożenia, w odniesieniu do wydatków zadeklarowanych w badanym wniosku o płatność.

Proces wyboru projektu do dofinansowania został objęty badaniem w poprzednim audycie operacji. Wyniki audytu udokumentowano w pkt B) 1. *Podsumowania ustaleń nr WTA5.9011.50.2018.3 z dnia 25.01.2019 r.*, wydanego przez Departament Audytu Środków Publicznych Ministerstwa Finansów.

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

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

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

Wydatki ujęte w badanym wniosku o płatność nr RPSW.07.04.00-26-0021/16-007:

- spełniają kryteria kwalifikowalności określone w Wytocznych Ministra Rozwoju w zakresie kwalifikowalności wydatków w ramach Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności na lata 2014-2020, MR/H 2014-2020/23(3)07/2017 z dnia 19 lipca 2017 r.,
- zostały wykazane przez Beneficjenta w okresie kwalifikowalności określonym w umowie o dofinansowanie nr RPSW.07.04.00-26-0021/16 z dnia 07.11.2017 r.,
- wynikają z dokumentacji wspierającej, wyszczególnionej w pkt A)1.1.6) niniejszego podsumowania.

1.2. Zgodność z zasadami dotyczącymi zamówień publicznych.

W zakresie objętym audytem potwierdzono prawidłowość stosowania zasad zamówień publicznych.

Beneficjent, ponosząc wydatki zadeklarowane w objętym badaniem wniosku o płatność, udzielił zamówienia publicznego na podstawie art. 39 Pzp, na realizację zadania pn. „Dostawa wyposażenia (...)” nr Zp.271.10.2018. Wartość szacunkowa na sfinansowanie zamówienia to kwota 195.121,95 zł, co stanowiło równowartość 45.254,06 euro, według średniego kursu złotego w stosunku do euro wynoszącego 4,3117 zł/euro, określonego w §1 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 29 grudnia 2017 r. w sprawie średniego kursu złotego w stosunku do euro stanowiącego podstawę przeliczania wartości zamówień publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2477).

W wyniku przeprowadzonego postępowania Beneficjent z wybranymi wykonawcami, tj.:

a) zadanie 1

██████████, ul. ██████████, zawarł dnia 3 lipca 2018 r. umowę na dostawę pomocy dydaktycznych do pracowni przyrodniczych i matematycznych

za wynagrodzeniem, w kwocie brutto 94.000,00 zł, okres rękojmi i gwarancji na przedmiot zamówienia 48 miesięcy.

b) zadanie 2

[REDAKTOR], ul. [REDAKTOR] zawarł dnia 3 lipca 2018 r. umowę nr 35/2018, na wykonanie zadania pod nazwą „Dostawa wyposażenia” - meble, za wynagrodzeniem w kwocie brutto 50.814,99 zł, okres rękojmi i gwarancji na przedmiot zamówienia 48 miesięcy.

[REDAKTOR] ul. [REDAKTOR] która wygrała w postępowaniu przetargowym na zadanie 2, pismem z dnia 02.07.2018 r., odstąpiła od podpisania umowy ze względu na brak możliwości wykonania zadania w terminie, ze względu na wygrane inne postępowania przetargowe.

c) zadanie 3

[REDAKTOR] ul. [REDAKTOR] ok. 4, [REDAKTOR] zawarł dnia 3 lipca 2018 r. umowę nr 36/2018 na wykonanie zadania pod nazwą „Dostawa wyposażenia” - sprzęt komputerowy, za wynagrodzeniem za całe zadanie w kwocie brutto 71.668,00 zł, okres rękojmi i gwarancji na przedmiot zamówienia 48 miesięcy, czas reakcji serwisu – 24 godziny.

IZ w dniach od 03.12.2018 r do 07.12.2018 r., przeprowadziła kontrolę w trakcie realizacji projektu, polegającą na weryfikacji dokumentów w zakresie prawidłowości przeprowadzenia właściwych procedur dotyczących udzielenia zamówień publicznych. Z zapisów pkt. IV Ustalenia Szczegółowe, Informacji Pokontrolnej Nr EFRR-VIII.433.N.VII.142.2018.RJ z dnia 17.12.2018 r., wynika, że w trakcie weryfikacji ww. zamówienia stwierdzono naruszenie art. 94 ust 1 pkt 2 ustawy PZP, polegające na zawarciu trzech umów z ww. wykonawcami, w sprawie zamówienia publicznego w terminie krótszym niż 5 dni od dnia przesłania zawiadomienia o wyborze najkorzystniejszej oferty za pomocą środków komunikacji elektronicznej, co stanowi uchybienie formalne.

W trakcie audytu ustalono, że beneficjent udzielając ww. zamówienia publicznego:

- zastosował właściwy tryb postępowania,
- wykonał obowiązki dotyczące ogłoszeń,
- nie podzielił zamówienia w celu uniknięcia stosowania przepisów,
- zachował wymagane terminy,
- zastosował prawidłowe/niedyskryminujące warunki udziału w postępowaniu /kryteria oceny,
- wybrał najkorzystniejszą ofertę,
- podpisał umowę zgodną z przedmiotem zamówienia opisanym w SIWZ,

- zachował w postępowaniu zasady uczciwej konkurencji, jawności, bezstronności i obiektywizmu, równego traktowania, pisemności a wykonawca wykonał zamówienie w terminie i zakresie określonym w ofercie/umowie.

W pozostałym zakresie obszar objęto badaniem w poprzednim audycie operacji, co udokumentowano w pkt B) 1.2. *Podsumowania ustaleń nr WTA5.9011.50.2018.3 z dnia 25.01.2019 r.* wydanego przez Departament Audytu Środków Publicznych Ministerstwa Finansów.

1.3 Zgodność z zasadami ochrony środowiska.

Obszar został objęty badaniem w poprzednim audycie operacji. Wyniki audytu udokumentowano w pkt B) 1.3 *Podsumowania ustaleń nr WTA5.9011.50.2018.3 z dnia 25.01.2019 r.* wydanego przez Departament Audytu Środków Publicznych Ministerstwa Finansów.

1.4 Zgodność z zasadami dotyczącymi pomocy publicznej.

Obszar został objęty badaniem w poprzednim audycie operacji. Wyniki audytu udokumentowano w pkt B) 1.4 *Podsumowania ustaleń nr WTA5.9011.50.2018.3 z dnia 25.01.2019 r.* wydanego przez Departament Audytu Środków Publicznych Ministerstwa Finansów.

1.5 Wywiązywanie się z obowiązków w zakresie informacji i promocji.

W zakresie objętym audytem potwierdzono prawidłowość wywiązywania się z obowiązków w zakresie informacji i promocji, tj. zapewniona została identyfikacja, że projekt jest współfinansowany ze środków unijnych, dokumenty związane z projektem zostały prawidłowo oznaczone.

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

Obszar został objęty badaniem w poprzednim audycie operacji. Wyniki audytu udokumentowano w pkt B) 1.6 *Podsumowania ustaleń nr WTA5.9011.50.2018.3 z dnia 25.01.2019 r.* wydanego przez Departament Audytu Środków Publicznych Ministerstwa Finansów.

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

W trakcie audytu potwierdzono, że:

- Beneficjent posiada kompletne dokumenty źródłowe, potwierdzające poniesienie wydatków ujętych w badanym wniosku o płatność,

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

Obszar został objęty badaniem w poprzednim audycie operacji. Wyniki audytu udokumentowano w pkt B) 3) *Podsumowania ustaleń nr WTA5.9011.50.2018.3 z dnia 25.01.2019 r.* wydanego przez Departament Audytu Środków Publicznych Ministerstwa Finansów.

4. W zakresie objętym audytem potwierdzono, że Beneficjent otrzymał wkład publiczny zgodnie z art. 132 ust. 1 rozporządzenia (UE) nr 1303/2013 r. (art. 27 ust. 2 rozporządzenia delegowanego Komisji 480/2014 z dnia 3 marca 2014 r.).

Złożony przez Beneficjenta wniosek o płatność nr:

- RPSW.07.04.00-26-0021/16-006 o zaliczkę w kwocie 602.889,64 zł został zatwierdzony przez IZ w dniu 18.06.2018 r.
- RPSW.07.04.00-26-0021/16-007 rozliczający zaliczkę w kwocie 750.610,28 zł, w tym dofinansowanie w kwocie 562.957,70 zł, został zatwierdzony przez IZ w dniu 14.01.2019 r.

Płatność zaliczkowa w kwocie 602.889,64 zł, wpłynęła na rachunek bankowy Beneficjenta nr 67 8493 0004 0290 0506 0772 0142 w dniu 03.07.2018 r., co potwierdza wyciąg bankowy Banku Spółdzielczego w Kielcach nr 6/2018 z dnia 03.07.2018 r.

Ww. zaliczka została częściowo rozliczona wnioskiem nr RPSW.07.04.00-26-0021/16-007 w kwocie 562.957,70 zł.

W dniu 24.09.2018 r., tj. w wymaganym terminie, Beneficjent dokonał zwrotu niewykorzystanej zaliczki w kwocie 39.931,94 zł, która wpłynęła na rachunek bankowy Urzędu Marszałkowskiego nr 86 1020 2629 0000 9402 0342 7457, co potwierdza wyciąg bankowy PKO Banku Polskiego nr 72/2018 z dnia 24.09.2018 r.

C) ZESTAWIENIE USTALEŃ

Nr wniosku o płatność	Kwota wydatków niekwalifikowanych we wnioskach o płatność (PLN)	Kwota wydatków niekwalifikowanych we wnioskach o płatność (EUR)	Kurs EURO	Typ ustalenia (ID – rodzaju ustalenia)	Krótki opis ustalenia
RPSW.07.04.00-26-0021/16	0,00	0,00	Nie dotyczy	Nie dotyczy	Nie dotyczy

Zespół audytowy:

Grzegorz Kita – główny specjalista

Małgorzata Domagała – starszy specjalista

Artur Jarosiński – specjalista

Tomasz Pawłowski – kierownik Działu

GŁÓWNY SPECJALISTA

Grzegorz Kita

STARSZY SPECJALISTA

Małgorzata Domagała

KIEROWNIK DZIAŁU

Tomasz Pawłowski

