



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 i Audytu Środków Publicznych**

2601-ICE.52.37.2020.6

Podsumowanie ustaleń

dokonanych w projekcie nr RPSW.07.04.00-26-0028/18

„Zwiększenie dostępu do infrastruktury sportowej i dydaktycznej na terenie
Gminy Ruda Maleniecka – etap II”

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

Kielce, 18 grudnia 2020 r.

A) ZAKRES AUDYTU

Audyt przeprowadzono w okresie od 30.11.2020 r. do 18.12.2020 r. w:

Gminie Ruda Maleniecka, 26-242 Ruda Maleniecka 99a, NIP: 658 187 20 92, w zakresie:

projektu nr RPSW.07.04.00-26-0028/18 pn. „Zwiększenie dostępu do infrastruktury sportowej i dydaktycznej na terenie Gminy Ruda Maleniecka – etap II” w ramach prowadzonego audytu operacji Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Świętokrzyskiego na lata 2014-2020,

numer wniosku o płatność: RPSW.07.04.00-26-0028/18-003.

Audyt przeprowadzili pracownicy Izby Administracji Skarbowej w Kielcach:

<i>Imię i nazwisko</i>	<i>Stanowisko</i>	<i>Data prowadzenia czynności u beneficjenta</i>	<i>Data prowadzenia czynności w Instytucji Zarządzającej</i>
Monika Olszewska	Ekspert skarbowy	01.12.2020 r.	15.12.2020 r.
Tomasz Pawłowski	Naczelnik Wydziału	–	–

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.):

- 1) Ogłoszenie konkursu numer RPSW.07.04.00-IZ.00-26-215/18 w ramach działania 7.4, opublikowane w dniu 28 sierpnia 2018 r. na stronie internetowej www.rposwietokrzyskie.pl oraz www.funduszeuropejskie.gov.pl,
- 2) Regulamin jednoetapowego konkursu zamkniętego nr RPSW.07.04.00-IZ.00-26-215/18 w ramach Osi Priorytetowej 7 – „Sprawne usługi publiczne”, Działania 7.4 „Rozwój infrastruktury edukacyjnej i szkoleniowej”, wraz z załącznikami,
- 3) Wniosek o dofinansowanie projektu nr RPSW.07.04.00-26-0028/18 złożony w Urzędzie Marszałkowskim Województwa Świętokrzyskiego (dalej: IZ) w dniu 09.11.2018 r. przez Gminę Ruda Maleniecka, 26-242 Ruda Maleniecka 99A (dalej: Beneficjent), zaktualizowany w dniach: 12.12.2018 r., 14.02.2019 r., 30.04.2019 r. (do umowy), 13.02.2020 r. (do aneksu nr 1), wraz z nw. załącznikami:
 - studium wykonalności inwestycji dla projektu „Zwiększenie dostępu do infrastruktury sportowej i dydaktycznej na terenie Gminy Ruda Maleniecka”, sporządzone w listopadzie 2018 r. przez ██████████, wraz z aktualizacjami: grudzień 2018, luty 2019, kwiecień 2019,
 - oświadczenie Beneficjenta z dnia 09.11.2018 r. dotyczące świadomości skutków niezachowania wskazanej formy komunikacji,

- kosztorys szacunkowy opracowany metodą uproszczoną zatwierdzony przez Wójta Gminy Ruda Maleniecka,
 - oświadczenie Beneficjenta z dnia 09.11.2018 r., z którego wynika, że planowana do realizacji inwestycja objęta wnioskiem o dofinansowanie wpisuje się w założenia „Programu Rewitalizacji Gminy Ruda Maleniecka na lata 2016-2023”,
 - uchwała Nr XXX/199/2017 z dnia 27.09.2017 r. w przedmiocie aktualizacji Programu Rewitalizacji Gminy Ruda Maleniecka na lata 2016-2020,
 - oświadczenie Beneficjenta z dnia 09.11.2018 r., z którego wynika, że planowana do realizacji inwestycja wynika z przeprowadzonej analizy bieżącej sytuacji szkół na terenie gminy zawartej w dokumencie pn. Kompleksowy Plan Rozwoju Szkół Gminy Ruda Maleniecka na lata 2016-2023,
 - uchwała Nr XXII/139/2016 Rady Gminy Ruda Maleniecka z dnia 25.11.2016 r. w sprawie przyjęcia Kompleksowego Planu Rozwoju Szkół Gminy Ruda Maleniecka na lata 2016-2023,
 - uchwała Nr 57/2018 IV Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach z dnia 12.04.2018 r. w sprawie opinii o sprawozdaniach z wykonania budżetu Gminy Ruda Maleniecka za 2017 r.,
 - bilans jednostki budżetowej i samorządowego zakładu budżetowego sporządzony na dzień 31.12.2017 r.,
 - rachunek zysków i strat jednostki (wariant porównawczy) sporządzony na dzień 31.12.2017 r.,
 - pismo Beneficjenta z dnia 06.12.2018 r., znak: IT.2511.36.2018, skierowane do Starosty Koneckiego – zgłoszenie zamiaru wykonania robót budowlanych polegających na remoncie obiektu budowlanego (Szkoły Podstawowej),
 - oświadczenie Beneficjenta z dnia 09.11.2018 r. o posiadanej dokumentacji technicznej,
 - oświadczenie Beneficjenta z dnia 09.11.2018 r. o posiadanym prawie do dysponowania nieruchomością na cele budowlane,
 - formularz w zakresie oceny oddziaływania na środowisko z dnia 09.11.2018 r.,
 - mapy, szkice lokalizacyjne sytuujące Projekt,
- 4) Korespondencję pomiędzy Beneficjentem a IZ RPOWŚ:
- pismo IZ, znak: EFRR-IV.432.07.04.2015.0028.1.2018 z dnia 03.12.2018 r. informujące, że w wyniku weryfikacji formalnej stwierdzono, iż wniosek zawiera błędny wskaźnik rezultatu,
 - pismo Beneficjenta, znak: UE.041.11.2018 z dnia 10.12.2018 r. informujące o poprawieniu wniosku o dofinansowanie,
 - pismo IZ, znak: EFRR-IV.432.07.04.2015.0028.2.2018 z dnia 20.12.2018 r. informujące Beneficjenta, że po skorygowaniu uchybień, wniosek zostaje przekazany na etap oceny spełnienia kryteriów wyboru projektów,
 - pismo IZ, znak: EFRR-IV.432.07.04.2015.0002.3.2019 z dnia 16.01.2019 r. informujące Beneficjenta, że podczas oceny spełnienia kryteriów dopuszczających ogólnych i sektorowych, stwierdzono kwestie, które wymagają wyjaśnienia,
 - pismo Beneficjenta, znak: UE.041.11.2018 z dnia 12.02.2019 r. informujące o poprawieniu dokumentacji konkursowej,
 - pismo IZ, znak: IR-VIII.432.21.0027.2019 z dnia 10.04.2019 r. informujące, że przedmiotowy projekt w wyniku przeprowadzonej oceny uzyskał 66 punktów i został Uchwałą Zarządu nr 436/19 z dnia 5.04.2019 r. wybrany do dofinansowania w kwocie 500.000,00 zł (pismo doręczone Beneficjentowi w dniu 10.04.2019 r.),

- pismo Beneficjenta, znak: UE.041.11.2018 z dnia 29.04.2019 r. przekazujące w załączeniu dokumenty wymagane do podpisania umowy, m.in.:
 - zaświadczenie wydane przez Bank Spółdzielczy w Przedborzu w dniu 19.04.2019 r., potwierdzające prowadzenie rachunku bankowego o nr [REDACTED],
 - uchwała Nr VI/42/2019 z dnia 26.04.2019 r. w przedmiocie aktualizacji Programu Rewitalizacji Gminy Ruda Maleniecka na lata 2016-2020,
 - uchwała Nr VI/41/2019 Rady Gminy Ruda Maleniecka z dnia 26.04.2019 r. w sprawie przyjęcia Kompleksowego Planu Rozwoju Szkół Gminy Ruda Maleniecka na lata 2016-2023,
 - pismo Beneficjenta, znak: UE.041.3.2019 z dnia 27.06.2019 r. (doręczone do IZ w dniu 03.07.2019 r.) przekazujące w załączeniu dokumenty wskazane w załączniku nr 4 do umowy, warunkujące przekazanie dofinansowanie:
 - deklaracja Regionalnego Dyrektora Ochrony Środowiska w Kielcach – organu odpowiedzialnego za monitorowanie obszarów Natura 2000 sporządzona w dniu 27.05.2019 r.,
 - kosztorys inwestorski sporządzony w dniu 24.06.2019 r.,
 - oświadczenie Beneficjenta z dnia 27.06.2019 r. o zabezpieczeniu środków na realizację inwestycji,
 - uchwała Rady Rudy Malenieckiej nr VII/43/2019 z dnia 30.05.2019 r. w sprawie zmiany Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Rudy Malenieckiej na lata 2019-2030,
 - pismo IZ, znak: IR-VIII.432.21.0027.2019 z dnia 05.07.2019 r. informujące, że przedłożony kosztorys inwestorski nie spełnia wymagań wyszczególnionych w Instrukcji wypełniania załączników,
 - pismo Beneficjenta, znak: UE.042.3.2019 z dnia 18.07.2019 r. przekazujące w załączeniu poprawiony kosztorys inwestorski (zatwierdzony w dniu 17.07.2019),
 - pismo IZ, znak: IR-VIII.432.21.0027.2019 z dnia 05.08.2019 r. informujące, że projekt przeszedł pozytywnie weryfikację dokumentów złożonych zgodnie z § 24 umowy o dofinansowanie,
 - pismo Beneficjenta, znak: UE.042.3.2019 z dnia 23.01.2020 r., z prośbą o możliwość dokonania aktualizacji w sekcji XI wniosku o dofinansowanie,
 - pismo IZ, znak: IR-VIII.432.21.0027.2019 z dnia 31.01.2020 r. informujące o akceptacji zmian,
 - pismo Beneficjenta, znak: UE.042.3.2019 z dnia 10.02.2020 r., przedkładające w załączeniu zaktualizowany wniosek o dofinansowanie,
 - pismo Beneficjenta, znak: UE.042.3.2019 z dnia 31.08.2020 r., z prośbą o możliwość dokonania aktualizacji w sekcji XI wniosku o dofinansowanie,
 - pismo IZ, znak: IR-VIII.432.21.0027.2019 z dnia 09.09.2020 r. informujące o akceptacji zmian,
- 5) Karty weryfikacji wymogów formalnych wniosku o dofinansowanie realizacji projektu w ramach osi priorytetowych 1-7 RPOWŚ na lata 2014-2020 z dnia 28.11.2018 r., ponowna weryfikacja w dniu 12.12.2018 r.,
 - 6) Oświadczenia o bezstronności ww. pracowników IOK dokonujących oceny projektu w ramach RPOWŚ 2014-2020 z dnia 22.11.2018 r., 27.02.2019 r., 27.02.2019 r.,
 - 7) Karty oceny merytorycznej wniosku o dofinansowanie projektu w ramach RPOWŚ 2014-2020, zatwierdzone w dniu 20.03.2019 r.,

- 8) Umowa Nr RPSW.07.04.00-26-0028/18-00 o dofinansowanie Projektu RPSW.07.04.00-26-0028/18 pn. „Zwiększenie dostępu do infrastruktury sportowej i dydaktycznej na terenie Gminy Ruda Maleniecka – etap II” zawarta w dniu 17.06.2019 r. pomiędzy Województwem Świętokrzyskim a Gminą Ruda Maleniecka 26-242 Ruda Maleniecka 99A, reprezentowaną przez Wójta Gminy Ruda Maleniecka, w której określono:
- całkowitą wartość projektu w kwocie 714.285,70 zł,
 - całkowite wydatki kwalifikowalne Projektu w kwocie 714.285,70 zł, w tym:
 - współfinansowanie UE do kwoty: 500.000,00 zł i stanowiące 70 % kwoty całkowitych wydatków kwalifikowalnych,
 - wkład własny Beneficjenta w kwocie 214.285,70 zł i stanowiący 30 % kwoty całkowitych wydatków kwalifikowalnych,
 - wydatki niekwalifikowalne w kwocie 0,00 zł,
 - termin rozpoczęcia realizacji Projektu: 01.07.2019 r.,
 - termin zakończenia realizacji Projektu: 31.12.2022 r.,
wraz z aneksami:
 - ✓ nr 1 z dnia 19.05.2020 r., którym zmieniono:
 - całkowitą wartość projektu w kwocie 718.271,73 zł,
 - całkowite wydatki kwalifikowalne Projektu w kwocie 714.285,70 zł, w tym:
 - współfinansowanie UE do kwoty: 500.000,00 zł i stanowiące 70 % kwoty całkowitych wydatków kwalifikowalnych,
 - wkład własny Beneficjenta w kwocie 214.285,70 zł i stanowiący 30 % kwoty całkowitych wydatków kwalifikowalnych,
 - wydatki niekwalifikowalne w kwocie 3.986,03 zł.

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

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

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

W badanym obszarze audytem objęto:

- 1) Wniosek o dofinansowanie projektu wymieniony w pkt A.1.3) niniejszego podsumowania ustaleń,
- 2) Umowa o dofinansowanie projektu, wymieniona w pkt A.1.8) niniejszego podsumowania ustaleń,
- 3) Wniosek o płatność nr RPSW.07.04.00-26-0028/18-003 za okres od 17.12.2019 r. do 13.03.2020 r. złożony w dniu 13.03.2020 r. (ostateczna wersja złożona w dniu 04.05.2020 r.) na kwotę wydatków kwalifikowalnych 23.900,54 zł, kwotę dofinansowania 16.730,38 zł oraz kwotę refundacji 16.730,38 zł wraz z nw.

dokumentami stanowiącymi podstawę rozliczenia wydatków zadeklarowanych w ww. wniosku:

- a) faktura VAT nr FV/000676/M/19 wystawiona w dniu 18.12.2019 r. przez [REDAKTOWANE], ul. [REDAKTOWANE], za zakup wyposażenia (24 pozycje), na kwotę 10.345,53 zł brutto, 8.459,69 zł (wydatek kwalifikowalny w wysokości: 8.352,52 zł),
 - b) protokół przekazania/ odbioru z dnia 06.12.2019 r., dot. zadania: zakup wyposażenia – pomoce dydaktyczne oraz meble do pracowni przyrodniczej i matematycznej (...), wartość przekazywanego przedmiotu: 10.345,53 zł brutto,
 - c) polecenie przelewu kwoty 10.345,53 zł na rzecz [REDAKTOWANE], data przelewu 30.12.2019 r.,
 - d) faktura VAT nr 1/L/12/2019 wystawiona w dniu 06.12.2019 r. przez [REDAKTOWANE], ul. [REDAKTOWANE], za tablet, drukarkę 3D oraz zestaw multimedialny, na kwotę 17.541,04 zł brutto, 14.712,50 zł (wydatek kwalifikowalny w wysokości: 15.548,02 zł),
 - e) protokół przekazania/ odbioru z dnia 06.12.2019 r., dot. zadania: zakup wyposażenia – pomoce dydaktyczne oraz meble do pracowni przyrodniczej i matematycznej (...), wartość przekazywanego przedmiotu: 17.541,04 zł brutto,
 - f) polecenie przelewu kwoty 17.541,04 zł na rzecz [REDAKTOWANE], data przelewu 30.12.2019 r.,
- 4) Zarządzenie Nr 92/2019 Wójta Gminy w Rudzie Malenieckiej z dnia 31 grudnia 2019 r. w sprawie przekazania nakładów inwestycyjnych poniesionych na realizację projektu „Zwiększenie dostępu do infrastruktury sportowej i dydaktycznej na terenie Gminy Ruda Maleniecka – etap II”,
 - 5) Protokół przekazania – przejęcia PT nr 1/2019 z dnia 31.12.2019 r. dot. sprzętu multimedialnego oraz pomocy dydaktycznych i mebli do pracowni przyrodniczej i matematycznej zakupionych w ramach przedmiotowego projektu, na rzecz Dyrektora Zespołu Publicznych Placówek Oświatowych w Rudzie Malenieckiej,
 - 6) Wyjaśnienie Beneficjenta z dnia 04.05.2020 r., z którego wynika, że wszystkie wydatki stanowią koszt kwalifikowalny, jednak ze względu na przekroczenie progu kwalifikowalności wydatków (w wyniku wybory Wykonawcy), powstała „nadwyżka kosztów” została ujęta jako koszt niekwalifikowalny.
 - 7) Oświadczenie Beneficjenta z dnia 16.12.2019 r. o kwalifikowalności VAT.

Analizę powyższej dokumentacji przeprowadzono w celu ustalenia, czy wydatki kwalifikowalne zadeklarowane w objętym audytem wniosku 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 nr RPSW.07.04.00-IZ.00-26-215/18 oraz wniosku o dofinansowanie,
- zostały poniesione w kategoriach określonych w harmonogramie rzeczowo-finansowym,
- zostały poniesione przez Beneficjenta projektu,
- wynikają z dokumentacji wspierającej,
- zostały ujęte w badanym wniosku o płatność tylko jeden raz.

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

W badanym obszarze audytem objęto następujące postępowania:

Podsumowanie ustaleń dokonanych w projekcie nr RPSW.07.04.00-26-0028/18
 pn. „Zwiększenie dostępu do infrastruktury sportowej i dydaktycznej na terenie Gminy Ruda Maleniecka – etap II”
 w ramach prowadzonego audytu operacji Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Świętokrzyskiego na lata 2014-2020

Lp.	Nazwa postępowania	Wartość szacunkowa	Tryb	Wartość postępowania (powyżej/poniżej progów UE) / wg kursu euro	Wartość podpisanej z wykonawcą umowy (na dzień badania)	Wartość wydatków kwalifikowalnych zadeklarowanych z postępowania z podziałem na badane wnioski o płatność
1	Zakup wyposażenia – pomoce dydaktyczne oraz meble do pracowni przyrodniczej i matematycznej w Zespole Publicznych Placówek Oświatowych w Rudzie Malenieckiej w ramach projektu: „Zwiększenie dostępu (...)”, znak: PB.271.22.2019	10.024,39 zł, co stanowi 2.324,93 euro wg kursu 4,3117 zł/euro	art. 4 ust. 8 ustawy PZP	Poniżej progów UE	10.345,53 zł brutto	RPSW.07.04.00-26-0028/18-003: 8.352,52 zł
2	Zakup wyposażenia – sprzęt multimedialny do pracowni przyrodniczej i matematycznej w Zespole Publicznych Placówek Oświatowych w Rudzie Malenieckiej w ramach projektu: „Zwiększenie dostępu (...)”, znak: PB.271.23.2019	19.873,17 zł, co stanowi 4.609,13 euro wg kursu 4,3117 zł/euro	art. 4 ust. 8 ustawy PZP	Poniżej progów UE	17.541,04 zł brutto	RPSW.07.04.00-26-0028/18-003: 15.548,02 zł

- 1) Wniosek o dofinansowanie projektu wymieniony w pkt A.1.3) niniejszego podsumowania ustaleń,
- 2) Umowa o dofinansowanie projektu, wymieniona w pkt A.1.8) niniejszego podsumowania ustaleń
- 3) Wniosek o płatność, wymieniony w pkt A.1.1.3) niniejszego podsumowania ustaleń,
- 4) Zarządzenie Nr 23/2014 Wójta Gminy w Rudzie Malenieckiej z dnia 25.04.2014 r. w sprawie wprowadzenia Regulaminu udzielania zamówień na dostawy usługi i roboty budowlane, których wartość nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości kwoty, o której mowa w art. 4 pkt 8 ustawy Prawo zamówień publicznych,
- 5) Dokumentacja dotycząca postępowania o udzielenie zamówienia publicznego o wartości szacunkowej poniżej 20.000,00 zł dotyczącego zakupu wyposażenia – pomoce dydaktyczne oraz meble do pracowni przyrodniczej i matematycznej w Zespole Publicznych Placówek Oświatowych w Rudzie Malenieckiej w ramach projektu: „Zwiększenie dostępu (...)”, znak: PB.271.22.2019:
 - a) protokół z ustalenia wartości zamówienia z dnia 28.10.2019 r., wartość zamówienia została ustalona na kwotę 10.024,39 zł, co stanowi 2.324,93 euro,
 - b) wyjaśnienie Beneficjenta z dnia 11.12.2020 r. dotyczące ustalenia szacunkowej wartości zamówienia,
 - c) wniosek o rozpoczęcie postępowania o udzielenie zamówienia publicznego, którego wartość nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości kwoty 30.000,00 euro z dnia 28.10.2019 r., zatwierdzony przez Kierownika Zamawiającego,
 - d) zaproszenie do złożenia oferty z dnia 29.10.2019 r. na zadanie „Zakup wyposażenia – pomoce dydaktyczne oraz meble (...)”, opublikowane w Biuletynie Informacji Publicznej Gminy Rudy Malenieckiej oraz w Bazie konkurencyjności, nr ogłoszenia 1214640 w dniu 29.10.2019 r., wraz z załącznikami:
 - nr 1 – ofertą cenową,
 - nr 2 – opis wyposażenia do pracowni przyrodniczej i matematycznej,

- nr 3 – oświadczenie o braku powiązań kapitałowych lub osobowych,
- e) oferta nr 1 złożona w dniu 05.11.2019 r. przez [REDAKTOWANE] na kwotę brutto 12.729,00 zł,
- f) oferta nr 2 złożona w dniu 05.11.2019 r. przez [REDAKTOWANE], ul. [REDAKTOWANE], na kwotę brutto 10.345,53 zł,
- g) oferta nr 3 złożona w dniu 06.11.2019 r. przez [REDAKTOWANE], ul. [REDAKTOWANE] na kwotę brutto 12.451,50 zł,
- h) oferta nr 4 złożona w dniu 06.11.2019 r. przez [REDAKTOWANE], ul. [REDAKTOWANE] na kwotę brutto 10.838,40 zł,
- i) oferta nr 5 złożona w dniu 06.11.2019 r. przez [REDAKTOWANE] na kwotę brutto 12.623,50 zł,
- j) oświadczenie z dnia 08.11.2019 r. o braku powiązań osobowych lub kapitałowych Zamawiającego z wykonawcami, którzy złożyli oferty w przedmiotowym postępowaniu,
- k) protokół postępowania o udzielenie zamówienia sporządzony w dniu 08.11.2019 r. i zatwierdzony przez Kierownika Zamawiającego,
- l) ogłoszenie o wyborze oferty z dnia 08.11.2019 r., opublikowane w Bazie konkurencyjności i Biuletynie Informacji Publicznej Gminy Rudy Malenieckiej,
- m) umowa nr 76/2019 zawarta w dniu 29.11.2019 r. pomiędzy Gminą Ruda Maleniecka reprezentowaną przez Wójta Gminy Ruda Maleniecka a [REDAKTOWANE], ul. [REDAKTOWANE], na „zakup wyposażenia – pomoce dydaktyczne oraz meble (...)”, za kwotę brutto 10.345,53 zł, z terminem wykonania do dnia 06.12.2019 r.,
- 6) Dokumentacja dotycząca postępowania o udzielenie zamówienia publicznego o wartości szacunkowej poniżej 20.000,00 zł dotyczącego zakupu wyposażenia – sprzętu multimedialnego do pracowni przyrodniczej i matematycznej w Zespole Publicznych Placówek Oświatowych w Rudzie Malenieckiej w ramach projektu: „Zwiększenie dostępu (...)”, znak: PB.271.23.2019:
- a) protokół z ustalenia wartości zamówienia z dnia 28.10.2019 r., wartość zamówienia została ustalona na kwotę 19.873,17 zł, co stanowi 4.609,13 euro,
- b) wyjaśnienie Beneficjenta z dnia 11.12.2020 r. dotyczące ustalenia szacunkowej wartości zamówienia,
- c) wniosek o rozpoczęcie postępowania o udzielenie zamówienia publicznego, którego wartość nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości kwoty 30.000,00 euro z dnia 28.10.2019 r., zatwierdzony przez Kierownika Zamawiającego,
- n) zaproszenie do złożenia oferty z dnia 29.10.2019 r. na zadanie „Zakup wyposażenia – sprzęt multimedialny (...)”, opublikowane w Biuletynie Informacji Publicznej Gminy Rudy Malenieckiej oraz w Bazie konkurencyjności, nr ogłoszenia 1214667 w dniu 29.10.2019 r., wraz z załącznikami:
- nr 1 – ofertą cenową,
 - nr 2 – opis wyposażenia do pracowni przyrodniczej i matematycznej,
 - nr 3 – oświadczenie o braku powiązań kapitałowych lub osobowych,
- o) oferta nr 1 złożona w dniu 06.11.2019 r. przez [REDAKTOWANE], ul. [REDAKTOWANE], na kwotę brutto 16.749,21 zł, gwarancja 24 miesiące,

- p) oferta nr 2 złożona w dniu 06.11.2019 r. przez [REDAKTOWANE], ul. [REDAKTOWANE], na kwotę brutto 17.541,04 zł, gwarancja 36 miesięcy,
- q) oświadczenie z dnia 08.11.2019 r. o braku powiązań osobowych lub kapitałowych Zamawiającego z wykonawcami, którzy złożyli oferty w przedmiotowym postępowaniu,
- r) protokół postępowania o udzielenie zamówienia sporządzony w dniu 08.11.2019 r. i zatwierdzony przez Kierownika Zamawiającego,
- s) ogłoszenie o wyborze oferty z dnia 08.11.2019 r., opublikowane w Bazie konkurencyjności i Biuletynie Informacji Publicznej Gminy Rudy Malenieckiej,
- t) umowa nr 77/2019 zawarta w dniu 29.11.2019 r. pomiędzy Gminą Ruda Maleniecka reprezentowaną przez Wójta Gminy Ruda Maleniecka a [REDAKTOWANE], ul. [REDAKTOWANE] na „zakup wyposażenia – sprzęt multimedialny (...)”, za kwotę brutto 17.541,04 zł, z terminem wykonania do dnia 06.12.2019 r.

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 najkorzystniejsze oferty,
- podpisał umowy zgodne 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.

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

W badanym obszarze audytem objęto:

- 1) Wniosek o dofinansowanie projektu wymieniony w pkt A.1.3) niniejszego podsumowania ustaleń,
- 2) Umowa o dofinansowanie projektu, wymieniona w pkt A.1.8) niniejszego podsumowania ustaleń,
- 3) Wniosek o płatność, wymieniony w pkt A.1.1.3) niniejszego podsumowania ustaleń,
- 4) Formularz w zakresie oceny oddziaływania na środowisko z dnia 09.11.2018 r.,
- 5) Deklaracja Regionalnego Dyrektora Ochrony Środowiska w Kielcach – organu odpowiedzialnego za monitorowanie obszarów Natura 2000 sporządzona w dniu 27.05.2019 r.,
- 6) Pismo Beneficjenta z dnia 06.12.2018 r., znak: IT.2511.36.2018, skierowane do Starosty Koneckiego – zgłoszenie zamiaru wykonania robót budowlanych polegających na remoncie obiektu budowlanego (Szkoły Podstawowej).

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 wywieranego przez niektóre przedsięwzięcia publiczne i prywatne na środowisko (Dz. U. UE L124/1 z 25.04.2014 r. sprostowaną w Dz. U. UE L 174 z 13.6.2014 r., str. 84–84 (PL) oraz w Dz. U. L 272 z 13.9.2014 r., str. 19–19 (PL)).

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

W badanym obszarze audytem objęto:

- 1) Wniosek o dofinansowanie projektu wymieniony w pkt A.1.3) niniejszego podsumowania ustaleń,
- 2) Umowa o dofinansowanie projektu, wymieniona w pkt A.1.8) niniejszego podsumowania ustaleń,
- 3) Wniosek o płatność, wymieniony w pkt A.1.1.3) niniejszego podsumowania ustaleń,
- 4) Statut Gminy Ruda Maleniecka, stanowiący załącznik do uchwały Nr XLIV/276/2018 Rady Gminy Ruda Maleniecka z dnia 2 listopada 2018 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.1.3) niniejszego podsumowania ustaleń,
- 2) Umowa o dofinansowanie projektu, wymieniona w pkt A.1.8) niniejszego podsumowania ustaleń,
- 3) Wniosek o płatność, wymieniony w pkt A.1.1.3) niniejszego podsumowania ustaleń,
- 4) Dokumentację udzielonych zamówień publicznych, wymienioną w pkt A.1.2 niniejszego podsumowania ustaleń,
- 5) Informacje o projekcie zamieszczone na stronie internetowej Beneficjenta <https://rudamaleniecka.pl>,
- 6) Plakaty zawierające informacje o projekcie w formacie A3 umieszczone w siedzibie Publicznej Szkoły Podstawowej w Rudzie Malenieckiej.

Ponadto, w dniu 15.12.2020 r. przeprowadzono oględziny, mające na celu potwierdzenie podjętych przez Beneficjenta działań informacyjno-promocyjnych.

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

- opatrzenie dokumentów związanych z projektem wymaganymi logo,
- 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.1.3) niniejszego podsumowania ustaleń,
- 2) Umowa o dofinansowanie projektu, wymieniona w pkt A.1.8) niniejszego podsumowania ustaleń,
- 3) Wniosek o płatność, wymieniony w pkt A.1.1.3) niniejszego podsumowania ustaleń.

Powyższe czynności przeprowadzone zostały w celu ustalenia, czy:

- we wniosku o dofinansowanie projektu wskazano sposób realizacji zasady równości szans i niedyskryminacji, w tym dostępności dla osób z niepełnosprawnościami w ramach projektu,
- działania z zakresu równości szans są realizowane zgodnie z założeniami określonymi we wniosku o dofinansowanie projektu i informacjami wskazanymi we wnioskach o płatność lub innymi równorzędnymi dokumentami,
- wszystkie produkty wytworzone w ramach projektu (produkty, towary, usługi, infrastruktura) są dostępne dla wszystkich osób, w tym również dostosowane do zidentyfikowanych potrzeb osób z niepełnosprawnościami (są zgodne z koncepcją uniwersalnego projektowania).

2. Czy wydatki zadeklarowane Komisji 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.07.04.00-26-0028/18-003	23.900,54	5.351,19	23.900,54	5.351,19	4,4664

- 1) Umowa o dofinansowanie projektu, wymieniona w pkt A.1.8) niniejszego podsumowania ustaleń,
- 2) Wniosek o płatność, wymieniony w pkt A.1.1.3) niniejszego podsumowania ustaleń,
- 3) Zaświadczenie wydane przez Bank Spółdzielczy w Przedborzu, Oddział w Rudzie Malenieckiej w dniu 19.04.2019 r. potwierdzające, iż Gmina Ruda Maleniecka posiada w tym banku rachunek pomocniczy jednostek samorządowych o nr [REDAKTOWANE] wyodrębniony na potrzeby realizacji przedmiotowego projektu,

- 4) Zarządzenie nr 88/2018 Wójta Gminy Ruda Maleniecka z dnia 31.12.2018 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości dla jednostki Urzędu Gminy w Rudzie Malenieckiej,
- 5) Raporty obrotów nw. kont analitycznych za okres od stycznia do grudnia 2019 r. – projekt „Zwiększenie dostępu do infrastruktury sportowej i dydaktycznej na terenie Gminy Ruda Maleniecka – etap II”:
 - 080-01-104 – środki trwałe w budowie (inwestycje),
 - 201-39 – rozrachunki z odbiorcami i dostawcami,
 - 130-39 – rachunek bieżący jednostki,
 - 998-39 – zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego.

Powyższe czynności przeprowadzone zostały w celu ustalenia, czy:

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

W badanym obszarze audytem objęto:

- 1) Wniosek o dofinansowanie projektu wymieniony w pkt A.1.3) niniejszego podsumowania ustaleń,
- 2) Umowa o dofinansowanie projektu, wymieniona w pkt A.1.8) niniejszego podsumowania ustaleń,
- 3) Wniosek o płatność, wymieniony w pkt A.1.1.3) niniejszego podsumowania ustaleń.

Powyższe czynności przeprowadzone zostały w celu ustalenia, czy:

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

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) Umowa o dofinansowanie projektu wraz z aneksem, wymieniona w pkt A.1.8) niniejszego podsumowania ustaleń,
- 2) Wniosek o płatność nr RPSW.07.04.00-26-0028/18-003, wymieniony w pkt A.1.1.3) niniejszego podsumowania ustaleń,
- 3) Pismo IZ znak: IR-XIV.432.7.166.2020 z dnia 14.05.2020 r., informujące Beneficjenta o zatwierdzeniu wniosku o płatność nr RPSW.07.04.00-26-0028/18-003 na kwotę wydatków kwalifikowalnych 23.900,54 zł, kwota dofinansowania i refundacji 16.730,38 zł,
- 4) Pismo IZ znak: IR-XIV.432.7.165.2020 z dnia 29.05.2020 r., informujące Beneficjenta o przekazaniu w dniu 26.05.2020 r. z rachunku bankowego Ministra Finansów płatności refundacyjnej w kwocie 16.730,38 zł,
- 5) Wyciąg bankowy nr 1/2020 z dnia 26.05.2020 r. do rachunku bankowego nr [REDAKCYJNE] [REDAKCYJNE] potwierdzający otrzymanie kwoty 16.730,38 zł,
- 6) Deklaracja wydatków nr RPSW.IZ.00-D12/19-00 za okres do 31.05.2020 r., przekazany do IC w dniu 15.06.2020 r. oraz zatwierdzony w dniu 14.07.2020 r.,
- 7) Wniosek do KE nr RPSW.IC.00-W11/19-00 za okres do 31.05.2020 r., data refundacji z KE 12.08.2020 r., kurs euro: 4,4664.

Powyższe czynności przeprowadzone zostały w celu ustalenia, czy:

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

B) USTALENIA

1. W zakresie objętym audytem potwierdzono, że operacja została wybrana zgodnie z kryteriami wyboru określonymi dla Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Świętokrzyskiego na lata 2014-2020, nie została fizycznie zakończona ani w pełni wdrożona, zanim Beneficjent złożył wniosek o dofinansowanie w ramach programu operacyjnego, została wdrożona zgodnie z warunkami umowy o dofinansowanie z dnia 30.01.2019 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.*).

Projekt nr RPSW.07.04.00-26-0028/18 pn. „Zwiększenie dostępu do infrastruktury sportowej i dydaktycznej na terenie Gminy Ruda Maleniecka – etap II”:

- został wybrany do dofinansowania zgodnie z kryteriami określonymi w Regulaminie jednoetapowego konkursu zamkniętego nr RPSW.07.04.00-IZ.00-26-215/18 w ramach Osi Priorytetowej 7 – „Sprawne usługi publiczne”, Działania 7.4 „Rozwój infrastruktury

- edukacyjnej i szkoleniowej”, opublikowanym na stronach internetowych www.rpo-swietokrzyskie.pl oraz www.funduszeuropejskie.gov.pl w dniu 28.08.2018 r.,
- nie został fizycznie zakończony ani w pełni wdrożony, zanim Beneficjent złożył wniosek o dofinansowanie w ramach RPOWŚ na lata 2014-2020,
 - jest realizowany zgodnie z umową o dofinansowanie RPSW.07.04.00-26-0028/18-00 z dnia 17.06.2019 r.,
 - spełnia wszelkie warunki mające zastosowanie w czasie audytu dotyczące jego funkcjonalności, stosowania i celów.

Ogłędziny miejsca realizacji projektu, przeprowadzone w dniu 15.12.2020 r., potwierdziły faktyczną realizację projektu.

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

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

Wydatki ujęte w objętym badaniem wniosku o płatność nr RPSW.07.04.00-26-0028/18-003 za okres od 17.12.2019 r. do 13.03.2020 r.:

- spełniają kryteria kwalifikowalności określone w „Wytocznych w zakresie kwalifikowalności wydatków w ramach Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności na lata 2014-2020” zatwierdzonych przez Ministra Inwestycji i Rozwoju w dniu 22.08.2019 r., MIiR/2014-2020/12(4), regulaminie jednoetapowego konkursu zamkniętego nr RPSW.07.04.00-IZ.00-26-215/18 oraz wniosku o dofinansowanie,
- zostały poniesione w kategoriach określonych w harmonogramie rzeczowo-finansowym,
- zostały poniesione przez Beneficjenta – Gminę Ruda Maleniecka,
- wynikają z dokumentacji wspierającej, wyszczególnionej w pkt A)1.1. niniejszego podsumowania,
- zostały ujęte w badanym wniosku o płatność tylko jeden raz,
- zawierały podatek VAT.

1.2. Zgodność z zasadami dotyczącymi zamówień publicznych.

W zakresie objętym audytem potwierdzono prawidłowość stosowania zasad zamówień publicznych.

Udzielając zamówień publicznych zgodnie z art. 4 pkt 8 ustawy Prawo zamówień publicznych (Dz. U. 2019, poz.1843) na:

- a) zakup pomocy dydaktycznych oraz mebli do pracowni przyrodniczej i matematycznej w Zespole Publicznych Placówek Oświatowych w Rudzie Malenieckiej, znak: PB.271.22.2019,
- b) zakup sprzętu multimedialnego do pracowni przyrodniczej i matematycznej w Zespole Publicznych Placówek Oświatowych w Rudzie Malenieckiej, znak: PB.271.23.2019,

Beneficjent przestrzegał zasad określonych w „Regulaminie udzielania zamówień na dostawy usługi i roboty budowlane, których wartość nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości kwoty, o której mowa w art. 4 pkt 8 ustawy Prawo zamówień publicznych”, stanowiącym

załącznik nr 1 do Zarządzenia Nr 23/2014 Wójta Gminy w Rudzie Malenieckiej z dnia 25.04.2014 r.

1.3 Zgodność z zasadami ochrony środowiska.

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

Rodzaj przedsięwzięcia realizowanego w ramach projektu nie został wymieniony w załącznikach nr I i II do Dyrektywy Parlamentu Europejskiego i Rady 2011/92/UE z dnia 13 grudnia 2011 r. w sprawie oceny skutków wywieranych przez niektóre przedsięwzięcia publiczne i prywatne na środowisko (tekst jednolity) (Dz. Urz. UE L26/1 z 28.01.2012 r.) zmienionej Dyrektywą Parlamentu Europejskiego i Rady 2014/52/UE z dnia 16 kwietnia 2014 r. zmieniającą dyrektywę 2011/92/UE w sprawie oceny wpływu wywieranego przez niektóre przedsięwzięcia publiczne i prywatne na środowisko (Dz. U. UE L124/1 z 25.04.2014 r. sprostowaną w Dz. U. UE L 174 z 13.6.2014 r., str. 84 (PL) oraz w Dz.U. L 272 z 13.9.2014 r., str. 19 (PL)) oraz w rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 9 listopada 2010 r. w sprawie przedsięwzięć mogących znacząco oddziaływać na środowisko (Dz. U. z 2016 r. poz. 71).

Beneficjent załączył do wniosku o dofinansowanie deklarację organu odpowiedzialnego za monitorowanie obszarów Natura 2000 z dnia 27.05.2019 r., który potwierdził brak obowiązku przeprowadzenia oceny.

1.4 Zgodność z zasadami dotyczącymi pomocy publicznej.

W zakresie objętym audytem potwierdzono przestrzeganie zasad dotyczących pomocy publicznej.

Beneficjent pomocy Gmina Ruda Maleniecka jest jednostką samorządu terytorialnego, a współfinansowane przedsięwzięcie ma na celu realizację zadań własnych gminy, stosownie do art. 7 ust. 1 pkt 8) ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. 2020, poz. 713 t.j.), tj. zadań z zakresu edukacji publicznej.

Wsparcie otrzymane przez Gminę Ruda Maleniecka w ramach realizowanego projektu pn. „Zwiększenie dostępu do infrastruktury sportowej i dydaktycznej na terenie Gminy Ruda Maleniecka – etap II” nie dotyczy działalności wykonywanej w warunkach konkurencji i nie wpływa na jej zakłócenie, w związku z czym nie jest pomocą publiczną w rozumieniu przepisów art. 107 ust. 1 Traktatu o Funkcjonowaniu Unii Europejskiej.

1.5 Wywiązywanie się z obowiązków w zakresie informacji i promocji.

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

Beneficjent wypełnił zobowiązania, określone w § 18 ust. 1 umowy o dofinansowanie z dnia 17.06.2019 r. poprzez:

- umieszczenie 3 plakatów zawierających informacje o projekcie w formacie A3,
- oznaczenie naklejkami informacyjnymi zakupionego wyposażenia i sprzętu multimedialnego,

- opublikowanie na własnej stronie internetowej informacji o projekcie,
- oznakowanie dokumentów podawanych do wiadomości publicznej, sporządzonych w związku z realizacją projektu.

Działania Beneficjenta w zakresie wizualizacji ww. elementów zostały zrealizowane w sposób określony w zał. nr 2 „Obowiązki informacyjne Beneficjenta” do ww. umowy.

1.6 Zgodność 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.

Projekt jest trakcie realizacji. W *Harmonogramie ponoszenia wydatków/ kosztów kwalifikowalnych i niekwalifikowalnych w projekcie* Beneficjent określił, że wydatki ujęte w kategorii roboty budowlane – dotyczące modernizacji szkoły podstawowej – zostaną poniesione w latach 2021 oraz 2022.

Objęte badaniem wydatki zostały poniesione na zakup wyposażenia – sprzętu multimedialnego i pomocy dydaktycznych oraz mebli do pracowni przyrodniczej i matematycznej w Zespole Publicznych Placówek Oświatowych w Rudzie Malenieckiej.

Realizacja projektu, w zakresie objętym badaniem, jest zgodna z polityką równych szans poprzez zapewnienie równego dostępu do korzystania z oferty edukacyjnej.

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 w objętym badaniem wniosku o płatność,
- dokumenty te zostały właściwie opisane i zarejestrowane w systemie księgowym Beneficjenta w sposób umożliwiający ich identyfikację,
- wydatki zostały rzeczywiście poniesione przez Beneficjenta i są zgodne z zapisami księgowymi i dokumentami dowodowymi przez niego przechowywanymi,
- została zachowana ścieżka audytu.

3. W zakresie objętym audytem potwierdzono, że w przypadku wydatków zadeklarowanych 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.).

We wniosku o dofinansowanie projektu pn. „Zwiększenie dostępu do infrastruktury sportowej i dydaktycznej na terenie Gminy Ruda Maleniecka – etap II”, Beneficjent określił:

1) wskaźniki produktu:

- liczba obiektów dostosowanych do potrzeb osób z niepełnosprawnościami – 1,00 szt.
- liczba osób objętych szkoleniami / doradztwem w zakresie kompetencji cyfrowych – 0,00,
- liczba projektów, w których sfinansowano koszty racjonalnych usprawnień dla osób z niepełnosprawnościami – 1,00,
- liczba wspartych obiektów edukacji ogólnej – 1,00 szt.,
- potencjał objętej wsparciem infrastruktury w zakresie opieki nad dziećmi lub infrastruktury edukacyjnej – 160,00 osoby,

2) wskaźniki rezultatu:

- wzrost zatrudnienia we wspieranych podmiotach (innych niż przedsiębiorstwa) – 0,00,
- liczba utrzymanych miejsc pracy – 0,00,
- liczba nowo utworzonych miejsc pracy – pozostałe formy – 0,00.

Beneficjent we wniosku o płatność nr RPSW.07.04.00-26-0028/18-003 za okres do 13.03.2020 r. wykazał realizację wskaźników produktu:

- liczba wspartych obiektów edukacji ogólnej – 1,00 szt., tj. stopień realizacji 100 %,
- potencjał objętej wsparciem infrastruktury w zakresie opieki nad dziećmi lub infrastruktury edukacyjnej – 196,00 osoby, tj. stopień realizacji 122,50 %.

Pozostałe wskaźniki zostały wykazane na poziomie zerowym, w związku z trwającą realizacją projektu.

Dokumentacja objęta audytem potwierdza zachowanie właściwej ścieżki audytu.

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.).

Instytucja Zarządzająca pismem z dnia 14.05.2020 r., znak: IR-XIII.432.7.166.2020, poinformowała Beneficjenta o zatwierdzeniu wniosku o płatność nr RPSW.07.04.00-26-0028/18-003 za okres do dnia 13.03.2020 r., w tym o kwocie wydatków kwalifikowalnych 23.900,54 zł oraz kwocie dofinansowania i refundacji 16.730,38 zł.

Dofinansowanie w kwocie 16.730,38 zł wynikającej z ww. wniosku o płatność zostało wypłacone Beneficjentowi w dniu 26.05.2020 r., co potwierdza wyciąg bankowy nr 1/2020 z dnia 26.05.2020 r. do rachunku bankowego Beneficjenta nr [REDAKOWANE]

Zatwierdzony przez IZ wniosek o płatność nr RPSW.07.04.00-26-0028/18-003 na kwotę wydatków kwalifikowalnych 23.900,54 zł został zadeklarowany w:

- deklaracji wydatków nr RPSW.IZ.00-D12/19-00 za okres do 31.05.2020 r., zatwierdzonej w dniu 14.07.2020 r.,
- wniosku do KE RPSW.IC.00-W11/19-00 za okres do 31.05.2020 r., data refundacji z KE 12.08.2020 r.

C) ZESTAWIENIE USTALEŃ

<i>Nr wniosku o płatność</i>	<i>Kwota wydatków niekwalifikowanych we wniosku o płatność (PLN)</i>	<i>Kwota wydatków niekwalifikowanych we wniosku o płatność (EUR)</i>	<i>Kurs EURO</i>	<i>Typ ustalenia (ID – rodzaju ustalenia)</i>	<i>Krótki opis ustalenia</i>
RPSW.07.04.00-26-0028/18-003	0,00	0,00	Nie dotyczy	Nie dotyczy	Nie dotyczy

Zespół audytowy:

Monika Olszewska – Ekspert skarbowy

EKSPERT SKARBOWY
M. Olszewska
Monika Olszewska
.....

Tomasz Pawłowski – Naczelnik Wydziału

NACZELNIK WYDZIAŁU

Tomasz Pawłowski
.....