



Krajo wa 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.52.17.2020.6

Podsumowanie ustaleń

dokonanych w projekcie nr RPSW.08.03.01-26-0005/17

pn. „Nowe Przedszkole w Pomykowie”,

w ramach prowadzonego audytu operacji

Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Świętokrzyskiego
na lata 2014-2020

Kielce, dnia 16 października 2020 r.

A) ZAKRES AUDYTU

Audyt przeprowadzono w okresie od 15.09.2020 r. do 16.10.2020 r. w:

Gminie Końskie ul. Partyzantów 1, 26-200 Końskie/ Zespole Placówek Oświatowych w Pomykowie Przedszkole w Pomykowie, Pomyków 25a, 26-200 Końskie,
w zakresie projektu nr RPSW.08.03.01-26-0005/17 pn. „Nowe Przedszkole w Pomykowie”,
numer wniosku o płatność: RPSW.08.03.01-26-0005/17-005.

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

<i>Imię i nazwisko</i>	<i>Stanowisko</i>	<i>Data prowadzenia czynności u beneficjenta</i>	<i>Data prowadzenia czynności w instytucji (IZ)</i>
Iwona Domagała	Główny ekspert skarbowy	12.10.2020 r.	16.09.2020 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 pkt. a) rozporządzenia delegowanego Komisji nr 480/2014 z dnia 3 marca 2014 r.):**

W badanym obszarze audytem objęto:

- 1) Ogłoszenie o konkursie nr: RPSW.08.03.01-IZ.00-26-088/17 ze środków Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Świętokrzyskiego na lata 2014-2020 w ramach Europejskiego Funduszu Społecznego, Osi 8. Rozwój edukacji i aktywne społeczeństwo Poddziałanie 8.3.1 Upowszechnianie i wzrost jakości edukacji przedszkolnej, opublikowane na stronie IZ pod adresem: <http://www.2014-2020.rpo-swietokrzyskie.pl/skorzystaj/zobacz-ogloszenia-i-wyniki-naborow-wnioskow/item/912-ogloszenie-konkursu-nr-rpsw-08-03-01-iz-00-26-088-17-w-ramach-poddzialania-8-3-1-upowszechnianie-i-wzrost-jakosci-edukacji-przedszkolnej?start=20> w dniu 26.01.2017 r. z terminem składnia wniosków - od dnia 28 lutego 2017 r. do dnia 20 marca 2017 r.

- 2) Regulamin konkursu w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Świętokrzyskiego na lata 2014-2020 dla EFS Oś 8. Rozwój edukacji i aktywne społeczeństwo Poddziałanie 8.3.1 Upowszechnianie i wzrost jakości edukacji przedszkolnej (konkurs nr: RPSW.08.03.01-IZ.00-26-088/17).
- 3) Wniosek o dofinansowanie nr RPSW.08.03.01-26-0005/17, złożony w 2 egz. w IZ Departament Wdrażania Europejskiego Funduszu Społecznego, w dniu 17.03.2017 r. nr kancelaryjny 34) przez Beneficjenta Gminę Końskie/Przedszkole Samorządowe w Zespole Placówek Oświatowych w Pomykowie, Pomyków 25 a, 26-200 Końskie, dotyczący projektu pn. „Nowe Przedszkole w Pomykowie”.
- 4) Wydruk z systemu LSI w zakresie daty złożenia wniosku o dofinansowanie.
- 5) Karta oceny formalnej wniosku o dofinansowanie, zatwierdzona przez Kierownika Oddziału Oceny Projektów w dniu 29.03.2017 r.
- 6) Karty oceny merytorycznej wniosku o dofinansowanie z dnia 21.04.2017 r.
- 7) Oświadczenia o bezstronności oraz deklaracje poufności osób oceniających wnioski pod względem merytorycznym.
- 8) Lista pozytywnie ocenionych projektów wybranych do dofinansowania w ramach Osi 8 – Rozwój edukacji i aktywne społeczeństwo w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Świętokrzyskiego na lata 2014-2020 dla Europejskiego Funduszu Społecznego Poddziałanie 8.3.1 Upowszechnianie i wzrost jakości edukacji przedszkolnej Konkurs nr: RPSW.08.03.01-IZ.00-26-088/17, zamieszczona na stronie IZ pod adresem: <http://www.2014-2020.rpo-swietokrzyskie.pl/skorzystaj/zobacz-ogloszenia-i-wyniki-naborow-wnioskow/item/912-ogloszenie-konkursu-nr-rpsw-08-03-01-iz-00-26-088-17-w-ramach-poddzialania-8-3-1-upowszechnianie-i-wzrost-jakosci-edukacji-przedszkolnej?start=20/#wynikiNaboru>.
- 9) Stanowisko negocjacyjne dot. wniosku nr RPSW.08.03.01-26-0005/17 z dnia 24.04.2017 r.
- 10) Pismo IZ z dnia 17.05.2017 r. znak: EFS-II.432.9.0005.2017, w którym IZ poinformowała Beneficjenta, że wniosek o dofinansowanie realizacji projektu jest poprawny pod względem merytorycznym, otrzymał 94 pkt bezwarunkowe oraz 7,5 pkt warunkowych, spośród 140 możliwych do uzyskania pkt za spełnienie ogólnych kryteriów merytorycznych oraz premiujących. Przyznane punkty warunkowe mogą zostać doliczone do pkt warunkowych w wyniku przeprowadzonych negocjacji. Proponowana kwota dofinansowania wynosi: 206.712,50 zł.
- 11) Pismo Beneficjenta z dnia 23.05.2017 r. z wnioskiem o przeprowadzenie negocjacji.
- 12) Pismo IZ z dnia 25.05.2017 r. wyznaczające termin przeprowadzenia negocjacji na dzień 29.05.2017 r.
- 13) Protokół z negocjacji przeprowadzonych w dniu 29.05.2017 r.
- 14) Poprawiony w wyniku negocjacji wniosek o dofinansowanie, złożony przez Beneficjenta w dniu 02.06.2017 r. wraz z pismem przewodnim z dnia 02.06.2017 r. wyjaśniającym wprowadzone zmiany we wniosku.
- 15) Pismo IZ z dnia 06.06.2017 r. informujące Beneficjenta, że poprawiony wniosek jest niezgodny z protokołem z negocjacji z dnia 29.05.2017 r. wraz z Protokołem

- weryfikacji zgodności wniosku o dofinansowanie z protokołem z negocjacji z dnia 06.06.2017 r.
- 16) Poprawiony w związku z ww. pismem wniosek o dofinansowanie, złożony przez Beneficjenta w dniu 12.06.2017 r. wraz z pismem wyjaśniającym wprowadzone zmiany we wniosku z dnia 12.06.2017 r.
 - 17) Pismo z dnia 24.07.2017 r. znak: znak: EFS-II.432.9.0005.2017, w którym IZ poinformowała Beneficjenta, że wniosek o dofinansowanie w wyniku przeprowadzonych negocjacji został rekomendowany do dofinansowania na kwotę dofinansowania 222.970,42 zł wraz z Protokołem weryfikacji zgodności wniosku o dofinansowanie z protokołem z negocjacji z dnia 13.06.2017 r., z którego wynika, że liczba pkt przyznana w wyniku negocjacji wynosi 101,50.
 - 18) Rejestr wpływu wniosków na konkurs nr 88/17.
 - 19) Umowa o dofinansowanie projektu nr RPSW.08.03.01-26-0005/17-00 pn. „Nowe Przedszkole w Pomykowie”, zawarta w dniu 18.08.2017 r. pomiędzy Województwem Świętokrzyskim a Gminą Końskie, ul. Partyzantów 1, 26-200 Końskie, reprezentowaną przez Dyrektora Zespołu Placówek Oświatowych w Pomykowie.
 - 20) Załączniki do umowy o dofinansowanie:
 - Zał. nr 2 – Harmonogram płatności,
 - Zał. nr 3 – Oświadczenie o kwalifikowalności VAT z dnia 28.07.2017 r. , z którego wynika, że, w związku z projektem Beneficjent nie może w żaden sposób odzyskać poniesionego kosztu podatku VAT, którego wysokość została zawarta w budżecie projektu.
 - Zał. nr 4 – Obowiązki informacyjne Beneficjenta,
 - Zał. nr 12 - Wymagania w odniesieniu do wyodrębnionej ewidencji księgowej.
 - Zał. nr 19 – Oświadczenie o niekorzystaniu z pomocy pochodzącej z innych wspólnotowych instrumentów finansowych w odniesieniu do tych samych wydatków kwalifikowalnych w projekcie.
 - 21) Pismo Beneficjenta z dnia 24.05.2018 r. z wnioskiem o zmianę terminu realizacji projektu z okresu „od 16.07.2018 do 30.06.2019” na „od 01.12.2018 do 30.11.2019 r.”, z uwagi na trwającą budowę budynku przedszkola.
 - 22) Pismo IZ z dnia 28.05.2018 r. wyrażające zgodę na proponowaną przez Beneficjenta zmianę terminu realizacji projektu.
 - 23) Pismo Beneficjenta z dnia 12.06.2018 r. z wnioskiem o zmianę nazwy beneficjenta we wniosku o dofinansowanie (poz. 2.1), zgodnie z uchwałą nr XXXVI/363/2017 Rady Miejskiej w Końskich z dnia 29 czerwca 2017 w sprawie zmiany nazwy Przedszkola Samorządowego w Zespole Placówek Oświatowych w Pomykowie na „Zespół Placówek Oświatowych w Pomykowie Przedszkole w Pomykowie”.
 - 24) Pismo IZ z dnia 13.06.2018 r. wyrażające zgodę na zmianę realizatora projektu oraz określające konieczność podpisania aneksu do umowy i aktualizacji wniosku o dofinansowanie.
 - 25) Zaktualizowany wniosek o dofinansowanie, złożony w dniu 18.06.2018 r.
 - 26) Statut Zespołu Placówek Oświatowych w Pomykowie.

- 27) Pismo IZ z dnia 19.06.2018 r. informujące Beneficjenta, że wniosek o dofinansowanie jest poprawny pod względem formalnym i merytorycznym oraz wyrażeniu zgody na zmianę harmonogramu płatności.
- 28) Aneks nr RPSW.08.03.01-26-0005/17-01 do Umowy o dofinansowanie projektu pn. „Nowe Przedszkole w Pomykowie”, zawarty w dniu 19.06.2018 r., dotyczący zmiany:
 - nazwy podmiotu realizującego projekt na Zespół Placówek Oświatowych w Pomykowie Przedszkole w Pomykowie, Pomyków 25 a, 26-200 Końskie, wraz z załącznikami nr 1 -16, w tym m.in:
 - Oświadczeniem Beneficjenta o kwalifikowalności podatku VAT z dnia 13.06.2018 r.,
 - Harmonogramem płatności z dnia 14.06.2018 r.
- 29) Aneks nr RPSW.08.03.01-26-0005/17-02 do Umowy o dofinansowanie projektu pn. „Nowe Przedszkole w Pomykowie”, zawarty w dniu 21.11.2018 r.
- 30) Karta zamknięcia projektu realizowanego w ramach RPOWŚ na lata 2014-2020 dotycząca projektu „Nowe Przedszkole w Pomykowie”, nr umowy RPSW.08.03.01-26-0005/17-02.
- 31) Wniosek o płatność końcowy nr RPSW.08.03.01-26-0005/17-005-01 za okres od 01.09.2019 do 30.11.2019 r. na kwotę wydatków kwalifikowalnych 263.121,06 zł, w tym dofinansowanie 222.970,42 zł.
- 32) Dokumentacja wspierająca wniosek o płatność:
 - a) Kwartalny raport uczestnictwa dzieci w zajęciach edukacji przedszkolnej za rok 2019.
 - b) Kwartalny raport uczestnictwa dzieci w zajęciach dodatkowych wyrównujących ich szanse edukacyjne w zakresie stwierdzonych deficytów - gimnastyka korekcyjna za rok 2019.
 - c) Kwartalny raport uczestnictwa dzieci w zajęciach dodatkowych wyrównujących ich szanse edukacyjne w zakresie stwierdzonych deficytów - zajęcia korekcyjno - kompensacyjne za rok 2019.
 - d) Kwartalny raport uczestnictwa dzieci w zajęciach dodatkowych wyrównujących ich szanse edukacyjne w zakresie stwierdzonych deficytów - zajęcia logopedyczne za rok 2019.
 - e) Kwartalny raport uczestnictwa dzieci w zajęciach dodatkowych wyrównujących ich szanse edukacyjne w zakresie stwierdzonych deficytów - zajęcia socjoterapeutyczne za rok 2019.
 - f) Protokół odbioru spisany w dniu 22 lutego 2019 roku w Końskich, dotyczący dostarczenia Laptopa z oprogramowaniem i drukarki laserowej kolorowej.
 - g) Protokół odbioru spisany w dniu 28 lutego 2019 roku w Końskich, dotyczący dostarczenia: tablicy interaktywnej z oprogramowaniem szt. 1, rzutnika multimedialnego – szt. 1.
 - h) Protokół odbioru- Część I - spisany w dniu 11 marca 2019 roku w Końskich, dotyczący dostarczenia pomocy dydaktycznych:

- Do prowadzenia zajęć przedszkolnych w tym specjalistyczne dla dzieci z dysfunkcjami (książki i plansze tematyczne itp.);
 - Zabawki dla utworzonej grupy przedszkolnej (lalki, piłki, samochody, klocki itp.);
 - Zestaw do ćwiczeń umuzykalniająco – rytmicznych;
 - Zestaw do ćwiczeń motoryki dużej (np.: kształtki, maty rehabilitacyjne, elementy do ćwiczeń sensorycznych itp.);
 - Zestaw do ćwiczeń motoryki małej (kreatywne manipulacje);
 - Pomoce dydaktyczne do prowadzenia zajęć przedszkolnych w tym specjalistyczne dla dzieci z dysfunkcjami – gry edukacyjne;
 - Pomoce dydaktyczne do prowadzenia zajęć przedszkolnych w tym specjalistyczne dla dzieci z dysfunkcjami – karty, słuchowiska do ćwiczeń poprawnego mówienia, słuchania, poznawania świata;
 - Pomoce dydaktyczne do prowadzenia zajęć przedszkolnych w tym specjalistyczne dla dzieci z dysfunkcjami – do gimnastyki buzi, języka, mózgu – kreatywne manipulacje;
 - Zestaw pomocy do ćwiczeń logopedycznych dla 15 uczniów;
 - Zestaw pomocy do ćwiczeń gimnastyki korekcyjnej.
- i) Protokół odbioru- Część II - spisany w dniu 17 kwietnia 2019 roku w Końskich, dotyczący dostarczenia pomocy dydaktycznych:
- Zestaw do ćwiczeń umuzykalniająco – rytmicznych;
 - Zestaw do ćwiczeń motoryki dużej (najeżone półkule);
 - Zestaw do ćwiczeń motoryki małej (kreatywne manipulacje);
 - Pomoce dydaktyczne do prowadzenia zajęć przedszkolnych w tym specjalistyczne dla dzieci z dysfunkcjami – gry edukacyjne;
 - Pomoce dydaktyczne do prowadzenia zajęć przedszkolnych w tym specjalistyczne dla dzieci z dysfunkcjami – do gimnastyki buzi, języka, mózgu – kreatywne manipulacje.
- j) Dzienniki zajęć:
- Dziennik zajęć Przedszkola rok szkolny 18/19,
 - Dziennik zajęć Przedszkola rok szkolny 19/20,
 - Dziennik zajęć logopedycznych rok szkolny 2019/2019 za okres od 19 lutego do 28.11.2019 r. (320 godzin),
 - Dziennik zajęć socjoterapeutycznych rok szkolny 2018/19 za okres od 18.02.2019 do 28.11.2019 r.,
 - Dziennik zajęć korekcyjno – kompensacyjnych rok szkolny 2018/2019 za okres od 18.02.2019 do 18.11.2019 r. (80 godz.),
 - Dziennik zajęć gimnastyki korekcyjnej rok szkolny 2019/2020 za okres od 26.02.2019 do 21.06.2019 r. (125 godz.),
- k) Deklaracje rodziców w zakresie przystąpienia dzieci do projektu.

- 33) Informacja pokontrolna nr RPSW.08.03.01-26-0005/17- 001, znak: KC-II.432.45.2019 z kontroli na miejscu i monitoringowej projektu, przeprowadzonej w dniach 4,5.04.2019 r. przez pracowników IZ, w wyniku której nie stwierdzono nieprawidłowości.
- 34) Wyjaśnienie Beneficjenta z dnia 29.09.2020 r. (złożone w czasie audytu) w zakresie kalkulacji kosztów wykazanych w budżecie projektu wraz z kalkulacją wynagrodzeń, wykazem cen pomocy dydaktycznych, zabawek, zestawów do ćwiczeń.
- 35) Uchwała nr XXXVIII/400/2014 z dnia 28 marca 2014 r. w sprawie (...), obowiązkowego wymiaru godzin zajęć dla nauczycieli (...).

Ponadto, w dniu 12.10.2020 r. przeprowadzono oględziny, mające na celu potwierdzenie realizacji projektu przez Beneficjenta.

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 wnioski 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. niniejszego Podsumowania.
- 2) Umowa o dofinansowanie wraz z aneksami, wymieniona w pkt A)1. niniejszego Podsumowania.
- 3) Karta zamknięcia projektu realizowanego w ramach RPOWŚ na lata 2014-2020 dotycząca projektu „Nowe Przedszkole w Pomykowie”, nr umowy RPSW.08.03.01-26-0005/17-02.
- 4) Wniosek o płatność końcowy nr RPSW.08.03.01-26-0005/17-005-01 za okres od 01.09.2019 do 30.11.2019 r. na kwotę wydatków kwalifikowalnych 263.121,06 zł, w tym dofinansowanie 222.970,42 zł wraz z dokumentacją wspierającą, wymienioną w pkt I.1 niniejszego protokołu (Kwartalne raporty uczestnictwa dzieci w zajęciach, Protokoły odbioru dotyczące dostarczenia pomocy dydaktycznych, Dzienniki zajęć, Deklaracje rodziców w zakresie przystąpienia dzieci do projektu).
- 5) Informacja pokontrolna nr RPSW.08.03.01-26-0005/17- 001, znak: KC-II.432.45.2019 z kontroli na miejscu i monitoringowej projektu, przeprowadzonej w dniach 4,5.04.2019 r. przez pracowników IZ, w wyniku której nie stwierdzono nieprawidłowości.

- 6) Arkusz organizacyjny na rok szkolny 2019/2020 Zespołu Placówek Oświatowych w Pomykowie, z którego wynika, że w Przedszkolu w Pomykowie zostały utworzone 2 oddziały przedszkolne (Liczba dzieci w oddziale przedszkola wynosi nie więcej niż 25 – zgodnie z § 5 ust. 1 rozporządzenia z dnia 28 lutego 2019 r. Ministra Edukacji Narodowej w sprawie szczegółowej organizacji publicznych szkół i publicznych przedszkoli (Dz.U. z 2019 r., poz. 502 późn zm.)), oraz, że zaplanowana liczba godzin w oddziałach wynosi ponad 5 godz. (art. 13 ust. 2 ustawy Prawo oświatowe) (przewidziano w Grupie Młodszej – 50 godz. tygodniowo, w Grupie Mieszanej – 40 godz. tygodniowo).
- 7) Arkusz organizacyjny na rok szkolny 2020/2021 Zespołu Placówek Oświatowych w Pomykowie, z którego wynika, że w Przedszkolu w Pomykowie zostały utworzone 2 oddziały przedszkolne, oraz, że zaplanowana liczba godzin w oddziałach wynosi ponad 5 godz. (przewidziano w Grupie Młodszej – 45 godz. tygodniowo, w Grupie Mieszanej – 37,5 godz. tygodniowo).
- 8) Arkusz organizacyjny Przedszkola w Pomykowie na rok szkolny 2018/2019, z którego wynika, że od 1 września 2019 r. roku szkolnego funkcjonował w Przedszkolu I Oddział z 17 dziećmi wraz z Aneksem do Arkusza obowiązującym od 18 lutego 2019 r., z którego wynika, że w przedszkolu utworzonych zostało 2 oddziały.
- 9) Arkusz organizacyjny Przedszkola na rok szkolny 2017/2018 Przedszkola Samorządowego w Zespole Placówek Oświatowych w Pomykowie, z którego wynika, że w roku szkolnym funkcjonował w Przedszkolu I oddział z 22 dziećmi.
- 10) Oświadczenie Dyrektora Zespołu Placówek Oświatowych w Pomykowie z dnia 06.10.2020 r., z którego wynika, że po zakończeniu realizacji projektu kontynuowane są zajęcia w 2 oddziałach w wydłużonym czasie pracy oddziałów oraz są kontynuowane zajęcia poszerzające ofertę edukacyjną: język angielski, zajęcia logopedyczne, zajęcia muzyczno-ruchowe (rok szkolny 2019/2020), zajęcia socjoterapeutyczne.
- 11) Oświadczenie Burmistrza Miasta i Gminy Końskie z dnia 09.10.2020 r., z którego wynika, że Gmina Końskie otrzymuje subwencje na realizację zadań pozaszkolnych (przedszkolnych) wyłącznie dla dzieci 6 letnich realizujących roczne przygotowanie przedszkolne, natomiast w ramach nowoutworzonego oddziału w ramach Projektu zrekrutowano dzieci w wieku 2,5 – 5 lat, objęte zgodnie z ustawą Prawo oświatowe wychowaniem przedszkolnym oraz, że w okresie realizacji Projektu od rodziców dzieci nie pobierano opłat poza kosztami żywienia.
- 12) Dziennik zajęć logopedycznych rok szkolny 2019/2020 za okres od 04.12.2019 do 11.03.2020 r. (od 18.03.2020 zajęcia zdalne).
- 13) Dziennik zajęć logopedycznych rok szkolny 2020/2021, potwierdzający prowadzenie zajęć logopedycznych w okresie od 08.09.2020 do 06.10.2020 r.
- 14) Dziennik zajęć rozwijających kompetencje emocjonalno społeczne rok szkolny 2019/2020 potwierdzający prowadzenie zajęć w okresie grudzień 2019 – luty 2020 r.,
- 15) Dziennik zajęć rozwijających kompetencje emocjonalno społeczne rok szkolny 2020/2021 potwierdzający prowadzenie zajęć w okresie od 02.09.2020 r.
- 16) Dziennik zajęć muzycznych - rok szkolny 2019/2020, potwierdzający prowadzenie zajęć w okresie grudzień 2019 – luty 2020 r.

- 17) Dziennik zajęć przedszkola (oddział 3,4 latki) rok szkolny 2019/2020 za okres od X.2019 r. do III. 2020 oraz od 25.03.2020 do 31.08.2020 r, potwierdzający prowadzenie zajęć z j. angielskiego.
- 18) Dziennik zajęć przedszkola Grupa „0” rok szkolny 2019/2020 za okres po zakończeniu realizacji projektu potwierdzający prowadzenie zajęć z j. angielskiego.
- 19) Dziennik zajęć przedszkola Grupa „0” rok szkolny 2020/2021 za okres po zakończeniu realizacji projektu potwierdzający prowadzenie zajęć z j. angielskiego.
- 20) Dziennik zajęć przedszkola Grupa 3,4 latki rok szkolny 2020/2021 za okres po zakończeniu realizacji projektu potwierdzający prowadzenie zajęć z j. angielskiego.
- 21) Dziennik zajęć muzyczno – ruchowych rok szkolny 2018/2019.
- 22) Dziennik zajęć plastycznych rok szkolny 2018/2019 i 2019/2020.
- 23) Dziennik zajęć rozwijających kompetencje emocjonalno społeczne rok szkolny 2019/2020 (1 dziecko).
- 24) Oświadczenie Beneficjenta z dnia 15.10.2020 r. w zakresie przekazywania środków dla ZPO w Pomykowie na potrzeby projektu.
- 25) Oświadczenia Beneficjenta z dnia 15.10.2020 r. w zakresie: braku generowania dochodu przez Projekt, dostosowania budynku Przedszkola w Pomykowie do uczestnictwa w wychowaniu przedszkolnym dzieci z niepełnosprawnością wraz z fotografiami, zatrudnienia nauczycieli w Projekcie.
- 26) Zarządzenie nr 01/02/2019 dyrektora Zespołu Placówek Oświatowych w Pomykowie z dnia 18.02.2019 r. w sprawie powołania zespołów nauczycieli do realizacji zadań z zakresu pomocy psychologiczno – pedagogicznej w Przedszkolu w Pomykowie.
- 27) Protokół z dnia 21.02.2019 r. ustalenia grup dyspanseryjnych w ramach Zespołu Logopedyczno – Psychoterapeutycznego Zespołu Placówek Oświatowych w Pomykowie, dotyczący zakwalifikowania dzieci do uczestnictwa w zajęciach logopedycznych, zajęciach socjoterapeutycznych.
- 28) Protokół z dnia 22.02.2019 r. ustalenia grup dyspanseryjnych w ramach Zespołu Logopedyczno – Psychoterapeutycznego Zespołu Placówek Oświatowych w Pomykowie, dotyczący zakwalifikowania dzieci do uczestnictwa w zajęciach gimnastyki korekcyjnej, zajęciach korekcyjno kompensacyjnych.
- 29) Protokół z dnia 05.09.2019 r. ustalenia grup dyspanseryjnych w ramach Zespołu Logopedyczno – Psychoterapeutycznego Zespołu Placówek Oświatowych w Pomykowie, dotyczący zakwalifikowania dzieci do uczestnictwa w zajęciach logopedycznych, zajęciach socjoterapeutycznych.
- 30) Protokół z dnia 05.09.2019 r. ustalenia grup dyspanseryjnych w ramach Zespołu Logopedyczno – Psychoterapeutycznego Zespołu Placówek Oświatowych w Pomykowie, dotyczący zakwalifikowania dzieci do uczestnictwa w zajęciach gimnastyki korekcyjnej, zajęciach korekcyjno kompensacyjnych.

Ponadto, w dniu 12.10.2020 r., przeprowadzono oględziny miejsca realizacji Projektu mające na celu potwierdzenie realizacji projektu przez Beneficjenta.

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

- 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”, Regulaminie naboru 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:

- 1) Wniosek o dofinansowanie projektu, wymieniony w pkt A)1. niniejszego Podsumowania.
- 2) Umowa o dofinansowanie wraz z aneksami, wymieniona w pkt A)1. niniejszego Podsumowania.
- 3) Wniosek o płatność końcowy nr RPSW.08.03.01-26-0005/17-005-01 za okres od 01.09.2019 do 30.11.2019 r. na kwotę wydatków kwalifikowalnych 263.121,06 zł, w tym dofinansowanie 222.970,42 zł wraz z dokumentacją wspierającą, wymienioną w pkt A.1 niniejszego Podsumowania.

Analizę powyższej dokumentacji przeprowadzono w celu ustalenia, czy Beneficjent był zobowiązany do stosowania procedur dotyczących zamówień udzielanych w ramach projektu, określonych w podrozdziale 6.5 *Wytocznych 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.*

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

W badanym obszarze audytem objęto:

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

Powyższe czynności przeprowadzono w celu sprawdzenia, czy:

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

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

W badanym obszarze audytem objęto:

- 1) Regulamin konkursu w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Świętokrzyskiego na lata 2014-2020 dla EFS Oś 8. Rozwój edukacji i aktywne społeczeństwo Poddziałanie 8.3.1 Upowszechnianie i wzrost jakości edukacji przedszkolnej (konkurs nr: RPSW.08.03.01-IZ.00-26-088/17).
- 2) Wniosek o dofinansowanie projektu, wymieniony w pkt A)1. niniejszego Podsumowania.
- 3) Umowa o dofinansowanie wraz z aneksami, wymieniona w pkt A)1. niniejszego Podsumowania.
- 4) Wniosek o płatność wraz z dokumentacją wspierającą, wymieniony w pkt A)1. niniejszego Podsumowania.
- 5) Statut Zespołu Placówek Oświatowych w Pomykowie.

Powyższe czynności przeprowadzono w celu sprawdzenia, czy:

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

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

W badanym obszarze audytem objęto:

- 1) Wniosek o dofinansowanie projektu, wymieniony w pkt A)1. niniejszego Podsumowania.
- 2) Umowa o dofinansowanie, wymieniona w pkt A.1 niniejszego Podsumowania.
- 3) Wniosek o płatność wraz z dokumentacją wspierającą, wymieniony w pkt A)1. niniejszego Podsumowania.
- 4) Informacje o projekcie zawarte na stronie internetowej Projektu pod adresem: <https://zpopomykow.edupage.org/text2/>.
- 5) List do rodziców zamieszczony na ww. stronie internetowej Projektu.
- 6) Regulamin rekrutacji dzieci do uczestnictwa w Projekcie, zamieszczony na stronie internetowej Projektu.

- 7) Oświadczenie z dnia 04.04.2019 r. Dyrektora Zespołu Placówek Oświatowych w Pomykowie w sprawie prowadzonych działań informacyjno promocyjnych Projektu.
- 8) Plakaty dotyczące Projektu zamieszczone w siedzibie Przedszkola w Pomykowie, co stwierdzono podczas oględzin przeprowadzonych w dniu 12.10.2020 r.
- 9) Dzienniki zajęć, protokoły odbioru środków i pomocy dydaktycznych, deklaracje rodziców dotyczące przystąpienia dzieci do projektu.

Ponadto, w dniu 12.10.2020 r., przeprowadzono oględziny, mające na celu potwierdzenie działań informacyjnych podjętych przez Beneficjenta.

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. niniejszego Podsumowania.
- 2) Umowa o dofinansowanie wraz z aneksami, wymieniona w pkt A)1. niniejszego Podsumowania.
- 3) Wniosek o płatność wraz z dokumentacją wspierającą, wymieniony w pkt A)1. niniejszego Podsumowania.
- 4) Informacje o projekcie zawarte na stronie internetowej Projektu pod adresem: <https://zpopomykow.edupage.org/text2/>.
- 5) List do rodziców zamieszczony na ww. stronie internetowej Projektu.
- 6) Regulamin rekrutacji dzieci do uczestnictwa w Projekcie, zamieszczony na stronie internetowej Projektu.
- 7) Informacje w zakresie zasady równości szans kobiet i mężczyzn, zamieszczone na stronie internetowej Projektu.
- 8) Informacje w zakresie realizacji zasady równości szans, zawarte we wnioskach o płatność od nr RPSW.08.03.01-26-0005/17-001 do RPSW.08.03.01-26-0005/17-005.
- 9) Oświadczenia Beneficjenta z dnia 15.10.2020 r. m.in. w zakresie dostosowania budynku Przedszkola w Pomykowie do uczestnictwa w wychowaniu przedszkolnym dzieci z niepełnosprawnością wraz z fotografiami.
- 10) Dokumentacja dotycząca zatrudnienia pomocy nauczyciela Pani ██████████ z wykształceniem pedagogicznym – umowa o pracę z dnia 01.08.2019 r., dokumenty dotyczące wykształcenia.

Ponadto w dniu 12.10.2020 r. przeprowadzono oględziny Projektu.

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

2. Czy wydatki zadeklarowane Komisji odpowiadają zapisom księgowym i czy wymagana dokumentacja potwierdzająca dowodzi, że ścieżka audytu jest właściwa zgodnie z art. 25 rozporządzenia delegowanego Komisji (UE) nr 480/2014 z dnia 3 marca 2014 r.? (art. 27 ust. 2 pkt. b) rozporządzenia delegowanego Komisji 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.08.03.01-26-0005/17-005	263121,06	61014,99	263121,06	61014,99	4,3124

- 1) Umowa o dofinansowanie wraz z aneksami, wymieniona w pkt A)1. niniejszego Podsumowania.
- 2) Wniosek o płatność końcowy nr RPSW.08.03.01-26-0005/17-005-01 za okres od 01.09.2019 do 30.11.2019 r. na kwotę wydatków kwalifikowalnych 263.121,06 zł, w tym dofinansowanie 222.970,42 zł wraz z dokumentacją wspierającą, wymienioną w pkt A) 1.32) niniejszego Podsumowania (kwartalne raporty uczestnictwa dzieci w

zajęciach, protokoły odbioru dotyczące dostarczenia pomocy dydaktycznych, dzienniki zajęć, deklaracje rodziców w zakresie przystąpienia dzieci do projektu).

Powyższe czynności przeprowadzone zostały w celu ustalenia, czy:

- Beneficjent posiada kompletne dokumenty źródłowe, potwierdzające poniesienie wydatków ujętych w badanym wniosku o płatność,
- wydatki zostały poniesione przez Beneficjenta i są zgodne z 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 delegowanego Komisji (UE) nr 480/2014? (art. 27 ust. 2 pkt. c) rozporządzenia delegowanego Komisji nr 480/2014 z dnia 3 marca 2014 r.

W badanym obszarze audytem objęto:

- 1) Wniosek o dofinansowanie projektu, wymieniony w pkt A)1. niniejszego Podsumowania.
- 2) Umowa o dofinansowanie wraz z aneksami, wymieniona w pkt A)1. niniejszego Podsumowania.
- 3) Wniosek o płatność końcowy nr RPSW.08.03.01-26-0005/17-005-01 za okres od 01.09.2019 do 30.11.2019 r. na kwotę wydatków kwalifikowalnych 263.121,06 zł, w tym dofinansowanie 222.970,42 zł wraz z dokumentacją wspierającą, wymienioną w pkt A)1.32) niniejszego Podsumowania (kwartalne raporty uczestnictwa dzieci w zajęciach, protokoły odbioru dotyczące dostarczenia pomocy dydaktycznych, dzienniki zajęć, deklaracje rodziców w zakresie przystąpienia dzieci do projektu).
- 4) Informacje zawarte w systemie LS, dotyczące uczestników Projektu.

Powyższe czynności przeprowadzone zostały w celu ustalenia, czy:

- we wniosku o dofinansowanie/ umowie określono weryfikowalne wskaźniki produktu i rezultatu,
- projekt został zrealizowany zgodnie z harmonogramem określonym 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 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 wraz z aneksami, wymieniona w pkt A)1. niniejszego Podsumowania.
- 2) Harmonogram płatności, zamieszczony w systemie SL, zatwierdzony przez IZ w dniu 12.12.2018 r.
- 3) Wniosek o płatność końcowy nr RPSW.08.03.01-26-0005/17-005-01 za okres od 01.09.2019 do 30.11.2019 r. na kwotę wydatków kwalifikowalnych 263.121,06 zł, w tym dofinansowanie 222.970,42 zł, złożony w IZ w dniu 17.12.2019 r.
- 4) Pismo IZ znak: EFS-I.433.1.2020.2019 z dnia 17.01.2020 informujące Beneficjenta, że wniosek o płatność nr RPSW.08.03.01-26-0005/17-005-01 został pozytywnie zweryfikowany pod względem formalnym i merytorycznym oraz zatwierdzony. Zatwierdzono wydatki kwalifikowalne na kwotę 263.121,06 zł, w tym kwota środków dofinansowania rozliczonych w ramach projektu 222.970,42 zł.
- 5) Wniosek o płatność nr RPSW.08.03.01-26-0005/17-001-01 za okres od 2018-12-01 do 2018-12-01 wnioskujący o wypłatę zaliczki w kwocie 222 970,42 zł.
- 6) Wyciąg bankowy nr 0004/2019 za okres od 05.01.2019 do 07.01.2019 r. z rachunku bankowego pośredniczącego o nr 41 1240 4416 1111 0000 4957 0265 Urzędu Miasta i Gminy w Końskich, potwierdzający wpływ na rachunek kwoty dofinansowania: 222.970,42 zł z rachunku bankowego Ministra Finansów, w tym:
 - § 6257 – kwota 5.000,00 zł,
 - § 2057 – kwota 217.970,42 zł.
- 7) Wyciągi bankowe, z rachunku bankowego Projektu Zespołu Placówek Oświatowych o nr 44.12401372 1111 0010 2927 1826 za okres od 29.01.2019 r. do 26.11.2019 r., potwierdzające wpływ środków dotacji z rachunku bankowego pośredniczącego Urzędu Miasta i Gminy w Końskich.
- 8) Oświadczenie Beneficjenta z dnia 15.10.2020 r. w zakresie przekazywania środków dla ZPO w Pomykowie na potrzeby projektu.
- 9) Deklaracja wydatków nr RPSW.IZ.00-D14/19-01 za okres do 31.01.2019 przekazana do IC w dniu 17.02.2020 r.
- 10) Wniosek do KE nr RPSW.IC.00-W07/19-00 za okres do 31.01.2019 r. przekazany do KE w dniu 11.03.2020 r.

Powyższe czynności przeprowadzone zostały w celu ustalenia, czy:

- płatność jaka została wypłacona Beneficjentowi jest zgodna z kwotą zatwierdzoną do wypłaty przez Instytucję Zarządzającą,
- Beneficjent otrzymał całkowitą należną kwotę kwalifikowalnych wydatków publicznych nie później niż 90 dni od dnia przedłożenia wniosku o płatność przez beneficjenta,

- dokonana dla Beneficjenta płatność nie została obciążona opłatami szczególnymi lub innymi opłatami o równoważnym skutku,
- dokonana dla Beneficjenta płatność nie została obciążona potrąceniami,
- łączna kwota wydatków kwalifikowalnych zgodnie z art 137 (1) (a) rozporządzenia 1303/2013 (CPR) zgadza się z wydatkami (i odpowiadającemu im wkładowi publicznemu) zawartymi we 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 umową o dofinansowanie i spełniała wszelkie warunki mające zastosowanie w czasie audytu dotyczące jej funkcjonalności, stosowania i celów do osiągnięcia (*art. 27 ust. 2 pkt. a) rozporządzenia delegowanego Komisji nr 480/2014 z dnia 3 marca 2014 r.*).**

Projekt nr RPSW.08.03.01-26-0005/17 pn. „Nowe Przedszkole w Pomykowie”:

- został wybrany do dofinansowania zgodnie z kryteriami określonymi w Regulaminie konkursu nr RPSW.08.03.01-IZ.00-26-088/17 w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Świętokrzyskiego na lata 2014-2020 *Oś 8. Rozwój edukacji i aktywne społeczeństwo Poddziałanie 8.3.1 Upowszechnianie i wzrost jakości edukacji przedszkolnej*, opublikowanym na stronie internetowej IZ www.2014-2020.rpo-swietokrzyskie.pl,
- nie został fizycznie zakończony ani w pełni wdrożony, zanim Beneficjent złożył wniosek o dofinansowanie w ramach RPOWŚ na lata 2014-2020,
- został zrealizowany zgodnie z umową o dofinansowanie nr RPSW.08.03.01-26-0005/17-00 z dnia 18.08.2017 r. wraz z aneksami nr RPSW.08.03.01-26-0005/17-01 z dnia 19.06.2018 r. oraz nr RPSW.08.03.01-26-0005/17-02 z dnia 21.11.2018 r.,
- spełnia wszelkie warunki mające zastosowanie w czasie audytu dotyczące jego funkcjonalności, stosowania i celów.

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

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

Wydatki ujęte w badanym wniosku o płatność nr RPSW.08.03.01-26-0005/17-005:

- 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, 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,
- wynikają z dokumentacji wspierającej, wyszczególnionej w pkt A)1.32) niniejszego Podsumowania.

1.2 Zgodność z zasadami dotyczącymi zamówień publicznych.

Badany Projekt jest projektem ryczałtowym rozliczany wg kwot ryczałtowych, określonych w umowie o dofinansowanie, uzgodnionych na etapie zatwierdzania wniosku o dofinansowanie projektu, za wykonanie określonych w projekcie zadań.

Projekt jest rozliczany na podstawie metody uproszczonej, o której mowa w podrozdziale 6.6 *Wytycznych w zakresie kwalifikowalności wydatków (...) nr MR/H 2014-2020/23(3)07/2017 z dnia 19 lipca 2017 r.*

W związku z powyższym, stosownie do zapisów pkt 7 podrozdziału 6.5 ww. *Wytycznych*, procedury dotyczące zamówień udzielanych w ramach projektu, określone w tym podrozdziale nie mają zastosowania do wydatków rozliczanych w badanym Projekcie.

1.3 Zgodność z zasadami ochrony środowiska

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

Badany Projekt nie jest przedsięwzięciem w rozumieniu artykułu 1 ust. 2a) Dyrektywy Parlamentu Europejskiego i Rady 2011/92/UE z dnia 13 grudnia 2011 r. w sprawie oceny skutków wywieranych przez niektóre przedsięwzięcia publiczne i prywatne na środowisko (tekst jednolity) (Dz. Urz. UE L26/1 z 28.01.2012 r.) zmienionej Dyrektywą Parlamentu Europejskiego i Rady 2014/52/UE z dnia 16 kwietnia 2014 r. zmieniającą dyrektywę 2011/92/UE w sprawie oceny wpływu wywieranego przez niektóre przedsięwzięcia publiczne i prywatne na środowisko (Dz. Urz. UE L124/1 z 25.04.2014 r.) oraz rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 9 listopada 2010 r. w sprawie przedsięwzięć mogących znacząco oddziaływać na środowisko (Dz. U. z 2010 r. Nr 213, poz. 1397 z późn. zm.).

W związku z powyższym nie wystąpiła konieczność sporządzenia raportu o oddziaływaniu przedsięwzięcia na środowisko.

1.4 Zgodność z zasadami dotyczącymi pomocy publicznej.

W zakresie objętym audytem potwierdzono przestrzeganie zasad dotyczących pomocy publicznej.

Beneficjent - Gmina Końskie jest jednostką samorządu terytorialnego, a współfinansowany Projekt ma na celu realizację zadań publicznych gminy, zgodnie z art. 7 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2019 r. poz. 506 z późn. zm.).

Zespół Placówek Oświatowych w Pomykowie Przedszkole w Pomykowie, realizujący projekt, jest jednostką budżetową Gminy Końskie.

Celem szczegółowym badanego Projektu jest wzrost liczby dzieci objętych edukacją przedszkolną w Gminie Końskie (w tym dzieci z orzeczoną niepełnosprawnością).

W ramach projektu wsparciem zostało objęte Przedszkole Samorządowe w Zespole Placówek Oświatowych w Pomykowie oraz dzieci w wieku przedszkolnym zamieszkałe w Gminie Końskie.

Wsparcie otrzymane przez Beneficjenta w ramach *Osi 8. Rozwój edukacji i aktywne społeczeństwo Poddziałanie 8.3.1 Upowszechnianie i wzrost jakości edukacji przedszkolnej* nie dotyczy działalności wykonywanej w warunkach konkurencji i nie wpływa na jej zakłócenie oraz nie wpływa na wymianę gospodarczą między krajami członkowskimi UE, w związku z czym nie stanowi pomocy publicznej w rozumieniu art. 107 ust. 1 Traktatu o funkcjonowaniu Unii Europejskiej.

Formy wsparcia, kierowane do dzieci w wieku przedszkolnym, polegające na:

- zapewnieniu bieżącego funkcjonowania utworzonego oddziału wychowania przedszkolnego,
- realizacji zajęć specjalistycznych (logopedycznych, socjoterapeutycznych, gimnastyki korekcyjnej, korekcyjno – kompensacyjnych) dla dzieci z dysfunkcjami,

nie stanowiły pomocy publicznej, w myśl zapisów rozporządzenia Ministra Infrastruktury i Rozwoju z dnia 2 lipca 2015 r. w sprawie udzielania pomocy *de minimis* oraz pomocy publicznej w ramach programów operacyjnych finansowanych z Europejskiego Funduszu Społecznego na lata 2014-2020 (Dz.U. poz. 1073).

1.5 Wywiązywanie się z obowiązków w zakresie informacji i promocji:

W zakresie objętym audytem potwierdzono prawidłowość wywiązywania się Beneficjenta z obowiązków w zakresie informacji i promocji, tj. zapewniona została identyfikacja, że Projekt jest współfinansowany ze środków unijnych: dokumenty związane z projektem, strona internetowa Beneficjenta oraz miejsce realizacji Projektu zostały prawidłowo oznaczone.

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

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

W trakcie audytu nie stwierdzono dyskryminacji ze względu na płeć, rasę lub pochodzenie etniczne, religię lub światopogląd, niepełnosprawność.

Potwierdzono że poniesione wydatki ze względu na charakter pozostają neutralne wobec:

- polityki społeczeństwa informacyjnego,
- polityki zatrudnienia.

- 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 (UE) nr 480/2014 z dnia 3 marca 2014 r. (art. 27 ust. 2 pkt. b) rozporządzenia delegowanego Komisji nr 480/2014 z dnia 3 marca 2014 r.);**

Zgodnie z zapisami umowy o dofinansowanie z dnia 18.08.2017 r. Beneficjent rozliczał wydatki w ramach projektu w oparciu o kwoty ryczałtowe i nie miał obowiązku gromadzenia i opisywania dokumentów księgowych.

W trakcie audytu ustalono, że wydatki, ujęte w badanym wniosku o płatność nr RPSW.08.03.01-26-0005/17-005:

- wynikają z dokumentacji wspierającej, wyszczególnionej w pkt A)1.32) niniejszego Podsumowania,
- zostały rozliczone wg kwot i stawek ryczałtowych, ustalonych zgodnie z *Wytocznymi 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.*, Regulaminem konkursu nr RPSW.08.03.01-IZ.00-26-088/17 oraz umową o dofinansowanie.

- 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 (UE) nr 480/2014 (art. 27 ust. 2 pkt. c) rozporządzenia delegowanego Komisji nr 480/2014 z dnia 3 marca 2014 r.).**

W trakcie czynności audytowych ustalono, że:

- produkty i rezultaty, określone w § 8 ust. 5 umowy o dofinansowanie z dnia 18.08.2017 r. zostały zrealizowane,
- dokumentacja będąca w posiadaniu Beneficjenta zapewnia właściwą ścieżkę audytu.

- 4) **W zakresie objętym audytem potwierdzono, że beneficjent otrzymał wkład publiczny zgodnie z art. 132 rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady**

(UE) nr 1303/2013 (art. 27 ust. 2 rozporządzenia delegowanego Komisji (UE) nr 480/2014 z dnia 3 marca 2014 r.).

Środki dofinansowania UE w kwocie ogółem 222.970,42 zł wpłynęły w dniu 07.01.2019 r., tj. w terminie określonym w harmonogramie płatności, na określony w umowie o dofinansowanie rachunek bankowy (pośredni) Urzędu Miasta i Gminy w Końskich o nr 41 1240 4416 1111 0000 4957 0265 z rachunku bankowego Ministra Finansów.

Kwota dofinansowania została przekazana z ww. rachunku bankowego Urzędu Miasta i Gminy w Końskich na, określony w umowie o dofinansowanie, rachunek bankowy (projektu) Zespołu Placówek Oświatowych w Pomykowie - o nr 44 12401372 1111 0010 2927 1826 w okresie od 29.01.2019 r. do 26.11.2019 r.

Beneficjent rozliczył ww. otrzymane środki, wydatkami wykazanymi w objętym badaniem wniosku o płatność końcowym nr RPSW.08.03.01-26-0005/17-005 na kwotę wydatków kwalifikowalnych 263.121,06 zł, w tym kwota środków dofinansowania 222.970,42 zł, który został złożony w IZ w dniu 17.12.2019 r.

IZ zatwierdziła ww. wniosek o płatność, o czym poinformowała Beneficjenta pismem znak: EFS-I.433.1.2020.2019 z dnia 17.01.2020 r.

Łączna kwota wydatków kwalifikowalnych wykazana w objętym badaniem wniosku o płatność jest zgodna z wydatkami (i odpowiadającemu im wkładowi publicznemu) zawartymi we wniosku o płatność nr RPSW.IC.00-W07/19-00 za okres do 31.01.2019 r. przekazanym do KE w dniu 11.03.2020 r.

C) ZESTAWIENIE USTALEŃ

Nr wniosku o płatność	Kwota wydatków niekwalifikowanych we wniosku o płatność (PLN)	Kwota wydatków niekwalifikowanych we wniosku o płatność (EUR)	Kurs EURO	Typ ustalenia (ID – rodzaju ustalenia)	Krótki opis ustalenia
RPSW.08.03.01-26-0005/17-005	Nie dotyczy	Nie dotyczy	Nie dotyczy	Nie dotyczy	Nie dotyczy

Zespół audytowy:

Iwona Domagała

Iwona Domagała
.....

Tomasz Pawłowski

Tomasz Pawłowski
.....