



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.52.22.2021.7

Podsumowanie ustaleń

dokonanych w projekcie nr **RPSW.06.05.00-26-0006/16**

**pn. „Rewitalizacja Osiedli Zachodnie i Dolna Kamienna w Skarżysku-
Kamiennej”**

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

Kielce, 27 września 2021 r.

A) ZAKRES AUDYTU

Audyt przeprowadzono w okresie od 23 lipca 2021 r. do 10 września 2021 r. w **Gminie Skarżysko-Kamienna, ul. Sikorskiego 18, 26-110 Skarżysko-Kamienna** NIP: 6630008207,

w zakresie:

projektu nr RPSW.06.05.00-26-0006/16 pn. „Rewitalizacja Osiedli Zachodnie i Dolna Kamienna w Skarżysku-Kamiennej” realizowanego w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Świętokrzyskiego na lata 2014-2020,

numer wniosków o płatność: RPSW.06.05.00-26-0006/16-017 i RPSW.06.05.00-26-0006/16-018

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

<i>Imię i nazwisko</i>	<i>Stanowisko</i>	<i>Data prowadzenia czynności u beneficjenta</i>	<i>Data prowadzenia czynności w instytucji (IZ)</i>
Ewa Olszewska	ekspert skarbowy	19, 20, 23-27 sierpnia, 2, 3, 6, 7 września 2021r.	28-30 lipca, 2-5 sierpnia 2021r.

Audyt dotyczył następujących obszarów:

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

W badanym obszarze audytem objęto:

- 1) Ogłoszenie o dwuetapowym konkursie zamkniętym nr RPSW.06.05.00-IZ.00-26-072/16 w ramach Osi Priorytetowej 6 „Rozwój Miast”, Działania 6.5 „Rewitalizacja Obszarów Miejskich i wiejskich” Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Świętokrzyskiego na lata 2014-2020, zamieszczone na stronie internetowej: <http://www.2014-2020.rpo-swietokrzyskie.pl/> przez Instytucję Zarządzającą (Zarząd Województwa Świętokrzyskiego) w dniu 25.11.2016r., (wraz z komunikatem zmiany Regulaminu konkursu i przedłużenia terminu składania wniosków o dofinansowanie do dnia 30.06.2017 r.),

- 2) Regulamin dwuetapowego konkursu zamkniętego nr RPSW.06.05.00-IZ.00-26-072/16 stanowiący załącznik do uchwały nr 1971/16 Zarządu Województwa Świętokrzyskiego z dnia 24 listopada 2016 r. wraz z załącznikami,
- 3) Zmieniony Regulamin dwuetapowego konkursu zamkniętego nr RPSW.06.05.00-IZ.00-26-072/17 stanowiący załącznik do uchwały nr 2207/17 Zarządu Województwa Świętokrzyskiego z dnia 19.01.2017 r. (wydłużenie terminu naboru),
- 4) Zmieniony Regulamin dwuetapowego konkursu zamkniętego nr RPSW.06.05.00-IZ.00-26-072/16 stanowiący załącznik do uchwały nr 3635/17 Zarządu Województwa Świętokrzyskiego z dnia 09.03.2018 r. (zmiana instrukcji wypełniania załączników),
- 5) Wniosek o dofinansowanie realizacji projektu pn. „Rewitalizacja Osiedli Zachodnie i Dolna Kamienna w Skarżysku-Kamiennej” złożony w dniu 30.06.2017r. w Instytucji Zarządzającej RPOWŚ 2014-2020 (dalej: IZ) przez Gminę Skarżysko-Kamienna (dalej: Beneficjent), wraz z załącznikami:
 - a) Studium Wykonalności Inwestycji opracowane przez [REDAKTOWANO] z siedzibą w [REDAKTOWANO] w czerwcu 2017 r.,
 - b) Kosztorys inwestorski opracowany przez [REDAKTOWANO] w [REDAKTOWANO] w lutym 2017 r. dla rewitalizacji osiedla Zachodnie,
 - c) Kosztorys inwestorski dla rewitalizacji osiedla Dolna Kamienna opracowany przez: [REDAKTOWANO] (nasadzenia zieleni) oraz [REDAKTOWANO] w [REDAKTOWANO] w lutym 2017 r.,
 - d) Gminny program rewitalizacji stanowiący załącznik do uchwały nr XXXVIII/26/2017 Rady Miasta Skarżyska-Kamiennej z dnia 19.04.2017 r. w sprawie zmiany uchwały nr XXXII/108/2016 z dnia 12 grudnia 2016 r. w sprawie przyjęcia Gminnego Programu Rewitalizacji Miasta Skarżyska-Kamiennej na lata 2016-2020,
 - e) Audyt energetyczny budynku Bursy Szkolenj Zespołu Placówek Edukacyjno-Wychowawczych w Skarżysku-Kamiennej sporządzony przez [REDAKTOWANO] (nr upr. MI)ŚE/1883/2009 w kwietniu 2017 r. na zamówienie Powiatu Skarżyskiego,
 - f) Umowa partnerska nr 313/2017 z dnia 27.06.2017 zawarta pomiędzy Gminą Skarżysko-Kamienna (Liderem) a Powiatem Skarżyskim (Partnerem) w celu wspólnej realizacji projektu pn. „Rewitalizacja Osiedli Zachodnie i Dolna Kamienna” w ramach RPOWŚ na lata 2014-2020,
 - g) Oświadczenie Beneficjenta (Prezydenta Miasta Skarżysko-Kamienna) z dnia 28.06.2017r., że zadanie inwestycyjne pn. „Ścieżka edukacyjna dla dzieci w wieku przedszkolnym na terenie Przedszkola Publicznego nr 1 w Skarżysku-Kamiennej wchodzącego w skład projektu „Rewitalizacja (...)” realizowane będzie za pomocą formuły konkursu architektoniczno-urbanistycznego;
- 6) Karty weryfikacji wymogów formalnych wniosku o dofinansowanie sporządzone przez Magdalenę Wieczorek i Anetę Pyszczyk w dniu 20.07.2017 r.,
- 7) Oświadczenie o bezstronności pracownika IOK dokonującego oceny projektu złożone w dniu 20.07.2017r. przez Magdalenę Wieczorek i Anetę Pyszczyk,
- 8) Karty oceny formalnej wniosku sporządzone przez Magdalenę Wieczorek i Anetę Pyszczyk w dniu 21.07.2017r. oraz po uzupełnieniu wniosku w dniu 09.08.2017 r.,

- 9) Pismo Instytucji Zarządzającej znak: EFRR-II.432.6.5.072.0006.1.2017 z dnia 21.07.2017r. z informacją, że wniosek zawiera braki formalne, które należy uzupełnić w terminie 14 dni kalendarzowych od dnia doręczenia niniejszego pisma (data doręczenia wg „zwrotki” - 26.07.2017r.),
- 10) Wniosek o dofinansowanie złożony w dniu 09.08.2017 r. za pismem z dnia 08.08.2017 r. wraz ze Studium Wykonalności Inwestycji - aneks nr 1, sierpień 2017r., (załączniki do SWI),
- 11) Pismo Instytucji Zarządzającej do Beneficjenta znak: EFRR-II.432.6.5.072.0006.2.2017 z dnia 09.08.2017r. informujące, że wniosek o dofinansowanie przeszedł pozytywnie ocenę formalną i został przekazany do oceny merytorycznej,
- 12) Informacja Instytucji Zarządzającej zamieszczona na stronie internetowej o zakończeniu oceny formalnej wniosków złożonych w ramach dwuetapowego konkursu zamkniętego, wraz z:
 - Listą projektów zaakceptowanych pod względem formalnym, na której przedmiotowy projekt znajduje się pod poz. 6,
- 13) Karty oceny merytorycznej wniosku o dofinansowanie sporządzone w ramach I etapu oceny przez Edytę Filipak i Artura Musiała w dniu 02.11.2017r. i 02.12.2017r.,
- 14) Oświadczenie o bezstronności złożone przez Artura Musiała w dniu 20.10.2017r. oraz Edytę Filipiak w dniu 27.10.2017r.,
- 15) „Strategiczne znaczenie projektu dla danego obszaru Działanie 6.5” – dok. roboczy IZ,
- 16) Wynik oceny merytorycznej I etap zatwierdzony przez p.o. Z-cę Dyrektora Departamentu Wdrażania Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego,
- 17) Pismo Instytucji Zarządzającej do Beneficjenta znak: EFRR-IV.432.6.5.072.0006.3.2018 z dnia 08.01.2018r. z informacją, że wniosek o dofinansowanie po pierwszym etapie konkursu uzyskał pozytywną ocenę merytoryczną i Uchwałą Zarządu Województwa Świętokrzyskiego nr 3356/17 z dnia 20.12.2017r. został wpisany na listę warunkowo wybranych projektów do dofinansowania uzyskując łącznie 58 punktów oraz o konieczności podpisania Pre-umowy,
- 18) Uchwała Zarządu Województwa Świętokrzyskiego nr 3356/17 z dnia 20.12.2017r. w sprawie rozstrzygnięcia konkursu, zwiększenia poziomu środków przeznaczonych do zakontraktowania i warunkowego wyboru projektów zakwalifikowanych do wsparcia w ramach dwuetapowego konkursu zamkniętego (...),
- 19) Lista warunkowo wybranych projektów do dofinansowania w ramach dwuetapowego konkursu zamkniętego (...), stanowiąca załącznik nr 2 i nr 3 do uchwały nr 3356/17 z dnia 20.12.2017 r.,
- 20) Pre-Umowa nr RPSW.06.05.00-26-0006/16 zawarta w dniu 30.01.2018r. pomiędzy Województwem Świętokrzyskim (Instytucja Zarządzająca) a Gminą Skarżysko-Kamienna (Beneficjent) określająca zasady postępowania stron w celu przygotowania projektu do realizacji w ramach RPOWŚ 2014-2020, w tym termin przedłożenia przez Beneficjenta kompletnej dokumentacji zgodnie z załącznikiem nr 3 do pre-umowy, tj. do dnia 30.07.2018 r. (szacunkowe wydatki kwal. 13.556.085,19 zł),

- 21) Pismo Beneficjenta z dnia 21.02.2018 r. do IZ z prośbą o wyłączenie z projektu zadania polegającego na budowie ronda na skrzyżowaniu ul. 3-go Maja i Towarowej, które miało być realizowane przez Powiat Skarżyski jako Partnera projektu; w załączeniu Beneficjent przedstawił pismo Partnera z dnia 14.02.2018 r.,
- 22) Pismo Instytucji Zarządzającej do Beneficjenta znak: EFRR.IV.432.6.5.072.0006.1.2018 z dnia 13.03.2018r. z informacją o konieczności złożenia zaktualizowanego wniosku o dofinansowanie,
- 23) Wniosek o dofinansowanie projektu złożony w dniu 13.04.2018 r. w związku z rezygnacją z realizacji jednego zadania wraz z aneksem nr 2 do Studium wykonalności - kwiecień 2018r.,
- 24) Pismo Instytucji Zarządzającej do Beneficjenta znak: EFRR-IV.432.6.5.072.0006.2.2018 z dnia 19.04.2018 r. z informacją o wyrażeniu zgody na zmiany w projekcie,
- 25) Aneks nr 01 do Pre-Umowy nr RPSW.06.05.00-26-0006/16 zawarty w dniu 20 lipca 2018r. zmieniający szacunkową wartość wydatków kwalifikowanych na 12.430.261,46 zł oraz wartość dofinansowania,
- 26) Wniosek o dofinansowanie projektu złożony przez Beneficjenta na II etap konkursu w dniu 25.07.2018 r. wraz dokumentacją:
 - Formularz do wniosku o dofinansowanie w zakresie oceny oddziaływania na środowisko (OOS) z dnia 20.07.2018r.,
 - Pismo znak: WPN.I.6335.180.2018.BD z dnia 20.06.2018 r. Generalnej Dyrekcji Ochrony Środowiska w Kielcach przekazujący Beneficjentowi „Deklarację organu odpowiedzialnego za monitorowanie obszarów Natura2000” z dnia 20.06.2018r., z której wynika, że projekt prawdopodobnie nie wywrze istotnego wpływu na obszar Natura2000,
 - Oświadczenie Beneficjenta z dnia 19.07.2018r. o niezaleganiu z informacją wobec rejestrów prowadzonych przez GDOŚ,
 - Pismo znak: BRM.042.2.3.2017.mk Beneficjenta z dnia 15.01.2018r. do RDOŚ z zapytaniem, czy planowane przedsięwzięcie zalicza się do mogących znacząco oddziaływać na środowisko, uzupełnione w dniu 31.01.2018r.,
 - Pismo znak: WOO-I.070.2.1.2018.KT.1 Regionalnej Dyrekcji Ochrony Środowiska w Kielcach z dnia 23.02.2018r. z informacją, że opisane przedsięwzięcie nie zalicza się do przedsięwzięć mogących znacząco oddziaływać na środowisko,
 - Decyzja Starosty Skarżyskiego nr 211/2017 z dnia 18.08.2017r. zatwierdzająca projekt budowlany i udzielająca pozwolenia na budowę dla Gminy Skarżysko-Kamienna obejmującego budowę: pawilonu wielofunkcyjnego wraz z instalacjami, budowli sportowych (skatepark, kompleks torów rowerowych, ścianek wspinaczkowych, mini trybun), ścieżek rowerowych, placu zabaw dla dzieci wraz z elementami małej architektury, chodników, a także na przebudowę miejsc postojowych, sieci wod., co, gazowej, elektr., kan. san., kan. deszczowej i teletechnicznej, oświetlenia zewnętrznego, i rozbiórkę pozostałości nieużywanych obiektów budowlanych po byłej jednostce wojskowej - na działkach nr 136/1 i 136/2 w obrębie ewid. 0009 Zachodnie,

- Decyzja nr 213/2017 Starosty Skarżyskiego z dnia 22.08.2017 r. zatwierdzająca projekt budowlany i udzielająca pozwolenia na budowę dla Gminy Skarżysko-Kamienna obejmującego budowę układu komunikacyjnego wraz z budową kanalizacji deszczowej, oświetlenia ulicznego, przebudową sieci wod., teletechnicznej i elektroenergetycznej dla obsługi terenów rekreacyjnych i aktywności fizycznej na Osiedlu Zachodnie - działki nr: [REDAKTOWANE], [REDAKTOWANE],
- Decyzja nr 223/2017 Starosty Skarżyskiego z dnia 31.08.2017 r. zatwierdzająca projekt budowlany i udzielająca pozwolenia na budowę dla Gminy Skarżysko-Kamienna obejmującego rozbudowę instalacji gazowej w budynku Przedszkola Publicznego nr 1 na działce ewid. [REDAKTOWANE] przy ul. Rynek 63 (obręb [REDAKTOWANE]),
- Decyzja nr 204/2018 Starosty Skarżyskiego z dnia 09.07.2018 r. zatwierdzająca projekt budowlany i udzielająca pozwolenia na budowę dla Gminy Skarżysko-Kamienna obejmującego remont budynku bursy szkolnej Zespołu Placówek Edukacyjno-Wychowawczych wraz z wymianą pieca gazowego do przygotowywania ciepłej wody użytkowej, na działce ewid. [REDAKTOWANE] przy ul. Szkolnej 16 (obręb [REDAKTOWANE]),
- Decyzja nr 272/2017 Starosty Skarżyskiego z dnia 18.10.2017 r. zatwierdzająca projekt budowlany i udzielająca pozwolenia na budowę dla Gminy Skarżysko-Kamienna obejmującego przebudowę klatki schodowej w budynku bursy szkolnej Zespołu Placówek Edukacyjno-Wychowawczych (wykonanie kłapy oddymiającej, montaż oświetlenia awaryjnego, wymiana stolarki drzwiowej), na działce ewid. [REDAKTOWANE] przy ul. Szkolnej 16 (obręb [REDAKTOWANE]),
- Zgłoszenie do Starosty Skarżyskiego dokonane przez Beneficjenta w dniu 12.06.2017r. zamiaru wykonania przebudowy ul. Spokojnej na odcinku od km 0-006,0 do km 0+304,89 (wymiana nawierzchni, opaski, krawężników, wykonanie oznakowania), na działce [REDAKTOWANE] (obręb [REDAKTOWANE]),
- Zgłoszenie do Starosty Skarżyskiego dokonane przez Beneficjenta w dniu 19.07.2017r. zamiaru wykonania termomodernizacji budynku Przedszkola Publicznego Nr 1 w Skarżysku Kam. przy ul. Rynek 63 (docieplenie ścian i stropodachu, wykonanie nowego pokrycia dachu, wymiana stolarki otworowej, modernizacja c.o., inst. odgromowej, nawierzchni przed budynkiem, ogrodzenia), działka ewid. [REDAKTOWANE] (obręb ewidencyjny [REDAKTOWANE]),
- Pismo Starosty Skarżyskiego z dnia 11.08.2017r. z informacją, że termomodernizacja budynku o wys. do 12 m nie podlega zgłoszeniu,
- Zgłoszenie do Starosty Skarżyskiego dokonane przez Beneficjenta w dniu 12.06.2018r. zamiaru wykonania ścieżki edukacyjnej dla dzieci w wieku przedszkolnym zlokalizowanej na terenie Przedszkola Publicznego Nr 1 w Skarżysku Kam. przy ul. Rynek 63 oraz prośbą o wydanie zaświadczenia o braku sprzeciwu,
- Zaświadczenie Starosty Skarżyskiego z dnia 27.06.2018r. o braku podstaw do wniesienia sprzeciwu co do budowy ścieżki edukacyjnej na terenie przedszkola,
- Kosztorysy inwestorskie (25 szt.) do poszczególnych branż poszczególnych obiektów,

- Oświadczenie Beneficjenta z dnia 12.07.2018 r. o posiadanej dokumentacji technicznej,
 - Mapy sytuujące projekt,
 - Oświadczenie Beneficjenta o posiadanym prawie do dysponowania nieruchomością na cele budowlane (bez daty) wynikającym z prawa własności/wieczystego użytkowania wraz z podaniem numerów działek i numerów Księgi Wieczystej,
 - Oświadczenie Partnera o posiadanym prawie do dysponowania nieruchomością na cele budowlane z dnia 12.07.2018r. wynikającym z prawa własności/wieczystego użytkowania wraz z podaniem numerów działek i numerów Księgi Wieczystej (działka ■■■ w obrębie ■■■ - bursa szkolna),
 - Oświadczenie Beneficjenta z dnia 19.07.2018 r. o zabezpieczeniu środków na realizację inwestycji,
 - Uchwała Nr LVIII/53/2018 Rady Miasta Skarżyska-Kamiennej z dnia 16.07.2018r. w sprawie zmian w budżecie gminy Skarżyska-Kamiennej na 2018 rok wraz z załącznikiem nr 2,
 - Uchwała Nr LVI/40/2018 Rady Miasta Skarżyska-Kamiennej z dnia 21.06.2018r. w sprawie zmian w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Skarżysko-Kamienna na lata 2018-2031,
 - Oświadczenie Partnera z dnia 12.07.2018r. o zabezpieczeniu środków na realizację inwestycji,
 - Uchwała Nr 333/XLVII/2018 Rady Powiatu Skarżyskiego z dnia 28.06.2018r. w sprawie wprowadzenia zmian w budżecie powiatu na 2018 rok,
 - Bilans z wykonania budżetu Gminy Skarżysko-Kamienna sporządzony na dzień 31.12.2017r.,
 - Uchwała NR 2839/2018 II Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej z dnia 19.04.2018r. w sprawie opinii o sprawozdaniach z wykonania budżetu Miasta Skarżysko-Kamienne za 2017 rok (opinia pozytywna),
 - Bilans z wykonania budżetu Powiatu Skarżyskiego sporządzony na dzień 31.12.2017r.,
 - Uchwała Nr 54/I/2018 VIII Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej z dnia 19.04.2018r. w sprawie opinii o sprawozdaniach z wykonania budżetu Powiatu Skarżyskiego za 2017 rok (opinia pozytywna),
- 27) Karty weryfikacji wymogów formalnych wniosku w ramach II etapu sporządzone przez Annę Błaszczyk i Małgorzatę Knap w dniu 02.08.2018 r.,
- 28) Karty oceny formalnej wniosku w ramach II etapu sporządzone przez Annę Błaszczyk i Małgorzatę Knap w dniu 02.08.2018 r.,
- 29) Oświadczenia o bezstronności złożone przez Annę Błaszczyk i Małgorzatę Knap w dniu 01.08.2018 r.,
- 30) Pismo Instytucji Zarządzającej znak: EFRR-IV.432.06.05.0006.3.2018 z dnia 02.08.2018r. skierowane do Beneficjenta z informacją, że wniosek o dofinansowanie został zaakceptowany pod względem formalnym oraz został przekazany do oceny merytorycznej,
- 31) Pismo Instytucji Zarządzającej znak: EFRR-IV.432.06.05.0006.4.2018 z dnia 03.09.2018r. skierowane do Beneficjenta z informacją, że wniosek o dofinansowanie zawiera braki

- stwierdzone podczas oceny merytorycznej, które należy uzupełnić w terminie 10 dni kalendarzowych od dnia otrzymania niniejszego pisma,
- 32) Wniosek o dofinansowanie złożony (uzupełnienie) w dniu 13.09.2018 r. za pismem z dnia 12.09.2019 r. do umowy, wraz z załącznikami:
 - Studium Wykonalności Inwestycji - aneks nr 3, wrzesień 2018 r.,
 - Zaświadczenie (znak: AB.6740.6.25.2018.KK) Starosty Skarżyskiego z dnia 12.09.2018r., że decyzja nr 223/2017 z dnia 31.08.2017r. udzielająca pozwolenia na rozbudowę instalacji gazowej w budynku przedszkola w dniu 19.09.2017r. stała się ostateczna i podlega wykonaniu,
 - Uchwała nr 344/XLVIII/2018 Rady Powiaty Skarżyskiego z dnia 04.09.2018r. w sprawie wprowadzenia zmian w budżecie powiatu na 2018 rok wraz z wykazem przedsięwzięć do Wieloletniej Prognozy Finansowej,
 - 33) Karty oceny merytorycznej w ramach II etapu sporządzone w dniu 17.09.2018r. przez Małgorzatę Knap i Annę Błaszczyk wraz z listą sprawdzającą w zakresie dokumentacji OOS,
 - 34) Pismo Instytucji Zarządzającej z dnia 17.09.2018r. informujące Beneficjenta, że projekt uzyskał pozytywną ocenę merytoryczną z kwotą dofinansowania 9.322.696,10 zł oraz o konieczności złożenia dokumentów niezbędnych do podpisania umowy,
 - 35) Wniosek o dofinansowanie złożony w dniu 08.10.2018r. DO UMOWY za pismem z dnia 04.10.2018r. wraz z podaniem numerów rachunku bankowego dla Gminy i dla Powiatu oraz wnioskami o nadanie uprawnień w systemie SL2014,
 - 36) Umowa nr RPSW.06.05.00-26-0006/16-00 o dofinansowanie projektu „Rewitalizacja Osiedli Zachodnie i Dolna Kamienna” podpisana w dniu 18.10.2018 r. pomiędzy Województwem Świętokrzyskim (Instytucja Zarządzająca) a Gminą Skarżysko-Kamienna (Beneficjent),
 - 37) Pismo Beneficjenta z dnia 23.11.2018 r. z prośbą o przedłużenie terminu realizacji projektu do dnia 30.11.2020 r.,
 - 38) Pismo Instytucji Zarządzającej z dnia 30.11.2018r. wyrażające zgodę na nowy termin realizacji przedsięwzięcia, tj. do dnia 30.11.2020r.,
 - 39) Wniosek o dofinansowanie zawierający zmiany w projekcie, złożony w dniu 07.01.2019r. za pismem z dnia 04.01.2019 r. wraz z aneksem nr 4 do SWI, styczeń 2019r.,
 - 40) Aneks nr RPSW.06.05.00-26-0006/16-01 z dnia 29.01.2019r. do umowy o dofinansowanie zmieniający termin realizacji projektu do dnia 30.11.2020r.,
 - 41) Pismo Beneficjenta z dnia 09.07.2019 r. z prośbą o wyrażenie zgody na wprowadzenie zmian w projekcie w zadaniu dot. termomodernizacji bursy szkolnej (zmniejszenie kosztów, zmiana w zakresie robót - zastąpienie podjazdu dla niepełnosprawnych platformą pionową),
 - 42) Pismo Instytucji Zarządzającej z dnia 15.07.2019 r. do Beneficjenta wyrażające zgodę na zaproponowane zmiany w zakresie zmiany kosztów kwalifikowalnych oraz konieczności złożenia uaktualnionego wniosku o dofinansowanie,

- 43) Pismo Beneficjenta z dnia 05.08.2019 r. ponownie wnoszące o zgodę na zmianę dot. podjazdu dla niepełnosprawnych,
- 44) Pismo Instytucji Zarządzającej z dnia 07.08.2019 r. wyrażające zgodę na ww. zmianę,
- 45) Wniosek o dofinansowanie złożony w dniu 29.08.2019 r. wraz z aneksem nr 5 do Studium Wykonalności Inwestycji, sierpień 2019r.,
- 46) Aneks nr RPSW.06.05.00-26-0006/16-02 z dnia 19.09.2019r. do umowy o dofinansowanie zmieniający wysokość kosztów kwalifikowalnych oraz wartość dofinansowania o kwotę 443.059,94 zł,
- 47) Pismo Beneficjenta z dnia 17.09.2019 r. do Instytucji Zarządzającej z informacją, że uległa zmianie wartość kosztów poniesionych na remont Przedszkola Nr 1, będącego częścią realizowanego projektu podpisano, oraz z prośbą o zaliczenie kwoty zwiększenia do kosztów kwalifikowalnych (wraz z korespondencją z wykonawcą i protokołami konieczności),
- 48) Pismo Instytucji Zarządzającej z dnia 25.09.2019 r. z informacją o wyrażeniu zgody na proponowaną zmianę,
- 49) Pismo Beneficjenta z dnia 05.08.2020r. do Instytucji Zarządzającej z prośbą o przedłużenie terminu realizacji projektu do 01.03.2021r. z powodu utrudnień spowodowanych pandemią COVID-19 (liczne obostrzenia, trudności z utrzymaniem kadry przez wykonawców, trudności z dostawą materiałów),
- 50) Pismo Instytucji Zarządzającej z dnia 07.08.2020r. wyrażające zgodę na powyższą zmianę,
- 51) Wniosek o dofinansowanie złożony w dniu 07.09.2020 r. wraz z aneksem nr 6 do Studium Wykonalności, sierpień 2020 r.,
- 52) Aneks nr RPSW.06.05.00-26-0006/16-03 z dnia 18.09.2020r. do umowy o dofinansowanie zmieniający termin realizacji projektu do dnia 01.03.2021 r.,
- 53) Pismo Beneficjenta z dnia 24.11.2020 r. do instytucji Zarządzającej z prośbą o wydłużenie terminu realizacji projektu z powodu pandemii COVID-19 (pismo wykonawcy robót budowlanych związanych z budową skateparku) do dnia 30.06.2021 r.
- 54) Pismo Instytucji Zarządzającej z dnia 27.11.2020 r. do Beneficjenta wyrażające zgodę na przedłużenie terminu realizacjo projektu do dnia 30.06.2021 r.,
- 55) Pismo Beneficjenta z dnia 16.12.2020 r. wraz z wnioskiem o dofinansowanie do Instytucji Zarządzającej informujące, że w wyniku rozstrzygnięć przetargów dla poszczególnych zadań zmianie uległy koszty projektu; ponadto Beneficjent dokonał korekty finansowej 5% na robotach budowlanych na zadaniu „Rewitalizacja Osiedla Dolna Kamienna” w związku z otrzymaną Informacją Pokontrolną (kontrola IZ na dokumentach) oraz uaktualnił koszty nadzoru inwestorskiego nad zadaniem „Rewitalizacja Osiedla Zachodnie”,
- 56) Poprawiony i uaktualniony wniosek o dofinansowanie złożony w dniu 18.01.2021r. za pismem z dnia 13.01.2021 r., wraz z aneksem nr 7 do SWI, grudzień 2020 r.,
- 57) Aneks RPSW.06.05.00-26-0006/16-04 z dnia 27.01.2021r. do umowy o dofinansowanie zmieniający termin realizacji projektu do dnia 30.06.2021r. oraz wysokość kosztów kwalifikowalnych i kwotę dofinansowania projektu,
- 58) Pismo Beneficjenta do Instytucji Zarządzającej z dnia 18.06.2021r. z informacją, że Beneficjent kończy realizację projektu,

- 59) Pismo Beneficjenta do Instytucji Zarządzającej z dnia 22.06.2021r. z prośbą o wydłużenie terminu realizacji projektu do dnia 20.08.2021 r. w celu dokonania ostatecznych rozliczeń,
- 60) Pismo Instytucji Zarządzającej z dnia 23.06.2021 r. wyrażające zgodę na przedłużenie terminu realizacji projektu do dnia 20.08.2021 r.,
- 61) Wniosek o dofinansowanie projektu złożony w dniu 02.07.2021r. za pismem z dnia 30.06.2021 r., wraz z aneksem nr 8 do SWI, czerwiec 2021r.,
- 62) Aneks RPSW.06.05.00-26-0006/16-05 z dnia 12.07.2021r. do umowy o dofinansowanie zmieniający termin realizacji projektu do dnia 20.08.2021r.,
- 63) Protokół z końcowego odbioru robót spisany w dniu 21.06.2021r. wraz z załącznikiem zawierającym inwentaryzację wykonanych robót,
- 64) Dziennik budowy nr 10/2019 tom I wydany dnia 05.02.2019 r. przez Starostwo Powiatowe w Skarżysku-Kamiennej dla budowy: „Budowa układu komunikacyjnego, kanalizacji deszczowej, oświetlenia ulicznego na Osiedlu Zachodnie w Skarżysku-Kam.”,
- 65) Dziennik budowy nr 9/2019 tom I wydany 05.02.2019 r. przez Starostwo Powiatowe w Skarżysku-Kamiennej dla budowy: „Budowa pawilonu wielofunkcyjnego z instalacjami wod., kan., c.o., went., elektr., budowli sportowych, ścieżek rowerowych, placu zabaw dla dzieci. Rozbudowa i przebudowa miejsc postojowych, sieci wodociągowej, ciepłej, gazowej na działkach [REDAKTOWANE] i [REDAKTOWANE]”,
- 66) Dziennik Budowy nr 333 tom I wydany dnia 30.12.2016r. przez Starostwo Powiatowe w Skarżysku-Kamiennej dla budowy: „Budowa drogi wewnętrznej wraz z oświetleniem i kanalizacją deszczową oraz przekładką kolidującego uzbrojenia w ramach zadania inwestycyjnego pn. *Budowa drogi łączącej ulice Staffa i Spokojną w Skarżysku-Kam. w rejonie budynku Staffa 16 i 17 na działkach nr ewid. [REDAKTOWANE]*”,
- 67) „Potwierdzenie przyjęcia obiektu budowlanego do użytkowania” wydane w dniu 15.07.2021r. przez Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego znak: NB.5130.103.2021 dla układu komunikacyjnego wraz z kanalizacją deszczową, oświetleniem ulicznym, przebudową sieci wodociągowej, teletechnicznej i elektroenergetycznej dla obsługi terenów rekreacyjnych i aktywności fizycznej,
- 68) „Potwierdzenie przyjęcia obiektu budowlanego do użytkowania” wydane w dniu 15.07.2021r. przez Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego znak: NB.5130.104.2021 dla budynku pawilonu wielofunkcyjnego z instalacjami wod., kan. san., c.o., went. i elektr., budowli sportowych (skatepark, pumptrack, kompleks bulderowy, minitrybuny), ścieżek rowerowych, placu zabaw, elementów małej architektury, chodników,
- 69) „Potwierdzenie przyjęcia obiektu budowlanego do użytkowania” wydane w dniu 15.07.2021r. przez Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego znak: NB.5130.105.2021 dla drogi wewnętrznej (XXV kat. obiektu bud.) wraz z oświetleniem i kanalizacją deszczową oraz przekładką kolidującego uzbrojenia,
- 70) Wniosek o płatność końcową nr RPSW.06.05.00-26-0006/16-023-01 złożony w dniu 27.07.2021 r.

W dniu 25 sierpnia 2021 r. przeprowadzono oględziny realizowanej inwestycji mające na celu potwierdzenie faktycznej 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 wniosek o dofinansowanie w ramach programu operacyjnego,
- został wdrożony zgodnie z umową o dofinansowanie,
- spełnia wszelkie warunki mające zastosowanie w czasie audytu dotyczące jego funkcjonalności, stosowania i celów.

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

W badanym obszarze audytem objęto:

- 1) Wniosek o dofinansowanie projektu, wymieniony szczegółowo w pkt A.1 niniejszego podsumowania, złożony przez Beneficjenta w dniu 30.06.2017r., zaktualizowany w dniach: 09.08.2017r., 13.04.2018r., 25.07.2018r. (na II etap), 13.09.2018r., 08.10.2018r. (do umowy), 07.01.2019r. (do aneksu nr 1), 29.08.2019r. (do aneksu nr 2), 07.09.2020r. (do aneksu nr 3), 18.01.2021r. (do aneksu nr 4), 02.07.2021r. (do aneksu nr 5),
- 2) Umowa o dofinansowanie projektu nr RPSW.06.05.00-26-0006/16-00 z dnia 18.10.2018r. wymieniona szczegółowo w pkt A.1 niniejszego podsumowania,
- 3) Aneks do umowy nr RPSW.06.05.00-26-0006/16-01 z dnia 29.01.2019 r.,
- 4) Aneks do umowy nr RPSW.06.05.00-26-0006/16-02 z dnia 10.09.2019 r.,
- 5) Aneks do umowy nr RPSW.06.05.00-26-0006/16-03 z dnia 18.09.2020 r.,
- 6) Aneks do umowy nr RPSW.06.05.00-26-0006/16-04 z dnia 27.01.2021 r.,
- 7) Aneks do umowy nr RPSW.06.05.00-26-0006/16-05 z dnia 12.07.2021 r.,
- 8) Wniosek o płatność pośrednią nr RPSW.06.05.00-26-0006/16-017 złożony w dniu 09.10.2020 r. za okres 05.08.2020 - 09.10.2020 r. na kwotę wydatków kwalifikowalnych 1.141.265,34 zł oraz kwotę dofinansowania 855.949,00 zł, bez wnioskowania zaliczki/refundacji,
- 9) Dokumentacja źródłowa do wniosku o płatność nr RPSW.06.05.00-26-0006/16-017:
 - a) Faktura F/20/16 z dnia 31.07.2020 r. wystawiona przez ██████████ z siedzibą w ██████████ za roboty budowlane zgodnie z umową nr 6/2019 na kwotę netto 1.003.058,00 zł, kwotę VAT 230.703,34 zł oraz kwotę brutto 1.233.764,34 zł (w tym kwota wydatków kwalifikowalnych 1.141.265,34 zł),
 - b) Potwierdzenie realizacji przelewu za fakturę F/20/16 w kwocie 1.233.764,34 zł,
 - c) Protokół częściowy odbioru wykonanych robót z dnia 31.07.2020r. za roboty wykonane w okresie 25.04-31.07.2020r. wraz ze specyfikacją,

- d) Umowa nr 6/2019 zawarta w dniu 26.03.2019 r. pomiędzy Gminą Skarżysko-Kamienna a [REDAKTOWANE] ul. [REDAKTOWANE] na realizację robót budowlanych w ramach zadania budżetowego „Rewitalizacja Osiedli Zachodnie i Dolna Kamienna w Skarżysku-Kamiennej” za kwotę ryczałtową brutto 8.758.830,00 zł, z terminem wykonania do dnia 30.09.2020 r., wraz z aneksami:
- Nr 1 z dnia 19.08.2020 r. przedłużającym termin wykonania zamówienia do dnia 30.11.2020 r.,
 - Nr 2 z dnia 25.11.2020 r. przedłużającym termin wykonania zamówienia do dnia 01.03.2021 r.,
 - Nr 3 z dnia 26.02.2021 r. przedłużającym termin wykonania zamówienia do dnia 31.05.2021 r.,
- 10) Pismo Instytucji Zarządzającej zamieszczone w systemie SL 2014 w dniu 23.10.2020r. zatwierdzające wniosek o płatność nr RPSW.06.05.00-26-0006/16-017 na kwotę dofinansowania 855.949,00 zł,
- 11) Wniosek o płatność pośrednią nr RPSW.06.05.00-26-0006/16-018 złożony w dniu 17.11.2020r. za okres 10.10.2020 - 17.11.2020 r. na kwotę wydatków kwalifikowalnych 9.243,45 zł oraz kwotę dofinansowania (refundacji) 6.932,59 zł,
- 12) Dokumentacja źródłowa do wniosku o płatność nr RPSW.06.05.00-26-0006/16-018:
- a) Faktura nr 20/2020 z dnia 24.08.2020r. wystawiona przez [REDAKTOWANE] z siedzibą w [REDAKTOWANE] za pełnienie nadzoru inwestorskiego zgodnie z umową nr 7/2019 na kwotę netto 7.515,00 zł, podatku VAT 1.728,45 zł oraz kwotę brutto 9.243,45 zł (kwota wydatków kwalifikowalnych 9.243,45 zł),
 - b) Potwierdzenie realizacji przelewu za fakturę nr 20/2020 w kwocie 9.243,45 zł,
 - c) Umowa nr 7/2019 zawarta w dniu 26.03.2019 r. pomiędzy Gminą Skarżysko-Kamienna a [REDAKTOWANE] ul. [REDAKTOWANE] na pełnienie kompleksowego nadzoru inwestorskiego nad zadaniem „Rewitalizacja Osiedli Zachodnie i Dolna Kamienna w Skarżysku-Kamiennej” za kwotę 55.350,00 zł brutto, z terminem wykonania do – przez cały okres realizacji zadania inwestycyjnego oraz w okresie gwarancyjnym (termin wykonania inwestycji 30.09.2020 r.), wraz z:
 - aneksem nr 1 z dnia 15.04.2019 r. dotyczącym zmiany inspektora nadzoru,
- 13) Pismo Instytucji Zarządzającej zamieszczone w systemie SL 2014 w dniu 24.11.2020r. zatwierdzające wniosek o płatność nr RPSW.06.05.00-26-0006/16-018 na kwotę dofinansowania 6.932,59 zł,
- 14) Pismo Instytucji Zarządzającej zamieszczone w systemie SL 2014 w dniu 03.12.2020 r. z informacją o dokonaniu w dniu 02.12.2020 r. z rachunku bankowego Ministra Finansów oraz z rachunku bankowego Instytucji Zarządzającej płatności w kwocie 6.932,59 zł, z tego ze środków EFRR – 6.008,24 zł oraz ze środków Budżetu Państwa – 924,35 zł,
- 15) Oświadczenie Beneficjenta z dnia 14.05.2020 r. o kwalifikowalności VAT,

- 16) Oświadczenie Prezydenta Miasta Skarżysko-Kam. (Beneficjenta) z dnia 20.08.2021r., że wytworzony w ramach projektu majątek stanowić będzie własność Gminy Skarżysko-Kamienna przez okres trwałości projektu,
- 17) Zarządzenie nr 124/2021 Prezydenta Miasta Skarżyska-Kamiennej z dnia 21.06.2021r. w sprawie Skateparku na Osiedlu Zachodnie (powierzenie w zarządzanie MCSiR w Skarżysku-Kam.) na okres 21.06.2021-15.07.2021 r.,
- 18) Zarządzenie nr 176/2021 Prezydenta Miasta Skarżyska-Kamiennej z dnia 27.07.2021r. w sprawie zmiany zarządzenia nr 124/2021 z dnia 21.06.2021 r. w sprawie Skateparku na Osiedlu Zachodnie (przedłużenie okresu do dnia 31.12.2021 r.),
- 19) Oświadczenie Beneficjenta z dnia 27.08.2021 r. dotyczące poszczególnych pozycji w tabeli do protokołu częściowego odbioru z dnia 31.07.2020 r. wraz z pismem wykonawcy tj. ██████████,
- 20) Oświadczenia Beneficjenta z dnia 09.09.2021 i 16.09.2021 r. dotyczące sieci wod.-kan.

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

- są zgodne z „Wytycznymi w zakresie kwalifikowalności wydatków w ramach Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności na lata 2014-2020” z dnia 19 lipca 2017 r.,
- zostały poniesione w kategoriach określonych w harmonogramie rzeczowo-finansowym,
- zostały poniesione w okresie kwalifikowalności,
- zostały poniesione przez Beneficjenta projektu, tj. Gminę Skarżysko-Kamienna,
- podatek od towarów i usług został faktycznie poniesiony, a Gmina nie ma możliwości jego odliczenia,
- 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:

L.P.	Nr i nazwa postępowania	Wartość szacunkowa	Tryb	Wartość postępowania (powyżej/poniżej progów UE) / wg. Kursu EUR	Wartość podpisanej z wykonawcą umowy (na dzień badania)	Wartość wydatków kwalifikowanych zadeklarowanych z postępowania z podziałem na badane wnioski o płatność	UWAGI

Przetarg nieograniczony - PZP							
1	Rewitalizacja Osiedli Zachodnie i Dolna Kamienna w Skarżysku-Kamiennej – roboty budowlane	7.986.171,30 PLN, tj. 1.852.209,41 EUR*	Przetarg nieograniczony	Poniżej progów UE	Umowa nr 6/2019 z dnia 26.03.2019 r. na kwotę 8.758.830,00 PLN brutto	RPSW.06.05.00-26-006/16-017 1.141.265,34 PLN	Postępowanie objęte w całości niniejszym audytem wraz z aneksami do umowy: - nr 1 z dnia 19.08.2020 r., - nr 2 z dnia 25.11.2020 r. - nr 3 z dnia 26.02.2021 r.
2	Kompleksowy nadzór inwestorski na zadanie „Rewitalizacja Osiedli Zachodnie i Dolna Kamienna w Skarżysku-Kamiennej”	119.792,57 PLN, tj. 27.783,14 EUR*	Przetarg nieograniczony	Poniżej progów UE	Umowa nr 7/2019 z dnia 26.03.2019 r. na kwotę 55.350,00 zł brutto	RPSW.06.05.00-26-006/16-018 9.243,45 PLN	Postępowanie objęte w całości niniejszym audytem wraz z aneksem do umowy nr 1 z dnia 15.04.2019 r.

* kurs euro wg rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 28.12.2017 r. (Dz.U. poz. 2477) - 4,3117.

Badaniem objęto dokumentację dotyczącą zamówień udzielonych w ramach objętych badaniem wniosków o płatność, przeprowadzonych w trybie przetargu nieograniczonego w oparciu o ustawę z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo Zamówień Publicznych (tj. Dz. U. 2018, poz. 1986):

1.2.1 „Rewitalizacja Osiedli Zachodnie i Dolna Kamienna w Skarżysku Kamiennej” – roboty budowlane:

- 1) Wniosek o wszczęcie postępowania o udzielenie zamówienia publicznego sporządzony w dniu 14.01.2019 r. przez Kierownika Biura Rozwoju Miasta Monikę Kocia, zatwierdzony przez Prezydenta Miasta Skarżysko-Kamienna,
- 2) Zarządzenie nr 40/2019 Prezydenta Miasta Skarżyska-Kamiennej z dnia 01.02.2019r. w sprawie komisji przetargowej i przeprowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia publicznego o wartości poniżej 5.548.000 euro w trybie przetargu nieograniczonego na zadanie „Rewitalizacja Osiedla Zachodnie i Dolna Kamienna w Skarżysku-Kamiennej”,
- 3) Specyfikacja Istotnych Warunków Zamówienia ZP.271.7.2019.AS zatwierdzona przez Prezydenta Miasta Skarżysko-Kamienna w dniu 07.02.2019r. wraz z załącznikami (zamieszczona na stronie Zamawiającego: <http://bip.skarzysko.pl/przetarg/2739/zp-271-7-2019-as> w dniu 11.02.2019 r. - wydruk ze strony),
- 4) Ogłoszenie o zamówieniu:

- zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 11.02.2019 r. pod nr 512489-N-2019,
 - zamieszczone na tablicy ogłoszeń w siedzibie zamawiającego w okresie 11.02.2019 r. - 27.02.2019 r.,
 - zamieszczone na stronie internetowej Zamawiającego:
<http://bip.skarzysko.pl/przetarg/2739/zp-271-7-2019-as> w dniu 11.02.2019 r. - wydruk ze strony,
- 5) Ogłoszenie o zmianie ogłoszenia zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 13.02.2019 r. pod nr 540028536-N-2019 z dnia 13.02.2019 r. (zmiana terminu wykonania robót oraz jednego z warunków udziału w postępowaniu) – wydruk ze strony,
 - 6) Pismo Gminy Skarżysko-Kamienna z dnia 13.02.2019r. zamieszczone na stronie internetowej w dniu 13.02.2019 r. z informacją o zmianie treści SIWZ w zakresie terminu wykonania zamówienia oraz jednego z warunków udziału w postępowaniu – wydruk ze strony,
 - 7) Pismo oferenta z dnia 13.02.2019 r. zawierające pytanie do SIWZ, przesłane mailem w dniu 14.02.2019 r.,
 - 8) Pismo Zamawiającego z dnia 14.02.2019 r. zawierające odpowiedź na zadane pytanie, zamieszczone na stronie internetowej w dniu 14.02.2019 r. – wydruk ze strony,
 - 9) Pismo oferenta z dnia 22.02.2019 r. zawierające wniosek o przesunięcie terminu składania ofert, nadesłane mailem w dniu 22.02.2019 r., wraz z odrębną adnotacją Zamawiającego, że wniosek wpłynął po terminie składania pytań i zostaje pozostawiony bez rozpatrzenia,
 - 10) Informacja z otwarcia ofert sporządzona w dniu 27.02.2019 r. oraz o wysokości środków, jakie Zamawiający przeznaczył na sfinansowanie zamówienia: 9.822.990,70 zł brutto,
 - 11) Oświadczenia złożone na podstawie art. 17 ust. 2 ustawy PZP złożone w dniu 27.02.2019r. przez członków komisji przetargowej: [REDAKTOWANE], [REDAKTOWANE] oraz kierownika jednostki (Prezydenta Miasta) w dniu 19.03.2019 r. i pracownika, któremu kierownik jednostki powierzył wykonanie zastrzeżonych dla siebie czynności (Zastępcy Prezydenta Miasta) w dniu 27.02.2019 r.; członek komisji [REDAKTOWANE] [REDAKTOWANE] nie złożył oświadczenia i nie uczestniczył w pracach komisji (zwolnienie lekarskie),
 - 12) Oferta wraz z kopertą złożona przez [REDAKTOWANE] ul. [REDAKTOWANE] [REDAKTOWANE] data wpływu 27.02.2019 r. godz. 10:41 (data widoczna na kopercie), wartość brutto oferty 8.758.830,00 zł, okres rękojmi i gwarancji jakości - 60 miesięcy, wraz z załącznikami,
 - 13) Pismo Zamawiającego z dnia 01.03.2019 r. skierowane do oferenta tj. [REDAKTOWANE] z prośbą o dostarczenie dokumentów potwierdzających spełnienie warunków udziału w postępowaniu (wykaz robót, wykaz osób), wysłane mailem w dniu 01.03.2019 r.,
 - 14) Pismo oferenta z dnia 05.03.2019 r. przesyłające w załączeniu wykaz wykonanych robót wraz z referencjami oraz wykaz osób skierowanych do realizacji zamówienia, (data wpływu 07.03.2019 r.),

- 15) Zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty z dnia 19.03.2019 r. zamieszczone na stronie internetowej (wydruk ze strony) oraz wysłane do wykonawcy w dniu 19.03.2019 r. emailem,
- 16) Potwierdzenie otrzymanie zawiadomienia nadesłane od wykonawcy mailem w dniu 19.03.2019 r.,
- 17) Protokół postępowania o udzielenie zamówienia w trybie przetargu nieograniczonego podpisany w dniu 26.03.2019 r. przez [REDAKTOWANE], [REDAKTOWANE] oraz zatwierdzony przez Prezydenta Miasta [REDAKTOWANE] w dniu 27.03.2019 r.,
- 18) Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 27.03.2019 r. pod nr 510059032-N-2019,
- 19) Umowa nr 6/2019 zawarta w dniu 26.03.2019 r. pomiędzy Gminą Skarżysko-Kamienna a [REDAKTOWANE] z siedzibą w [REDAKTOWANE] na realizację robót budowlanych w zakresie zadania budżetowego „Rewitalizacja Osiedli Zachodnie i Dolna Kamienna w Skarżysku-Kamiennej” za kwotę 7.121.000,00 zł netto i 8.758.830,00 zł brutto, w terminie do dnia 30.09.2020 r.,
- 20) Dokumentacja związana z zawarciem aneksu nr 1:
 - a) Pismo Wykonawcy do Zamawiającego dostarczone w dniu 31.03.2020 r. o ograniczeniu prac do niezbędnego minimum w związku z epidemią koronawirusa,
 - b) Pismo z dnia 02.07.2020 r. Wykonawcy do Zamawiającego z informacją o problemach w prowadzeniu robót w związku z epidemią COVID i możliwym wystąpieniu opóźnienia,
 - c) Pismo z dnia 08.04.2020 r. Wykonawcy do Zamawiającego z informacją, że z uwagi na liczne ograniczenia związane z pandemią COVID, termin realizacji umowy nie będzie dotrzymany,
 - d) Pismo z dnia 17.07.2020 r. Wykonawcy do Zamawiającego z prośbą o wydłużenie terminu realizacji umowy do dnia 30.11.2020 r.,
- 21) Aneks nr 1 z dnia 19.08.2020 r. do umowy nr 6/2019 z dnia 26.03.2019 r. zmieniający termin wykonania zamówienia do dnia 30.11.2020 r.,
- 22) Dokumentacja związana z zawarciem aneksu nr 2:
 - a) Pismo z dnia 09.11.2020r. Wykonawcy do Zamawiającego z informacją o utrudnieniach w realizacji zamówienia w związku z pandemią COVID, przesyłające w załączeniu pisma od dostawców materiałów informujące o brakach w kadrze pracowniczej (liczne kwarantanny) i wydłużeniu terminów dostaw,
 - b) Pismo z dnia 19.11.2020 r. Wykonawcy do Zamawiającego charakteryzujące problemy na budowie w związku z pandemią COVID, co wpłynęło na opóźnienie wykonania zamówienia oraz wnoszące prośbę o przesunięcie terminu realizacji zamówienia do dnia 30.04.2021 r.,
- 23) Aneks nr 2 z dnia 25.11.2020 r. do umowy nr 6/2019 z 26.03.2019 r. zmieniający termin wykonania zamówienia do dnia 01.03.2021 r.,
- 24) Dokumentacja związana z zawarciem aneksu nr 3:

- Pismo z dnia 15.02.2021r. Wykonawcy do Zamawiającego z prośbą o przedłużenie terminu wykonania zamówienia do dnia 31.05.2021 r. z uwagi na utrudnienia związane z pandemią COVID-19, jak również niekorzystnymi warunkami atmosferycznymi (bardzo niskie temperatury), w załączeniu przedkładające pismo podwykonawcy w ramach skateparku oraz Raport z Instytutu Meteorologii i Gospodarki Wodnej,
- 25) Aneks nr 3 z dnia 26.02.2021 r. do umowy nr 6/2019 z dnia 26.03.2019r. przesuwający termin wykonania zamówienia do dnia 31.05.2021 r.,
- 26) Zapisy w Dziennikach budowy wymienionych w pkt 1 ppkt 64-66 niniejszego protokołu,
- 27) Protokół końcowego odbioru robót z dnia 21.06.2021r.,
- 28) Informacja pokontrolna Nr KC-I.432.6.24.2019/RG-3 z dnia 01.08.2019r. z kontroli przeprowadzonej przez Instytucję Zarządzającą w okresie 15-19 lipca 2019r., obejmująca zakresem m.in. niniejsze postępowanie – bez zastrzeżeń,
- 29) Wyjaśnienie Beneficjenta z dnia 02.09.2021r. dotycząca zmiany treści ogłoszenia,
- 30) Wyjaśnienie Beneficjenta z dnia 02.09.2021r. dotyczące braku oświadczenia o przynależności do grupy kapitałowej,
- 31) Wyjaśnienie Beneficjenta dotyczące spełniania warunków udziału w postępowaniu przez wybranego wykonawcę z dnia 27.08.2021r.

1.2.2. Kompleksowy nadzór inwestorski na zadanie „Rewitalizacja Osiedli Zachodnie i Dolna Kamienna w Skarżysku-Kamiennej”:

- 1) Wniosek o wszczęcie postępowania o udzielenie zamówienia publicznego sporządzony w dniu 19.02.2019 r. przez Kierownika Biura Rozwoju Miasta Monikę Kocia, zatwierdzony przez Prezydenta Miasta Skarżysko-Kamienna, oraz:
 - informacja pani Ilony Franczyk, referenta w Urzędzie Miasta w Skarżysku-Kamiennej (bez daty) dotycząca sposobu wyceny wartości szacunkowej zamówienia,
- 2) Zarządzenie nr 57/2019 Prezydenta Miasta Skarżyska-Kamiennej z dnia 25.02.2019r. w sprawie komisji przetargowej i przeprowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia publicznego o wartości poniżej 221.000 euro w trybie przetargu nieograniczonego na: „Kompleksowy nadzór inwestorski na zadanie *Rewitalizacja Osiedla Zachodnie i Dolna Kamienna w Skarżysku-Kamiennej*”,
- 3) Specyfikacja Istotnych Warunków Zamówienia ZP.271.12.2019.AS zatwierdzona przez Prezydenta Miasta Skarżysko-Kamienna w dniu 26.02.2019 r. wraz z załącznikami (zamieszczona na stronie Zamawiającego: <http://bip.skarzysko.pl/przetarg/2793/zp-271-12-2019-as> w dniu 27.02.2019 r. - wydruk ze strony),
- 4) Ogłoszenie o zamówieniu:
 - zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 27.02.2019 r. pod nr 518901-N-2019,
 - zamieszczone na tablicy ogłoszeń w siedzibie zamawiającego w okresie 11.02.2019 r. - 27.02.2019 r.,
 - zamieszczone na stronie internetowej Zamawiającego:

<http://bip.skarzysko.pl/przetarg/2793/zp-271-12-2019-as> w dniu 27.02.2019 r. - wydruk ze strony,

- 5) Zapytanie od wykonawcy [REDAKTOWANE] dotyczące potwierdzenia spełnienia warunków udziału w postępowaniu, nadesłane drogą mailową w dniu 28.02.2019 r.,
- 6) Pismo zawierające odpowiedź Zamawiającego zamieszczone na stronie internetowej w dniu 01.03.2019 r. – wydruk ze strony,
- 7) Oświadczenia złożone przez członków Komisji przetargowej oraz Kierownika jednostki w dniu 07.03.2019 r.,
- 8) Złożone oferty:
 - Nr 1 – [REDAKTOWANE], ul. [REDAKTOWANE], [REDAKTOWANE] cena oferty brutto 55.350,00 zł, data wpływu na kopercie 07.03.2019 r., godz. 10:30,
 - Nr 2 – [REDAKTOWANE], ul. [REDAKTOWANE], [REDAKTOWANE], [REDAKTOWANE], cena oferty brutto 173.430,00 zł, data wpływu na kopercie 07.03.2019 r., godz. 10:20,
 - Nr 3 – [REDAKTOWANE], [REDAKTOWANE], [REDAKTOWANE], cena oferty brutto 71.155,50 zł, data wpływu na kopercie 07.03.2019 r., godz. 10:45,
- 9) Informacja z otwarcia ofert z dnia 07.03.2021 r. zamieszczona na stronie internetowej Zamawiającego – wydruk ze strony,
- 10) Notatka odręczna dotycząca rażąco niskiej ceny,
- 11) Oświadczenie o przynależności lub braku przynależności do grupy kapitałowej złożone przez oferentów w dniu 11.03.2019 r.,
- 12) Wezwanie do złożenia wyjaśnień dotyczących wyliczenia ceny oferty wysłane emailem przez Zamawiającego w dniu 12.03.2019 r. do dwóch oferentów (nr 1 i nr 3),
- 13) Pismo oferenta nr 1 z dnia 13.03.2019 r. (złożone osobiście) zawierające odpowiedź na wezwanie zamawiającego,
- 14) Pismo oferenta nr 3 z dnia 13.03.2019 r. (złożone osobiście) zawierające odpowiedź na wezwanie zamawiającego,
- 15) Pismo z dnia 13.03.2019 r. skierowane przez Zamawiającego (mailem) do oferenta nr 1 z prośbą o dostarczenie dokumentów potwierdzających spełnianie warunków udziału w postępowaniu, zgodnie z SIWZ,
- 16) Pismem z dnia 18.03.2019 r. (złożone osobiście w siedzibie Zamawiającego) oferent nr 1 przedłożył wymagane dokumenty, tj.
 - Wykaz zrealizowanych usług zgodnie z zał. Nr 5 do SIWZ,
 - Referencje od dwóch jednostek,
 - Wykaz osób skierowanych przez Wykonawcę do realizacji zamówienia zgodnie z zał. Nr 6 do SIWZ,
- 17) Zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty z dnia 19.03.2019 r. wysłane mailem do wszystkich trzech oferentów, wraz z wynikami z oceny ofert, wskazujące wybór oferty nr 1, oraz zamieszczone na stronie internetowej Zamawiającego w dniu 19.03.2019 r. – wydruk ze strony,

- 18) Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 27.03.2019 r. pod nr 510058960-N-2019,
- 19) Umowa nr 7/2019 zawarta w dniu 26.03.2019 r. pomiędzy Beneficjentem a [REDAKTOWANE] ul. [REDAKTOWANE] na pełnienie kompleksowego nadzoru inwestorskiego nad zadaniem „Rewitalizacja Osiedli Zachodnie i Dolna Kamienna w Skarżysku-Kamiennej” za kwotę ryczałtową brutto 55.350,00 zł, z przewidywanym terminem realizacji do dnia 30.09.2020r. (termin zakończenia prac budowlanych) oraz z możliwością wydłużenia/skrócenia czasu trwania umowy w zależności od wydłużenia/skrócenia okresu realizacji inwestycji, a także przez cały okres gwarancji,
- 20) Pismo wybranego Wykonawcy z dnia 11.04.2019 r. w sprawie zmiany umowy w zakresie inspektora nadzoru w zakresie instalacji ciepłych wentylacyjnych, gazowych, wodociągowych i kanalizacyjnych z załączonymi uprawnieniami nowego inspektora wydanymi w dniu 05.10.1994 r. przez Urząd Wojewódzki w Kielcach (poprzedni inspektor: Stanisław Bernat, uprawnienia od dnia 18.06.1998 r. wyd. przez Wojewodę Kieleckiego),
- 21) Aneks nr 1/2019 z dnia 15.04.2019 r. do umowy dokonujący zmiany inspektora nadzoru w ww. zakresie,
- 22) Informacja pokontrolna Nr KC-I.432.94.1.2020/WF-4 z dnia 05.02.2020 r. z kontroli przeprowadzonej przez Instytucję Zarządzającą,
- 23) Wyjaśnienia złożone przez Beneficjenta w dniu 06.09.2021r. dotyczące błędnie przyznanych punktów ofercie oraz braku zapisu w SIWZ warunku, o którym mowa w art. 29 ust. 3a ustawy PZP,
- 24) Wyjaśnienia Beneficjenta złożone w dniu 09.09.2021 r. dotyczące kryteriów oceny ofert.

Badanie wymienionych powyżej dokumentów przeprowadzone zostało w celu sprawdzenia czy w ramach udzielonych zamówień Beneficjent:

- zastosował właściwy tryb postępowania,
- wykonał obowiązki dotyczące ogłoszeń,
- nie podzielił zamówienia w celu uniknięcia stosowania przepisów,
- zachował wymagane terminy,
- zastosował prawidłowe i niedyskryminujące warunki udziału w postępowaniu oraz obiektywne kryteria oceny,
- wybrał najkorzystniejszą ofertę,
- podpisał umowę zgodną z przedmiotem zamówienia opisanym w SIWZ,
- zachował w postępowaniu zasady uczciwej konkurencji, jawności, bezstronności i obiektywizmu, równego traktowania, pisemności a wykonawca wykonał zamówienie w terminie i zakresie określonym w ofercie/umowie.

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

W badanym obszarze audytem objęto:

- 1) Wniosek o dofinansowanie projektu, wymieniony szczegółowo w pkt A.1 niniejszego podsumowania, złożony przez Beneficjenta w dniu 30.06.2017 r., zaktualizowany w dniach: 09.08.2017r., 13.04.2018r., 25.07.2018r. (na II etap), 13.09.2018r., 04.10.2018r. (do umowy), 07.01.2019r. (do aneksu nr 1), 29.08.2019r. (do aneksu nr 2), 07.09.2020r. (do aneksu nr 3), 18.01.2021r. (do aneksu nr 4), 02.07.2021r. (do aneksu nr 5),
- 2) Umowa o dofinansowanie projektu nr RPSW.06.05.00-26-0006/16-00 z dnia 18.10.2018 r. wymieniona szczegółowo w pkt A.1 niniejszego podsumowania wraz z aneksami,
- 3) Formularz do wniosku o dofinansowanie w zakresie oceny oddziaływania na środowisko (OOS) z dnia 20.07.2018 r.,
- 4) Pismo znak: WPN.I.6335.180.2018.BD z dnia 20.06.2018 r. Generalnej Dyrekcji Ochrony Środowiska w Kielcach przekazujący Beneficjentowi „Deklarację organu odpowiedzialnego za monitorowanie obszarów Natura2000” z dnia 20.06.2018 r., z której wynika, że projekt prawdopodobnie nie wywrze istotnego wpływu na obszar Natura2000,
- 5) Oświadczenie Beneficjenta z dnia 19.07.2018 r. o niezaleganiu z informacją wobec rejestrów prowadzonych przez GDOŚ,
- 6) Pismo znak: BRM.042.2.3.2017.mk Beneficjenta z dnia 15.01.2018 r. do RDOŚ z zapytaniem, czy planowane przedsięwzięcie zalicza się do mogących znacząco oddziaływać na środowisko, uzupełnione w dniu 31.01.2018 r.,
- 7) Pismo znak: WOO-I.070.2.1.2018.KT.1 Regionalnej Dyrekcji Ochrony Środowiska w Kielcach z dnia 23.02.2018 r. z informacją, że opisane przedsięwzięcie nie zalicza się do przedsięwzięć mogących znacząco oddziaływać na środowisko,
- 8) Wniosek o płatność pośrednią nr RPSW.06.05.00-26-0006/16-017 złożony w dniu 09.10.2020 r. za okres 05.08.2020 - 09.10.2020 r. na kwotę wydatków kwalifikowalnych 1.141.265,34 zł oraz kwotę dofinansowania 855.949,00 zł, bez wnioskowania zaliczki/refundacji, wraz z dokumentacją źródłową,
- 9) Wniosek o płatność pośrednią nr RPSW.06.05.00-26-0006/16-018 złożony w dniu 17.11.2020 r. za okres 10.10.2020 - 17.11.2020 r. na kwotę wydatków kwalifikowalnych 9.243,45 zł oraz kwotę dofinansowania (refundacji) 6.932,59 zł, wraz z dokumentacją źródłową,
- 10) Oświadczenie Beneficjenta z dnia 16.09.2021 r., że teren, na którym powstał skatepark nie był objęty miejscowym planem zagospodarowania przestrzennego.

Badanie 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 szczegółowo w pkt A.1 niniejszego podsumowania, złożony przez Beneficjenta w dniu 30.06.2017 r., zaktualizowany w dniach: 09.08.2017r., 13.04.2018r., 25.07.2018r. (na II etap), 13.09.2018r., 04.10.2018r. (do umowy), 07.01.2019r. (do aneksu nr 1), 29.08.2019r. (do aneksu nr 2), 07.09.2020 r. (do aneksu nr 3), 18.01.2021r. (do aneksu nr 4), 02.07.2021r. (do aneksu nr 5),
- 2) Umowa o dofinansowanie projektu nr RPSW.06.05.00-26-0006/16-00 z dnia 18.10.2018 r. wymieniona szczegółowo w pkt A.1 niniejszego podsumowania wraz z aneksami,
- 3) Wniosek o płatność pośrednią nr RPSW.06.05.00-26-0006/16-017 złożony w dniu 09.10.2020 r. za okres 05.08.2020 - 09.10.2020 r. na kwotę wydatków kwalifikowalnych 1.141.265,34 zł oraz kwotę dofinansowania 855.949,00 zł, bez wniosku zaliczki/refundacji, wraz z dokumentacją źródłową,
- 4) Wniosek o płatność pośrednią nr RPSW.06.05.00-26-0006/16-018 złożony w dniu 17.11.2020 r. za okres 10.10.2020 - 17.11.2020 r. na kwotę wydatków kwalifikowalnych 9.243,45 zł oraz kwotę dofinansowania (refundacji) 6.932,59 zł, wraz z dokumentacją źródłową.

Badanie 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) Umowa o dofinansowanie projektu nr RPSW.06.05.00-26-0006/16-00 z dnia 18.10.2018 r. wymieniona szczegółowo w pkt A.1 niniejszego podsumowania wraz z aneksami,
- 2) Tablica informacyjna zamieszczona w miejscu realizacji projektu (skatepark, przedszkole, bursa szkolna),
- 3) Strona internetowa Beneficjenta <https://um.skarzysko.pl/projekty-realizowane-w-latach-2014-2020/>,
- 4) Strona internetowa Partnera, tj. Powiatu Skarżyskiego: <https://skarzysko.powiat.pl/powiat/projekty/projekty-ue>
- 5) Dokumentacja związaną z realizacją projektu.

W dniu 25.08.2021 r. w miejscu realizacji projektu przeprowadzono oględziny mające na celu potwierdzenie działań informacyjno-promocyjnych Beneficjenta.

Analiza powyższej dokumentacji oraz oględziny przeprowadzone zostały w celu ustalenia, czy Beneficjent zapewnił identyfikację, że projekt jest współfinansowany ze środków Unii Europejskiej poprzez:

- zamieszczenie informacji o realizowanym projekcie na stronie internetowej,

- opatrzenie dokumentów związanych z projektem wymaganymi logo,
- 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 szczegółowo w pkt A.1 niniejszego podsumowania, złożony przez Beneficjenta w dniu 30.06.2017 r., zaktualizowany w dniach: 09.08.2017r., 13.04.2018r., 25.07.2018r. (na II etap), 13.09.2018r., 04.10.2018r. (do umowy), 07.01.2019r. (do aneksu nr 1), 29.08.2019r. (do aneksu nr 2), 07.09.2020r. (do aneksu nr 3), 18.01.2021r. (do aneksu nr 4), 02.07.2021r. (do aneksu nr 5),
- 2) Umowa o dofinansowanie projektu nr RPSW.06.05.00-26-0006/16-00 z dnia 18.10.2018r. wymieniona szczegółowo w pkt A.1 niniejszego podsumowania wraz z aneksami,
- 3) Wniosek o płatność pośrednią nr RPSW.06.05.00-26-0006/16-017 złożony w dniu 09.10.2020 r. za okres 05.08.2020 - 09.10.2020 r. na kwotę wydatków kwalifikowalnych 1.141.265,34 zł oraz kwotę dofinansowania 855.949,00 zł, bez wnioskowania zaliczki/refundacji, wraz z dokumentacją źródłową,
- 4) Wniosek o płatność pośrednią nr RPSW.06.05.00-26-0006/16-018 złożony w dniu 17.11.2020 r. za okres 10.10.2020 - 17.11.2020 r. na kwotę wydatków kwalifikowalnych 9.243,45 zł oraz kwotę dofinansowania (refundacji) 6.932,59 zł, wraz z dokumentacją źródłową.

Ponadto w dniu 25 sierpnia 2021 r. przeprowadzono oględziny miejsca realizacji projektu.

Analizę powyższych dokumentów oraz oględziny przeprowadzono w celu ustalenia, czy:

- we wniosku o dofinansowanie projektu wskazano sposób realizacji zasady równości szans i niedyskryminacji, w tym dostępności dla osób z niepełnosprawnościami w ramach projektu,
 - działania z zakresu równości szans są/zostały zrealizowane zgodnie z założeniami określonymi we wniosku o dofinansowanie projektu i informacjami wskazanymi we wniosku o płatność lub innymi równorzędnymi dokumentami,
 - wszystkie produkty wytworzone w ramach projektu są/będą dostępne dla wszystkich osób, w tym również dla osób z niepełnosprawnościami.
- 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. 3 rozporządzenia delegowanego Komisji (UE) nr 532/2014 z dnia 13 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.06.05.00-26-0006/17-017	1.141.265,34	254.139,74	1.141.265,34	254.139,74	4,4907
2.	RPSW.06.05.00-26-0006/17-0018	9.243,45	2.058,35	9.243,45	2.058,35	4,4907

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

Lp.	Nr wniosku o płatność	Wartość wydatków zadeklarowanych do 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.06.05.00-26-006/16-017	0	0	0	0	Nie dotyczy
2.	RPSW.06.05.00-26-0006/16-018	0	0	0	0	Nie dotyczy

- Umowa o dofinansowanie projektu nr RPSW.06.05.00-26-0006/16-00 z dnia 18.10.2018r. wymieniona szczegółowo w pkt A.1 niniejszego podsumowania wraz z aneksami,
- Wniosek o płatność pośrednią nr RPSW.06.05.00-26-0006/16-017 złożony w dniu 09.10.2020 r. za okres 05.08.2020 - 09.10.2020 r. na kwotę wydatków kwalifikowalnych 1.141.265,34 zł oraz kwotę dofinansowania 855.949,00 zł, bez wnioskowania zaliczki/refundacji, wraz z dokumentacją źródłową,

- 3) Wniosek o płatność pośrednią nr RPSW.06.05.00-26-0006/16-018 złożony w dniu 17.11.2020 r. za okres 10.10.2020 - 17.11.2020 r. na kwotę wydatków kwalifikowalnych 9.243,45 zł oraz kwotę dofinansowania (refundacji) 6.932,59 zł, wraz z dokumentacją źródłową,
- 4) Zarządzenie nr 96/2018 Prezydenta Miasta Skarżyska-Kamiennej z dnia 30 marca 2018 r. w sprawie wprowadzenia polityki rachunkowości dla Gminy Skarżysko-Kamiennej oraz Urzędu Miasta w Skarżysku-Kamiennej wraz załącznikami:
 - Nr 1 – Ogólne zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych,
 - Nr 2 – Plan kont dla Gminy Skarżyska-Kamiennej,
 - Nr 3 – Plan kont dla Urzędu Miasta w Skarżysku Kamiennej,
 - Nr 4 – Wykaz programów wykorzystywanych do prowadzenia rachunkowości Gminy Skarżyska-Kamiennej i Urzędu Miasta w Skarżysku-Kamiennej,
 - Nr 5 – Zasady gospodarki i ewidencji aktywów trwałych i innych składników majątkowych,
 - Nr 6 – Zasady gospodarki drukami ścisłego zarachowania,
 - Nr 7 – Zasady rachunkowości dla budżetu Gminy Skarżyska-Kamiennej i Urzędu Miasta w Skarżysku-Kamiennej w zakresie ewidencji programów i projektów współfinansowanych ze środków europejskich,
 - Nr 8 – Uproszczenia zastosowane w księgach rachunkowych i inne ustalenia,
- 5) Zapisy na kontach analitycznych Urzędu Miasta:
 - 080 – środki trwale w budowie, za okres 01.08-31.08.2020 r.,
 - 130 – rachunek bieżący jednostki, za okres 01.08-30.09.2020.,
 - 201 – rozrachunki z odbiorcami i dostawcami,
- 6) Zapisy na koncie analitycznym Organu (Gminy) [REDAKTOWANE] do [REDAKTOWANE] [REDAKTOWANE] „Dochody Gminy” (wpływy dotacji),
- 7) Wydruk „Zestawienie obrotów i sald na kontach analitycznych dla kont od [REDAKTOWANE] do [REDAKTOWANE] za wrzesień 2020 r.,
- 8) Wyciąg bankowy nr 4/9/2020 z dnia 08.09.2020 r. dokumentujący przekazanie środków finansowych w kwocie 1.233.761,34 zł z rachunku bankowego Gminy [REDAKTOWANE] [REDAKTOWANE] (rachunek projektu podany w umowie z IZ) na rachunek bankowy Gminy [REDAKTOWANE] (rachunek projektu do zapłaty faktur) oraz zapłatę za fakturę nr F/20/16 w kwocie 1.233.761,34 zł,
- 9) Wyciąg bankowy nr 5/9/2020 z dnia 15.09.2020 r. dokumentujący przekazanie środków finansowych w kwocie 9.243,45 zł z rachunku bankowego Gminy [REDAKTOWANE] [REDAKTOWANE] (rachunek projektu podany w umowie z IZ) na rachunek bankowy Gminy [REDAKTOWANE] (rachunek projektu do zapłaty faktur) oraz zapłatę za fakturę nr 20/2020 w kwocie 9.243,45 zł,
- 10) Zaświadczenie GET IN Banku SA z dnia 27.01.2017 r. o otwarciu w dniu 27.01.2017 r. rachunku pomocniczego o numerze NRB: [REDAKTOWANE] dla Gminy Skarżysko-Kamienna do obsługi projektu „Rewitalizacja Osiedli Zachodnie i Dolna Kamienna w Skarżysku Kamiennej”,

- 11) Zaświadczenie GET IN Banku SA z dnia 27.01.2017 r. o otwarciu w dniu 27.01.2017 r. rachunku pomocniczego o numerze NRB: [REDAKTOWANE] dla Gminy Skarżysko-Kamienna do obsługi projektu „Rewitalizacja Osiedli Zachodnie i Dolna Kamienna w Skarżysku Kamiennej”,
- 12) Oświadczenie Beneficjenta z dnia 16.09.2021 r. dotyczące wprowadzenia wytworzonego majątku na stan środków trwałych.

Analizę powyższej dokumentacji przeprowadzono w celu sprawdzenia, czy:

- Beneficjent jest w posiadaniu dokumentów wspierających badany wniosek o płatność (faktury, przelewy i inne dokumenty o równoważnej wartości dowodowej),
 - zadeklarowane wydatki zostały poniesione przez podmiot, z którym Instytucja Zarządzająca zawarła umowę o dofinansowanie,
 - wielkość wydatków zadeklarowanych w badanym wniosku o płatność jest zgodna z zestawieniem wydatków, fakturami i dowodami zapłaty,
 - wydatki zostały faktycznie poniesione,
 - wydatki są zaksięgowane w sposób umożliwiający ich identyfikację.
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 szczegółowo w pkt A.1 niniejszego podsumowania, złożony przez Beneficjenta w dniu 30.06.2017 r., zaktualizowany w dniach: 09.08.2017r., 13.04.2018r., 25.07.2018r. (na II etap), 13.09.2018r., 04.10.2018r. (do umowy), 07.01.2019r. (do aneksu nr 1), 29.08.2019r. (do aneksu nr 2), 07.09.2020 r. (do aneksu nr 3), 18.01.2021r. (do aneksu nr 4), 02.07.2021r. (do aneksu nr 5),
- 2) Umowa o dofinansowanie projektu nr RPSW.06.05.00-26-0006/16-00 z dnia 18.10.2018r. wymieniona szczegółowo w pkt A.1 niniejszego podsumowania wraz z aneksami,
- 3) Wniosek o płatność pośrednią nr RPSW.06.05.00-26-0006/16-017 złożony w dniu 09.10.2020 r. za okres 05.08.2020 - 09.10.2020 r. na kwotę wydatków kwalifikowalnych 1.141.265,34 zł oraz kwotę dofinansowania 855.949,00 zł, bez wnioskowania zaliczki/refundacji, wraz z dokumentacją źródłową,
- 4) Wniosek o płatność pośrednią nr RPSW.06.05.00-26-0006/16-018 złożony w dniu 17.11.2020 r. za okres 10.10.2020 - 17.11.2020 r. na kwotę wydatków kwalifikowalnych 9.243,45 zł oraz kwotę dofinansowania (refundacji) 6.932,59 zł, wraz z dokumentacją źródłową,

- 5) Protokół z końcowego odbioru robót spisany w dniu 21.06.2021 r. wraz z załącznikiem zawierającym inwentaryzację wykonanych robót,
- 6) „Potwierdzenie przyjęcia obiektu budowlanego do użytkowania” wydane w dniu 15.07.2021r. przez Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego znak: NB.5130.103.2021 dla układu komunikacyjnego wraz z kanalizacją deszczową, oświetleniem ulicznym, przebudową sieci wodociągowej, teletechnicznej i elektroenergetycznej dla obsługi terenów rekreacyjnych i aktywności fizycznej,
- 7) „Potwierdzenie przyjęcia obiektu budowlanego do użytkowania” wydane w dniu 15.07.2021r. przez Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego znak: NB.5130.104.2021 dla budynku pawilonu wielofunkcyjnego z instalacjami wod., kan. san., c.o., went. i elektr., budowli sportowych (skatepark, pumtrack, kompleks bulderowy, minitrybuny), ścieżek rowerowych, placu zabaw, elementów małej architektury, chodników,
- 8) „Potwierdzenie przyjęcia obiektu budowlanego do użytkowania” wydane w dniu 15.07.2021r. przez Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego znak: NB.5130.105.2021 dla drogi wewnętrznej (XXV kat. obiektu bud.) wraz z oświetleniem i kanalizacją deszczową oraz przekładką kolidującego uzbrojenia,
- 9) Wniosek o płatność końcową nr RPSW.06.05.00-26-0006/16-023-01 złożony w dniu 27.07.2021 r.
- 10) Oświadczenie Beneficjenta z dnia 13.09.2021 r. dotyczące niezrealizowanego wskaźnika zatrudnienia.

W dniu 25.08.2021r. przeprowadzono oględziny zrealizowanej inwestycji.

Analizę powyższych dokumentów przeprowadzono w celu sprawdzenia, czy:

- stan realizacji produktów i rezultatów projektu stanowiących podstawę płatności na rzecz Beneficjenta został zrealizowany/osiągnięty,
- stan jest spójny i zgodny z informacjami zawartymi w systemie informatycznym służącym do gromadzenia danych, na podstawie których przekazywane są informacje do KE, ścieżka audytu została zachowana tj. zadeklarowane produkty i rezultaty wynikają z dokumentacji wspierającej.

4. Czy wkład publiczny został wypłacony beneficjentowi zgodnie z art. 132 ust. 1 rozporządzenia (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 nr RPSW.06.05.00-26-0006/16-00 z dnia 18.10.2018r. wymieniona szczegółowo w pkt A.1 niniejszego podsumowania wraz z aneksami,
- 2) Wniosek o płatność pośrednią nr RPSW.06.05.00-26-0006/16-017 złożony w dniu 09.10.2020 r. za okres 05.08.2020 - 09.10.2020 r. na kwotę wydatków kwalifikowalnych 1.141.265,34 zł oraz kwotę dofinansowania 855.949,00 zł rozliczającą zaliczkę, bez wniosku o zaliczkę/refundację, wraz z dokumentacją źródłową,

- 3) Pismo Instytucji Zarządzającej zamieszczone w systemie SL 2014 w dniu 23.10.2020 r. zatwierdzające wniosek o płatność nr RPSW.06.05.00-26-0006/16-017 na kwotę dofinansowania 855.949,00 zł,
- 4) Potwierdzenie realizacji operacji – przelew przychodzący zewnętrzny – wpływ zaliczki z rachunku bankowego Ministra Finansów w dniu 11.08.2020 r. w kwocie 741.822,47 zł,
- 5) Potwierdzenie realizacji operacji – przelew przychodzący zewnętrzny – wpływ zaliczki z rachunku bankowego Urzędu Marszałkowskiego Województwa Świętokrzyskiego w dniu 11.08.2020 r. w kwocie 114.126,53 zł,
- 6) Wniosek o płatność pośrednią nr RPSW.06.05.00-26-0006/16-018 złożony w dniu 17.11.2020 r. za okres 10.10.2020 - 17.11.2020 r. na kwotę wydatków kwalifikowalnych 9.243,45 zł oraz kwotę dofinansowania (refundacji) 6.932,59 zł, wraz z dokumentacją źródłową,
- 7) Pismo Instytucji Zarządzającej zamieszczone w systemie SL 2014 w dniu 24.11.2020 r. zatwierdzające wniosek o płatność nr RPSW.06.05.00-26-0006/16-018 na kwotę dofinansowania 6.932,59 zł,
- 8) Pismo Instytucji Zarządzającej zamieszczone w systemie SL 2014 w dniu 03.12.2020 r. z informacją o dokonaniu w dniu 02.12.2020 r. z rachunku bankowego Ministra Finansów oraz z rachunku bankowego Instytucji Zarządzającej płatności w kwocie 6.932,59 zł, z tego ze środków EFRR – 6.008,24 zł oraz ze środków Budżetu Państwa – 924,35 zł,
- 9) Potwierdzenie realizacji operacji – przelew przychodzący zewnętrzny – wpływ środków dotacji z rachunku bankowego Ministra Finansów w dniu 02.12.2020 r. w kwocie 6.008,24 zł,
- 10) Potwierdzenie realizacji operacji – przelew przychodzący zewnętrzny – wpływ środków dotacji z rachunku bankowego Urzędu Marszałkowskiego Województwa Świętokrzyskiego w dniu 02.12.2020 r. w kwocie 924,35 zł.

Analizę powyższych dokumentów przeprowadzono w celu sprawdzenia, 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.

B) USTALENIA

1. W zakresie objętym audytem potwierdzono, że operacja została wdrożona zgodnie z decyzją zatwierdzającą i spełniała wszelkie warunki mające zastosowanie w czasie audytu dotyczące jej funkcjonalności, stosowania i celów do osiągnięcia (*art. 27 ust. 2 pkt a) rozporządzenia delegowanego Komisji nr 480/2014 z dnia 3 marca 2014 r.*).

W trakcie audytu ustalono, że projekt nr RPSW.06.05.00-26-0006/16 pn. „Rewitalizacja Osiedli Zachodnie i Dolna Kamienna w Skarżysku-Kamiennej”:

- został wybrany do dofinansowania zgodnie z kryteriami określonymi w Regulaminie konkursu nr: RPSW.06.05.00-IZ.00-26-072/16 dla Osi Priorytetowej 6 „Rozwój miast”, Działania 6.5 „Rewitalizacja obszarów miejskich i wiejskich”, opublikowanym na stronie internetowej Instytucji Zarządzającej: www.2014-2020.rpo-swietokrzyskie.pl,
- nie został fizycznie zakończony ani w pełni wdrożony, zanim Beneficjent złożył wniosek o dofinansowanie projektu w ramach RPOWŚ na lata 2014-2020,
- w zakresie objętych badaniem wniosków o płatność został zrealizowany zgodnie z umową o dofinansowanie nr RPSW.06.05.00-26-0006/16 z dnia 18.10.2018 r. oraz aneksami do umowy,
- spełnia wszelkie warunki mające zastosowanie w czasie audytu dotyczące jego funkcjonalności, stosowania i celów.

Ogłędziny inwestycji przeprowadzone w dniu 25.08.2021 r. potwierdziły faktyczną realizację projektu oraz stopień jego wdrożenia w odniesieniu do wydatków zadeklarowanych w badanym wniosku o płatność.

1.1. Wydatki - za wyjątkiem wydatków w kwocie 462,17 zł opisanych w pkt B.1.2.2 niniejszego Podsumowania ustaleń - są zgodne z zasadami kwalifikowalności określonymi w przepisach unijnych i krajowych.

Instytucja Audytowa ustaliła we wniosku o płatność nr RPSW.06.05.00-26-0006/16-018 wydatki niezgodne z zasadami kwalifikowalności w wysokości **462,17 zł**.

Wydatki te zostały poniesione niezgodnie z ustawą z dnia 29.01.2004 r. Prawo Zamówień Publicznych, co szczegółowo zostało opisane w pkt B.1.2.2 niniejszego *Podsumowania ustaleń*.

Pozostałe wydatki kwalifikowalne ujęte w badanych wnioskach o płatność pośrednią nr RPSW.06.05.00-26-0006/16-017 oraz RPSW.06.05.00-26-0006/16-018:

- są zgodne z „Wytocznymi w zakresie kwalifikowalności wydatków w ramach Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności na lata 2014-2020” z dnia 19 lipca 2017 r.,
- zostały poniesione w kategoriach określonych w harmonogramie rzeczowo-finansowym,
- zostały poniesione przez Beneficjenta w okresie kwalifikowalności wydatków, tj. od 05.08.2020 r. do 17.11.2020 r.,
- wynikają z dokumentacji wspierającej, wymienionej szczegółowo w części A pkt. 1.1 niniejszego Podsumowania,
- zostały ujęte we wniosku o płatność tylko jeden raz,
- zawierają podatek VAT.

Gmina Skarżysko-Kamienna złożyła w dniu 14.05.2020 r. oświadczenie o kwalifikowalności podatku VAT, wykazując brak możliwości odzyskania tego podatku.

1.1 Zgodność z zasadami dotyczącymi zamówień publicznych.

W objętych badaniem wnioskach o płatność Beneficjent zadeklarował wydatki kwalifikowalne z tytułu wykonanych robót budowlanych oraz pełnienia nadzoru inwestorskiego, które zostały poniesione w wyniku udzielenia w trybie przetargu nieograniczonego dwóch zamówień:

1.2.1 Wykonanie robót budowlanych w ramach zadania „Rewitalizacja Osiedli Zachodnie i Dolna Kamienna w Skarżysku-Kamiennej”:

W wyniku przeprowadzonego postępowania nr ZP.271.7.2019.AS o wartości szacunkowej 7.986.171,30zł (równowartość 1.852.209,41 euro) Beneficjent zawarł w dniu 26.03.2019 r. umowę nr 6/2019 z wybranym wykonawcą, tj. [REDAKTOWANE] ul. [REDAKTOWANE] [REDAKTOWANE] na realizację zadania „Rewitalizacja Osiedli Zachodnie i Dolna Kamienna w Skarżysku-Kamiennej” w zakresie robót budowlanych, z terminem wykonania do 30.09.2020 r. Kwotę wynagrodzenia określono zgodnie ze złożoną ofertą, tj. 8.758.830,00 zł brutto.

Do ww. umowy podpisano 3 aneksy:

- aneks nr 1 z dnia 19.08.2020 r.
- aneks nr 2 z dnia 25.11.2020 r.
- aneks nr 3 z dnia 26.02.2021 r.

Wszystkie podpisane aneksy dotyczyły zmiany terminu wykonania zamówienia z uwagi na stan epidemii COVID-19 i liczne utrudnienia z tym związane oraz, w przypadku aneksu nr 3, niekorzystnymi warunkami atmosferycznymi (bardzo niskie temperatury) uniemożliwiającymi wykonanie skateparku. Ostateczny termin wykonania zamówienia określono na 31.05.2021r. Powyższa zmiana nie miała wpływu na charakter umowy i nie prowadziła do zmiany wysokości wynagrodzenia oraz przedmiotu zamówienia, a także została przewidziana w Specyfikacji Istotnych Warunków Zamówienia - § 28 ust. 1 pkt 2 lit. e) oraz § 28 ust 3 lit. b) wzoru umowy będącej załącznikiem nr 7 do SIWZ.

Powyższe postępowanie było przedmiotem kontroli na dokumentach przeprowadzonej w okresie 15-19 lipca 2019 r., przez Instytucję Zarządzającą, w wyniku której nie stwierdzono nieprawidłowości - Informacja pokontrolna nr KC-I.432.6.24.2019/RG-3 z dnia 01.08.2019 r.

1.2.2 Pełnienie kompleksowego nadzoru inwestorskiego nad zadaniem „Rewitalizacja Osiedli Zachodnie i Dolna Kamienna w Skarżysku-Kamiennej”:

W wyniku przeprowadzonego postępowania nr ZP.271.12.2019.AS o wartości szacunkowej 119.795,57 zł (równowartość 27.783,14 euro), Beneficjent zawarł w dniu 26.03.2019 r. umowę nr 7/2019 [REDAKTOWANE] ul. [REDAKTOWANE]

██████████ za kwotę brutto 55.350,00 zł, z przewidywanym terminem realizacji do dnia 30.09.2020 r. (termin zakończenia prac budowlanych) oraz z możliwością wydłużenia bądź skrócenia czasu trwania umowy w zależności od wydłużenia bądź skrócenia okresu realizacji inwestycji, a także przez cały okres gwarancji.

Do powyższej umowy w dniu 15.04.2021 r. podpisany został Aneks nr 1/2019 dokonujący zmiany inspektora nadzoru w zakresie instalacji ciepłych wentylacyjnych, gazowych, wodociągowych i kanalizacyjnych. Zmiany osoby inspektora nadzoru dokonano na podstawie § 12 ust. 3 lit. d) umowy z dnia 26.03.2019 r. Możliwość takiej zmiany została przewidziana w załączniku do SIWZ - „Projekt umowy”.

Powyższe postępowanie było przedmiotem kontroli na dokumentach przeprowadzonej w okresie 06-10.07.2020 r. przez Instytucję Zarządzającą, w wyniku której nie stwierdzono nieprawidłowości – Informacja pokontrolna nr KC-I.432.94.1.2020/WF-4 z dnia 05.02.2020 r.

W toku prowadzonego audytu ustalono, że w ogłoszeniu o zamówieniu zamieszczonym w Biuletynie Zamówień Publicznych pod nr 518901-N-2019-N-2019 w dniu 27.02.2019 r. oraz w rozdziale IV SIWZ zamieszczonej na stronie internetowej Beneficjenta określone zostały następujące warunki udziału w postępowaniu:

- 1) Wykonawcy muszą wykazać, że wykonali co najmniej jeden nadzór inwestorski w zakresie budowy obiektu sportowo-rekreacyjnego niekubaturowego, czyli nieograniczonego dachem, typu: skatepark, pumtrack, boiska, park linowy, itp. o wartości jednej z tych robót budowlanych co najmniej 800.000 zł brutto z podaniem rodzaju nadzorowanych prac, ich wartości, daty i miejsca wykonania;
- 2) Wykonawcy muszą wykazać, że wykonali co najmniej jeden nadzór inwestorski w zakresie budowy lub przebudowy lub remontu drogi o wartości jednej z tych robót budowlanych co najmniej 1.000.000 zł brutto, z podaniem rodzaju robót, ich wartości, daty i miejsca wykonania, budowy lub przebudowy lub remontu;
- 3) Wykonawca musi wykazać, że dysponuje, bądź będzie dysponował osobami posiadającymi przez minimum 5 lat uprawnienia do wykonywania samodzielnych funkcji technicznych w rozumieniu ustawy z dnia 07.07.1994 r. Prawo budowlane w zakresie kierowania i nadzorowania robót w budownictwie bez ograniczeń w specjalności: konstrukcyjno-budowlanej, drogowej, instalacyjnej w zakresie instalacji i urządzeń ciepłych, wentylacyjnych, gazowych, wodociągowych i kanalizacyjnych, instalacyjnych w zakresie instalacji i urządzeń elektrycznych i elektroenergetycznych, teletechnicznej.

W rozdziale XII SIWZ Zamawiający określił następujące kryteria oceny ofert, którymi kierował się przy wyborze oferty:

- 1) Cena [PLN] - waga 60%
- 2) Doświadczenie zawodowe wynikające z czasu posiadania uprawnień inspektorów nadzoru – waga 10%,
- 3) Doświadczenie zawodowe wynikające z ilości pełnionych nadzorów – 30%.

Zamawiający dokonał szczegółowego opisu sposobu oceny oferty wg kryterium nr 3:

„Doświadczenie zawodowe wynikające z ilości pełnionych nadzorów spełniających wymogi przetargu, tj. budowy obiektu sportowo-rekreacyjnego niekubaturowego, czyli nieograniczonego dachem typu: skatepark, pumtruck, boiska, park linowy, itp. o wartości co najmniej 800.000,00 zł – 30 pkt.

Sposób obliczania ceny:

- jeden pełniony nadzór - 0 pkt*
- dwa pełnione nadzory - 10 pkt*
- trzy pełnione nadzory - 20 pkt*
- cztery i więcej pełnionych nadzorów - 30 pkt.*

Należy złożyć wraz z ofertą wypełniony druk na potwierdzenie ilości wykonanych nadzorów inwestorskich stanowiących podstawę do przyznania punktów w wyżej wymienionym kryterium oceny ofert (zał. nr 10 do SIWZ).

Niezłożenie lub błędnie wypełniony druk (zał. nr 10 do SIWZ) nie podlega uzupełnieniu”.

Na przedmiotowe postępowanie wpłynęły 3 oferty. Każdy z wykonawców złożył wraz z ofertą wypełniony druk wg wzoru określonego w zał. Nr 10 do SIWZ, w którym wykazał ilość pełnionych przez siebie jako wykonawcę nadzorów w żądanym zakresie. Załącznik ten stanowił dla Zamawiającego podstawę do oceny ofert i przyznania punktów wg kryterium nr 3, tj. za ilość pełnionych nadzorów przez wykonawców.

Opisane przez Zamawiającego kryterium oceny ofert „Doświadczenie zawodowe wynikające z ilości pełnionych nadzorów” odnosi się wprost do właściwości wykonawcy, a zatem Zamawiający przy ocenie ofert zastosował kryterium o charakterze podmiotowym. Zgodnie z art. 91 ust. 3 ustawy PZP kryteria oceny ofert nie mogą dotyczyć właściwości wykonawcy, a w szczególności jego wiarygodności ekonomicznej, technicznej lub finansowej. Z powołanego przepisu wynika zatem zakaz stosowania przy ocenie ofert kryterium o charakterze podmiotowym. Wskazane w art. 91 ust. 3 ustawy PZP wyliczenie niedopuszczalnych kryteriów oceny ofert stanowi katalog otwarty, co oznacza, że niedopuszczalne jest również stosowanie przez zamawiającego innych kryteriów, niewymienionych w przywołanym przepisie, a odnoszących się do właściwości wykonawcy. Za niedopuszczalne w świetle art. 91 ust. 3 ustawy PZP należy zatem uznać zastosowanie jako kryterium oceny ofert również kryterium odnoszące się do doświadczenia wykonawcy.

W związku z zastosowaniem kryterium doświadczenia wykonawcy jako jednego z kryteriów oceny ofert, Beneficjent złożył w dniu 09.09.2021 r. wyjaśnienie, w którym stwierdził, że:

„(...) przedmiotem zamówienia był specyficzny obiekt budowlany, wymagający specjalistycznej wiedzy zarówno przy wykonawstwie, jak i przy nadzorowaniu jego realizacji. Doświadczenie zawodowe Inspektora Nadzoru gwarantuje dotrzymanie standardów jakościowych odnoszących się do wszystkich istotnych cech przedmiotu zamówienia. Ponadto jest ono bardzo ważne w budowie tak skomplikowanych obiektów budowlanych (skatepark, pumtruck, kompleks boulderowy), wiąże się ono między innymi z bezpieczeństwem osób korzystających

z tego obiektu, jakością oraz skomplikowaną technologią ich wykonania. (...) Jest to kryterium jakościowe, które ma istotny wpływ na realizację zamówienia”.

Powyższe, w świetle załącznika do Decyzji KE znak: C(2019) 3452 z 14.05.2019 r.; pkt. 11 – *Zastosowanie kryteriów wykluczenia kwalifikacji, udzielenia zamówienia, lub – warunków realizacji zamówień, lub – specyfikacji technicznej, które nie są dyskryminacyjne w rozumieniu poprzedniego rodzaju nieprawidłowości, ale w inny sposób ograniczają dostęp dla wykonawców* skutkuje określeniem poziomu błędu w odniesieniu do wydatków kwalifikowalnych w wysokości 5%.

W związku z powyższym wartość wydatków niekwalifikowanych w badanym wniosku o płatność nr RPSW.06.05.00-26-0006/16-018 wynosi:

9.243,45 PLN x 5% = **462,17 PLN**, co stanowi równowartość **102,92 EUR** zgodnie z kursem przeliczeniowym 4,4907, gdzie:

- 9.243,45 PLN - kwota wydatków kwalifikowalnych poniesionych na podstawie umowy nr 7/2019 z dnia 26.03.2019 r., wykazanych w ww. wniosku o płatność,
- 5 % – wskaźnik korekty w odniesieniu do stwierdzonego uchybienia.

Łączna wartość wydatków niekwalifikowanych we wniosku objętym badaniem wynosi: **462,17 PLN/ 102,92 EUR.**

Udzielając powyższych zamówień Beneficjent:

- zastosował właściwy tryb postępowania,
- wykonał obowiązki dotyczące ogłoszeń,
- nie podzielił zamówienia w celu uniknięcia stosowania przepisów,
- zachował wymagane terminy,
- zastosował prawidłowe/niedyskryminujące warunki udziału w postępowaniu /kryteria oceny – **za wyjątkiem zamówienia na nadzór inwestorski nad zadaniem „Rewitalizacja Osiedli (...)”**,
- wybrał najkorzystniejszą ofertę,
- podpisał umowę zgodną z przedmiotem zamówienia,
- zachował w postępowaniu zasady uczciwej konkurencji, jawności, bezstronności i obiektywizmu, równego traktowania i pisemności - **za wyjątkiem zamówienia na nadzór inwestorski nad zadaniem „Rewitalizacja Osiedli (...)” w zakresie kryterium oceny ofert.**

1.3 Zgodność z zasadami ochrony środowiska.

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

Rodzaj przedmiotowego przedsięwzięcia nie jest objęty:

- załącznikiem I i II 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 13.9.2014r., str. 19 (PL)),

- rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 9 listopada 2010 r. w sprawie przedsięwzięć mogących znacząco oddziaływać na środowisko (Dz. U. z 2016 r. poz. 71).

Beneficjent posiada pismo Regionalnej Dyrekcji Ochrony Środowiska w Kielcach z dnia 23.02.2018r., że przedmiotowa inwestycja nie zalicza się do przedsięwzięć mogących potencjalnie znacząco oddziaływać na środowisko.

Beneficjent wraz z wnioskiem o dofinansowanie przedłożył decyzję organu odpowiedzialnego za monitorowanie obszarów Natura 2000 wydaną przez Regionalną Dyrekcję Ochrony Środowiska w Kielcach w dniu 20.06.2018 r., z której wynika, że projekt nie wywrze istotnego wpływu na obszary Natura 2000.

1.4 Zgodność z zasadami dotyczącymi pomocy publicznej.

W zakresie objętym audytem potwierdzono przestrzeganie zasad dotyczących pomocy publicznej.

Wsparcie otrzymane przez Gminę Skarżysko-Kamienna w ramach realizowanego projektu pn. „*Rewitalizacja Osiedli Zachodnie i Dolna Kamienna w Skarżysku-Kamiennej*” nie dotyczy działalności wykonywanej w warunkach konkurencji.

Beneficjent jest jednostką samorządu terytorialnego, a współfinansowane przedsięwzięcie ma na celu realizację zadań własnych gminy, zgodnie z art. 7 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym.

1.5 Wywiązywanie się z obowiązków w zakresie informacji i promocji:

W zakresie objętym audytem potwierdzono prawidłowość wywiązywania się z obowiązków w zakresie informacji i promocji, tj. zapewniona została identyfikacja, że projekt jest współfinansowany ze środków unijnych:

- miejsce realizacji projektu zostało właściwie oznaczone poprzez umieszczenie tablicy informacyjnej,
- strona internetowa Beneficjenta oraz Partnera Projektu została prawidłowo oznaczona,
- dokumentacja związana ze zrealizowanym projektem została prawidłowo oznaczona.

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 przestrzeganie zasad polityk wspólnotowych.

Projekt posiada pozytywny wpływ na politykę eliminującą nierówność i promującą równość kobiet i mężczyzn, ponieważ wytworzony produkt będzie dostępny w równym stopniu dla przedstawicieli obu płci, wszystkich grup społecznych i osób niepełnosprawnych.

Projekt na żadnym etapie jego realizacji nie ogranicza dostępu do inwestycji dla jednej z płci ani dla osób z niepełnosprawnościami.

Projekt jest pozytywny w stosunku do polityki zatrudnienia, ponieważ we wskaźnikach rezultatu zaplanowano utworzenie 3 etatów nowych miejsc pracy.

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.).

W trakcie audytu potwierdzono, że:

- Beneficjent posiada właściwie opisane dokumenty wspierające badane wnioski o płatność nr RPSW.06.05.00-26-0006/16-017 oraz nr RPSW.06.05.00-26-0006/16-018,
- wydatki zostały rzeczywiście poniesione przez Beneficjenta,
- wydatki są zgodne z zapisami księgowymi i dokumentami dowodowymi przechowywanymi przez Beneficjenta,
- wydatki zostały zarejestrowane w systemie księgowym Gminy w sposób umożliwiający ich identyfikację,
- 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 (UE) nr 480/2014 (art. 27 ust. 2 pkt. c) rozporządzenia delegowanego Komisji nr 480/2014 z dnia 3 marca 2014 r.).

W ramach zrealizowanego projektu nie stosowano uproszczonych form rozliczania wydatków ustalanych zgodnie z zapisami art. 67 ust.1 lit. b) i c) oraz art. 109 ww. rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 1303/2013.

Dofinansowanie w ramach objętego badaniem wniosku o płatność jak również w odniesieniu do całego projektu zostało udzielone zgodnie z art. 67 ust. 1 lit. a) rozporządzenia (UE) nr 1303/2013), tj. w postaci dotacji w formie zwrotu kosztów kwalifikowalnych.

Objęte badaniem wnioski o płatność nr RPSW.06.05.00-26-0006/16-017 i RPSW.06.05.00-26-0006/16-018 są wnioskami o płatność pośrednią i dotyczą okresu 05.08-17.11.2020r., tj. kiedy projekt był w trakcie realizacji.

Na dzień 17.11.2020 r. Beneficjent wykazał:

a) zrealizowanie wskaźników produktu:

- liczba obiektów dostosowanych do potrzeb osób z niepełnosprawnościami [szt.] - 2,00, tj. 66,67%,
- liczba wspartych obiektów infrastruktury zlokalizowanych na rewitalizowanych obszarach [szt.] - 3,00, tj. 100%,
- powierzchnia obszarów objętych rewitalizacją [ha] – 0,05 tj. 1,40%,

b) oraz brak realizacji przyjętego wskaźnika rezultatu.

Inwestycja jest obecnie zakończona. Beneficjent złożył w dniu 21.07.2021 r. końcowy wniosek o płatność nr RPSW.06.05.00-26-006/16-023 (niezatwierdzony przez IZ), w którym wykazał zrealizowanie w 100% wskaźników produktu oraz brak realizacji przyjętego wskaźnika rezultatu.

Zgodnie z „Instrukcją wypełniania wniosku o dofinansowanie” stanowiącą załącznik do Regulaminu konkursu nr RPSW.06.05.00-IZ.00-26-072/16, wartość docelowa wskaźników rezultatu powinna być osiągnięta co do zasady w okresie 12 miesięcy od zakończenia realizacji projektu i musi być utrzymywana przez cały okres trwałości projektu.

Dokumentacja objęta badaniem wskazuje, że ścieżka audytu została zachowana.

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.).

Beneficjent złożył:

a) w dniu 09.10.2020 r. wniosek o płatność pośrednią nr RPSW.06.05.00-26-0006/16-017 na kwotę wydatków kwalifikowalnych 1.141.265,34 zł oraz kwotę dofinansowania (stanowiącego rozliczenie zaliczki) 855.949,00 zł;

Instytucja Zarządzająca pismem zamieszczonym w systemie SL2014 w dniu 23.10.2020 r. poinformowała Beneficjenta o zatwierdzeniu złożonego wniosku o płatność oraz o rozliczeniu w całości zaliczki otrzymanej w dniu 11.08.2020 r. w kwocie 855.949,00 zł.

b) w dniu 17.11.2020 r. wniosek o płatność pośrednią nr RPSW.06.05.00-26-0006/16-018 na kwotę wydatków kwalifikowalnych 9.243,45 zł oraz kwotę dofinansowania (refundacji) 6.932,59 zł.

Instytucja Zarządzająca pismem zamieszczonym w systemie SL2014 w dniu 22.11.2020 r. poinformowała Beneficjenta o zatwierdzeniu złożonego wniosku o płatność, a pismem z dnia 03.12.2020 r. o dokonanej płatności na rachunek Beneficjenta w wysokości 6.932,59zł.

Kwota dofinansowania wpłynęła na rachunek Beneficjenta określony w umowie o dofinansowanie, prowadzony przez Bank Spółdzielczy w Kielcach, nr rachunku:

████████████████████ w dniu 02.12.2020 r.:

- w kwocie 6.008,24 zł z rachunku Ministra Finansów – dofinansowanie UE,
- w kwocie 924,35 zł z rachunku Urzędu Marszałkowskiego Województwa Świętokrzyskiego – dofinansowanie z budżetu państwa.

C) ZESTAWIENIE USTALEŃ

Nr wniosku o płatność	Kwota wydatków niekwalifikowanych (rzeczywistych) we wniosku o płatność (PLN)	Kwota wydatków niekwalifikowanych (rzeczywistych) we wniosku o płatność (EUR)	Kurs EURO	Typ ustalenia (ID – rodzaju ustalenia)	Krótki opis ustalenia
RPSW.06.05.00-26-0006/16-017	Nie dotyczy	Nie dotyczy	Nie dotyczy	Nie dotyczy	Nie dotyczy
RPSW.06.05.00-26-0006/16-018	462,17	102,92	4,4907	1.11	Zastosowanie w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego kryteriów oceny ofert odnoszących się do właściwości wykonawcy.

Zespół audytowy:

Ewa Olszewska – ekspert skarbowy

Tomasz Pawłowski – Naczelnik Wydziału

EKSPERT SKARBOWY

Ewa Olszewska
Ewa Olszewska

NACZELNIK WYDZIAŁU

Tomasz Pawłowski
Tomasz Pawłowski