



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.52.65.2021.6

Podsumowanie ustaleń

dokonanych w projekcie nr RPSW.08.01.01-26-0030/19

„Samorządowy żłobek w Morawicy”

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

Kielce, 21 grudnia 2021 r.

A) ZAKRES AUDYTU

Audyt przeprowadzono w okresie od 20.12.2021 r. do 20.01.2022 r. w:

Mieście i Gminie Morawica, ul. Spacerowa 7, 26-026 Morawica NIP 6572630604/
Samorządowym Żłobku w Morawicy, ul. Szkolna 4, 26-026 Morawica NIP: 6572957593,

w zakresie:

projektu nr RPSW.08.01.01-26-0030/19 pn. „Samorządowy żłobek w Morawicy” w ramach prowadzonego audytu operacji Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Świętokrzyskiego na lata 2014-2020,

numer wniosku o płatność: RPSW.08.01.01-26-0030/19-003,
RPSW.08.01.01-26-0030/19-004.

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 IZ</i>
Anna Sońta	Starszy ekspert skarbowy	20, 29 grudnia 2021 r., 03-05,12,14,18 stycznia 2022 r.	–
Jolanta Rogowska-Olszowy	Referent	29 grudnia 2021 r. 03,12,14,18 stycznia 2022 r.	–

Audyt dotyczył następujących obszarów:

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

W badanym obszarze audytem objęto:

- 1) Ogłoszenie konkursu nr RPSW.08.01.01-IZ.00-26-246/19 w ramach Poddziałania 8.1.1 Zwiększenie dostępu do opieki nad dziećmi do lat 3, wraz z Regulaminem i załącznikami, opublikowane w dniu 27.03.2019 r. na stronach internetowych www.2014-2020.rpo-swietokrzyskie.pl oraz www.funduszeuropejskie.gov.pl; termin naboru wniosków: 29.04.2019 r. – 22.05.2019 r.
- 2) Wniosek o dofinansowanie realizacji projektu pn. „Samorządowy żłobek w Morawicy” złożony w dniu 22.05.2019 r. przez Miasto i Gminę Morawica (dalej:

- Beneficjent) w Departamencie Wdrażania Europejskiego Funduszu Społecznego Urzędu Marszałkowskiego Województwa Świętokrzyskiego – Instytucji Zarządzającej (dalej: IZ) za pismem, znak: OS.041.2.1.2019.MR z dnia 21.05.2019 r. Karta weryfikacji warunków formalnych projektu konkursowego w ramach RPOWŚ na lata 2014-2020, podpisana w dniu 06.06.2019 r. przez Beatę Kosełę (weryfikacja) oraz Aleksandrę Półtorak-Wiśniewską – Kierownika Oddziału Oceny Projektów (zatwierdzenie); karta zawiera deklarację poufności oraz oświadczenie bezstronności, które zostały podpisane przez Beatę Kosełę.
- 3) Deklaracje poufności i deklaracje bezstronności podpisane w dniu 17.06.2019 r. przez: Macieja Szymańskiego i Mariusza Chrzanowskiego.
 - 4) Karty oceny merytorycznej projektu konkursowego w ramach RPOWŚ na lata 2014-2020, podpisane w dniu 17.07.2019 r. przez: Macieja Szymańskiego i Mariusza Chrzanowskiego.
 - 5) Stanowisko negocjacyjne IZ z dnia 17.07.2019 r. dot. projektu nr RPSW.08.01.01-26-0030 w ramach konkursu nr RPSW.08.01.01-IZ.00-26-246/19; proponowana kwota dofinansowania: 2.244.941,56 zł.
 - 6) Pismo IZ, znak: EFS-II.432.12.0030.2019 z dnia 05.08.2019 r., informujące Beneficjenta, że wniosek jest poprawny pod względem merytorycznym, otrzymał 85,5 pkt, spośród maksymalnej liczby 140 możliwych do uzyskania punktów, proponowana kwota dofinansowania: 2.244.941,56 zł, oraz że istnieje możliwość przeprowadzenia negocjacji ustnych.
 - 7) Pismo Beneficjenta, znak: OS.041.2.2.2019.MR z dnia 09.08.2019 r., informujące IZ o gotowości wzięcia udziału w negocjacjach wraz z prośbą o wyznaczenie terminu negocjacji po dniu 19.08.2019 r.
 - 8) Pismo IZ, znak: EFS-II.432.12.0030.2019 z dnia 13.08.2019 r., informujące Beneficjenta o terminie negocjacji wyznaczonym na dzień 21.08.2019 r. godz. 9:00.
 - 9) Pismo Beneficjenta, znak: OS.041.2.2.2019.MR z dnia 20.08.2019 r., skierowane do IZ z prośbą o przesunięcie terminu negocjacji na dzień 23.08.2019 r.
 - 10) Pismo IZ, znak: EFS-II.043.12.0030.2019 z dnia 21.08.2019 r., informujące Beneficjenta o wyrażeniu zgody na przesunięcie terminu negocjacji na dzień 23.08.2019 r. godz. 9:00.
 - 11) Protokół z negocjacji przeprowadzonych w dniu 23.08.2019 r. dotyczących projektu nr RPSW.08.01.01-26-0030/19 pn. „Samorządowy żłobek w Morawicy”, spisany przez przedstawicieli Komisji Oceny Projektów DWEFS oraz Beneficjenta.
 - 12) Pismo Beneficjenta, znak: OS.041.2.2.2019 z dnia 29.08.2019 r. skierowane do IZ informujące o przedłożeniu poprawionego wniosku o dofinansowanie.
 - 13) Wniosek o dofinansowanie, zaktualizowany w wyniku przeprowadzonych negocjacji, złożony przez Beneficjenta w dniu 30.08.2019 r.
 - 14) Protokół z dnia 04.09.2019 r. dotyczący zgodności projektu w zakresie spełnienia warunków postawionych przez oceniających, w którym stwierdzono zgodność z protokołem negocjacji (średnia liczba punktów przyznanych przez dwóch oceniających: 85,5).

- 15) Protokół z dnia 04.09.2019 r. dotyczący spełnienia kryterium wyboru projektów po zakończeniu etapu negocjacji, z którego wynika, że po zweryfikowaniu wniosku złożonego w dniu 30.08.2019 r. stwierdzono spełnienie kryterium wyboru projektu dot. zgodności projektu w zakresie spełnienia warunków postawionych przez oceniających lub przewodniczącego.
- 16) Pismo IZ, znak: EFS-I.433.1.55.2019 z dnia 30.09.2019 r., informujące Beneficjenta, że w wyniku przeprowadzonych negocjacji wniosek został rekomendowany do dofinansowania na kwotę 2.521.127,72 zł oraz przekazujące wykaz wymaganych załączników, które należy przedłożyć w celu zawarcia umowy o dofinansowanie, w terminie 7 dni kalendarzowych od dnia otrzymania pisma.
- 17) Pismo Beneficjenta, znak: OS.041.2.3.2019.MR z dnia 09.10.2019 r., informujące IZ o numerze rachunku bankowego: 87 8493 0004 0070 0200 0185 0208 oraz przekazujące załączniki do umowy o dofinansowanie.
- 18) Wiadomość e-mail z dnia 28.10.2019 r. wysłana przez Beneficjenta do IZ z informacją o wydatkach majątkowych.
- 19) Upoważnienie z dnia 06.11.2019 r. dla [REDAKTOWANE] oraz z dnia 19.04.2021 r. dla [REDAKTOWANE] w zakresie zbioru: Centralny system teleinformatyczny wspierający realizację programów operacyjnych.
- 20) Umowa nr RPSW.08.01.01-26-0030/19-00 o dofinansowanie projektu „Samorządowy żłobek w Morawicy” w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Świętokrzyskiego na lata 2014-2020 zawarta w dniu 04.11.2019 r. pomiędzy Województwem Świętokrzyskim, z siedzibą w Kielcach, Al. IX Kielc 3, 25-516 Kielce a Gminą Morawica, ul. Spacerowa 7, 26-026 Morawica, wraz z aneksem nr 1 do umowy nr RPSW.08.01.01-26-0030/19-01 zawartym w dniu 30.03.2021 r., którym dokonano zmian w § 2 ust. 5 i ust. 6 i wskazano, że projekt będzie realizowany przez Samorządowy żłobek w Morawicy, ul. Szkolna 4, 26-026 Morawica oraz § 5 ust. 1,3 i 4 dotyczący wysokości wkładu własnego pieniężnego i niepieniężnego w wysokości 447.500,00 zł, co stanowi 15,07% wydatków kwalifikowalnych projektu, z następujących źródeł:
 - Budżet Miasta i Gminy Morawica w wysokości 181.912,50 PLN.
 - Budżet Miasta i Gminy Morawica w wysokości 28.967,40 PLN.
 - Budżet prywatny w kwocie 236.620,10 PLN.wraz z załącznikami:
 - Wniosek o dofinansowanie przedstawiony za pismem nr OS.041.2.2.2019 z dnia 29.08.2019 r. (aktualizacja: 12.10.2020 r., 25.11.2020 r., 15.01.2021 r., 09.03.2021 r., 17.03.2021 r., 25.03.2021 r. (do aneksu nr 1), 07.06.2021 r., 22.06.2021 r.).
 - Harmonogram płatności dla Miasta i Gminy Morawica z dnia 07.10.2019 r. (aktualizacja: 05.03.2021 r., 31.03.2021 r.).
 - Oświadczenie Miasta i Gminy Morawica z dnia 07.10.2019 r. o kwalifikowalności podatku od towarów i usług.
 - Wzór Kwartalnego Harmonogramu przeprowadzonych w ramach projektu form wsparcia.

- Oświadczenie Miasta i Gminy Morawica z dnia 07.10.2019 r. o nie zaleganiu z opłacaniem składek na ubezpieczenia społeczne i zdrowotne oraz innych należności wymaganych odrębnymi ustawami.
 - Oświadczenie Miasta i Gminy Morawica z dnia 07.10.2019 r. (aktualizacja 03.01.2020 r.) o nie zaleganiu z uiszczaniem podatków wobec Skarbu Państwa.
 - Oświadczenie Miasta i Gminy Morawica z dnia 07.10.2019 r. o nie podleganiu karze zakazu dostępu do środków.
 - Wzór oświadczenia uczestnika projektu.
 - Wzór upoważnienia do przetwarzania danych osobowych.
 - Wzór odwołania upoważnienia do przetwarzania danych osobowych.
 - Wnioski o nadanie dostępu dla 2 osób uprawnionych w ramach SL2014.
 - Wzór zakresu danych osobowych powierzonych do przetwarzania.
 - Wzór sprawozdania potwierdzającego zachowanie trwałości projektu lub rezultatów.
 - Uchwała Nr II/5/18 Rady Miejskiej w Morawicy z dnia 27.11.2018 r. w sprawie Statutu Miasta i Gminy Morawica.
 - Zaświadczenie Miejskiej Komisji Wyborczej w Morawicy z dnia 21.11.2018 r., że w wyborach, które odbyły się dnia 21.10.2018 r. Pan Marian Buras wybrany został Burmistrzem Miasta i Gminy Morawica.
 - Oświadczenie Miasta i Gminy Morawica z dnia 07.10.2019 r. o nie korzystaniu z pomocy pochodzącej z innych wspólnotowych instrumentów finansowych w odniesieniu do tych samych wydatków kwalifikowalnych związanych z projektem.
- 21) Postanowienie w sprawie rozliczenia zwrotu z dnia 11.12.2019 r., znak: 2604-SER-2.7010.146340.2019 wydane przez Naczelnika Pierwszego Urzędu Skarbowego – na dzień wydania niniejszego postępowania na karcie kontowej podatnika nie widnieje zaległość podatkowa.
- 22) Pismo IZ, znak: EFS-I.433.1.223.2020 z dnia 28.08.2020 r., informujące Beneficjenta, że wniosek o dofinansowanie projektu pn. „Samorządowy żłobek w Morawicy” o sumie kontrolnej 8991-4-3-13-20-0-189-0-7-6-7 zawiera uchybienia.
- 23) Wnioski o nadanie dostępu dla 2 osób uprawnionych w ramach SL2014 z dnia 01.09.2020 r.
- 24) Pismo Beneficjenta, znak: OS.042.3.2.2019.JC z dnia 03.09.2020 r. z prośbą o wydłużenie terminu do 30.09.2020 r. na ustosunkowanie się do pisma IZ, znak: EFS-I.433.1.223.2020 z dnia 28.08.2020 r.
- 25) Pismo IZ, znak: EFS-I.433.1.223.2020 z dnia 09.09.2020 r., informujące o wyrażeniu zgody na wydłużenie terminu odpowiedzi na pismo IZ (znak: EFS-I.433.1.233.2020 z dnia 28.08.2020 r.) do 30.09.2020 r.
- 26) Pismo Beneficjenta z dnia 30.09.2020 r., z prośbą o wyrażenie zgody na zaproponowane w ww. piśmie zmiany budżetowe.
- 27) Pismo IZ, znak: EFS-I.433.1.223.2020 z dnia 02.10.2020 r., informujące Beneficjenta o wyrażeniu zgody na anulowanie we wniosku o dofinansowanie poz. 1.89 „Zakup i montaż okien i fasad przeszklonych” oraz przesunięcie środków w kwocie

- 216.000,00 zł na roboty adaptacyjne przedstawione w piśmie Beneficjenta z dnia 30.09.2020 r. oraz informujące o obowiązku złożenia zaktualizowanego wniosku o dofinansowanie projektu w ciągu 7 dni kalendarzowych.
- 28) Pismo Beneficjenta, znak: EFS-I.433.1.223.2020 z dnia 12.10.2020 r. informujące IZ o złożeniu zaktualizowanego wniosku o dofinansowanie projektu, w którym skorygowano pozycje nr 1.1, 1.3, 1.7, 1.11, 1.12 i 1.89 i dodano pozycję 1.90.
- 29) Pismo IZ, znak: EFS-I.433.1.223.2020 z dnia 18.11.2020 r., informujące Beneficjenta o pozytywnej weryfikacji wniosku o płatność za okres od 01.09.2020 r. do 30.09.2020 r. oraz że wniosek o dofinansowanie o sumie kontrolnej nr 8991-4-3-13-20-0-199-0-7-6-8 wymaga poprawy w zakresie:
- cz. VI Szczegółowy Budżet Projektu,
 - cz. VII Zakres Rzeczowo-Finansowy.
- 30) pismo Beneficjenta, znak: OS.042.3.3.2019.JC z dnia 25.11.2020 r., dotyczące przekazania papierowej wersji zaktualizowanego wniosku o dofinansowanie, zatwierdzonego pismem znak: EFS-I.433.1.223.2020 z dnia 18.11.2020 r.
- 31) Pismo IZ, znak: EFS-I.433.1.223.2020 z dnia 30.11.2020 r., informujące Beneficjenta o poprawności pod względem formalnym i merytorycznym wniosku o dofinansowanie projektu o sumie kontrolnej nr 8991-4-3-13-20-0-20500-7-6-10.
- 32) Pismo Beneficjenta, znak: OS.042.3.4.2019.JC z dnia 04.01.2021 r., z prośbą o wyrażenie zgody na wydłużenie terminu realizacji projektu pn. „Samorządowy żłobek w Morawicy” do 30.11.2022 r.
- 33) Pismo Beneficjenta, znak: EFS-I.433.1.223.2020 z dnia 07.01.2021 r., informujące Beneficjenta o wyrażeniu zgody na wydłużenie terminu realizacji projektu do 30.11.2022 r., co jednocześnie skutkuje aneksowaniem umowy o dofinansowanie projektu oraz o konieczności złożenia zaktualizowanego wniosku o dofinansowanie wraz z zaktualizowanym harmonogramem płatności.
- 34) Pismo Beneficjenta, znak: OS.042.3.4.2019.JC z dnia 15.01.2021 r., informujące IZ o złożeniu zaktualizowanego wniosku o dofinansowanie.
- 35) Uchwała nr XXXII/302/21 Rady Miejskiej w Morawicy z dnia 20.01.2021 r. w sprawie utworzenia jednostki budżetowej – Samorządowy żłobek w Morawicy oraz nadania statutu.
- 36) Pismo IZ, znak: EFS-I.433.1.223.2020 z dnia 05.02.2021 r., informujące Beneficjenta o poprawności pod względem formalnym i merytorycznym wniosku o dofinansowanie projektu o sumie kontrolnej nr 8091-5-3-14-22-0-235-0-7-8-12.
- 37) Pismo Beneficjenta z dnia 01.03.2021 r., z prośbą o wyrażenie zgody na możliwość dopisania Samorządowego Żłobka w Morawicy, ul. Szkolna 4, 26-026 Morawica jako realizatora projektu.
- 38) Pismo IZ, znak: EFS-I.433.1.223.2020 z dnia 02.03.2021 r., informujące Beneficjenta o wyrażeniu zgody na wprowadzenie do projektu jako realizatora Samorządowego Żłobka w Morawicy i konieczności aktualizacji wniosku o dofinansowanie projektu oraz wprowadzenia zmiany do przygotowywanego aneksu do umowy.
- 39) Lista kontrolna do weryfikacji wniosku o płatność nr RPSW.08.01.01-26-0030/19-003 sporządzona w dniu 03.03.2021 r.

- 40) Pismo IZ, znak: EFS-I.433.1.223.2020 z dnia 03.03.2021 r. informujące Beneficjenta o pozytywnej weryfikacji pod względem formalnym i merytorycznym wniosku o płatność nr RPSW.08.01.01-26-0030/19-003 z dnia 27.01.2021 r. i zatwierdzeniu wydatków kwalifikowalnych w kwocie 678.804,44 zł.
- 41) Zarządzenie nr 0050.33.2021 Burmistrza Miasta i Gminy Morawica z dnia 05.03.2021 r. w sprawie udzielenia pełnomocnictwa Panu Jackowi Kuzi – Dyrektorowi Samorządowego żłobka w Morawicy.
- 42) Pismo Beneficjenta, znak: OS.042.3.5.2019.JC z dnia 09.03.2021 r. dotyczące przekazania zaktualizowanego wniosku o dofinansowanie w formie papierowej.
- 43) Pismo Beneficjenta z dnia 09.03.2021 r., z prośbą o możliwość wprowadzenia zmian budżetowych w zakresie wkładu własnego oraz z informacją o planowanym oddaniu w trwały zarząd całą nieruchomości na rzecz Samorządowego Żłobka w Morawicy.
- 44) Pismo IZ, znak: EFS-I.433.1.223.2020 z dnia 11.03.2021 r., informujące Beneficjenta o wyrażeniu zgody na modyfikację pozycji budżetowych w zakresie wkładu własnego i konieczności aktualizacji wniosku o dofinansowanie projektu oraz wprowadzenia zmiany do przygotowywanego aneksu do umowy.
- 45) Pismo Beneficjenta, znak: OS.042.3.7.2019.JC, informujące IZ o numerze rachunku bankowego: 87 8493 0004 0070 0200 0185 0208 oraz numerze subkonta projektowego Samorządowego Żłobka w Morawicy: [REDACTED].
- 46) Pismo Beneficjenta, znak: OS.042.3.6.2019.JC z dnia 17.03.2021 r., dotyczące przedłożenia zaktualizowanego wniosku o dofinansowanie.
- 47) Pismo IZ, znak: EFS-I.433.1.223.2020 z dnia 23.03.2021 r., informujące Beneficjenta, że wniosek o dofinansowanie projektu o sumie kontrolnej nr 8991-5-5-22-0-240-0-7-8-15 zawiera następujące uchybienia:
 - należy poprawić tabelę w części VIII. Źródła finansowania wydatków zgodnie z budżetem projektu (dotyczy wkładu własnego).
- 48) Pismo Beneficjenta, znak: OS.042.3.6.2019.JC z dnia 25.03.2021 r. informujące IZ o złożeniu w wersji papierowej zaktualizowanego wniosku o dofinansowanie projektu (aktualizacja tabeli nr VIII w zakresie wkładu własnego oraz opisu wkładu własnego pod budżetem w sekcji VI zgodnie z kwotami w sekcji VIII).
- 49) Pismo IZ, znak: EFS-I.433.1.223.2020 z dnia 06.04.2021 r., informujące Beneficjenta o poprawności pod względem formalnym i merytorycznym wniosku o dofinansowanie projektu o sumie kontrolnej nr: 8991-5-5-14-22-0-242-0-8-8-16 oraz o zatwierdzeniu harmonogramu płatności z dnia 31.03.2021 r.
- 50) Pismo IZ, znak: EFS-I.433.1.223.2020 z dnia 08.04.2021 r. skierowane z prośbą do Beneficjenta o udzielenie informacji, czy istnieje konieczność zwiększenia liczby miejsc w żłobku.
- 51) Wniosek o nadanie dostępu dla 1 osoby uprawnionej w ramach SL2014 z dnia 12.04.2021 r.
- 52) Wniosek o wycofanie dostępu dla 1 osoby uprawnionej w ramach SL2014 z dnia 12.04.2021 r.

- 53) Pismo Beneficjenta, znak: OS.042.3.8.2019 z dnia 05.05.2021 r. dotyczący przekazania środków w kwocie 377.740,88 zł na konto gminnej jednostki budżetowej Samorządowy żłobek w Morawicy.
- 54) Pismo Beneficjenta z dnia 11.05.2021 r. informujące IZ o wystąpieniu potrzeb związanych z funkcjonowaniem żłobka, nieprzewidzianych na etapie przygotowywania wniosku o dofinansowanie projektu wraz z zestawieniem potrzeb.
- 55) Lista kontrolna do weryfikacji wniosku o płatność nr RPSW.08.01.01-26-0030/19-004 sporządzona w dniu 21.05.2021 r.
- 56) Pismo IZ, znak: EFS-I.433.1.223.2020 z dnia 21.05.2021 r. informujące Beneficjenta o negatywnej weryfikacji wniosku o płatność nr RPSW.08.01.01-26-0030/19-004 z dnia 15.04.2021 r. z powodu wystąpienia następujących uchybień:
 - Poz. 1 brak wykazania kategorii podlegającej limitom – środek trwały oraz błędna data zapłaty.
 - Brak listy płac w ramach dokumentów przesłanych do pogłębionej analizy (poz. 6).
 - Brak dokumentacji potwierdzającej numery ewidencyjne dla pozycji wskazanych w ramach pogłębionej analizy.
- 57) Pismo IZ, znak: EFS-I.433.1.223.2020 z dnia 25.05.2021 r. informujące Beneficjenta o wyrażeniu zgody na dodanie we wniosku o dofinansowanie pozycji: 1.91-1.96, 2.26, 2.29 i 2.30 oraz niewyrażeniu zgody na zakup: urządzenia wielofunkcyjnego, komputera, 3 szt. smartphona, abonamentu dla 3 numerów.
- 58) Pismo Beneficjenta, znak: S.Z. 051-1/21 z dnia 01.06.2021 r. informujące IZ o przedłożeniu w wersji papierowej zaktualizowanego wniosku o dofinansowanie projektu.
- 59) Pismo IZ, znak: EFS-I.433.1.223.2020 z dnia 17.06.2021 r. informujące Beneficjenta, że wniosek o dofinansowanie projektu o sumie kontrolnej nr 8991-5-5-14-22-0-256-0-8-8-17 zawiera następujące uchybienia merytoryczne:
 - Należy zaznaczyć kategorię podlegającą limitom cross-financing w poz. 1.91 oraz 1.92 w części VI. Szczegółowego budżetu projektu.
- 60) Pismo Beneficjenta z dnia 17.06.2021 r. informujące Beneficjenta o przedłożeniu w wersji papierowej zaktualizowanego wniosku o dofinansowanie projektu.
- 61) Lista kontrolna do weryfikacji wniosku o płatność nr RPSW.08.01.01-26-0030/19-004 sporządzona w dniu 25.05.2021 r.
- 62) Pismo IZ, znak: EFS-I.433.1.223.2020 z dnia 25.06.2021 r. informujące Beneficjenta o pozytywnej weryfikacji pod względem formalnym i merytorycznym wniosku o płatność nr RPSW.08.01.01-26-0030/19-004 z dnia 15.04.2021 r. i zatwierdzeniu wydatków kwalifikowalnych w kwocie 65.482,12 zł.
- 63) Pismo IZ, znak: EFS-I.433.1.223.2020 z dnia 01.07.2021 r. informujące Beneficjenta o poprawności pod względem formalnym i merytorycznym wniosku o dofinansowanie projektu o sumie kontrolnej nr 8991-5-5-14-22-0-259-0-8-8-18.
- 64) Deklaracje bezstronności podpisane w dniu 02.09.2021 r. przez: Mariusza Papuckiego, Rafała Kasperka, Dariusza Szczepańczyka oraz Karolinę Galiszewską.

- 65) Pismo Beneficjenta z dnia 18.01.2022 r. skierowane do IZ z prośbą o zmianę wkładu własnego niepieniężnego na wkład własny pieniężny.
- 66) Pismo IZ, znak: EFS-I.433.1.223.2020 z dnia 18.01.2022 r. skierowane do Beneficjenta z informacją o wyrażeniu zgody na zmianę wkładu własnego niepieniężnego na wkład własny pieniężny.
- 67) Pismo Beneficjenta z dnia 19.01.2022 r. skierowane do ZA, informujące o wystosowaniu do IZ pisma z prośbą o wyrażenie zgody na zmianę wkładu własnego niepieniężnego na wkład własny pieniężny i akceptacji IZ na zaproponowane zmiany.
- 68) Pismo Beneficjenta z dnia 19.01.2022 r. skierowane do ZA, przedkładające wyjaśnienia w sprawie wydatków niekwalifikowalnych, występujących we wniosku o płatność nr RPSW.08.01.01-26-0030/19-003 poz. 1.3, 1.29, 1.6, 1.90 wraz ze sprostowaniem z dnia 20.01.2022 r.
- 69) Pismo IZ, znak: EFS-I.433.1.223.2020 z dnia 19.01.2022 r. skierowane do ZA, informujące o wystąpieniu wydatków niekwalifikowalnych w zakresie wkładu własnego niepieniężnego, zadeklarowanego w poz. 5 wniosku o płatność nr RPSW.08.01.01-26-0030/19-003 oraz w poz. 18 i 19 wniosku o płatność nr RPSW.08.01.01-26-0030/19-004.

Ponadto, w dniu 14.01.2022 r. przeprowadzono oględziny, 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,
- 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 nr RPSW.08.01.01-26-0030/19 o dofinansowanie realizacji projektu pn. „Samorządowy żłobek w Morawicy” złożony przez Miasto i Gminę Morawica w dniu 22.05.2019 r. wraz z aktualizacjami.
- 2) Umowa nr RPSW.08.01.01-26-0030/19-00 o dofinansowanie Projektu z dnia 04.11.2019 r. wraz z aneksem nr RPSW.08.01.01-26-0030/19-01 z dnia 30.03.2021 r.
- 3) Wniosek o płatność nr RPSW.08.01.01-26-0030/19-003 za okres od 01.10.2020 r. do 31.10.2020 r., złożony przez Beneficjenta do IZ za pośrednictwem systemu teleinformatycznego SL2014 w dniu 27.01.2021 r. na kwotę wydatków kwalifikowalnych: 678.804,44 zł, dofinansowanie: 648.704,44 zł (wniosek rozliczający zaliczkę).

- 4) Dokumenty wspierające wniosek o płatność nr RPSW.08.01.01-26-0030/19-003:
- a) Faktura nr 03/08/2020 na kwotę 262.293,27 zł brutto wystawiona 31.08.2020 r. przez [REDAKTOWANE], ul. [REDAKTOWANE], tytułem: wykonanie prac budowlanych zgodnie z umową nr 144/2020 z dnia 09.03.2020 r., budowa żłobka w Morawicy (wydatek kwalifikowalny w projekcie: 119.554,94 zł; wydatek pokryty ze środków własnych Miasta i Gminy Morawica: 123.307,44 zł; wydatek pokryty z dotacji Programu Maluch +: 19.430,89 zł).
 - b) Protokół odbioru wykonanych robót (protokół częściowy nr 4) w okresie od 01.08.2020 r. do 31.08.2020 r., sporządzony 31.08.2020 r. (wartość robót wykonanych w okresie rozliczeniowym: 213.246,56 zł netto).
 - c) Załącznik do faktury nr 03/08/2020 dot. realizacji zadania w ramach Resortowego programu rozwoju instytucji opieki nad dziećmi do lat 3 Maluch plus 2020 moduł 1b zgodnie z umową dotacji nr 9/moduł 1b/2020 z dnia 15.05.2020 r., zgodnie z którym:
 - budowa żłobka: 138.985,83 zł (w tym: dofinansowanie z ŚUW: 95.700,63 zł, wkład własny: 43.285,20 zł),
 - poza zadaniem (budowa szkoły: 123.307,44 zł).
 - d) Załącznik do faktury nr 03/08/2020 dot. realizacji zadania w ramach Resortowego programu rozwoju instytucji opieki nad dziećmi do lat 3 Maluch plus 2020 moduł 1b zgodnie z umową dotacji nr 9/moduł 1b/2020 z dnia 15.05.2020 r. (korekta), zgodnie z którym:
 - budowa żłobka: 138.985,83 zł (w tym: dofinansowanie z ŚUW: 19.676,89 zł, wkład własny: 119.308,94 zł),
 - poza zadaniem (budowa szkoły: 123.307,44 zł).
 - e) Protokół wykonania prac remontowo-adaptacyjnych zgodnie z fakturą nr 03/08/2020, wartość prac: 119.554,94 zł brutto, data sporządzenia: 31.08.2020 r.
 - f) Wydruk potwierdzenia przelewu kwoty 262.293,27 zł za fakturę nr 03/08/2020 w dniu 07.10.2020 r. z rachunku nr 87 8493 0004 0070 0200 0185 0208, prowadzonego w Banku Spółdzielczym w Kielcach na rachunek [REDAKTOWANE] (nr referencyjny: 1/240/556).
 - g) Faktura nr 01/09/2020 na kwotę 681.781,53 zł brutto wystawiona 30.09.2020 r. przez [REDAKTOWANE], ul. [REDAKTOWANE], tytułem: wykonanie prac budowlanych zgodnie z umową nr 144/2020 z dnia 09.03.2020 r., budowa żłobka w Morawicy (wydatek kwalifikowalny w projekcie: 86.694,02 zł; wydatek pokryty ze środków własnych Miasta i Gminy Morawica: 375.820,92 zł; wydatek pokryty z dotacji Programu Maluch +: 219.266,59 zł).
 - h) Protokół odbioru wykonanych robót (protokół częściowy nr 5) w okresie od 01.09.2020 r. do 30.09.2020 r., sporządzony 30.09.2020 r. (wartość robót wykonanych w okresie rozliczeniowym: 554.293,93 zł netto).
 - i) Załącznik do faktury nr 01/09/2020 dot. realizacji zadania w ramach Resortowego programu rozwoju instytucji opieki nad dziećmi do lat 3 Maluch plus 2020 moduł

- 1b zgodnie z umową dotacji nr 9/moduł 1b/2020 z dnia 15.05.2020 r., zgodnie z którym:
- budowa żłobka: 305.960,61 zł (w tym: dofinansowanie z ŚUW: 219.266,59 zł, wkład własny: 86.694,02 zł),
 - poza zadaniem (budowa szkoły: 375.820,92 zł).
- j) Protokół wykonania prac remontowo-adaptacyjnych zgodnie z fakturą nr 01/09/2020, wartość prac: 86.694,02 zł brutto, data sporządzenia: 30.09.2020 r.
- k) Wydruk potwierdzenia przelewu kwoty 681.781,53 zł za fakturę nr 01/09/2020 w dniu 12.11.2020 r. z rachunku nr 39 8493 0004 0070 0200 0185 0005, prowadzonego w Banku Spółdzielczym w Kielcach na rachunek [REDAKTOWANE] (nr referencyjny: 1/89/1361).
- l) Faktura nr 03/10/2020 na kwotę 703.064,14 zł brutto wystawiona 30.10.2020 r. przez [REDAKTOWANE], ul. [REDAKTOWANE], tytułem: wykonanie prac budowlanych zgodnie z umową nr 144/2020 z dnia 09.03.2020 r., budowa żłobka w Morawicy (wydatek kwalifikowalny w projekcie: 152.611,51 zł; wydatek pokryty ze środków własnych Miasta i Gminy Morawica: 270.432,38 zł; wydatek pokryty z dotacji Programu Maluch +: 280.020,25 zł).
- m) Protokół odbioru wykonanych robót (protokół częściowy nr 6 w okresie od 01.10.2020 r. do 30.10.2020 r., sporządzony 30.10.2020 r. (wartość robót wykonanych w okresie rozliczeniowym: 571.596,86 zł netto).
- n) Załącznik do faktury nr 03/10/2020 dot. realizacji zadania w ramach Resortowego programu rozwoju instytucji opieki nad dziećmi do lat 3 Maluch plus 2020 moduł 1b zgodnie z umową dotacji nr 9/moduł 1b/2020 z dnia 15.05.2020 r., zgodnie z którym:
- budowa żłobka: 432.631,76 zł (w tym: dofinansowanie z ŚUW: 280.020,25 zł, wkład własny: 152.611,51 zł),
 - poza zadaniem (budowa szkoły: 270.432,38 zł).
- o) Protokół wykonania prac remontowo-adaptacyjnych zgodnie z fakturą nr 03/10/2020, wartość prac: 152.611,51 zł brutto, data sporządzenia: 30.10.2020 r.
- p) Wydruk potwierdzenia przelewu kwoty 703.064,14 zł za fakturę nr 03/10/2020 w dniu 11.12.2020 r. z rachunku nr 39 8493 0004 0070 0200 0185 0005, prowadzonego w Banku Spółdzielczym w Kielcach na rachunek [REDAKTOWANE] (nr referencyjny: 1/292/1413).
- q) Faktura nr 01/11/2020 na kwotę 397.838,90 zł brutto wystawiona 30.11.2020 r. przez [REDAKTOWANE], ul. [REDAKTOWANE], tytułem: wykonanie prac budowlanych zgodnie z umową nr 144/2020 z dnia 09.03.2020 r., budowa żłobka w Morawicy (wydatek kwalifikowalny w projekcie: 201.304,26 zł; wydatek pokryty ze środków własnych Miasta i Gminy Morawica: 88.204,75 zł; wydatek pokryty z dotacji Programu Maluch +: 108.329,89 zł).

- r) Protokół odbioru wykonanych robót (protokół częściowy nr 7 w okresie od 31.10.2020 r. do 30.11.2020 r., sporządzony 30.11.2020 r. (wartość robót wykonanych w okresie rozliczeniowym: 323.446,26 zł netto).
- s) Załącznik do faktury nr 01/11/2020 dot. realizacji zadania w ramach Resortowego programu rozwoju instytucji opieki nad dziećmi do lat 3 Maluch plus 2020 moduł 1b zgodnie z umową dotacji nr 9/moduł 1b/2020 z dnia 15.05.2020 r., zgodnie z którym:
 - budowa żłobka: 309.634,15 zł (w tym: dofinansowanie z ŚUW: 108.329,89 zł, wkład własny: 201.304,26 zł),
 - poza zadaniem (budowa szkoły: 88.204,75 zł).
- t) Protokół wykonania prac remontowo-adaptacyjnych zgodnie z fakturą nr 01/11/2020, wartość prac: 201.304,26 zł brutto, data sporządzenia: 30.11.2020 r.
- u) Wydruk potwierdzenia przelewu kwoty 397.838,90 zł za fakturę nr 01/11/2020 w dniu 29.12.2020 r. z rachunku nr 39 8493 0004 0070 0200 0185 0005, prowadzonego w Banku Spółdzielczym w Kielcach na rachunek [REDACTED] (nr referencyjny: 1/53/2310).
- v) Oświadczenie nr UP-01/2020/Żłobek z dnia 31.12.2020 r. dotyczące wniesienia przez Urząd Miasta i Gminy Morawica wkładu własnego niepieniężnego w postaci udostępnienia pomieszczeń do bieżącej realizacji projektu (2 sale dydaktyczne, zaplecze kuchenne, łazienki, szatnie, korytarze, pokój pielęgniarki, pokój socjalny) w okresie rozliczeniowym od 01.09.2020 r. do 31.12.2020 r. w Zespole Placówek Oświatowych w Morawicy na potrzeby organizacji samorządowego żłobka w wymiarze 860 godzin w łącznej wysokości 30.100,00 zł, z tego:
 - we wrześniu 7.700,00 zł, tj. 220 godzin x 35,00 zł (stawka),
 - w październiku 7.700,00 zł, tj. 220 godzin x 35,00 zł (stawka),
 - w listopadzie 7.000,00 zł, tj. 200 godzin x 35,00 zł (stawka),
 - w grudniu 7.700,00 zł, tj. 220 godzin x 35,00 zł (stawka).
- w) Notatka służbowa z dnia 07.09.2020 r. w sprawie oszacowania wysokości wkładu własnego niepieniężnego za udostępnienie pomieszczeń na potrzeby organizacji samorządowego żłobka w Morawicy, w dobudowywanym skrzydle Zespołu Placówek Oświatowych w Morawicy ul. Szkolna 4.
- x) Polecenie księgowania PK nr 3254/PK/ŻM/10/12/2020 wystawione przez Urząd Miasta i Gminy w Morawicy 31.12.2020 r. (konto Wn 967-01, kwota Wn 30.100,00 zł).
- y) Miesięczny protokół wykonanych zadań w ramach umowy nr 144/2020 z dnia 09.03.2020 r. (wykonywanie robót budowlanych przez [REDACTED]) za okres od 01.09.2020 r. do 30.09.2020 r. (liczba godzin: 220).
- z) Miesięczny protokół wykonanych zadań w ramach umowy nr 144/2020 z dnia 09.03.2020 r. (wykonywanie robót budowlanych przez [REDACTED]) za okres od 01.10.2020 r. do 31.10.2020 r. (liczba godzin: 220).

- aa) Miesięczny protokół wykonanych zadań w ramach umowy nr 144/2020 z dnia 09.03.2020 r. (wykonywanie robót budowlanych przez [REDAKTED]) za okres od 01.11.2020 r. do 30.11.2020 r. (liczba godzin: 200).
- bb) Miesięczny protokół wykonanych zadań w ramach umowy nr 144/2020 z dnia 09.03.2020 r. (wykonywanie robót budowlanych przez [REDAKTED]) za okres od 01.12.2020 r. do 31.12.2020 r. (liczba godzin: 220).
- 5) Pismo IZ, znak: EFS-I.433.1.223.2020 z dnia 03.03.2021 r., informujące Beneficjenta o pozytywnej weryfikacji wniosku o płatność nr RPSW.08.01.01-26-0030/19-003 za okres od 01.10.2020 r. do 31.12.2020 r. (zatwierdzone wydatki kwalifikowalne: 678.804,44 zł; środki wspólnotowe: 648.704,44 zł; krajowe środki publiczne, w tym JST: 30.100,00 zł).
- 6) Wniosek o płatność nr RPSW.08.01.01-26-0030/19-004 za okres od 01.01.2021 r. do 31.03.2021 r., złożony przez Beneficjenta do IZ za pośrednictwem systemu teleinformatycznego SL2014 w dniu 15.04.2021 r. (skorygowany w dniu 31.05.2021 r.) na kwotę wydatków kwalifikowalnych: 65.482,12 zł, dofinansowanie: 14.814,64 zł (wniosek rozliczający zaliczkę).
- 7) Dokumenty wspierające wniosek o płatność nr RPSW.08.01.01-26-0030/19-004:
- a) Faktura VAT nr 29/01/2021 na kwotę 32.534,98 zł brutto wystawiona 13.01.2021 r. przez [REDAKTED], tytułem: piec konwekcyjno-parowy 10XGN 1/1 CHEF TOP MIND MAPS ONE 14 kW 9001060 (1 szt.), podstawa pod piec CHEF TOP GN 1/1 (1 szt.), zmiękcacz do wody półautomat 822990 (1 szt.), bimar jezdny jednokomorowy z zestawem tacek (1 szt.), zestaw tacek do pieca konw.-parowego 10 szt. (1 szt.).
- b) Nota korygująca nr 1/01/2022 z 05.01.2022 r. do ww. faktury (treść korygowana: piec konwekcyjno-parowy 10XGN 1/1 CHEF TOP MIND MAPS ONE 14 kW 9001060; treść prawidłowa: piec konwekcyjno-parowy 10XGN 1/1 CHEF TOP MIND MAPS ONE 18,5 kW 9001060).
- c) Protokół potwierdzający dostawę wyposażenia do Samorządowego Żłobka w Morawicy zgodnie z fakturą VAT nr 29/01/2021, wartość: 32.534,98 zł brutto, data sporządzenia: 13.01.2021 r..
- d) Wydruk potwierdzenia przelewu kwoty 32.534,98 zł za fakturę VAT nr 29/01/2021 w dniu 28.01.2021 r. z rachunku nr 87 8493 0004 0070 0200 0185 0208, prowadzonego w Banku Spółdzielczym w Kielcach na rachunek [REDAKTED] (nr referencyjny: 1/58/2816).
- e) Faktura nr 03/02/2021 na kwotę 2.706,00 zł brutto wystawiona 26.02.2021 r. przez [REDAKTED], ul. [REDAKTED], tytułem: szafa ubraniowa dwudzielna do pomieszczenia socjalnego (1 szt.).

- f) Protokół potwierdzający dostawę wyposażenia do Samorządowego Żłobka w Morawicy zgodnie z fakturą nr 03/02/2021, wartość: 2.706,00 zł brutto, data sporządzenia: 26.02.2021 r.
- g) Wydruk potwierdzenia przelewu kwoty 2.706,00 zł za fakturę nr 03/02/2021 w dniu 19.03.2021 r. z rachunku nr 87 8493 0004 0070 0200 0185 0208, prowadzonego w Banku Spółdzielczym w Kielcach na rachunek [REDACTED] (nr referencyjny: 1/114/2168).
- cc) Oświadczenie nr UP-01/2021/Żłobek z dnia 26.02.2021 r. dotyczące wniesienia przez Urząd Miasta i Gminy Morawica wkładu własnego niepieniężnego w postaci udostępnienia pomieszczeń do bieżącej realizacji projektu (2 sale dydaktyczne, zaplecze kuchenne, łazienki, szatnie, korytarze, pokój pielęgniarki, pokój socjalny) w okresie rozliczeniowym od 01.01.2021 r. do 28.02.2021 r. w Zespole Placówek Oświatowych w Morawicy na potrzeby organizacji i funkcjonowania samorządowego żłobka w wymiarze 390 godzin w łącznej wysokości 13.650,00 zł, z tego:
 - w styczniu 6.650,00 zł, tj. 190 godzin x 35,00 zł (stawka),
 - w lutym 7.000,00 zł, tj. 200 godzin x 35,00 zł (stawka).
- dd) Polecenie księgowania PK nr 572/PK/ŻM/1/03/2021 wystawione przez Urząd Miasta i Gminy w Morawicy 31.03.2021 r. (konto Wn 967-01, kwota Wn 13.650,00 zł).
- ee) Miesięczny protokół wykonanych zadań w ramach umowy nr 144/2020 z dnia 09.03.2020 r. (wykonywanie robót budowlanych przez [REDACTED]) za okres od 01.01.2021 r. do 31.01.2021 r. (liczba godzin: 190).
- ff) Miesięczny protokół wykonanych zadań w ramach umowy nr 144/2020 z dnia 09.03.2020 r. (wykonywanie robót budowlanych przez [REDACTED]) za okres od 01.02.2021 r. do 28.02.2021 r. (liczba godzin: 200).
- gg) Nota obciążeniowa nr NK 01/03/2021 z dnia 31.03.2021 r. na kwotę 8.050,00 zł wystawiona przez Zespół Placówek Oświatowych w Morawicy dla Samorządowego Żłobka w Morawicy, tytułem: bieżąca działalność samorządowego żłobka w Morawicy do opisu oświadczenia nr UP-02/2021/Żłobek z dnia 31.03.2021 r..
- hh) Oświadczenie nr UP-02/2021/Żłobek z dnia 31.01.2021 r. dotyczące wniesienia przez Samorządowy Żłobek w Morawicy wkładu własnego niepieniężnego w postaci udostępnienia pomieszczeń do bieżącej realizacji projektu (2 sale dydaktyczne, zaplecze kuchenne, łazienki, szatnie, korytarze, pokój pielęgniarki, pokój socjalny) w okresie rozliczeniowym od 01.03.2021 r. do 31.03.2021 r. w Zespole Placówek Oświatowych w Morawicy na potrzeby organizacji i funkcjonowania samorządowego żłobka w wymiarze 230 godzin w wysokości 8.050,00 zł.

- ii) Polecenie księgowania PK nr NK001 wystawione przez Samorządowy Żłobek w Morawicy 31.03.2021 r. (konto Wn 976, kwota Wn 8.050,00 zł).
 - jj) Miesięczny protokół wykonanych zadań w ramach umowy nr 144/2020 z dnia 09.03.2020 r. za okres od 01.03.2021 r. do 31.03.2021 r. w tym wykonywanie robót budowlanych przez ██████████ w okresie od 01.03.2021 r. do 12.03.2021 r. (liczba godzin: 100).
 - kk) Miesięczny protokół wykonanych zadań w ramach prowadzenia Samorządowego Żłobka w Morawicy za okres od 01.03.2021 r. do 31.03.2021 r., w tym opieka żłobkowa w okresie od 15.03.2021 r. do 31.03.2021 r. (liczba godzin: 130).
- 8) Pismo IZ, znak: EFS-I.433.1.223.2020 z dnia 25.06.2021 r., informujące Beneficjenta o pozytywnej weryfikacji wniosku o płatność nr RPSW.08.01.01-26-0030/19-004 za okres od 01.01.2021 r. do 31.03.2021 r., zatwierdzone wydatki kwalifikowane: 65.482,12 zł (kwota wydatków rozliczonych wnioskiem: 91.770,71 zł, w tym: kwota wydatków uznanych za kwalifikowane: 65.482,12 zł, kwota wydatków uznanych za niekwalifikowane: 26.288,59 zł; wysokość wydatków w ramach cross-finansingu i środków trwałych uznanych za kwalifikowane: 28.967,48 zł) środki wspólnotowe: 14.814,64 zł; krajowe środki publiczne, w tym JST: 50.667,48 zł).
- 9) Zarządzenie nr 8/2016 Dyrektora Zespołu Placówek Oświatowych w Morawicy z dnia 30 grudnia 2016 r. w sprawie zasad wynajmu i użyczenia pomieszczeń w Zespole Placówek Oświatowych w Morawicy.
- 10) Regulamin najmu i użyczenia sali gimnastycznej oraz innych pomieszczeń w Zespole Placówek Oświatowych w Morawicy wraz z załącznikami nr 1, nr 2 i nr 3, stanowiący załącznik do zarządzenia nr 8/2016 Dyrektora Zespołu Placówek Oświatowych w Morawicy z dnia 30 grudnia 2016 r.
- 11) Oświadczenie złożone w dniu 31.03.2021 r. przez Samorządowy Żłobek w Morawicy o wykorzystywaniu technologii informacyjno-komunikacyjnych w ramach opieki żłobkowej w Samorządowym Żłobku w Morawicy, m.in. odtwarzanie muzyki, bajek, zajęcia o tematyce filmowej.
- 12) Ewidencja środków trwałych i wyposażenia żłobka.

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

- spełniają kryteria kwalifikowalności określone w „Wytycznych w zakresie kwalifikowalności wydatków w ramach Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności na lata 2014-2020”, ogłoszeniu konkursu nr RPSW.08.01.01-IZ.00-26-246/19 oraz wniosku o dofinansowanie,
- zostały poniesione w kategoriach określonych w harmonogramie rzeczowo-finansowym,
- zostały poniesione przez Beneficjenta,
- wynikają z dokumentacji wspierającej,
- zostały ujęte w badanych wnioskach o płatność tylko jeden raz.

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

W badanym obszarze audytem objęto:

<i>L.P.</i>	<i>Nr i nazwa postępowania</i>	<i>Wartość szacunkowa</i>	<i>Tryb</i>	<i>Wartość postępowania (powyżej /poniżej progów UE) wg kursu EUR</i>	<i>Wartość podpisanej z wykonawcą umowy (na dzień badania) w PLN</i>	<i>Wartość wydatków kwalifikowanych zadeklarowanych z postępowania z podziałem na badane wnioski o płatność w PLN</i>	<i>UWAGI</i>
Zamówienia publiczne							
1	Budowa żłobka w Morawicy, znak: IN.271.22.2019	3.786.505,62 PLN	art. 39 ustawy PZP	Poniżej progów UE, tj. 878.193,20 EUR wg kursu 4,3117 PLN/1 EUR	Wartość umowy: 3.396.459,98 PLN, Aneks nr 1: 3.885.558,40 PLN	RPSW.08.01.01-26-0030/19-003: 560.164,73 PLN	Postępowanie objęte badaniem w ramach niniejszego audytu
2	Dostawa i montaż w żłobku w Morawicy, ul. Szkolna 4, 26-026 Morawica, pieca konwekcyjno-parowego z zestawem tacek oraz zmiękczaczem wody oraz dostawa bema ru jednokomorowego z zestawem tacek, znak: PN.ŻM.2.2020	27.154,47 PLN	art. 39 ustawy PZP	Poniżej progów UE, tj. 6.360,40 EUR wg kursu 4,2693 PLN/1 EUR	32.534,98 PLN	RPSW.08.01.01-26-0030/19-004: 32.534,98 PLN	Postępowanie objęte badaniem w ramach niniejszego audytu
3	Zakup i montaż szafy ubraniowej dwudzielnej Samorządowego	2.695,00 zł	Zarządzenie nr 0050.11.2021 r. Burmistrza Miasta i Gminy Morawica	Poniżej 130.000,00 zł – wyłączenie	2.706,00 PLN	RPSW.08.01.01-26-0030/19-004: 2.706,00 PLN	Postępowanie objęte badaniem w ramach

	żłobka w Morawicy		z dnia 20.01.2021 r. w sprawie zasad dokonywania na rzecz Miasta i Gminy Morawica zamówień na dostawę, usługi i roboty budowlane	stosowania przepisów PZP			niniejszego audytu
--	-------------------	--	----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	--------------------------	--	--	--------------------

- 1) Wniosek nr RPSW.08.01.01-26-0030/19 o dofinansowanie realizacji projektu pn. „Budowa żłobka w Morawicy” złożony przez Miasto i Gminę Morawica w dniu 22.05.2019 r. wraz z aktualizacjami.
- 2) Umowa nr RPSW.08.01.01-26-0030/19-00 o dofinansowanie projektu „Samorządowy żłobek w Morawicy” z dnia 04.11.2019 r. wraz z aneksem.
- 3) Wniosek o płatność nr RPSW.08.01.01-26-0030/19-003 za okres od 01.10.2020 r. do 31.10.2020 r., złożony przez Beneficjenta do IZ za pośrednictwem systemu teleinformatycznego SL2014 w dniu 27.01.2021 r. na kwotę wydatków kwalifikowalnych: 678.804,44 zł, dofinansowanie: 648.704,44 zł (wniosek rozliczający zaliczkę) wraz z dokumentami wspierającymi.
- 4) Wniosek o płatność nr RPSW.08.01.01-26-0030/19-004 za okres od 01.01.2021 r. do 31.03.2021 r., złożony przez Beneficjenta do IZ za pośrednictwem systemu teleinformatycznego SL2014 w dniu 15.04.2021 r. (skorygowany w dniu 31.05.2021 r.) na kwotę wydatków kwalifikowalnych: 65.482,12 zł, dofinansowanie: 14.814,64 zł (wniosek rozliczający zaliczkę) wraz z dokumentami wspierającymi.
- 5) Dokumentacja dotycząca postępowania o udzielenie zamówienia publicznego w trybie przetargu nieograniczonego dla zadania „Budowa żłobka w Morawicy” (nr postępowania: IN.271.22.2019.BK):
 - a) Projekt budowlany opracowany w sierpniu 2019 r. przez ██████████, ul. ██████████, dotyczący przebudowy i rozbudowy budynku przedszkola o żłobek wraz z instalacjami wewnętrznymi (wod-kan, klimatyzacji, wentylacji mechanicznej, wyciągowej, c.o., elektrycznej) oraz zagospodarowaniem terenu wraz z placem zabaw, przebudową drogi wewnętrznej, demontażem nieczynnej instalacji uzbrojenia terenu (kanalizacji sanitarnej) na działkach ██████████, ██████████, ██████████, ██████████, ██████████ w Morawicy.
 - b) Kalkulacja wyposażenia meblowego dla projektowanego budynku żłobka w Morawicy.
 - c) Kosztorys inwestorski opracowany przez ██████████, ul. ██████████, sporządzony w dniu 21.10.2019 r. na przebudowę i budowę budynku przedszkola o żłobek wraz z instalacjami wewnętrznymi, wentylacji mechanicznej wyciągowej, C.O., elektrycznej oraz zagospodarowaniem terenu wraz z placem zabaw, przebudową drogi wewnętrznej, demontażem nieczynnej instalacji uzbrojenia terenu na działkach nr ██████████, ██████████, ██████████, ██████████ w Morawicy, kwota kosztorysu: 468.672,02 zł.

- d) Kosztorys inwestorski opracowany przez [REDAKTOWANO], ul. [REDAKTOWANO] [REDAKTOWANO] sporządzony w dniu 21.10.2019 r. na roboty budowlano-instalacyjne, kwota kosztorysu: 2.999.422,30 zł.
- e) wniosek w sprawie zatwierdzenia postępowania o udzielenie zamówienia publicznego w trybie przetargu nieograniczonego art. 39 ustawy Prawo zamówień publicznych z dnia 04.02.2020 r., dotyczący postępowania nr IN.271.22.2019.BK na „Budowę żłobka w Morawicy”, wartość netto: 3.786.505,62 zł, co stanowi 878.193,20 euro.
- f) Specyfikacja Istotnych Warunków Zamówienia dotycząca postępowania nr IN.271.22.2019.BK na „Budowę żłobka w Morawicy”, sporządzona w dniu 29.01.2020 r. opublikowana na stronie internetowej zamawiającego w dniu 05.02.2020 r. wraz z załącznikami:
- Nr 1 – formularz oferty.
 - Nr 2 – oświadczenie o przynależności do grupy kapitałowej.
 - Nr 3 – oświadczenie Wykonawcy o spełnieniu warunków udziału w postępowaniu.
 - Nr 4 – oświadczenie Wykonawcy o wykluczeniu.
 - Nr 5 – wykaz robót budowlanych.
 - Nr 6 – wykaz osób, które będą uczestniczyć w wykonywaniu zamówienia.
 - Nr 7 – wzór umowy.
 - Nr 8 – dokumentacja techniczna.
 - Nr 9 – specyfikacje techniczne wykonania i odbioru robót.
 - Nr 10 – przedmiary.
 - Nr 11 – informacje uzupełniające do dokumentacji.
- g) Ogłoszenie o zamówieniu nr 509405-N-2020 opublikowane w dniu 05.02.2020 r. w Biuletynie Zamówień Publicznych, na stronie internetowej Zamawiającego oraz na tablicy ogłoszeń w siedzibie Zamawiającego, dotyczące postępowania na „Budowę żłobka w Morawicy”.
- h) Pismo oferenta [REDAKTOWANO], znak: L.dz. I-z/74/2020 z dnia 12.02.2020 r. skierowane do Zamawiającego z prośbą o wyjaśnienie treści SIWZ i Ogłoszenia (21 pytań).
- i) Pismo oferenta [REDAKTOWANO] z dnia 12.02.2020 r. skierowane do Zamawiającego z prośbą o wyjaśnienie treści SIWZ i Ogłoszenia (1 pytanie).
- j) Pismo oferenta [REDAKTOWANO] z dnia 14.02.2020 r. skierowane do Zamawiającego z prośbą o wyjaśnienie treści SIWZ i Ogłoszenia (4 pytania).
- k) Pismo Zamawiającego, znak: IN.271.22.2019.EK z dnia 17.02.2020 r. dotyczące udzielenia odpowiedzi na pytania zadane przez oferentów (26 odpowiedzi), opublikowane na stronie internetowej Zamawiającego.
- l) Oferta nr 1 złożona w dniu 20.02.2020 r. o godzinie 9.26 przez [REDAKTOWANO], ul. [REDAKTOWANO] wraz z załącznikami:
- Zał. nr 1 – oferta cenowa, wartość brutto: 3.794.914,06 zł, okres gwarancji: 48 m-cy.

- Zał. nr 3 – oświadczenie wykonawcy o spełnieniu warunków udziału w postępowaniu.
- Zał. nr 4 - oświadczenie wykonawcy o wykluczeniu.
- Gwarancja ubezpieczeniowa zapłaty wadium nr 998-A 873459 z dnia 13.02.2020 r. w kwocie 30.000,00 zł.
- Kosztorys ofertowy na roboty budowlano-instalacyjne w branży budowlanej na kwotę 2.059.065,04 zł.
- Kosztorys ofertowy na roboty budowlano-instalacyjne w branży budowlanej na kwotę 392.953,85 zł.
- Kosztorys ofertowy na roboty budowlano-instalacyjne na kwotę 278.207,71 zł.
- Kosztorys ofertowy na roboty budowlano-instalacyjne w branży budowlanej na kwotę 165.600,59 zł.
- Kosztorys ofertowy na roboty budowlano-instalacyjne w branży elektrycznej na kwotę 189.468,79 zł.

Dokumenty złożone po otwarciu ofert:

- Oświadczenie o przynależności do tej samej grupy kapitałowej złożone osobiście w dniu 20.02.2020 r. – brak przynależności do grupy kapitałowej.

m) Oferta nr 2 złożona w dniu 20.02.2020 r. o godzinie 9.29 przez [REDAKTOWANE]

ul. [REDAKTOWANE]

Kielce wraz z załącznikami:

- Zał. nr 1 – oferta cenowa, wartość brutto: 3.396.459,98 zł, okres gwarancji: 48 m-cy.
- Zał. nr 3 – oświadczenie wykonawcy o spełnieniu warunków udziału w postępowaniu.
- Zał. nr 4 - oświadczenie wykonawcy o wykluczeniu.
- Wypis z CEIDG wygenerowany w dniu 03.02.2020 r.
- Potwierdzenie wykonania przelewu za zapłatę wadium na kwotę 30.000,00 zł w dniu 18.02.2020 r.
- Kosztorys ofertowy na kwotę 377.052,38 zł.
- Kosztorys ofertowy w branży budowlanej na kwotę 2.029.482,69 zł.
- Kosztorys ofertowy w branży elektrycznej na kwotę 274.290,00 zł.
- Kosztorys ofertowy w branży sanitarnej na kwotę 275.520,00 zł.
- Kosztorys ofertowy w branży wentylacyjnej na kwotę 190.650,00 zł.
- Kalkulacja wyposażenia meblowego dla projektowanego budynku żłobka w Morawicy na kwotę 249.464,91 zł.

Dokumenty złożone po otwarciu ofert:

- Oświadczenie o przynależności do tej samej grupy kapitałowej złożone osobiście w dniu 20.02.2020 r. – brak przynależności do grupy kapitałowej.

Dokumenty złożone przez wykonawcę na wezwanie Zamawiającego z dnia 24.02.2020 r. (data złożenia dokumentów: 25.02.2020 r.):

- Wykaz wykonanych robót budowlanych w ciągu ostatnich 5 lat wraz z referencjami.
- Wykaz osób, które będą uczestniczyć w wykonywaniu zamówienia wraz z dokumentami poświadczającymi posiadane uprawnienia do kierowania budowlami w specjalności konstrukcyjno-budowlanej.
- Polisa ubezpieczeniowa od odpowiedzialności cywilnej, zawarta na okres od 20.06.2019 r. do 19.06.2020 r. na kwotę 3.000.000,00 zł wraz z potwierdzeniem przelewu zapłaty składki OC wraz z aneksem nr 1 z dnia 03.07.2019 r. zmieniającym termin płatności składki.
- Odpis z CEIDG wygenerowany w dniu 03.02.2020 r.
- Zaświadczenie o niezaleganiu w opłacaniu składek wystawione przez ZUS Oddział w Kielcach w dniu 14.01.2020 r.
- Zaświadczenie o niezaleganiu w podatkach wystawione przez Naczelnika Pierwszego Urzędu Skarbowego w Kielcach w dniu 14.01.2020 r.

n) Oferta nr 3 złożona w dniu 20.02.2020 r. o godzinie 9.35 przez [REDAKTOWANE], ul. [REDAKTOWANE] wraz z załącznikami:

- Zał. nr 1 – oferta cenowa, wartość brutto: 3.729.128,26 zł, okres gwarancji: 48 m-cy.
- Zał. nr 3 – oświadczenie wykonawcy o spełnieniu warunków udziału w postępowaniu.
- Zał. nr 4 - oświadczenie wykonawcy o wykluczeniu.
- Gwarancja ubezpieczeniowa zapłaty wadium nr 02GG53/0259/20/0005 z dnia 19.02.2020 r. na kwotę 30.000,00 zł.
- Kosztorys ofertowy w branży budowlano-instalacyjnej na kwotę 2.923.736,97 zł.
- Kosztorys ofertowy na przebudowę dachu wraz z robotami towarzyszącymi na kwotę 544.206,13 zł.
- Kalkulacja wyposażenia meblowego dla projektowanego budynku żłobka w Morawicy.

Dokumenty złożone po otwarciu ofert:

- Oświadczenie o przynależności do tej samej grupy kapitałowej złożone osobiście w dniu 20.02.2020 r. – brak przynależności do grupy kapitałowej.

o) Oferta nr 4 złożona w dniu 20.02.2020 r. o godzinie 9.37 przez [REDAKTOWANE]

[REDAKTOWANE], ul. [REDAKTOWANE] wraz z załącznikami:

- Zał. nr 1 – oferta cenowa, wartość brutto: 3.799.920,48 zł, okres gwarancji: 48 m-cy.
- Zał. nr 3 – oświadczenie wykonawcy o spełnieniu warunków udziału w postępowaniu.
- Zał. nr 4 - oświadczenie wykonawcy o wykluczeniu.
- Gwarancja ubezpieczeniowa zapłaty wadium nr 998-A 873488 z dnia 18.02.2020 r. na kwotę 30.000,00 zł.

- Odpis z Krajowego Rejestru Sądowego, stan na dzień: 19.02.2020 r.
- Kosztorys ofertowy nr-01-B w branży budowlanej na kwotę 2.062.863,92 zł.
- Kosztorys ofertowy nr-02-B w branży budowlanej na kwotę 418.445,78 zł.
- Kosztorys ofertowy nr-03-E w branży elektrycznej na kwotę 182.286,04 zł.
- Kosztorys ofertowy nr-04-E w branży elektrycznej na kwotę 26.320,34 zł.
- Kosztorys ofertowy nr-05-S w branży sanitarnej na kwotę 250.901,38 zł.
- Kosztorys ofertowy nr-06-S w branży sanitarnej na kwotę 27.264,00 zł.
- Kosztorys ofertowy nr-07-KW w branży klimatyzacja i wentylacja na kwotę 121.284,78 zł.

Dokumenty złożone po otwarciu ofert:

- Oświadczenie o przynależności do tej samej grupy kapitałowej wysłane do Zamawiającego w dniu 24.02.2020 r. i przyjęte w siedzibie Zamawiającego w dniu 25.02.2020 r. – brak przynależności do grupy kapitałowej.
- p) Pismo Zamawiającego, znak: IN.271.22.2019.EM z dnia 24.02.2020 r. skierowane do wykonawcy [REDAKTOWANE]
- wzywające do złożenia wskazanych poniżej dokumentów:
- Wykaz robót budowlanych wykonanych nie wcześniej niż w okresie ostatnich 5 lat.
 - Wykaz osób skierowanych przez Wykonawcę do realizacji Zamówienia.
 - Polisy lub innego dokumentu potwierdzającego posiadanie ubezpieczenia od odpowiedzialności cywilnej na kwotę 2.000.000,00 zł.
 - Odpisu z właściwego rejestru lub centralnej ewidencji i informacji o działalności gospodarczej.
 - Zaświadczenia właściwego naczelnika urzędu skarbowego, potwierdzającego, że wykonawca nie zalega z opłacaniem podatków.
 - Zaświadczenia właściwej terenowej jednostki organizacyjnej ZUS lub KRUS albo innego dokumentu potwierdzającego, że wykonawca nie zalega z opłacaniem składek na ubezpieczenia społeczne lub zdrowotne.

Termin złożenia dokumentów: 02.03.2020 r. do godz. 13.00.

- q) Zbiorcze zestawienie ofert wraz z korektą z dnia 20.02.2020 r. dotyczące postępowania w sprawie udzielenia zamówienia publicznego nr: IN.271.22.2019.BK na „Budowę żłobka w Morawicy”:

- [REDAKTOWANE], ul. [REDAKTOWANE], cena: 3.794.914,06 zł, okres udzielonej gwarancji: 48 m-cy,
- [REDAKTOWANE], ul. [REDAKTOWANE], cena: 3.396.459,98 zł, okres udzielonej gwarancji: 48 m-cy,
- [REDAKTOWANE], ul. [REDAKTOWANE], cena: 3.729.128,26 zł, okres udzielonej gwarancji: 48 m-cy,
- [REDAKTOWANE], ul. [REDAKTOWANE], cena: 3.799.920,48 zł, okres udzielonej gwarancji: 48 m-cy.

- r) Informacja o wynikach opublikowana w dniu 02.03.2020 r. na stronie internetowej Zamawiającego oraz przesłana pocztą do oferentów (potwierdzenia odbioru), oferta najkorzystniejsza: [REDAKTED], ul. [REDAKTED], suma uzyskanych punktów: 100 pkt.
- s) Pismo wewnętrzne, znak: IN.271.22.2019.EM z dnia 03.03.2020 r. skierowane do Referatu finansowego z prośbą o zwrot wadium złożone przez firmy:
- [REDAKTED], ul. [REDAKTED]
 - [REDAKTED], ul. [REDAKTED]
 - [REDAKTED], ul. [REDAKTED]
- t) Ubezpieczeniowa gwarancja należytego wykonania kontraktu i usunięcia wad i usterek nr 32GG53/0028/20/0001 dla Miasta i Gmina Morawica z dnia 04.03.2020 r.
- u) Harmonogram rzeczowo-finansowy dla zadania „Budowa żłobka w Morawicy”.
- v) Umowa nr 144/2020 zawarta w dniu 09.03.2020 r. pomiędzy Miastem i Gminą Morawica, ul. Spacerowa 7, 26-026 Morawica, reprezentowaną przez Marcina Dziewięckiego – Zastępcę Burmistrza Miasta i Gminy Morawica a [REDAKTED] prowadzącym działalność gospodarczą pod nazwą [REDAKTED], ul. [REDAKTED] przedmiotem umowy jest budowa żłobka w Morawicy, który obejmuje 2 etapy:
- Etap 1 – wykonanie robót budowlanych, w tym: wykonanie robót budowlanych na podstawie zatwierdzonej przez Zamawiającego dokumentacji projektowej, przygotowanie i zagospodarowanie terenu, przeprowadzenie wymaganych prób i badań, sporządzenie dokumentacji powykonawczej, sporządzenie geodezyjnych pomiarów powykonawczych.
 - Etap II – uzyskanie pozwolenia na użytkowanie, w tym: przygotowanie dokumentów wymaganych do oddania obiektu do użytkowania, pozyskanie w imieniu i na rzecz Zamawiającego pozwolenia na użytkowanie.
- Przedmiot umowy w pełnym zakresie Wykonawca wykona w terminie do dnia: 30.11.2020 r., w tym etap I do dnia 15.11.2020 r. Wartość umowy: 3.396.459,98 zł brutto, wraz z aneksem nr 1 do umowy nr 144/2020 z dnia 09.03.2020 r., dotyczący zmiany: szczegółowego opisu robót budowlanych, terminu wykonania przedmiotu umowy (etap I do 15.02.2021 r., etap II do 28.02.2021 r.) oraz wynagrodzenia w kwocie 3.855.558,40 zł brutto.
- w) Oświadczenie Wykonawcy Przedsiębiorstwo [REDAKTED] z dnia 09.03.2020 r. dotyczące rachunku rozliczeniowego.
- x) Protokół postępowania o udzielenie zamówienia w trybie przetargu nieograniczonego, nr postępowania: IN.271.22.2019.BK na „Budowę żłobka w Morawicy” sporządzony w dniu 10.03.2020 r.
- y) Ogłoszenie nr 510043400-N-2020 opublikowane w dniu 10.03.2020 r. w Biuletynie Zamówień Publicznych, dotyczące postępowania nr IN.271.22.2019.BK na „Budowę żłobka w Morawicy”.

- z) Pismo wykonawcy z dnia 17.04.2020 r. skierowane do Zamawiającego informujące o wystąpieniu podczas prac ziemnych nieprzewidzianych prac rozbiórkowych (stara konstrukcja żelbetowa płyty studni głębinowej oraz zbiornika retencyjnego wody) wraz z aktualizacją kosztorysu budowlanego (33.209,08 zł brutto).
- aa) Pismo wykonawcy z dnia 30.04.2020 r. skierowane do Zamawiającego, ponownie informujące o konieczności wykonania robót dodatkowych, będących wynikiem wad dokumentacji projektowej wraz z kartą nadzoru autorskiego K.NA.1.
- bb) Pismo Zamawiającego z dnia 22.05.2020 r. skierowane do wykonawcy, informujące o wyrażeniu zgody na wprowadzenie modyfikacji sposobu świadczenia wraz z prośbą o dostarczenie kosztorysów na prace zamiennie i zaniechane.
- cc) Protokół konieczności nr 1/2020 z dnia 12.11.2020 r. dotyczący konieczności wykonania robót dodatkowych, robót zamiennych, zmieniający termin realizacji przedmiotu umowy do dnia 28.02.2021 r., zwiększający wynagrodzenie Wykonawcy na kwotę 3.456.174,32 zł oraz zwiększający kwotę wynagrodzenia za roboty nieobjęte umową nr 144/2020 z dnia 09.03.2020 r. o kwotę 399.384,06 zł wraz z załącznikami:
- Kosztorys Wykonawcy, branża: budowlana, sanitarna, elektryczna na kwotę 324.702,49 zł (kosztorys części istniejącej – po negocjacjach bez okien).
 - Notatka służbowa z narady na budowie żłobka w Morawicy w dniu 08.09.2020 r.
 - Notatka służbowa z narady na budowie żłobka w Morawicy w dniu 25.09.2020 r.
 - Notatka służbowa z narady na budowie żłobka w Morawicy w dniu 03.11.2020 r.
- dd) Protokół odbioru końcowego robót budowlanych spisany w dniu 24.02.2021 r.
- ee) Protokół odbioru końcowego i przekazania – przyjęcia inwestycji do eksploatacji spisany w dniu 26.02.2021 r. wraz z załącznikami:
- Dziennik budowy nr 396/2020 Tom I i II.
 - Pozwolenie na użytkowanie nr PINB.SO.5011.20.2021.JB.
 - Operat geodezyjny powykonawczy.
 - Oświadczenie kierownika budowy.
 - Dokumentacja powykonawcza.
 - Protokoły szczelności kanalizacji.
 - Protokoły z prób ciśnieniowych wodociągu.
 - Atesty na wbudowane materiały.
- 6) Dokumentacja dotycząca postępowania o udzielenie zamówienia publicznego w trybie przetargu nieograniczonego dla zadania „Zakup pieca konwekcyjno-parowego z zestawem tacek, podstawką pod piec oraz zmiękczaczem wody oraz dostawa bamaru jednokomorowego z zestawem tacek” (nr postępowania: PN.ŻM.2.2020):
- a) Notatka z szacowania wartości zamówienia na „Zakup pieca konwekcyjno-parowego z zestawem tacek, podstawką pod piec oraz zmiękczaczem wody oraz dostawę bamaru jednokomorowego z zestawem tacek”, szacowanie wartości nastąpiło na podstawie cenników dostępnych na stronach internetowych:

- [REDAKTOWANE], [REDAKTOWANE], [REDAKTOWANE]
[REDAKTOWANE] oraz na podstawie ofert złożonej do Szkoły podstawowej w Morawicy przez [REDAKTOWANE], wartość zamówienia: 27.154,47 zł netto, co stanowi 6.360,40 euro.
- b) Zarządzenie nr 0050.198.2020 Burmistrza Miasta i Gminy Morawica z dnia 24.11.2020 r. w sprawie powołania Komisji Przetargowej na dostawę i montaż pieca konwekcyjno-parowego oraz bamaru jezdnego na wyposażenie żłobka w Morawicy.
- c) Ogłoszenie o zamówieniu nr 615582-N-2020 opublikowane w dniu 25.11.2020 r. w Biuletynie Zamówień Publicznych, na stronie internetowej Zamawiającego oraz w siedzibie Zamawiającego na „Dostawę i montaż w Żłobku w Morawicy, ul. Szkolna 4, 26-026 Morawica, pieca konwekcyjno-parowego z zestawem tacek, podstawą pod piec oraz zmiękczaczem wody oraz dostawę bamaru jednokomorowego z zestawem tacek”.
- d) Specyfikacja Istotnych Warunków Zamówienia opublikowana w dniu 25.11.2020 r. (aktualizacja 01.12.2020 r. w zakresie terminu składania ofert) na stronie internetowej Zamawiającego, dotycząca postępowania nr PN.ŻM.2.2020 na „Dostawę i montaż w Żłobku w Morawicy, ul. Szkolna 4, 26-026 Morawica, pieca konwekcyjno-parowego z zestawem tacek, podstawą pod piec oraz zmiękczaczem wody oraz dostawę bamaru jednokomorowego z zestawem tacek” wraz z załącznikami:
- Zał. nr 1 – formularz cenowy.
 - Zał. nr 2 – szczegółowy opis przedmiotu zamówienia.
 - Zał. nr 3 – oświadczenie dotyczące spełnienia warunków udziału w postępowaniu.
 - Zał. nr 4 – oświadczenie o braku podstaw wykluczenia.
 - Zał. nr 5 – oświadczenie o przynależności do tej samej grupy kapitałowej.
 - Zał. nr 6 – istotne postanowienia umowy z załącznikami.
- e) Wiadomość e-mail wysłana w dniu 29.11.2020 r. przez oferenta [REDAKTOWANE], z prośbą o udzielenie odpowiedzi dotyczących SIWZ (7 pytań).
- f) Wiadomość e-mail wysłana w dniu 01.12.2020 r. przez Dyrektora Z.P.O w Morawicy, dotycząca udzielenia odpowiedzi na pytania zadane do SIWZ (7 odpowiedzi).
- g) Pismo Zamawiającego, znak: PN.ŻM.2.2020 z dnia 01.12.2020 r. skierowane do wykonawców, dotyczące przedstawienia odpowiedzi na pytania zadane do SIWZ (7 odpowiedzi).
- h) Ogłoszenie o zmianie ogłoszenia nr 540529630-N-2020 opublikowane w dniu 01.12.2020 r. w Biuletynie Zamówień Publicznych, na stronie internetowej Zamawiającego oraz w siedzibie Zamawiającego, zmiany: termin składania ofert: 07.12.2020 r., miejsce składania ofert: Zespół Placówek Oświatowych w Morawicy, ul. Szkolna 4, 26-026 Morawica.
- i) Oferta nr 1 złożona w dniu 01.12.2020 r. o godzinie 14.20 przez [REDAKTOWANE], wraz z załącznikami:

- Zał. nr 1 – formularz ofertowy wraz ze szczegółową kalkulacją cen, cena brutto: 32.534,98 zł, okres udzielonej gwarancji: 36 m-cy.
- Zał. nr 3 – oświadczenie dotyczące spełniania warunków udziału w postępowaniu.
- Zał. nr 4 – oświadczenie o braku podstaw wykluczenia.
- Zał. nr 5 – oświadczenie o przynależności do tej samej grupy kapitałowej złożone razem z ofertą oraz w dniu 11.12.2020 r.

Dokumenty złożone na wezwanie Zamawiającego w dniu (data złożenia dokumentów: 15.12.2020 r.):

- Wypis z CEIDG wygenerowany w dniu 07.12.2020 r.
 - Karty katalogowe dotyczące oferowanego przedmiotu zamówienia.
- j) Oferta nr 2 złożona w dniu 02.12.2020 r. o godzinie 12.20 przez [REDAKTOWANE], ul. [REDAKTOWANE], wraz z załącznikami:
- Zał. nr 1 – formularz ofertowy wraz ze szczegółową kalkulacją cen, cena brutto: 51.375,81 zł, okres udzielonej gwarancji – 36 m-cy.
 - Zał. nr 3 – oświadczenia dotyczące spełniania warunków udziału w postępowaniu.
 - Zał. nr 4 – oświadczenia o braku podstaw wykluczenia.
 - Zał. nr 5 – oświadczenia o przynależności do tej samej grupy kapitałowej złożone w dniu 04.12.2020 r.
- k) Oferta nr 3 złożona w dniu 04.12.2020 r. o godzinie 11.50 przez [REDAKTOWANE], ul. [REDAKTOWANE], wraz z załącznikami:
- Zał. nr 1 – formularz ofertowy wraz ze szczegółową kalkulacją cen, cena brutto: 44.157,00 zł, okres udzielonej gwarancji: 36 m-cy.
 - Materiały informacyjne o oferowanym urządzeniu wraz z instrukcją obsługi.
- l) Oferta nr 4 złożona w dniu 04.12.2020 r. o godzinie 12.25 przez [REDAKTOWANE], ul. [REDAKTOWANE], wraz z załącznikami:
- Zał. nr 1 – formularz ofertowy wraz ze szczegółową kalkulacją cen, cena brutto: 38.116,94 zł, okres udzielonej gwarancji: 24 m-cy.
 - Materiały informacyjne o oferowanym urządzeniu.
 - Zał. nr 2 – szczegółowy opis przedmiotu zamówienia.
 - Zał. nr 3 – oświadczenie dotyczące spełniania warunków udziału w postępowaniu.
- m) Oświadczenia o bezstronności podpisane w dniu 07.12.2020 r. przez: pracownika zamawiającego; któremu kierownik zamawiającego powierzył wykonanie zastrzeżonych dla siebie czynności [REDAKTOWANE], członka komisji przetargowej ([REDAKTOWANE], [REDAKTOWANE], [REDAKTOWANE]) oraz inną osobę wykonującą czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia [REDAKTOWANE].
- n) Informacja z otwarcia ofert z dnia 08.12.2020 r. dotycząca postępowania nr PN.ŻM.2.2020 na „Dostawę i montaż w Żłobku w Morawicy, ul. Szkolna 4, 26-026

- Morawica, pieca konwekcyjno-parowego z zestawem tacek, podstawą pod piec oraz zmiękczaczem wody oraz dostawę bamaru jednokomorowego z zestawem tacek”.
- o) Informacja nr 2 dla Wykonawców z dnia 11.12.2020 r., dotycząca przekazania informacji o ocenie ofert złożonych w przedmiotowym postępowaniu i wyborze oferty najkorzystniejszej, złożonej przez [REDAKTOWANE], [REDAKTOWANE] oraz wzywające ww. wykonawcę do złożenia dokumentów i oświadczeń (karty produktowe lub inne dokumenty potwierdzające zgodność oferowanego przedmiotu zamówienia z parametrami technicznymi określonymi w Załączniku nr 2 do SIWZ, odpis z właściwego rejestru lub z centralnej ewidencji i informacji o działalności gospodarczej), termin złożenia dokumentów: do 17.12.2020 r. godz. 15.00.
 - p) Informacja o wynikach opublikowana w dniu 23.12.2020 r. na stronie internetowej Zamawiającego oraz w siedzibie Zamawiającego, oferta najkorzystniejsza została przedstawiona przez Wykonawcę [REDAKTOWANE], [REDAKTOWANE], cena brutto – 32.534,98 zł, okres udzielonej gwarancji: 36 m-cy, łączna suma punktów: 100.
 - q) Protokół postępowania w trybie przetargu nieograniczonego sporządzony w dniu 23.12.2020 r., dotyczący postępowania nr PN.ŻM.2.2020 na „Dostawę i montaż w Żłobku w Morawicy, ul. Szkolna 4, 26-026 Morawica, pieca konwekcyjno-parowego z zestawem tacek, podstawą pod piec oraz zmiękczaczem wody oraz dostawę bamaru jednokomorowego z zestawem tacek”.
 - r) Umowa nr 657/2020 zawarta w dniu 30.12.2020 r. pomiędzy Miastem i Gminą Morawica, reprezentowaną przez Zastępcę Burmistrza – Pana Marcina Dziewięckiego, ul. Spacerowa 7, 26-026 Morawica a Panem [REDAKTOWANE], prowadzącym działalność gospodarczą pod nazwą [REDAKTOWANE], [REDAKTOWANE] dotycząca dostawy i montażu w Żłobku w Morawicy, ul. Szkolna 4, 26-026 Morawica, pieca konwekcyjno-parowego z zestawem tacek, podstawą pod piec oraz zmiękczaczem wody oraz dostawę bamaru jednokomorowego z zestawem tacek, za cenę brutto: 32. 534,98 zł, w terminie do 31.01.2021 r.
 - s) Protokół odbioru z dnia 12.01.2020 r. pieca konwekcyjno-parowego z zestawem tacek, podstawą pod piec oraz zmiękczaczem wody oraz bamaru jednokomorowego z zestawem tacek.
 - t) Protokół wykonania prac remontowo-adaptacyjnych zgodnie z fakturą nr 29/01/2021 do umowy nr 657/2020 z dnia 30.12.2020 r, sporządzony w dniu 13.01.2021 r.
 - u) Wyjaśnienia Beneficjenta z dnia 18.01.2022 r. dotyczące dostarczenia przez wykonawcę bamaru dwukomorowego zamiast jednokomorowego wraz z załączonym pismem wykonawcy.
- dokumentacja dotycząca postępowania o udzielenie zamówienia publicznego w wyniku rozeznania rynku na zadanie, przeprowadzonego na podstawie Regulaminu udzielania zamówień publicznych na rzecz Miasta i Gminy Morawica, pn. „Dostawa i montaż szafy ubraniowej dwudzielnej”:

- a) notatka z szacowania wartości zamówienia na „dostawę i montaż szafy ubraniowej dwudzielnej” z dnia 22.01.2022 r., wartość zamówienia netto: 2.695,00 zł, co stanowi 587,14 euro.
 - b) rozeznanie rynku z dnia 25.01.2021 r. na dostawę i montaż szafy ubraniowej dwudzielnej Samorządowego żłobka w Morawicy udostępnione wykonawcom w dniu 25.01.2021 r., zawierające opis przedmiotu zamówienia, miejsce i termin składania ofert (02.02.2021 r. godzina 10.00), kryterium wyboru oferty – 100% - cena brutto wraz z załącznikiem nr 1 – formularz ofertowy.
 - c) potwierdzenie otrzymania rozeznania rynku z dnia 25.01.2021 r. na „Dostawę i montaż szafy ubraniowej dwudzielnej w Samorządowym Żłobku w Morawicy, ul. Szkolna 4, 26-026 Morawica” podpisane przez:
 - [REDAKTOWANE], ul. [REDAKTOWANE], [REDAKTOWANE], data otrzymania rozeznania: 25.01.2021 r.
 - [REDAKTOWANE], ul. [REDAKTOWANE], data otrzymania rozeznania: 25.01.2021 r.
 - d) formularz ofertowy nr 1 złożony w dniu 29.01.2021 r. (data wpływu 29.01.2021 r.) przez [REDAKTOWANE], ul. [REDAKTOWANE], [REDAKTOWANE], cena brutto: 3.075,00 zł.
 - e) formularz ofertowy nr 2 złożony w dniu 01.02.2020 r. (data wpływu 01.02.2021 r.) przez [REDAKTOWANE], ul. [REDAKTOWANE], cena brutto: 2.706,00 zł.
 - f) pismo Beneficjenta z dnia 02.02.2021 r. dotyczące przekazania informacji o wybraniu oferty najkorzystniejszej [REDAKTOWANE], ul. [REDAKTOWANE] oraz o podstawie przeprowadzenia przedmiotowego zamówienia (zamówienie przeprowadzono zgodnie z regulaminem udzielenia zamówień publicznych na rzecz Miasta i Gminy, ze względu na nieprzekraczalną kwotę zamówienia 130.000,00 zł).
- 7) Zarządzenie nr 0050.11.2021 Burmistrza Miasta i Gminy Morawica z dnia 20.01.2021 r. w sprawie zasad dokonywania na rzecz Miasta i Gminy Morawica zamówień na dostawę, usługi i roboty budowlane wraz z Regulaminem udzielania zamówień publicznych na rzecz Miasta i Gminy Morawica.

Badanie powyższych dokumentów przeprowadzone zostało w celu sprawdzenia, czy Beneficjent:

- zastosował właściwy tryb postępowania,
- wykonał obowiązki dotyczące ogłoszeń,
- nie podzielił zamówienia w celu uniknięcia stosowania przepisów,
- zachował wymagane terminy,
- zastosował prawidłowe i niedyskryminujące warunki udziału w postępowaniu oraz obiektywne kryteria oceny,
- wybrał najkorzystniejszą ofertę,
- podpisał 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 nr RPSW.08.01.01-26-0030/19 o dofinansowanie realizacji projektu pn. „Samorządowy żłobek w Morawicy” złożony przez Miasto i Gminę Morawica w dniu 22.05.2019 r. wraz z aktualizacjami.
- 2) Umowa nr RPSW.08.01.01-26-0030/19-00 o dofinansowanie Projektu z dnia 04.11.2019 r. wraz z aneksem nr RPSW.08.01.01-26-0030/19-01 z dnia 30.03.2021 r.
- 3) Wniosek o płatność nr RPSW.08.01.01-26-0030/19-003 za okres od 01.10.2020 r. do 31.10.2020 r., złożony przez Beneficjenta do IZ za pośrednictwem systemu teleinformatycznego SL2014 w dniu 27.01.2021 r. na kwotę wydatków kwalifikowalnych: 678.804,44 zł, dofinansowanie: 648.704,44 zł (wniosek rozliczający zaliczkę) wraz z dokumentami wspierającymi.
- 4) Wniosek o płatność nr RPSW.08.01.01-26-0030/19-004 za okres od 01.01.2021 r. do 31.03.2021 r., złożony przez Beneficjenta do IZ za pośrednictwem systemu teleinformatycznego SL2014 w dniu 15.04.2021 r. (skorygowany w dniu 31.05.2021 r.) na kwotę wydatków kwalifikowalnych: 65.482,12 zł, dofinansowanie: 14.814,64 zł (wniosek rozliczający zaliczkę) wraz z dokumentami wspierającymi.

Powyższe czynności przeprowadzono w celu sprawdzenia, czy:

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

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

W badanym obszarze audytem objęto:

- 1) Wniosek nr RPSW.08.01.01-26-0030/19 o dofinansowanie realizacji projektu pn. „Samorządowy żłobek w Morawicy” złożony przez Miasto i Gminę Morawica w dniu 22.05.2019 r. wraz z aktualizacjami.
- 2) Umowa nr RPSW.08.01.01-26-0030/19-00 o dofinansowanie Projektu z dnia 04.11.2019 r. wraz z aneksem nr RPSW.08.01.01-26-0030/19-01 z dnia 30.03.2021 r.
- 3) Wniosek o płatność nr RPSW.08.01.01-26-0030/19-003 za okres od 01.10.2020 r. do 31.10.2020 r., złożony przez Beneficjenta do IZ za pośrednictwem systemu teleinformatycznego SL2014 w dniu 27.01.2021 r. na kwotę wydatków

kwalifikowalnych: 678.804,44 zł, dofinansowanie: 648.704,44 zł (wniosek rozliczający zaliczkę) wraz z dokumentami wspierającymi.

- 4) Wniosek o płatność nr RPSW.08.01.01-26-0030/19-004 za okres od 01.01.2021 r. do 31.03.2021 r., złożony przez Beneficjenta do IZ za pośrednictwem systemu teleinformatycznego SL2014 w dniu 15.04.2021 r. (skorygowany w dniu 31.05.2021 r.) na kwotę wydatków kwalifikowalnych: 65.482,12 zł, dofinansowanie: 14.814,64 zł (wniosek rozliczający zaliczkę) wraz z dokumentami wspierającymi.

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 nr RPSW.08.01.01-26-0030/19 o dofinansowanie realizacji projektu pn. „Samorządowy żłobek w Morawicy” złożony przez Miasto i Gminę Morawica w dniu 22.05.2019 r. wraz z aktualizacjami.
- 2) Umowa nr RPSW.08.01.01-26-0030/19-00 o dofinansowanie Projektu z dnia 04.11.2019 r. wraz z aneksem nr RPSW.08.01.01-26-0030/19-01 z dnia 30.03.2021 r.
- 3) Wniosek o płatność nr RPSW.08.01.01-26-0030/19-003 za okres od 01.10.2020 r. do 31.10.2020 r., złożony przez Beneficjenta do IZ za pośrednictwem systemu teleinformatycznego SL2014 w dniu 27.01.2021 r. na kwotę wydatków kwalifikowalnych: 678.804,44 zł, dofinansowanie: 648.704,44 zł (wniosek rozliczający zaliczkę) wraz z dokumentami wspierającymi.
- 4) Wniosek o płatność nr RPSW.08.01.01-26-0030/19-004 za okres od 01.01.2021 r. do 31.03.2021 r., złożony przez Beneficjenta do IZ za pośrednictwem systemu teleinformatycznego SL2014 w dniu 15.04.2021 r. (skorygowany w dniu 31.05.2021 r.) na kwotę wydatków kwalifikowalnych: 65.482,12 zł, dofinansowanie: 14.814,64 zł (wniosek rozliczający zaliczkę) wraz z dokumentami wspierającymi.
- 5) Informacje o projekcie zawarte na stronie internetowej Beneficjenta.
- 6) Dokumentacja związana z realizacją Projektu.

Ponadto w dniu 14 stycznia 2022 r. przeprowadzono oględziny mające na celu potwierdzenie działań informacyjno-promocyjnych podjętych przez Beneficjenta.

Protokół z czynności oględzin stanowi załącznik nr 1 do niniejszego protokołu.

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 nr RPSW.08.01.01-26-0030/19 o dofinansowanie realizacji projektu pn. „Samorządowy żłobek w Morawicy” złożony przez Miasto i Gminę Morawica w dniu 22.05.2019 r. wraz z aktualizacjami.
- 2) Umowa nr RPSW.08.01.01-26-0030/19-00 o dofinansowanie Projektu z dnia 04.11.2019 r. wraz z aneksem nr RPSW.08.01.01-26-0030/19-01 z dnia 30.03.2021 r.
- 3) Wniosek o płatność nr RPSW.08.01.01-26-0030/19-003 za okres od 01.10.2020 r. do 31.10.2020 r., złożony przez Beneficjenta do IZ za pośrednictwem systemu teleinformatycznego SL2014 w dniu 27.01.2021 r. na kwotę wydatków kwalifikowalnych: 678.804,44 zł, dofinansowanie: 648.704,44 zł (wniosek rozliczający zaliczkę) wraz z dokumentami wspierającymi.
- 4) Wniosek o płatność nr RPSW.08.01.01-26-0030/19-004 za okres od 01.01.2021 r. do 31.03.2021 r., złożony przez Beneficjenta do IZ za pośrednictwem systemu teleinformatycznego SL2014 w dniu 15.04.2021 r. (skorygowany w dniu 31.05.2021 r.) na kwotę wydatków kwalifikowalnych: 65.482,12 zł, dofinansowanie: 14.814,64 zł (wniosek rozliczający zaliczkę) wraz z dokumentami wspierającymi.

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 (produkty, towary, usługi, infrastruktura) są dostępne dla wszystkich osób, w tym również dostosowane do zidentyfikowanych potrzeb osób z niepełnosprawnościami (są zgodne z koncepcją uniwersalnego projektowania).

2. Czy wydatki zadeklarowane Komisji odpowiadają zapisom księgowym i czy 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.08.01.01-26-0030/19-003	678.804,44	148.684,55	678.804,44	148.684,55	4,5654
2	RPSW.08.01.01-26-0030/19-004	65.482,12	14.489,44	65.482,12	14.489,44	4,5193
		744.286,56	163.173,99	744.286,56	163.173,99	

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.08.01.01-26-0030/19-003	0,00	0,00	0,00	0,00	nie dotyczy
2	RPSW.08.01.01-26-0030/19-004	0,00	0,00	0,00	0,00	nie dotyczy

- 1) Wniosek nr RPSW.08.01.01-26-0030/19 o dofinansowanie realizacji projektu pn. „Samorządowy żłobek w Morawicy” złożony przez Miasto i Gminę Morawica w dniu 22.05.2019 r. wraz z aktualizacjami.
- 2) Umowa nr RPSW.08.01.01-26-0030/19-00 o dofinansowanie Projektu z dnia 04.11.2019 r. wraz z aneksem nr RPSW.08.01.01-26-0030/19-01 z dnia 30.03.2021 r.
- 3) Wniosek o płatność nr RPSW.08.01.01-26-0030/19-003 za okres od 01.10.2020 r. do 31.10.2020 r., złożony przez Beneficjenta do IZ za pośrednictwem systemu teleinformatycznego SL2014 w dniu 27.01.2021 r. na kwotę wydatków kwalifikowalnych: 678.804,44 zł, dofinansowanie: 648.704,44 zł (wniosek rozliczający zaliczkę) wraz z dokumentami wspierającymi.
- 4) Wniosek o płatność nr RPSW.08.01.01-26-0030/19-004 za okres od 01.01.2021 r. do 31.03.2021 r., złożony przez Beneficjenta do IZ za pośrednictwem systemu teleinformatycznego SL2014 w dniu 15.04.2021 r. (skorygowany w dniu 31.05.2021 r.) na kwotę wydatków kwalifikowalnych: 65.482,12 zł, dofinansowanie: 14.814,64 zł (wniosek rozliczający zaliczkę) wraz z dokumentami wspierającymi.
- 5) Zarządzenie Nr 0050.104.2019.ML Burmistrza Miasta i Gminy Morawica z dnia 21 sierpnia 2019 r. w sprawie ustalenia dokumentacji opisującej przyjęte zasady (politykę) rachunkowości wraz z załącznikami:
 - nr 1: Zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych,
 - nr 2: Metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego,
 - nr 3: Zakładowy plan kont dla budżetu Miasta i Gminy Morawica,

- nr 4: Zakładowy plan kont dla jednostki budżetowej Urząd Miasta i Gminy w Morawicy,
 - nr 5: Wykaz zbiorów tworzących księgi rachunkowe na komputerowych nośnikach danych wraz z opisem systemu informatycznego,
 - nr 6: Opis systemu służącego ochronie danych i ich zbiorów, w tym dowodów księgowych, ksiąg rachunkowych i innych dokumentów stanowiących podstawę dokonanych w nich zapisów,
 - nr 7: Zasady rachunkowości dla budżetu Miasta i Gminy i Urzędu Miasta i Gminy w zakresie ewidencji projektów współfinansowanych ze środków Unii Europejskiej,
 - nr 8: Zasady rachunkowości oraz plan kont dla organu podatkowego Miasta i Gminy Morawica,
- 6) Zestawienie stanów kont Miasta i Gminy Morawica za okres od stycznia do grudnia 2020. Zestawienie stanów kont Miasta i Gminy Morawica za okres od stycznia do grudnia 2021.

Powyższe czynności przeprowadzone zostały w celu ustalenia, czy:

- Beneficjent posiada kompletne dokumenty źródłowe, potwierdzające poniesienie wydatków ujętych w badanych wnioskach o płatność,
 - dokumenty te zostały właściwie opisane i zarejestrowane w systemach księgowych Beneficjenta w sposób umożliwiający ich identyfikację,
 - wydatki zostały rzeczywiście poniesione przez Beneficjenta i są zgodne z zapisami księgowymi i dokumentami dowodowymi przez niego przechowywanymi,
 - została zachowana ścieżka audytu.
3. **Czy w przypadku wydatków zadeklarowanych 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 nr RPSW.08.01.01-26-0030/19 o dofinansowanie realizacji projektu pn. „Samorządowy żłobek w Morawicy” złożony przez Miasto i Gminę Morawica w dniu 22.05.2019 r. wraz z aktualizacjami.
- 2) Umowa nr RPSW.08.01.01-26-0030/19-00 o dofinansowanie Projektu z dnia 04.11.2019 r. wraz z aneksem nr RPSW.08.01.01-26-0030/19-01 z dnia 30.03.2021 r.,
- 3) Wniosek o płatność nr RPSW.08.01.01-26-0030/19-003 za okres od 01.10.2020 r. do 31.10.2020 r., złożony przez Beneficjenta do IZ za pośrednictwem systemu teleinformatycznego SL2014 w dniu 27.01.2021 r. na kwotę wydatków

kwalifikowalnych: 678.804,44 zł, dofinansowanie: 648.704,44 zł (wniosek rozliczający zaliczkę) wraz z dokumentami wspierającymi.

- 4) Wniosek o płatność nr RPSW.08.01.01-26-0030/19-004 za okres od 01.01.2021 r. do 31.03.2021 r., złożony przez Beneficjenta do IZ za pośrednictwem systemu teleinformatycznego SL2014 w dniu 15.04.2021 r. (skorygowany w dniu 31.05.2021 r.) na kwotę wydatków kwalifikowalnych: 65.482,12 zł, dofinansowanie: 14.814,64 zł (wniosek rozliczający zaliczkę) wraz z dokumentami wspierającymi.

Powyższe czynności przeprowadzone zostały w celu ustalenia, czy:

- we wniosku o dofinansowanie/ umowie określono weryfikowalne wskaźniki produktu i rezultatu,
- projekt jest realizowany 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) Wniosek nr RPSW.08.01.01-26-0030/19 o dofinansowanie realizacji projektu pn. „Samorządowy żłobek w Morawicy” złożony przez Miasto i Gminę Morawica w dniu 22.05.2019 r. wraz z aktualizacjami.
- 2) Umowa nr RPSW.08.01.01-26-0030/19-00 o dofinansowanie Projektu z dnia 04.11.2019 r. wraz z aneksem nr RPSW.08.01.01-26-0030/19-01 z dnia 30.03.2021 r.
- 3) Wniosek o płatność nr RPSW.08.01.01-26-0030/19-001 za okres od 01.09.2020 r. do 01.09.2020 r., złożony przez Beneficjenta do IZ za pośrednictwem systemu teleinformatycznego SL2014 w dniu 07.09.2020 r. (wniosek o zaliczkę w kwocie 1.113.208,80 zł).
- 4) Wyciąg Nr 188/2020 z dnia 28.09.2020 r. z rachunku bankowego Gminy Morawica nr 11 8493 0004 0070 0200 0185 0121 prowadzonego przez Bank Spółdzielczy w Kielcach, potwierdzający wpływ dofinansowania z rachunku Ministra Finansów w dniu 28.09.2020 r. w kwocie 1.113.208,80 zł.
- 5) Wniosek o płatność nr RPSW.08.01.01-26-0030/19-003 za okres od 01.10.2020 r. do 31.10.2020 r., złożony przez Beneficjenta do IZ za pośrednictwem systemu teleinformatycznego SL2014 w dniu 27.01.2021 r. na kwotę wydatków kwalifikowalnych: 678.804,44 zł, dofinansowanie: 648.704,44 zł (wniosek rozliczający zaliczkę) wraz z dokumentami wspierającymi.
- 6) Pismo IZ, znak: EFS-I.433.1.223.2020 z dnia 03.03.2021 r., informujące Beneficjenta o pozytywnej weryfikacji wniosku o płatność nr RPSW.08.01.01-26-0030/19-003 za okres od 01.10.2020 r. do 31.12.2020 r. (zatwierdzone wydatki kwalifikowalne: 678.804,44 zł; środki wspólnotowe: 648.704,44 zł; krajowe środki publiczne, w tym JST: 30.100,00 zł).

- 7) Wniosek o płatność nr RPSW.08.01.01-26-0030/19-004 za okres od 01.01.2021 r. do 31.03.2021 r., złożony przez Beneficjenta do IZ za pośrednictwem systemu teleinformatycznego SL2014 w dniu 15.04.2021 r. (skorygowany w dniu 31.05.2021 r.) na kwotę wydatków kwalifikowalnych: 65.482,12 zł, dofinansowanie: 14.814,64 zł (wniosek rozliczający zaliczkę) wraz z dokumentami wspierającymi.
- 8) Pismo IZ, znak: EFS-I.433.1.223.2020 z dnia 25.06.2021 r., informujące Beneficjenta o pozytywnej weryfikacji wniosku o płatność nr RPSW.08.01.01-26-0030/19-004 za okres od 01.01.2021 r. do 31.03.2021 r., zatwierdzone wydatki kwalifikowane: 65.482,12 zł (kwota wydatków rozliczonych wnioskiem: 91.770,71 zł, w tym: kwota wydatków uznanych za kwalifikowane: 65.482,12 zł, kwota wydatków uznanych za niekwalifikowane: 26.288,59 zł; wysokość wydatków w ramach cross-finansingu i środków trwałych uznanych za kwalifikowane: 28.967,48 zł) środki wspólnotowe: 14.814,64 zł; krajowe środki publiczne, w tym JST: 50.667,48 zł).
- 9) Deklaracja wydatków nr RPSW.IZ.00-D15/20-01 za okres do 31.03.2021 r. przekazana do IC w dniu 15.04.2021 r., zatwierdzona przez IC w dniu 14.05.2021 r. (kurs euro: 4,5654).
- 10) Wniosek o płatność okresową nr RPSW.IC.00-W10/20-00 za okres do 31.03.2021 r. przekazany do KE w dniu 14.05.2021 r. (kurs euro: 4,5654).
- 11) Deklaracja wydatków nr RPSW.IZ.00-D21/20-01 za okres do 30.06.2021 r. przekazana do IC w dniu 09.07.2021 r., zatwierdzona przez IC w dniu 29.07.2021 r. (kurs euro: 4,5193).
- 12) Wniosek o płatność okresową nr RPSW.IC.00-W13/20-00 za okres do 30.06.2021 r. przekazany do KE w dniu 29.07.2021 r. (kurs euro: 4,5193).

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 – z wyjątkiem wydatków w kwocie ogółem 64.338,25 zł opisanych w pkt B)1.1. niniejszego Podsumowania ustaleń – operacja została wybrana zgodnie z kryteriami wyboru określonymi dla Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Świętokrzyskiego na lata 2014-2020, nie została fizycznie zakończona ani w pełni wdrożona, zanim Beneficjent

złożył wniosek o dofinansowanie w ramach programu operacyjnego, została wdrożona zgodnie z warunkami umowy o dofinansowanie i spełniała wszelkie warunki mające zastosowanie w czasie audytu dotyczące jej funkcjonalności, stosowania i celów do osiągnięcia (art. 27 ust. 2 lit. a) rozporządzenia delegowanego Komisji nr 480/2014 z dnia 3 marca 2014 r.).

Projekt nr RPSW.08.01.01-26-0030/19 pn. „Samorządowy żłobek w Morawicy”:

- został wybrany do dofinansowania zgodnie z kryteriami określonymi w regulaminie konkursu nr RPSW.08.01.01-IZ.00-26-246/19 w ramach Osi Priorytetowej 8 *Rozwój edukacji i aktywne społeczeństwo* Poddziałanie 8.1.1 *Zwiększanie dostępu do opieki nad dziećmi do lat 3* Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Świętokrzyskiego na lata 2014-2020, opublikowanych na stronach internetowych www.2014-2020.rpo-swietokrzyskie.pl oraz www.funduszeuropejskie.gov.pl w dniu 27.03.2019 r.,
- nie został fizycznie zakończony ani w pełni wdrożony, zanim Beneficjent złożył wniosek o dofinansowanie w ramach RPOWŚ na lata 2014-2020,
- jest realizowany zgodnie z umową o dofinansowanie nr RPSW.08.01.01-26-0030/19-00 z dnia 04.11.2019 r. (wraz z aneksem),
- spełnia wszelkie warunki mające zastosowanie w czasie audytu dotyczące jego funkcjonalności, stosowania i celów.

Ogłędziny miejsca realizacji projektu, przeprowadzone w dniu 14.01.2022 r., potwierdziły faktyczną realizację projektu oraz stopień jego wdrożenia w odniesieniu do wydatków, zadeklarowanych w badanych wnioskach o płatność nr: RPSW.08.01.01-26-0030/19-003 i RPSW.08.01.01-26-0030/19-004.

1.1 Wydatki są zgodne z zasadami kwalifikowalności określonymi w przepisach unijnych i krajowych, z wyjątkiem wydatków w kwocie 64.338,25 zł.

W trakcie audytu stwierdzono, że w badanych wnioskach o płatność następujące wydatki nie są zgodne z zasadami kwalifikowalności:

I. dotyczące wkładu własnego niepieniężnego:

W ramach objętych audytem wniosków o płatność Beneficjent wykazał:

- 1) we wniosku o płatność nr RPSW.08.01.01-26-0030/19-003:
 - w poz. 5: wniesienie przez Urząd Miasta i Gminy Morawica na podstawie oświadczenia nr UP-01/2020/Żłobek z dnia 31.12.2020 r. wkładu własnego niepieniężnego w postaci udostępnienia pomieszczeń do bieżącej realizacji projektu w okresie rozliczeniowym od 01.09.2020 r. do 31.12.2020 r. w Zespole Placówek Oświatowych w Morawicy na potrzeby organizacji samorządowego żłobka w wymiarze 860 godzin w łącznej wysokości **30.100,00 zł.**

Na potwierdzenie wniesienia wkładu własnego Beneficjent okazał miesięczne protokoły wykonanych zadań w ramach umowy nr 144/2020 z dnia 09.03.2020 r. (wykonywanie robót budowlanych przez

Przedsiębiorstwo Produkcyjno-Usługowe „Hewanag” Andrzej Kęcki) za okres od 01.09.2020 r. do 31.12.2020 r.

2) we wniosku o płatność nr RPSW.08.01.01-26-0030/19-004:

- w poz. 18: wniesienie przez Urząd Miasta i Gminy Morawica na podstawie oświadczenia nr UP-01/2021/Żłobek z dnia 26.02.2021 r. wkładu własnego niepieniężnego w postaci udostępnienia pomieszczeń do bieżącej realizacji projektu w okresie rozliczeniowym od 01.01.2021 r. do 28.02.2021 r. w Zespole Placówek Oświatowych w Morawicy na potrzeby organizacji i funkcjonowania samorządowego żłobka w wymiarze 390 godzin w łącznej wysokości **13.650,00 zł**.

Na potwierdzenie wniesienia wkładu własnego Beneficjent okazał miesięczne protokoły wykonanych zadań w ramach umowy nr 144/2020 z dnia 09.03.2020 r. (wykonywanie robót budowlanych przez [REDAKTOWANE]) za okres od 01.01.2021 r. do 28.02.2021 r.

- w poz. 19: wniesienie przez Samorządowy Żłobek w Morawicy na podstawie oświadczenia nr UP-02/2021/Żłobek z dnia 31.01.2021 r. wkładu własnego niepieniężnego w postaci udostępnienia pomieszczeń do bieżącej realizacji projektu w okresie rozliczeniowym od 01.03.2021 r. do 31.03.2021 r. w Zespole Placówek Oświatowych w Morawicy na potrzeby organizacji i funkcjonowania samorządowego żłobka w wymiarze 230 godzin w wysokości **8.050,00 zł**.

Na potwierdzenie wniesienia wkładu własnego Beneficjent okazał:

- miesięczny protokół wykonanych zadań w ramach umowy nr 144/2020 z dnia 09.03.2020 r. za okres od 01.03.2021 r. do 31.03.2021 r., w tym wykonywanie robót budowlanych przez [REDAKTOWANE] w okresie od 01.03.2021 r. do 12.03.2021 r.,
- miesięczny protokół wykonanych zadań w ramach prowadzenia Samorządowego Żłobka w Morawicy za okres od 01.03.2021 r. do 31.03.2021 r., w tym opieka żłobkowa w okresie od 15.03.2021 r. do 31.03.2021 r.

Beneficjent określił we wniosku o dofinansowanie, że koszt wniesienia wkładu w postaci udostępnienia pomieszczeń został oszacowany na podstawie zarządzenia Dyrektora Zespołu Placówek Oświatowych w Morawicy i dotyczy opłat czynszowych, w tym opłat za media: ogrzewanie, woda, śmieci, ścieki, energia, telefon, internet itp.

W dniu 18.01.2022 r. Beneficjent zwrócił się do IZ z prośbą o zmianę kwalifikacji wkładu własnego w postaci udostępnienia pomieszczeń do bieżącej realizacji projektu z niepieniężnego na pieniężny. W ramach pozycji rozliczane są koszty utrzymania i obsługi budynku, w którym mieści się żłobek, na podstawie rzeczywiście rozliczonych dostaw i usług obsługi i eksploatacji budynku, które

obejmują: zakup energii elektrycznej, zakup gazu do ogrzewania pomieszczeń oraz grzania wody, zakup wody, odprowadzanie ścieków, wywóz nieczystości stałych, obsługę obiektu w zakresie prac konserwacyjnych oraz dokonywania przeglądu sal, otwierania i zamykania obiektu, usuwania nieczystości stałych z obiektu oraz właściwe ich magazynowanie, odśnieżania dróg ewakuacyjnych, usługi telekomunikacyjne, ubezpieczenie budynku, przeglądy techniczne itp. W ww. piśmie Beneficjent wskazał, że zgodnie z umową na budowę żłobka w Morawicy, do momentu oddania budynku do użytkowania, koszty eksploatacyjne i za media ponosił Wykonawca. Tym samym koszty utrzymania budynku w okresie IX-XII 2020 r. oraz I-II 2021 r. nie mogą być kwalifikowane w ramach projektu. Ponadto wykazane we wnioskach o płatność koszty użyczenia sal do prowadzenia żłobka w formie wkładu niepieniężnego muszą zostać skorygowane do wysokości kosztów realnie poniesionych. Beneficjent wyjaśnił również, że żłobek rozpoczął funkcjonowanie w marcu 2021 r. i od tego miesiąca rozpoczęto opiekę nad dziećmi.

IZ w piśmie znak: EFS-I.433.1.223.2020 z dnia 18.01.2022 r. wyraziła zgodę na zmianę sposobu wniesienia wkładu własnego w projekcie oraz zobowiązała Beneficjenta do zaktualizowania wniosku o dofinansowanie projektu, zmiany harmonogramu płatności oraz aneksowania umowy.

IZ w piśmie znak: EFS-I.433.1.223.2020 z dnia 19.01.2022 r. poinformowała ZA, że wkład własny wykazany w objętych badaniem wnioskach o płatność stanowi wydatek niekwalifikowalny zgodnie z pismem Beneficjenta z dnia 18.01.2022 r.

W wyniku opisanych wyżej ustaleń stwierdzono, że zaliczenie przez Beneficjenta do wydatków kwalifikowalnych kosztów w kwocie ogółem **51.800,00 zł** poniesionych na wkład własny niepieniężny w formie udostępnienia pomieszczeń, wykazany we wnioskach o płatność nr: RPSW.08.01.01-26-0030/19-003 i RPSW.08.01.01-26-0030/19-004 stanowi naruszenie zapisów Wytucznych w zakresie kwalifikowalności wydatków w ramach Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności na lata 2014-2020 – podrozdział 6.2 pkt 3, zgodnie z którym: *wydatkiem kwalifikowalnym jest wydatek spełniający łącznie następujące warunki:*

lit. g został dokonany w sposób przejrzysty, racjonalny i efektywny, z zachowaniem zasad uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów.

Koszty pośrednie stanowiące 15 % ww. wydatków również stanowią wydatki niekwalifikowalne.

II. dotyczące wydatków poniesionych na wykonanie prac budowlanych:

We wniosku o płatność nr RPSW.08.01.01-26-0030/19-003 Beneficjent wykazał wydatki poniesione na wykonanie prac budowlanych zgodnie z umową nr 144/2020 z dnia 09.03.2020 r. na podstawie:

- faktury nr 03/08/2020 na kwotę 262.293,27 zł brutto (wydatek kwalifikowalny w projekcie: 119.554,94 zł) – poz. 1 wniosku.

W ramach wydatków kwalifikowalnych Beneficjent wykazał zakup i montaż grzejników za kwotę 40.868,57 zł.

Kwota według protokołu częściowego wykonania robót (protokół nr 4) to 33.026,47 zł netto, tj. 40.622,56 zł brutto.

Różnica: **246,00 zł** (40.868,57 zł – 40.622,56 zł).

- faktury nr 01/09/2020 na kwotę 681.781,53 zł brutto (wydatek kwalifikowalny w projekcie: 86.694,02 zł) – poz. 2 wniosku.

W ramach wydatków kwalifikowalnych Beneficjent wykazał wydatki poniesione na zakup suszarek do rąk w kwocie **1.600,00 zł**, które nie były przedmiotem zamówienia w ramach umowy zawartej z Wykonawcą ani kosztorysu ofertowego.

- faktury nr 03/10/2020 na kwotę 703.064,14 zł (wydatek kwalifikowalny w projekcie: 152.611,51 zł) – poz. 3 wniosku.

W ramach wydatków kwalifikowalnych Beneficjent wykazał zakup rolet w kwocie 12.091,69 zł.

Powyższy wydatek obliczono jako udział powierzchni złobka do powierzchni budynku, tj. 55,12 %.

Wartość z kosztorysu ofertowego Wykonawcy: 17.835,00 zł brutto, a zatem:

$17.835,00 \text{ zł brutto} \times 55,12 \% = 9.830,65 \text{ zł brutto}$

Różnica: **2.261,04 zł** (12.091,69 zł – 9.830,65 zł).

- faktury nr 01/11/2020 na kwotę 397.838,90 zł brutto (wydatek kwalifikowalny w projekcie: 201.304,26 zł) – poz. 4 wniosku.

W ramach wydatków kwalifikowalnych Beneficjent wykazał wykonanie rampy (podjazd dla wózków, przygotowanie podłoża, montaż balustrad) w kwocie 84.993,00 zł brutto.

Wartość z kosztorysu ofertowego Wykonawcy: 69.068,08 zł netto, tj. 84.953,74 zł brutto.

Różnica: **39,26 zł** (84.993,00 zł – 84.953,74 zł).

Beneficjent złożył w dniu 19.01.2022 r. wyjaśnienia, z których wynika, że wszystkie różnice w kwotach są wynikiem pomyłek/błędnych obliczeń i stanowią wydatki niekwalifikowalne (w tym w przypadku zakupu rolet – omyłkowo przy tej pozycji doliczono 23 % podatku VAT do ceny kosztorysu ofertowego, który zawierał już ceny brutto, i obliczono w następujący sposób: $9.830,65 \text{ zł (kwota brutto z kosztorysu ofertowego)} + 2.261,04 \text{ zł (VAT obliczony od kwoty brutto)} = 12.091,69 \text{ zł}$).

W wyniku opisanych wyżej ustaleń, stwierdzono, że zaliczenie przez Beneficjenta do wydatków kwalifikowalnych kosztów w kwocie ogółem **4.146,30 zł** poniesionych na:

- zakup i montaż grzejników w kwocie 246,00 zł,
- zakup suszarek do rąk w kwocie 1.600,00 zł,
- zakup rolet w kwocie 2.261,04 zł,
- wykonanie rampy w kwocie 39,26 zł

wykazanych we wniosku o płatność nr: RPSW.08.01.01-26-0030/19-003, stanowi naruszenie zapisów Wytocznych w zakresie kwalifikowalności wydatków w ramach Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności na lata 2014-2020 – podrozdział 6.2 pkt 3, zgodnie z którym: *wydatkiem kwalifikowalnym jest wydatek spełniający łącznie następujące warunki:*

lit. a został faktycznie poniesiony w okresie wskazanym w umowie o dofinansowanie projektu, z zachowaniem warunków określonych w podrozdziale 6.1.

Koszty pośrednie stanowiące 15 % ww. wydatków również stanowią wydatki niekwalifikowalne.

Wyliczenie wydatków niekwalifikowalnych przedstawia poniższa tabela:

Poz. wniosku	Kwota wydatków bezpośrednich (PLN)	Wkład UE (PLN)	Wkład własny (PLN)	Koszty pośrednie 15 % (wkład UE) PLN	Kwota wydatków niekwalifikowalnych:	
					ogółem	w tym wkład UE
PLN						
wniosek o płatność nr RPSW.08.01.01-26-0030/19-003						
1	246,00	246,00	0,00	36,90	282,90	282,90
2	1.600,00	1.600,00	0,00	240,00	1.840,00	1.840,00
3	2.261,04	2.261,04	0,00	339,16	2.600,20	2.600,20
4	39,26	39,26	0,00	5,89	45,15	45,15
5	30.100,00	0,00	30.100,00	4.515,00	34.615,00	4.515,00
Razem kwota wydatków niekwalifikowalnych (PLN)					39.383,25	9.283,25
					EUR*	
Razem kwota wydatków niekwalifikowalnych (EUR)					8.626,46	2.033,39
wniosek o płatność nr RPSW.08.01.01-26-0030/19-004						
18	13.650,00	0,00	13.650,00	2.047,50	15.697,50	2.047,50
19	8.050,00	0,00	8.050,00	1.207,50	9.257,50	1.207,50
Razem kwota wydatków niekwalifikowalnych (PLN)					24.955,00	3.255,00
					EUR**	
Razem kwota wydatków niekwalifikowalnych (EUR)					5.521,87	720,24

* kurs euro z poświadczenia od IC do KE 4,5654 (numer deklaracji RPSW.IZ.00-D15/20-01 za okres do 31.03.2021 r.; numer wniosku o płatność do KE RPSW.IC.00-W10/20-00 za okres do 31.03.2021 r.)

** kurs euro z poświadczenia od IC do KE 4,5193 (numer deklaracji RPSW.IZ.00-D21/20-01 za okres do 30.06.2021 r.; numer wniosku o płatność do KE RPSW.IC.00-W13/20-00 za okres do 30.06.2021 r.)

W związku z powyższym wartość wydatków niekwalifikowalnych:

- we wniosku o płatność nr **RPSW.08.01.01-26-0030/19-003** wynosi **39.383,25 zł**, tj. **8.626,46 euro**, wg kursu 4,5654 zł/1 euro, w tym dofinansowanie ze środków UE: **9.283,25 zł**, tj. **2.033,39 euro**,

- we wniosku o płatność nr **RPSW.08.01.01-26-0030/19-004** wynosi **24.955,00 zł**, tj. **5.521,87 euro**, wg kursu 4,5654 zł/1 euro, w tym dofinansowanie ze środków UE: **3.255,00 zł**, tj. **720,24 euro**.

Pozostałe zadeklarowane przez Beneficjenta wydatki:

- spełniają kryteria kwalifikowalności określone w *Wytycznych w zakresie kwalifikowalności wydatków w ramach Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności na lata 2014-2020*, „Warunkach i zasadach naboru projektów w trybie pozakonkursowym w ramach RPOWŚ na lata 2014-2020” (nr naboru: RPSW.08.01.01-IZ.00-26-246/19) oraz wniosku aplikacyjnym,
- zostały poniesione przez Beneficjenta w okresie kwalifikowalności określonym w umowie o dofinansowanie nr RPSW.08.01.01-26-0030/19-00 z dnia 04.11.2019 r. (wraz z aneksem),
- zostały poniesione w kategoriach określonych w harmonogramie rzeczowo-finansowym,
- wynikają z dokumentacji wspierającej objęte badaniem wnioski o płatność,
- zostały ujęte w badanych wnioskach o płatność tylko jeden raz.

Podatek VAT został zaliczony do kosztów kwalifikowalnych projektu.

1.2 Zgodność z zasadami dotyczącymi zamówień publicznych.

W zakresie objętym audytem potwierdzono prawidłowość stosowania zasad zamówień publicznych.

Beneficjent, ponosząc wydatki zadeklarowane w objętych badaniem wnioskach o płatność, udzielił zamówień:

- 1) w trybie przetargu nieograniczonego, na podstawie art. 39 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. 2019 poz. 1843 ze zm.) na:
 - a) *Budowę żłobka w Morawicy*” (znak sprawy: IN.271.22.2019).

Z wybranym wykonawcą – [REDAKTOWANO], ul. [REDAKTOWANO], Zamawiający zawarł w dniu 09.03.2020 r. umowę nr 144/2020 na wykonanie (w dwóch etapach) robót budowlanych, polegających na przebudowie i rozbudowie budynku przedszkola o żłobek wraz z instalacjami wewnętrznymi (wod-kan, klimatyzacji, wentylacji mechanicznej wyciągowej, c.o., elektrycznej) oraz zagospodarowaniem terenu wraz z placem zabaw, przebudową drogi wewnętrznej, demontażem nieczynnej instalacji uzbrojenia terenu (kanalizacji sanitarnej) za wynagrodzenie ryczałtowe w kwocie 3.396.459,98 zł brutto.

Do ww. umowy zawarto w dniu 12.11.2020 r. aneks nr 1, w związku z koniecznością wykonania robót zamiennych. Przedmiotowym aneksem zwiększono wynagrodzenie wykonawcy do kwoty 3.885.558,40 zł brutto oraz wydłużono termin realizacji przedmiotu umowy do dnia 28.02.2021 r., w tym etap

I do dnia 15.02.2021 r., etap II do dnia 28.02.2021 r., na podstawie § 6 ust. 4, § 2 ust. 7 lit. d oraz § 16 ust. 1 umowy nr 144/2020, w związku z art. 144 ust. 1 pkt 1 i 6 Pzp.

- b) *Dostawę i montaż w żłobku w Morawicy, ul. Szkolna 4, 06-026 Morawica, pieca konwekcyjno-parowego z zestawem tacek oraz zmiękczaczem wody oraz dostawę bamaru jednokomorowego z zestawem tacek (znak sprawy: PN.ŻM.2.2020).*

Z wybranym wykonawcą – [REDAKTOWANE], [REDAKTOWANE], Zamawiający zawarł w dniu 30.12.2020 r. umowę nr 657/2020 na dostawę i montaż w Samorządowym żłobku w Morawicy, pieca konwekcyjno-parowego z zestawem tacek, podstawą pod piec oraz zmiękczaczem wody oraz dostawę bamaru jednokomorowego z zestawem tacek za cenę 32.534,98 zł brutto.

- 2) w oparciu o Regulamin udzielania zamówień publicznych o wartości szacunkowej nie przekraczającej równowartości kwoty 30.000 euro (§ 3 pkt 1), stanowiący załącznik do zarządzenia nr 0050.11.2021 Burmistrza Miasta i Gminy Morawica z dnia 21.01.2021 r. w sprawie zasad dokonywania na rzecz Miasta i Gminy Morawica zamówień na dostawy, usługi i roboty budowlane w związku z art. 4 pkt 8 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. 2019, poz. 2019 ze zm.) na: *dostawę i montaż szafy ubraniowej dwudzielnej.*

Wybrany wykonawca – [REDAKTOWANE], ul. [REDAKTOWANE], wystawił w dniu 26.02.2021 r. fakturę VAT nr 03/02/2021 na kwotę 2.706,00 zł za wykonanie przedmiotu zamówienia.

Beneficjent, udzielając ww. zamówień:

- zastosowali właściwy tryb postępowania,
- wykonali obowiązki dotyczące ogłoszeń,
- nie podzielili zamówień w celu uniknięcia stosowania przepisów,
- zachowali wymagane terminy,
- zastosowali prawidłowe/niedyskryminujące warunki udziału w postępowaniu /kryteria oceny,
- wybrali najkorzystniejsze oferty,
- podpisali umowy zgodne z przedmiotem zamówienia,
- zachowali w postępowaniu zasady uczciwej konkurencji, jawności, bezstronności i obiektywizmu, równego traktowania i pisemności, a wykonawcy wykonali zamówienia w terminach i zakresach określonych w ofertach/umowach.

1.3 Zgodność z zasadami ochrony środowiska.

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

W ramach objętych audytem wniosków o płatność Beneficjent zadeklarował wydatki poniesione na wykonanie prac adaptacyjnych w pomieszczeniach żłobka, wykonanie rampy - podjazdu dla wózków z dziećmi i dla osób niepełnosprawnych, doposażenie, zakup pieca konwekcyjno-parowego wraz z akcesoriami (wkład własny) oraz bamaru do

przewozu posiłków z kuchni do jadalni żłobkowej, a także udostępnienie pomieszczeń (wkład własny).

Prace wykonane w ramach przedmiotowego projektu nie są objęte zakresem Załącznika nr I i nr II do Dyrektywy Parlamentu Europejskiego i Rady 2011/92/UE z dnia 13 grudnia 2011 r. w sprawie oceny skutków wywieranych przez niektóre przedsięwzięcia publiczne i prywatne na środowisko (tekst jednolity) (Dz. Urz. UE L26/1 z 28.01.2012 r.) zmienionej Dyrektywą Parlamentu Europejskiego i Rady 2014/52/UE z dnia 16 kwietnia 2014 r. zmieniającą dyrektywę 2011/52/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 2016 r. poz. 71).

1.4 Zgodność z zasadami dotyczącymi pomocy publicznej.

W zakresie objętym audytem potwierdzono przestrzeganie zasad dotyczących pomocy publicznej.

Samorządowy Żłobek w Morawicy jest jednostką budżetową Miasta i Gminy Morawica i wykonuje zadania określone w:

- statucie nadanym uchwałą nr XXXII/302/21 Rady Miejskiej w Morawicy z dnia 20 stycznia 2021 r.,
- ustawie z dnia 4 lutego 2011 r. o opiece nad dziećmi w wieku do lat 3 (t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 75).

Wsparcie udzielone w ramach niniejszego projektu skierowane jest do osób fizycznych zagrożonych wykluczeniem społecznym i nie dotyczy działalności wykonywanej w warunkach konkurencji, w związku z czym nie jest pomocą publiczną w rozumieniu przepisów art. 107 ust. 1 Traktatu o Funkcjonowaniu Unii Europejskiej.

1.5 Wywiązywanie się z obowiązków w zakresie informacji i promocji.

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

Beneficjent wypełnił zobowiązania, określone w § 30 umowy o dofinansowanie z dnia 04.11.2019 r. poprzez:

- zamieszczenie plakatu informacyjnego w miejscu realizacji Projektu,
- oznaczenie naklejką informacyjną zakupionego sprzętu i wyposażenia,
- opublikowanie na własnej stronie internetowej informacji o projekcie,
- oznaczenie dokumentów sporządzonych w związku z realizacją projektu.

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.

Założenia oraz realizacja Projektu nie powodują naruszenia zasad eliminujących nierówność i promujących równość kobiet i mężczyzn, zasad polityki społeczeństwa informacyjnego oraz 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 nr 480/2014 (art. 27 ust. 2 lit. b) rozporządzenia delegowanego Komisji nr 480/2014 z dnia 3 marca 2014 r.):**

W trakcie audytu ustalono, że:

- Beneficjent posiada kompletne dokumenty źródłowe, potwierdzające poniesienie wydatków ujętych w badanych wnioskach o płatność,
- dokumenty te zostały właściwie opisane i zarejestrowane w systemach księgowych Beneficjenta w sposób umożliwiający ich identyfikację,
- wydatki zostały rzeczywiście poniesione przez Beneficjenta oraz są zgodne z zapisami księgowymi i dokumentami dowodowymi przez nich przechowywanymi,
- została zachowana ścieżka audytu.

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

Przedmiotowy projekt jest w trakcie realizacji – stosownie do postanowień § 2 ust. 2 umowy o dofinansowanie z dnia 04.11.2019 r. jego zakończenie określono na dzień 30.11.2022 r.

Wydatki zadeklarowane w objętych badaniem wnioskach o płatność dotyczą częściowej realizacji projektu i wynikają z harmonogramu realizacji, zawartego we wniosku o dofinansowanie o projektu.

Beneficjent przechowuje całość dokumentacji związanej z projektem, w tym m.in. wszystkie dokumenty wspierające objęty badaniem wnioski o płatność.

We wniosku o płatność nr RPSW.08.01.01-26-0030/19-004 Beneficjent wykazał następujące wartości wskaźników osiągniętych od początku realizacji projektu:

a) wskaźniki produktu:

- Liczba obiektów dostosowanych do potrzeb osób z niepełnosprawnościami [szt.]
- wartość docelowa: 0,00,

- Liczba osób objętych szkoleniami/ doradztwem w zakresie kompetencji cyfrowych [osoby] – wartość docelowa: 0,00,
- Liczba osób opiekujących się dziećmi w wieku do lat 3 objętych wsparciem w programie – wartość docelowa: 50,00 (45K i 5 M); wartość osiągnięta od początku realizacji projektu: 36,00 (34K i 2 M); stopień realizacji: 72,00 % (w tym K: 75,56 %, M: 40,00 %),
- Liczba podmiotów wykorzystujących technologie informacyjno-komunikacyjne [szt.] – wartość docelowa: 1,00; wartość osiągnięta od początku realizacji projektu: 1,00; stopień realizacji: 100,00 %,
- Liczba projektów, w których sfinansowano koszty racjonalnych usprawnień dla osób z niepełnosprawnościami [szt.] – wartość docelowa: 0,00,
- Liczba utworzonych miejsc opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 – wartość docelowa: 50,00; wartość osiągnięta od początku realizacji projektu: 50,00; stopień realizacji: 100,00 %,

b) wskaźniki rezultatu:

- Liczba osób pozostających bez pracy, które znalazły pracę lub poszukują pracy po opuszczeniu programu – wartość docelowa: 9,00 (5K i 4 M); wartość osiągnięta od początku realizacji projektu: 0,00; stopień realizacji: 0,00 %,
- Liczba osób, które powróciły na rynek pracy po przerwie związanej z urodzeniem/ wychowaniem dziecka lub utrzymały zatrudnienie, po opuszczeniu programu – wartość docelowa: 36,00 (36K i 0M); wartość osiągnięta od początku realizacji projektu: 0,00; stopień realizacji: 0,00 %.

4) W zakresie objętym audytem potwierdzono, że Beneficjent otrzymał wkład publiczny 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.).

Wkład publiczny w formie zaliczki został wypłacony Beneficjentowi w dniu 28.09.2020 r. w kwocie 1.113.208,80 zł na rachunek bankowy Beneficjenta 11 8493 0004 0070 0200 0185 0121 prowadzony przez Bank Spółdzielczy w Kielcach.

Objęty badaniem wniosek o płatność nr:

- RPSW.08.01.01-26-0030/19-003 za okres od 01.10.2020 r. do 31.10.2020 r. na kwotę wydatków kwalifikowalnych 678.804,44 zł stanowi częściowe rozliczenie otrzymanej zaliczki.
Wniosek został zatwierdzony pismem IZ, znak: EFS-I.433.1.223.2020 z dnia 03.03.2021 r.; rozliczona kwota zaliczki to 648.704,44 zł.
- RPSW.08.01.01-26-0030/19-004 za okres od 01.01.2021 r. do 31.03.2021 r. na kwotę wydatków kwalifikowalnych 65.482,12 zł stanowi częściowe rozliczenie otrzymanej zaliczki.
Wniosek został zatwierdzony pismem IZ, znak: EFS-I.433.1.223.2020 z dnia 25.06.2021 r.; rozliczona kwota zaliczki to 14.814,64 zł.

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.08.01.01-26-0030/19-003	39.383,25	8.626,46	4,5654	8.9	inne wydatki niekwalifikowalne
RPSW.08.01.01-26-0030/19-004	24.955,00	5.521,87	4,5193	8,9	inne wydatki niekwalifikowalne

ZESPÓŁ AUDYTOWY:

Anna Sońta – starszy ekspert skarbowy

STARSZY EKSPERT SKARBOWY

Anna Sońta
.....Anna Sońta.....

Jolanta Rogowska-Olszowy – referent

REFERENT

Jolanta Rogowska-Olszowy
.....Jolanta Rogowska-Olszowy.....